

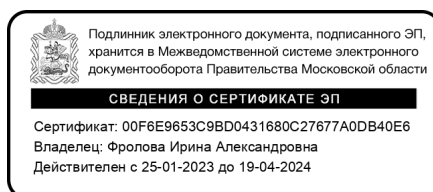


КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

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

УТВЕРЖДАЮ

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
городского округа Чехов
Фролова И.А.



«28» апреля 2023 г.

Заключение

«Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов»

1. Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: пункт 1.1. Плана работы КСП ГО Чехов на 2023 год; распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа от 29.03.2023 №17 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».
2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год.
3. Цель экспертно-аналитического мероприятия: установление законности, степени полноты и достоверности представленной бюджетной отчетности об исполнении бюджета городского округа Чехов в составе проекта решения Совета

депутатов городского округа Чехов, отчета об исполнении бюджета городского округа Чехов, документов и материалов.

4. Объект экспертно-аналитического мероприятия: Администрация городского округа Чехов.

5. Исследуемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

6. Срок проведения проверки с 29.03.2022 по 28.04.2022 года.

7. Результаты экспертно-аналитического мероприятия:

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом 3 пункта 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 19.05.2022 № 61/7-2022, Положением о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов, утвержденным решением Совета депутатов городского округа Чехов от 17.02.2022 г. № 15/2-2022, пунктом 1.1. Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов на 2023 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 29.12.2022 № 100.

При подготовке заключения на Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год учтены результаты внешней проверки бюджетной отчетности 3 главных распорядителей бюджетных средств, проведенной КСП ГО Чехов в соответствии с пунктом 2 статьи 264.4 БК РФ, частью 2 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов и статьей 7 Положения о Контрольно-счетной палате городского округа Чехов.

Экспертно-аналитическое мероприятие осуществлено посредством выборочного метода проверки.

Управлением финансов Администрации городского округа Чехов составлена годовая отчетность и представлена в КСП ГО Чехов 28.03.2023 г. сопроводительным письмом № Исх-381/2023 по следующим формам:

- Баланс исполнения бюджета ф.0503120;
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 к Балансу ф.0503120;
- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета, ф.0503130;
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ф.0503110 к Балансу ф.0503130;
- Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ф.0503140;
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года к Балансу ф.0503110 к Балансу ф.0503140;
- Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117;
- Справочная таблица к Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ ф. 0503387;
- Отчет о финансовых результатах деятельности ф.0503121;
- Отчет о движении денежных средств ф.0503123;
- Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ф. 0503124;
- Справка по консолидируемым расчетам ф.0503125;
- Отчет о бюджетных обязательствах ф. 0503128;
- Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета ф.0503160, расшифровки к отдельным пунктам раздела 4 текстовой части пояснительной записки ф. 0503160, Приложения к Пояснительной записке ф.0503160 (R50_099);
- Сведения о количестве подведомственных участников бюджетного процесса, учреждений и государственных (муниципальных) унитарных предприятий, ф.0503161;
- Сведения об исполнении бюджета, ф.0503164;
- Сведения о движении нефинансовых активов, ф.0503168;

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, ф.0503169;
- Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета, ф.0503171;
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах, ф.0503172;
- Сведения об изменении остатков валюты баланса бюджета ф.0503173;
- Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств, ф.0503175;
- Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств. Средства во временном распоряжении, ф. 0503178;
- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства, ф.0503190;
- Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета, ф. 0503296.

Управлением финансов Администрации городского округа Чехов представлен годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год в соответствии с требованиями пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 11.2. Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (с изм. и доп.), в сроки установленные пунктом 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов от 19.05.2022 № 61/7-2022 (не позднее 1 апреля текущего года).

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2022 год на основании постановления Администрации ГО Чехов от 19.04.2023 № 829-ПА направлен в Совет Депутатов ГО Чехов 24.04.2022 года в составе следующих документов:

- Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2022 года по доходам и расходам;

- Отчет о расходовании средств, выделенных из резервного фонда Администрации ГО Чехов на непредвиденные расходы по состоянию на 01.01.2023 г.;

- Отчет о расходовании средств, выделенных из резервного фонда Администрации ГО Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий по состоянию на 01.01.2023 г.;

- Информация о численности и фактических затратах на денежное содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления ГО Чехов по состоянию на 01.01.2023 г.;

- Информация о численности и расходах на оплату труда работников муниципальных учреждений ГО Чехов в разрезе отраслей по состоянию на 01.01.2023 г.;

- Информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2023 г.;

- Информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.01.2023 г.;

- Отчет о состоянии и движении муниципального долга городского округа Чехов за 2022 год;

- Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов по доходам, полученным от использования муниципального имущества, за 2022 год;

- Информация об исполнении публичных нормативных обязательств городского округа Чехов за 2022 год;

- Информация об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Чехов за 2022 год;

- Проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета ГО Чехов за 2022 год»;

- Пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год».

