



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

Телефон: 8(496)723-03-07 E-mail: chehov-ksp@mosreg.ru
142306, Московская обл., г.Чехов, ул. Дружбы, д. 21

УТВЕРЖДАЮ

Председатель
Контрольно-счетной палаты
городского округа Чехов
Калинина С.В.

«27» декабря 2022 г.

Заключение

«Экспертиза проекта решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.6. Плана работы КСП ГО Чехов на 2022 год; распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа от 22.12.2022 № 95 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

3. Цель экспертно-аналитического мероприятия: определение достоверности и обоснованности вносимых изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

4. Ответственными должностными лицами в пределах установленной действующим законодательством компетенции за составление и исполнение бюджета ГО Чехов являются:

- Глава городского округа Чехов Г. И. Артамонов;
- Заместитель начальника Управления финансов Администрации городского округа Чехов Ю.И. Протченко.

5. Исследуемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

6. Срок проведения проверки с 22.12.2022 по 28.12.2022 года. *Экспертно-аналитическое мероприятие осуществлено посредством выборочного метода проверки.*

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Проект решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» представлен на экспертизу в Контрольно-счетную палату городского округа Чехов письмом Совета депутатов городского округа Чехов от 22.12.2022 года № 617 (входящий номер КСП ГО Чехов).

Проект представлен в составе:

- проект решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Чехова «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;
- приложения 1-6 к проекту решения Совета депутатов города Чехова «О внесении изменений в решение Совета депутатов города Чехова «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»;

- пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Представленным проектом Решения предлагается внести изменения в основные характеристики бюджета городского округа Чехов, утвержденные решением Совета депутатов города Чехова от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с изм. от 17.02.2022 года № 16/2-2022, от 17.03.2021 № 34/4-2022, от 19.05.2022 № 60/7-2022, от 23.06.2022 № 77/9, от 22.09.2022 №9/2, от 20.10.2022 года № 19/3 (сведения о вносимых изменениях представлены в Таблице 1):

- доходы бюджета на 2022 год сокращаются на **195 419,7** тыс. руб. (составив **7 635 141,5** тыс. руб.);

- расходы бюджета на 2022 год сокращаются на **195 419,7** тыс. руб. (составив **7 791 148,8** тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2022 год не претерпевает изменений (составив **156 007,3** тыс. руб.).

С учетом планируемых изменений объем программных расходов бюджета в 2022 году сократится на **194 762,2** тыс. руб. или 2,5 % и составит **7 632 670,4** тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составит **98,0** %. Проектом Решения предусмотрено сокращение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно уточненного бюджета на 2022 год на 657,5 тыс. руб. или 0,4 %, составив **158 478,4** тыс. руб. *(Изменения внесены на письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 22.12.2022 года Исх-1363/2022 (с приложениями)).*

Таблица 1, тыс. руб.

Наименование	БЮДЖЕТ (с изменениями Решение от 20.10.2022 № 19/3-2022)			ПРОЕКТ от 27.12.2022			ИЗМЕНЕНИЯ (+/-)		
	Бюджет	плановый период		Бюджет	плановый период		Бюджет	плановый период	
	на 2022 год	2023 год	2024 год	на 2022 год	2023 год	2024 год	на 2022 год	2023 год	2024 год
ДОХОДЫ, всего:	7 830 561,2	6 121 471,6	6 497 832,4	7 635 141,5	6 570 687,5	6 501 211,4	-195 419,7	449 215,9	3 379,0
Налоговые доходы	3 349 414,0	3 096 045,0	3 264 016,0	3 339 511,0	3 096 045,0	3 264 016,0	-9 903,0	0,0	0,0
Неналоговые доходы	472 117,6	302 613,0	299 653,0	494 527,3	302 613,0	299 653,0	22 409,7	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	4 009 029,6	2 722 813,6	2 934 163,4	3 801 103,2	3 172 029,5	2 937 542,4	-207 926,4	449 215,9	3 379,0
РАСХОДЫ, всего: из них (справочно):	7 986 568,5	6 121 471,6	6 497 832,4	7 791 148,8	6 570 687,5	6 501 211,4	-195 419,7	449 215,9	3 379,0
Программная часть	7 827 432,6	5 917 379,9	6 196 701,3	7 632 670,4	6 369 595,8	6 200 080,3	-194 762,2	452 216,0	3 379,0
Непрограммные расходы	159 135,9	114 541,7	115 424,7	158 478,4	111 541,7	115 424,7	-657,5	-3 000,0	0,0
Условно утвержденные расходы	0,0	89 550,1	185 706,4	0,0	89 550,0	185 706,4	0,0	-0,1	0,0
<i>Публичные нормативные обязательства</i>	1552,50	0,0	0,0	1552,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
<i>Дорожный фонд ГО Чехов</i>	482 131,70	404 389,7	344 472,9	464558,4	435 453,2	344 472,9	-17 573,3	31 063,5	0,0
<i>Резервный фонд Администрации ГО Чехов</i>	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	2 500,0	0,0	0,0	0,0
<i>Верхний предел муниципального долга</i>	643 000,0	643 000,0	643 000,0	643000,0	643000	643000	0,0	0,0	0,0
<i>Предельный объем заимствований ГО Чехов в течении года</i>	380 577,0	206 190,0	206 190,0	380 577,0	206 190,0	206 190,0	0,0	0,0	0,0
Дефицит/профицит бюджета	-156 007,3	0,0	0,0	-156 007,3	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