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2022 год предоставлен в адрес Совета депутатов городского округа Чехов в установленный срок и в

полном объеме в соответствии со ст. 19 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Чехов от 19.05.2022 № 61/7-2022 и пунктом 4 статьи 264.5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Годовой отчет об исполнении бюджета ГО Чехов в основном соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов проведена внешняя проверка бюджетной отчетности трех главных распорядителей средств бюджета городского округа Чехов за 2022 год. Нарушений, оказавших влияние на основные показатели кассового исполнения бюджета городского округа Чехов за 2022 год по результатам проверки не установлено.

Решением Совета депутатов городского округа Чехов (далее – Решение) от 16.12.2021 № 147/18-2021 «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет ГО Чехов утвержден по доходам в объеме **7 152 329,6** тыс. рублей, по расходам в объеме **7 384 194,6** тыс. рублей, дефицит бюджета **231 865,0** тыс. рублей.

В утвержденный на 2022 год бюджет городского округа Чехов Решениями от 17.02.2022 № 16/2-2022, от 17.03.2022 № 34/4-2022, от 19.05.2022 № 60/7-2022, от 23.06.2022 № 77/9-2022, от 22.09.2022 № 9/2-2022, от 20.10.2022 № 19/3-2022, от 27.12.2022 № 65/6-2022 внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы возросли на **482 811,9** тыс. рублей или на 6,8 % и составили **7 635 141,5** тыс. рублей;

- расходы возросли на **406 954,2** тыс. руб. или на 5,5 % и составили **7 791 148,8** тыс. рублей.

- дефицит бюджета снизился на **75 857 ,7** тыс. рублей или на 32,7% и составил **156 00 7,3** тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета ГО Чехов по состоянию на 01.01.2023 утверждена в объеме **7 790 459,8** тыс. рублей, что ниже утвержденного бюджета на **689,0** тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета ГО Чехов в 2022 году представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование	Утвержденный бюджет, тыс. рублей	Сводная бюджетная роспись, тыс. рублей	Исполнено, тыс. рублей	Процент исполнения к утвержденному у бюджету	Процент исполнения к сводной бюджетной росписи
Доходы	7 635 141,5	х	7 499 221,3	98,2	х
Расходы	7 791 148,8	7 790 459,8	7 500 208,5	96,3	96,3
Дефицит (-) Профицит (+)	-156 007,3	-156 007,3	-987,2	х	х

Исполнение бюджета за 2022 год по доходам составило 7 499 221,3 тыс. руб., что составило 98,2 % от уточненных годовых бюджетных назначений 7 635 141,5 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам составило 7 500 208,5 тыс. руб., что составило 96,3 % от уточненных годовых бюджетных назначений 7 791 148,8 тыс. руб. Бюджет городского округа Чехов за 2022 год исполнен с дефицитом в размере 987,2 тыс. рублей.

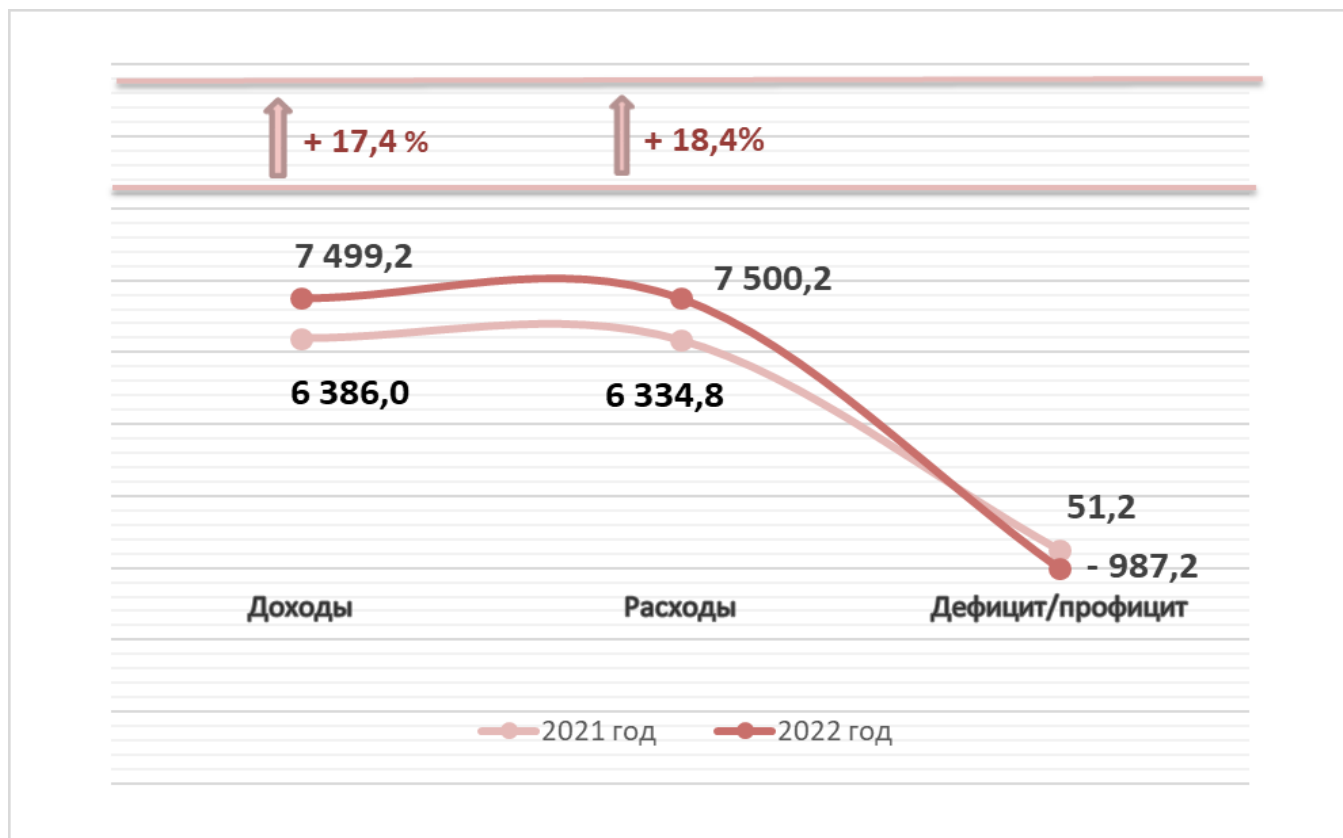
Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ГО Чехов за 2021 и 2022 года приведен в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Уточненные бюджетные назначения на 2021 год (Решение от 24.12.2021 № 168/19-2021)	Исполнено за 2021 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год (Решение от 27.12.2022 № 65/6-2022)	Исполнено за 2022 год	Процент исполнения от плановых годовых назначений
1	2	3	4	5	6	7
Доходы	6 596 918,5	6 386 018,2	96,8	7 635 141,5	7 499 221,3	98,2
Расходы	6 846 265,7	6 334 827,8	92,5	7 791 148,8	7 500 208,5	96,3
Дефицит (-) Профицит (+) бюджета	- 249 347,2	51 190,4	-	- 156 007,3	- 987,2	-

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 2021 -2022 г. наглядно представлена на графике № 1.

График № 1 (млн. руб.)



Рост исполнения в 2022 году бюджета городского округа Чехов по доходам по сравнению с 2021 годом составил 1 113 203,1 тыс. руб. или 17,4 % (7 499 221,3 тыс. руб.). Рост исполнения в 2022 году бюджета городского округа Чехов по расходам по сравнению с 2021 годом составил 1 165 380,7 тыс. руб. или 18,4 % (7 500 208,2 тыс. руб.). Дефицит бюджета городского округа Чехов составил 987,2 тыс. руб.

Доходная часть бюджета городского округа Чехов

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2022 год в отношении к уточненным плановым назначениям и к общему объему доходов представлено в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Уточненные бюджетные назначения		Исполнено за 2022г.		
	Утверждено на 2022 год	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	% исполнения от утвержденных назначений