II. Доходная часть бюджета городского округа Чехов

Проектом Решения предполагается на 2022 год сокращение объема доходов бюджета городского округа Чехов на **195 419,7** тыс. руб. или на 2,5 % по отношению к показателям Решения Совета депутатов городского округа Чехов от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (с изменениями от 20.10.2022 № 19/3-2022 (далее – утвержденные бюджетные назначения) таким образом, с учетом корректировки объем доходов составит 7 635 141,5 тыс. руб. (Справочно: в 2021 году поступление доходов составило 6 386 018,2 тыс. руб.). Изменение в сторону увеличения на сумму 22 409,7 тыс. руб. предусмотрено по разделу «Неналоговые доходы», а также сокращение на сумму 207 926,4 тыс. руб. по разделу «Безвозмездные поступления», сокращение на сумму 9 903 тыс. руб. по разделу «Налоговые доходы». Планируемые изменения доходной и расходной частей бюджета городского округа Чехов внесены на основании письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 22.12.2022 года Исх-1363/2022 (с приложениями).

На плановый период бюджетные назначения по доходам изменены в части увеличения планируемых доходов по разделу «Безвозмездные поступления» в 2023 году на сумму 449 215,9 тыс. рублей, в 2024 году – на сумму 3 379,0 тыс. руб.

III. Расходная часть бюджета городского округа Чехов

Представленным проектом Решения предусматривается сокращение расходной части бюджета на 195 419,7 тыс. руб. или на 2,4 % и с учетом планируемых изменений составит 7 791 148,8 тыс. руб. (Справочно: в 2021 году исполнение по расходам составило 6 334 827,8 тыс. руб.).

По разделам классификации расходов бюджета городского округа Чехов существенных изменений в структуре бюджетных обязательств на 2022 год не

предусматривается, основные ассигнования сохраняются на приоритетных направлениях, определенных на этапах формирования и принятия бюджета.

По-прежнему, на первом месте планируются обязательства по разделу «Образование» – 50,7 % в общем объеме. *Бюджет городского округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов является социально-ориентированным.*

*Запланировано сокращение расходов на 2022 год по разделу «Обслуживание государственного и муниципального долга» на 6 780,0 тыс. руб. (на 82,6 %). С учетом корректировки расходы составят **1 428,0** тыс. руб.*

2. Анализ распределения бюджетных ассигнований по ведомственной структуре расходов бюджета городского округа Чехов на 2022 год представлен в Таблице 2 к Заключению.

Таблица 2, тыс. руб.

Наименование ГРБС	Решение от 20.10.2022 № 19/3-2022	Доля % в общем объеме	ПРОЕКТ от 27.12.2022	Доля % в общем объеме	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год, тыс. руб.	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год, %
Администрация городского округа Чехов	1 264 228,8	15,8	1 264 953,9	16,2	725,1	0,1
Управление финансов Администрации городского округа Чехов	160 347,9	2,0	154 567,7	2,0	-5 780,2	-3,6
Управление жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов	708 021,8	8,9	652 909,6	8,4	-55 112,2	-7,8
Управление образования Администрации городского округа Чехов	2 955 192,8	37,0	2 948 934,1	37,8	-6 258,7	-0,2
Управление развитием отраслей социальной сферы Администрации городского округа Чехов	594 501,4	7,4	581 107,7	7,5	-13 393,8	-2,3
Контрольно-счетная палата городского округа Чехов	13 873,0	0,2	15 473,0	0,2	1 600,0	11,5

Управление земельно-имущественного комплекса Администрации городского округа Чехов	94 250,7	1,2	78 953,7	1,0	-15 297,0	-16,2
Управление благоустройства Администрации городского округа Чехов	1 121 149,4	14,0	1 135 741,2	14,6	14 591,8	1,3
Управление капитального строительства и ремонта Администрации городского округа Чехов	1 062 102,7	13,3	945 608,0	12,1	-116 494,7	-11,0
Совет депутатов городского округа Чехов	12 900,0	0,2	12 900,0	0,2	-	-
Всего расходов	7 986 568,5	100,0	7 791 148,8	100,0	-195 419,7	-2,4

Проектом Решения предусмотрено изменение объемов бюджетных ассигнований на 2022 год по 10 (десяти) главным распорядителям бюджетных средств городского округа Чехов.