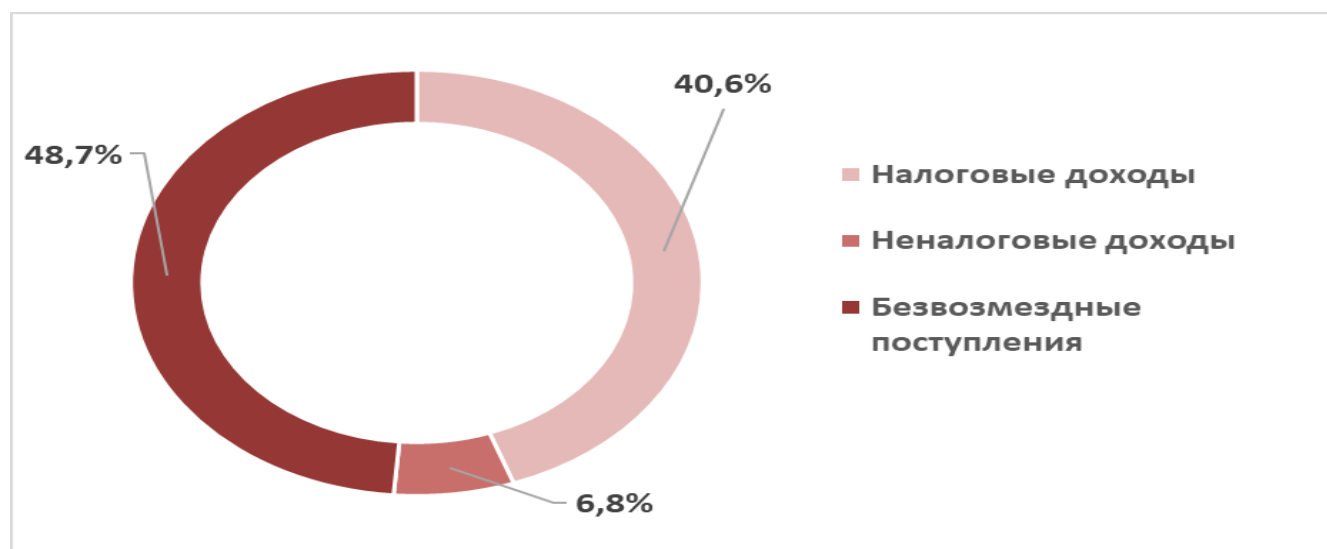
1	2	3	4	5	6
<u>Налоговые доходы всего,</u> <u>в т.ч.:</u>	3 339 511,0	43,7	3 338 995,2	44,5	99,9
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 975 448,0	25,9	2 009 271,4	26,8	101,7
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	90 818,0	1,2	91 776,8	1,2	101,1
-налоги на совокупный доход	490 520,0	6,4	498 028,5	6,6	101,5
-налоги на имущество	757 754,5	9,9	714 527,0	9,5	94,3
-государственная пошлина	24 970,0	0,3	25 393,0	0,3	101,7
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-	- 1,5	- 0,0	
<u>Неналоговые доходы – всего,</u> <u>в т.ч.:</u>	494 527,3	6,5	508 209,6	6,8	103,1
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	223 611,5	2,9	233 910,7	3,1	104,6
-платежи при пользовании природными ресурсами	4 372,0	0,1	4 390,2	0,1	100,4
-доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	11 678,4	0,2	13 455,1	0,2	115,2
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	208 563,2	2,7	210 994,0	2,8	101,2
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	21 400,1	0,3	22 808,2	0,3	106,6
-прочие неналоговые доходы	24 902,1	0,3	22 651,4	0,3	91,0
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 834 038,3	50,2	3 847 204,8	51,3	100,3
<u>Безвозмездные поступления</u>	3 801 103,2	49,8	3 652 016,5	48,7	96,1
-безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	3 799 240,7	49,8	3 659 675,7	48,8	96,3
-прочие безвозмездные поступления	1 862,5	0,0	1 862,5	0,0	100,0
-доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от	0	-	6 507,9	0,1	

возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет					
-возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0	-	- 16 029,6	- 0,2	
Всего доходов	7 635 141,5	100,0	7 499 221,3	100,0	98,2

Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2022 год исполнена в сумме **7 499 221,3** тыс. руб. или **98,2 %** от уточненных бюджетных назначений.

Структурный анализ исполнения доходов бюджета представлен на графике № 2.

График №2



Основную долю доходов бюджета на 01.01.2023 года - **51,3 %** общего объема доходов составляют **собственные доходы (налоговые и неналоговые)** - **3 847 204,8** тыс. рублей.

Доля **безвозмездных поступлений** составила **48,7 %** от общего объема доходов бюджета или **3 652 016,5** тыс. рублей. Исполнение составляет 96,1 % от уточненных бюджетных назначений.

Исполнение показателей бюджета ГО Чехов **по налоговым доходам на 01.01.2023 г.** составило **3 338 995,2** тыс. руб. или 100% от уточненных показателей, доля в общем объеме доходов бюджета **составила 44,5 %**, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц составило **2 009 271,4** тыс. руб. или 101,7 % к уточненному плану на 2022 год;

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило **91 776,8** тыс. рублей или 101,1 % от уточненного плана на 2022 год;

- по налогу на совокупный доход составило **498 028,5** тыс. руб. или 101,5 % к уточненному плану на 2022 год;

- по налогам на имущество составило **714 527,0** тыс. рублей или 94,3 % от уточненного плана на 2022 год;

- по государственной пошлине составило **25 392,0** тыс. руб. или 101,7 % к уточненному плану на 2022 год.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.01.2023 г. показывает, что их доля составила 44,5 % в общем объеме доходов бюджета, а уточненные плановые показатели года (3 339 511,0 тыс. руб.) выполнены на **100 % (3 338 995,2 тыс. руб.)**.*

Исполнение показателей бюджета ГО Чехов **по неналоговым доходам на 01.01.2023 г.** составило **508 209,6** тыс. руб. или 102,8 % от уточненных показателей, доля в общем объеме доходов бюджета **составила 6,8 %**, в том числе:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило **233 910,7** тыс. руб. или 104,6 % к уточненным годовым назначениям;

- платежей при пользовании природными ресурсами составило **4 390,2** тыс. рублей или 100,4 % к уточненным годовым назначениям;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило **13 455,1** тыс. рублей или 115,2 % к уточненным годовым назначениям;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило **210 994,0** тыс. руб. или 101,2 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафов, санкций, возмещений ущерба исполнены в сумме **22 808,2** тыс. руб. или на 106,6 % к уточненным годовым назначениям;

- прочих неналоговых доходов составило **22 651,4** тыс. руб. или 106,6 % к уточненным годовым назначениям.

*Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.01.2023 г. показывает, что их доля составила 6,8 % в общем объеме доходов бюджета, а уточненные плановые показатели года (494 527,4 тыс. руб.) выполнены на **102,8 % (508 209,6 тыс. руб.)**.*

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2022 год в отношении к утвержденным и уточненным плановым назначениям

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Утверждено бюджетных назначений на 2022 год	Уточнено бюджетных назначений на 2022 год	Сумма уточнения бюджетных назначений на 2022 год	Исполнено за 2022 год	% исполнения к утвержденному плану на 2022 год	% исполнения к уточненному плану на 2022 год
1	2	3	4	5	6	7
Доходы бюджета – Всего:	7 152 329,6	7 635 141,5	482 812,0	7 499 221,3	104,9	98,2
Налоговые доходы – всего в том числе:	3 284 906,0	3 339 511,0	54 605,0	3 338 995,2	101,6	100,0
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 902 958,0	1 975 448,0	72 490,0	2 009 271,4	105,6	101,7
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	79 534,0	90 818,0	11 284,0	91 776,8	158,4	101,1
-налоги на совокупный доход	513 329,0	490 520,5	- 22 808,5	498 028,5	97,0	101,5
-налоги на имущество	764 285,0	757 754,5	- 6 530,5	714 524,0	93,5	94,3
-государственная пошлина	24 800,0	24 970,0	170,0	25 393,0	102,46	101,7
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	-	-	- 1,5	-	-
Неналоговые доходы – всего, в том числе:	314 906,5	494 527,3	179 620,9	508 209,6	161,4	102,8
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	233 087,5	223 611,5	- 9 475,9	233 910,7	100,4	104,6
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 202,0	4 372,0	2 170,0	4 390,2	142,5	100,4

- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	9 445,0	11 678,4	2 233,4	13 455,1	176,6	115,2
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	67 408,0	208 563,2	141 155,2	210 994,0	313,0	101,2
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 184,0	21 400,1	20 216,1	22 808,2	1926,4	106,6
-прочие неналоговые доходы	1 580,0	24 902,1	23 322,1	22651,4	1 433,6	91,0
Безвозмездные поступления	3 552 517,1	3 801 103,2	248 586,1	3 652 016,5	102,8	96,1

Объем бюджетных назначений по доходам на 2022 год увеличился на сумму 482 811,9 тыс. руб. в результате внесения изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов». Уточнение бюджетных назначений за 2022 год произошло по следующим позициям:

Налоговые доходы увеличились на 54 605,0 тыс. руб. – в том числе:

- налог на прибыль организаций, доходы физических лиц в сторону увеличения на 72 490,0 тыс. руб.;

- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ в сторону увеличения на 11 284,0 тыс. рублей;

- государственная пошлина в сторону увеличения на 170,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы увеличились на 178 140,4 тыс. руб. – в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сторону уменьшения на 9 475,8 тыс. руб.;

- платежи при пользовании природными ресурсами в сторону увеличения на 2 170,0 тыс. руб.;

-доходы от оказания платных услуг в сторону увеличения на 2 233,4 тыс. руб.;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сторону увеличения на 141 155,2 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сторону увеличения на 18 735,6 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы в сторону увеличения на 23 322,1 тыс. руб.

Безвозмездные поступления увеличились на 248 586,1 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета ГО Чехов по доходам за 2022 год в сравнении с исполнением за 2021 год представлен в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

Наименование доходов	Исполнено за 2021 г.		Исполнено за 2022 г.		Отклонение	
	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Исполнено с начала года	Доля в % к общему объему доходов	Отклонение/прирост	Доля отклонения/прироста в %
1	2	3	4	5	6	7
<u>Налоговые доходы</u> <u>всего, в т.ч.:</u>	2 969 901,2	46,5	3 338 995,2	44,5	369 094,1	12,4
-налог на прибыль организаций, доходы физических лиц	1 746 795,6	27,4	2 009 271,4	26,8	262 475,9	15,0
-налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	83 168,2	1,3	91 776,8	1,2	8 608,6	10,4
-налоги на совокупный доход	443 518,2	6,9	498 028,5	6,6	54 510,4	12,3
-налоги на имущество	673 464,6	10,5	714 527,0	9,5	41 062,4	6,1
-государственная пошлина	22 968,5	0,4	25 393,0	0,3	2 424,5	10,6
-задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-13,8	-	-1,5	0,0	12,3	
<u>Неналоговые доходы</u> <u>– всего, в т.ч.:</u>	435 508,2	6,8	508 209,6	6,8	72 701,4	16,7
-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	281 882,6	4,4	233 910,7	3,1	-47 971,9	-17,0
-платежи при пользовании природными ресурсами	2 905,7	0,0	4 390,2	0,1	1 484,5	51,1
- доходы от оказания платных услуг и	16 677,1	0,3	13 455,1	0,2	-3 222,0	-19,3