Наибольшее увеличение бюджетных ассигнований предусматривается по:

- **Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов** – на **14 591,8** тыс. руб. или на 1,3 %, что в большей степени связано с увеличением планируемых расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) муниципальных учреждений в сфере благоустройства (МБУ/МАУ). (Изменения внесены на основании писем Управления благоустройства Администрации городского округа Чехов от 20.10.2022 № 1653/Исх/2022, от 22.11.2022 № 1849/Исх/2022, от 06.12.2022 № 1935Исх2022, от 19.12.2022 № 2015/Исх/2022, от 07.11.2022 1746/Исх/2022; письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 13.12.2022 № Исх-1305/2022; служебных записок № 210/п/2022 от 11.10.2022 Попова А.А.; от 05.12.2022 № 648/К/2022 Кравцова В.И.).

Наибольшее сокращение бюджетных ассигнований предусматривается по:

- **Управлению капитального строительства и ремонта Администрации городского округа Чехов** на сумму **116 494,7** тыс. руб. или на 11,0 %, что в большей степени связано с сокращением планируемых

расходов в рамках субсидии из бюджета Московской области на создание новых мест в общеобразовательных организациях в связи с ростом числа обучающихся, вызванным демографическим фактором. (Изменения внесены на основании уведомлений о бюджетных ассигнованиях от МЭФ МО от 05.12.2022 № 860/0609; от 06.12.2022 № 860/0609/1; письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 13.12.2022 № Исх-1305/2022);

- Управлению жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов на сумму 55112,2 тыс. руб. или на 7,8 %, что в большей степени связано с сокращением планируемых расходов в рамках субсидии из бюджета Московской области на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения. (Изменения внесены на основании Уведомлений о бюджетных ассигнованиях от МЭФ МО от 28.11.2022 №004/0329/1-; от 28.11.2022 №004/0329/2-; от 02.12.2022 №004/0329/1; от 02.12.2022 №004/0329/2; № 004/0249/1 от 10.10.2022; служебных записок от 02.11.2022 № Ч/0211-СЗ/04 Чистякова Д.О.; от 15.12.2022 № Ч/1512-СЗ/01 Чистякова Д.О.; от 03.11.2022 № Ч/0311-СЗ/01 Чистякова Д.О.; писем Управления жилищно-коммунального хозяйства Администрации городского округа Чехов от 07.12.2022 № 155-01Исх-12982; от 15.12.2022 № 155-01Исх-13350; от 16.12.2022 № 155-01Исх-13400; письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 13.12.2022 № Исх-1305/2022);

3. Анализ распределения бюджетных ассигнований городского округа Чехов по целевым статьям расходов на 2022 год приведен в Таблице 3 к Заключению.

Таблица 3, тыс. руб.

Наименование муниципальной программы	Утвержденные бюджетные назначения на 2022 (с изменениями Решение от 20.10.2022 № 19/3-2022)	Доля объема финансирования МП в общем объеме расходов, %	ПРОЕКТ от 27.12.2022	Доля объема финансирования МП в общем объеме расходов, %	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год	Отклонение последних уточнений к измененным бюджетным назначениям на 2022 год, %
1.Здравоохранение	6 114,7	0,1	4 987,8	0,1	-1 126,9	-18,4
2.Культура	444 121,5	5,6	448 618,6	5,7	4 497,1	1,0
3.Образование	3 074 601,0	38,5	3 064 501,0	39,3	-10 100,0	-0,3
4.Социальная защита населения	97 715,5	1,2	83 814,7	1,1	-13 900,9	-14,2
5. Спорт	309 987,2	3,9	308 630,9	4,0	-1 356,3	-0,4
6.Развитие сельского хозяйства	7 180,0	0,1	5 191,8	0,1	-1 988,2	-27,7
7.Экология и окружающая среда	95 198,9	1,2	100 119,4	1,3	4 920,5	5,2
8.Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	198 034,1	2,5	190 134,8	2,4	-7 899,3	-4,0
9.Жилище	83 462,0	1,0	78 260,5	1,0	-5 201,5	-6,2
10.Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	535 023,5	6,7	460 713,4	5,9	-74 310,1	-13,9
11.Предпринимательство	1 900,0	0,0	500,0	0,0	-1 400,0	-73,7
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	724 706,2	9,1	747 397,7	9,6	22 691,5	3,1
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	71 354,0	0,9	71 283,0	0,9	-71,0	-0,1
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	435 876,3	5,5	420 149,3	5,4	-15 727,0	-3,6
15.Цифровое муниципальное образование	152 226,2	1,9	139 988,3	1,8	-12 237,9	-8,0