компенсации затрат государства						
-доходы от продажи материальных и нематериальных активов	107 204,6	1,7	210 994,0	2,8	103 789,4	96,8
-штрафы, санкции, возмещение ущерба	6 468,7	0,1	22 808,2	0,3	16 339,5	252,6
-прочие неналоговые доходы	20 369,5	0,3	22 651,4	0,3	2 281,9	11,2
<u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u>	3 405 409,3	53,3	3 847 204,8	51,3	441 795,5	13,0
<u>Безвозмездные поступления</u>	2 980 608,9	46,7	3 652 016,5	48,7	671 407,6	22,5
Всего доходов	6 386 018,2	100,0	7 499 221,3	100,0	1 113 203,1	17,4

Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых) поступлений за 2022 год по сравнению с аналогичным показателем за 2021 год увеличился на **441 795,5** тыс. руб. или **13,0 %** и составил **3 847 204,8** тыс. руб.

Объем налоговых поступлений за 2022 год по сравнению с аналогичным показателем за 2021 год вырос на **369 094,1** тыс. руб. или **12,4 %**, составив **3 338 955,2** тыс. руб., что связано в основном с увеличением поступления налогов на прибыль организаций, доходы физических лиц и налогов на совокупный доход.

Объем неналоговых поступлений за 2022 год по сравнению с аналогичным показателем за 2021 год вырос на **72 701,4** тыс. руб. или **16,7 %**, составив **508 209,6** тыс. руб., что связано в основном с увеличением поступления доходов от продажи материальных и нематериальных активов.

Объем безвозмездных поступлений за 2022 год по сравнению с аналогичным показателем за 2021 год увеличился на **671 407,6** тыс. руб. или **22,5 %** и составил **3 652 016,5** тыс. руб.

В целом рост доходов бюджета городского округа Чехов в 2022 году по отношению к 2021 году составил 1 113 203,1 тыс. рублей или 17,4%.

Сведения об остатке субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на 01.01.2023, поступивших в бюджет городского округа Чехов

В соответствии со Сведениями об использовании субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов, перечисленных из бюджета Московской

области бюджету городского округа Чехов в 2022 году, предоставленными Управлением финансов Администрации городского округа Чехов письмом от 31.01.2022 №Исх-178/2023 по итогам исполнения бюджета в 2022 году остаток межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 01.01.2023 года составил 31 669,5 тыс. рублей, в том числе:

Таблица 6

№	Наименование	Остаток МБТ на 01.01.2022 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к Обьему поступлению	Остаток МБТ на 01.01.2023 возвращенный в бюджет МО, тыс. руб.	Доля в % к Обьему поступлению
	1	2	3	4	5
1	субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в МО, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	4 199,4	0,4	10 208,9	1,7
2	субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, обеспечение дополнительного образования в муниципальных общеобразовательных организациях в МО, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	1 296,8	0,2	13 110,8	1,0
3	субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	0,4	0,001	4060,0	9,6
4	Субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций			9,5	0,02
5	Субвенции на финансовое обеспечение получения гражданами дошкольного образования в частных дошкольных образовательных организациях в Московской области, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг)	230,0	3,7	0,0	
6	Субвенции на осуществление отдельных государственных полномочий в части подготовки и направления уведомлений о соответствии (несоответствии) указанных в уведомлении о планируемом строительстве параметров объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома установленным параметрам и допустимости размещения объекта индивидуального жилищного строительства или садового дома на земельном участке, уведомлений о соответствии (несоответствии) построенных или реконструированных объектов индивидуального строительства или садового дома требованиям законодательства о градостроительной деятельности	40,6	1,2	133,6	3,8

7	Субвенции для осуществления отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации, изменения и аннулирования адресов, присвоения наименований элементам улично-дорожной сети (за исключением автомобильных дорог федерального значения, автомобильных дорог регионального или межмуниципального значения, местного значения муниципального района), наименований элементам планировочной структуры, изменения, аннулирования таких наименований, согласования переустройства и перепланировки помещений в многоквартирном доме	19,7	0,6	183,4	5,3
8	субвенции на обеспечение переданного государственного полномочия МО по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов МО	162,5	2,5	24,9	0,4
9	субвенции на обеспечение переданных муниципальным районам и городским округам МО государственных полномочий по временному хранению, комплектованию, учету и использованию архивных документов, относящихся к собственности МО и временно хранящихся в муниципальных архивах	57,2	1,2	5,7	0,1
10	субвенции предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	367,6	0,7	41,0	0,2
11	субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг	40,3	0,9	135,8	3,9
12	субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений	157,8	1,1	0,00	
13	субвенция на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность	0,8	0,03	-	
14	субвенция на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность (банковские и почтовые услуги)	36,0	11,3	-	
15	субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузо-разгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы	57,6	37,1	118,6	19,8
16	осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев	1 569,2	39,4	320,6	10,3
17	субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников	350,6	67,2	313,6	74,3
18	субвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства	64,3	9,7	13,3	1,9
19	Субвенции на обеспечение переданных государственных полномочий МО по организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации отходов, в том числе бытового мусора, на лесных участках в составе земель лесного фонда, не предоставленных гражданам и юридическим лицам			0,5	0,08
20	субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам	308,2	2,0	1 809,2	16,4
21	субсидия на устройство контейнерных площадок	536,9	100,0	-	
22	финансовое обеспечение расходов, связанных с принятием решения о возмещении транспортным организациям недополученных доходов, возникающих при выполнении работ по перевозке на автомобильном транспорте по маршрутам регулярных перевозок по нерегулируемым	7 249,9	22,0	-	

	тарифам в связи с предоставлением льгот населению и скидок при оплате проезда единой транспортной картой				
23	прочие межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, предоставляемые бюджету городского округа на организацию деятельности единых дежурно-диспетчерских служб, действующих на территории Московской области, по обеспечению круглосуточного приема вызовов, обработку и передачу в диспетчерские службы информации (о происшествиях или чрезвычайных ситуациях) для организации реагирования, в том числе экстренного			685,4	26,2
24	иные межбюджетные трансферты, предоставляемые из бюджета МО бюджетам муниципальных образований МО на реализацию отдельных мероприятий муниципальных программ на оплату труда и начисления на оплату труда педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей			259,7	3,1
25	иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на финансовое обеспечение расходов в связи с освобождением семей отдельных категорий граждан от оплаты, взимаемой за присмотр и уход за ребенком в муниципальных образовательных организациях в Московской области, реализующих программы дошкольного образования			235,0	100,0
	Всего	16 745,8	0,6	31 669,5	1,6

В ходе проверки установлено увеличение объема остатка межбюджетных трансфертов по сравнению с 2021 годом на 14 923,74 тыс. руб. или на 89 %.

Наибольший удельный вес - 96,4 % в общем объеме не использованных в 2022 году межбюджетных трансфертов (27 379,8 тыс. рублей) составляют субвенции на финансовое обеспечение образовательного процесса. Не освоение средств субвенций произошло в связи с тем, что оплата производилась по фактической посещаемости обучающихся.

В соответствии с письмами Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 19.04.2023 года № Исх-510/2023 и от 21.04.2023 № Исх-519/2023 основными причинами остатка межбюджетных трансфертов по итогам исполнения 2022 года являются:

- не освоение объема межбюджетных трансфертов в связи с отсутствием потребности,
- отсутствием поданных заявок при проведении электронных аукционов,
- поступление межбюджетных трансфертов 30.12.2022 года в последний рабочий день 2022 года.

Расходная часть бюджета городского округа Чехов

Бюджет городского округа Чехов за 2022 год по расходам исполнен в сумме **7 500 208,5** тыс. руб. или на 96,3 % от уточненных бюджетных назначений **7 791 148,8** тыс. руб.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Чехов за 2022 год был произведен в соответствии с плановыми показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Чехов от 27.12.2022 № 65/6-2022 «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».

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 2022 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице № 7.

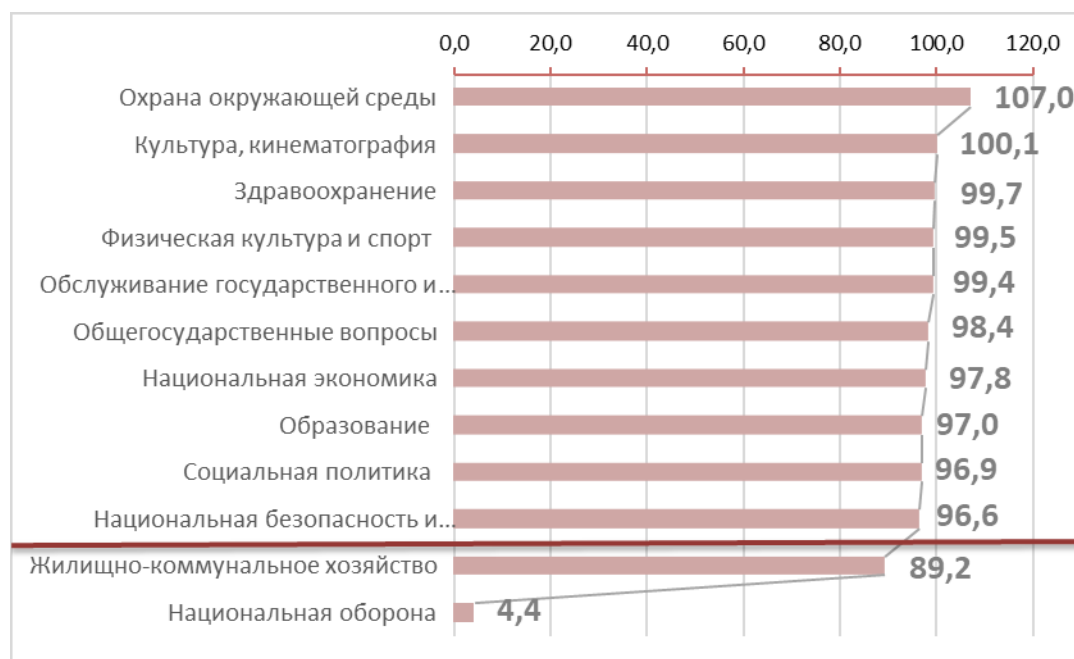
Таблица № 7 (тыс. руб.)