16. Архитектура и градостроительство	4 958,0	0,1	3 991,8	0,1	-966,2	-19,5
17. Формирование современной комфортной городской среды	711 489,8	8,9	746 954,8	9,6	35 465,0	5,0
18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	860 388,1	10,8	744 243,1	9,5	-116 145,0	-13,5
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	13 095,6	0,2	13 189,6	0,2	94,0	0,7
Итого по муниципальным программам	7 827 432,6	98,0	7 632 670,4	98,0	-194 762,2	-2,5
Непрограммные расходы	159 135,9	2,0	158 478,4	2,0	-657,5	-0,4
Всего расходы бюджета	7 986 568,5	100,0	7 791 148,8	100,0	-195 419,7	-2,4

Проектом Решения вносятся изменения в бюджетные ассигнования 2022 года, затрагивающие финансовое обеспечение в 19 муниципальных программах городского округа Чехов.

С учетом планируемых изменений расходы на муниципальные программы в 2022 году составят **7 632 670,4** тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального образования составляет **98,0 %**, непрограммные расходы составят **158 478,4** тыс. руб. или **2,0 %**.

Наиболее значительное сокращение складывается по следующим муниципальным программам:

- *«Строительство объектов социальной инфраструктуры»* на 13,5 % или на сумму **116 145,0** тыс. руб.;
- *«Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности»* на 13,9 % или на сумму **74 310,1** тыс. руб.;
- *«Социальная защита населения»* на 14,2 % или на сумму **13 900,9** тыс. руб.;
- *«Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса»* на 3,6 % или на сумму **15 727,0** тыс. руб.

Основное увеличение бюджетных ассигнований произведено по следующим муниципальным программам:

- *«Формирование современной комфортной городской среды»* на **5,0**

% или на сумму **35 465,0** тыс. руб.,

- «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 3,1 % или на **22 691,5** тыс. руб.

С учетом предполагаемой корректировки объем «программных» расходов в 2022 году составит **7 632 670,4** тыс. руб., объем непрограммных расходов составит **158 478,4** тыс. руб.

IV. Выводы:

1. Проектом Решения планируется следующее изменение основных характеристик бюджета городского округа Чехов на 2022 год по отношению к утвержденным бюджетным назначениям Решением Совета депутатов городского округа Чехов от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» с изменениями от 17.02.2022 №16/2-2020, от 17.03.2022 № 34/4-2022, от 19.05.2022 №60/7-2022, от 23.06.2022 № 77/9, от 22.09.2022 №9/2, от 20.10.2022 года № 19/3:

- доходы бюджета на 2022 год сокращаются на 195 419,7 тыс. руб. (составив 7 635 141,5 тыс. руб.);

- расходы бюджета на 2022 год сокращаются на 195 419,7 тыс. руб. (составив 7 791 148,8 тыс. руб.);

- дефицит бюджета на 2022 год не претерпевает изменений (составив 156 007,3 тыс. руб.).

В плановом периоде, на 2023 и 2024 годы предусмотрено изменение доходной части бюджета в части безвозмездных поступлений.

2. Корректировка бюджетных ассигнований предполагает сохранение расходных обязательств на приоритетных направлениях, ранее утвержденных в бюджете города.

3. С учетом планируемых изменений объем программных расходов бюджета в 2022 году сократится на 194 762,2 тыс. руб. или 2,5 % и составит **7 632 670,4** тыс. руб., что в общих расходах бюджета муниципального

образования составит **98,0** %. Проектом Решения предусмотрено сокращение объема ассигнований на осуществление непрограммных направлений деятельности относительно уточненного бюджета на 2022 год на 657,5 тыс. руб. или 0,4 %, составив **158 478,4** тыс. руб. *(Изменения внесены на основании письма Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 22.12.2022 года Исх-1363/2022 (с приложениями))*.

4. При формировании Проекта Решения соблюдены ограничения, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации в отношении объема дефицита бюджета (п. 3 ст. 92.1). Действие п. 3 ст. 81 в части требования к размеру резервных фондов местных администраций приостановлено до 01.01.2023 года.

V. Предложения

Контрольно-счетная палата городского округа Чехов считает возможным рассмотрение проекта Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»» на очередном заседании Совета депутатов города Чехова.

Руководитель ЭАМ

Макарова Н.В.