№ раздела	Наименование расходов	Уточненные бюджетные назначения на 2022 год (Решение СД ГО Чехов от 27.12.2022 № 65/6-2022)	Доля % в общем объеме	Исполнено за 12 месяцев 2022 года	Доля % в общем объеме	% исполнения к уточненным назначениям
1	Общегосударственные вопросы	955 843,95	12,3	940 370,13	12,5	98,4
2	Национальная оборона	1341,00	0,0	59,07	0,0	4,4
3	Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	99 840,87	1,3	96 450,02	1,3	96,6
4	Национальная экономика	561 068,51	7,2	548 885,64	7,3	97,8
5	Жилищно-коммунальное хозяйство	1 288 684,83	16,5	1 149 900,83	15,3	89,2
6	Охрана окружающей среды	98 186,22	1,3	105 024,72	1,4	107,0
7	Образование	3 952 150,21	50,7	3 831 646,99	51,1	97,0
8	Культура, кинематография	350 075,84	4,5	350 490,29	4,7	100,1
9	Здравоохранение	3 950,60	0,1	3 938,28	0,1	99,7
10	Социальная политика	162 429,68	2,1	157 436,26	2,1	96,9

11	Физическая культура и спорт	316 149,12	4,1	314 586,18	4,2	99,5
13	Обслуживание государственного и муниципального долга	1 428,0	0,0	1 420,07	0,0	99,4
	Всего расходов	7 791 148,8	100,0	7 500 208,5	100,0	96,3

Анализ исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов в процентном соотношении к плановым назначениям с учетом среднего процента исполнения

График 3(%)



Доля исполнения расходов бюджета по десяти (10) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения.

Низкий уровень исполнения сложился по разделу «Национальная оборона» - 4,4 % и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,2%.

В соответствии с пояснением, предоставленным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 19.04.2023 года № Исх-510/2023 низкий уровень исполнения расходов:

по разделу «Национальная оборона» (4,4 %) обусловлен не освоением средств субвенций на составление (изменение) списков кандидатов в присяжные

заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ в связи с отсутствием потребности;

по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (89,2 %) обусловлен:

- не освоением бюджетных средств в рамках выполнения мероприятия «Капитальные вложения в объекты инженерной инфраструктуры на территории военных городков» Основного мероприятия "Проведение первоочередных мероприятий по восстановлению инфраструктуры военных городков на территории Московской области, переданных из федеральной собственности" Подпрограммы "Создание условий для обеспечения качественными коммунальными услугами" Муниципальной программы «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» в связи с переносом сроков строительства на 2024 год;

- не освоением средств по причине нарушения отбора получателей субсидий по мероприятию «Ремонт подъездов в многоквартирных домах» муниципальной программы «Формирование современной комфортной городской среды».

Сравнительный анализ исполнения бюджета городского округа Чехов по разделам бюджетной классификации за 2022 год и аналогичный период 2021 года представлен в Таблице № 8.

Таблица № 8(тыс. руб.)

Раздел, Наименование расходов	Исполнено за 12 месяцев 2021 года	Исполнено за 12 месяцев 2022 года	Доля % в общем объеме 2021	Доля % в общем объеме 2022	Рост/уменьшение по сравнению с предыдущим аналогичным периодом	рост /уменьшение в %
1	2	3	4	5	6	7
01.Общегосударственные вопросы	787 702,26	940 370,13	12,4	12,5	152 667,9	19,4
02.Национальная оборона	61,78	59,07	0,001	0,001	- 2,7	- 4,4
03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	85 049,02	96 450,02	1,3	1,3	11 401,0	13,4
04.Национальная экономика	543 810,93	548 885,64	8,6	7,3	5 074,7	0,9
05.Жилищно-коммунальное хозяйство	1 204 421,65	1 149 900,83	19,0	15,3	- 54 520,8	-4,5

06.Охрана окружающей среды	60 935,45	105 024,72	1,0	1,4	44 089,3	72,4
07.Образование	2 866 116,90	3 831 646,99	45,2	51,1	965 530,1	33,7
08.Культура, кинематография и средства массовой информации	307 133,75	350 490,29	4,8	4,7	43 356,5	14,1
09.Здравоохранение	5 413,26	3 938,28	0,1	0,1	- 1 475,0	- 27,2
10.Социальная политика	159 950,44	157 436,26	2,5	2,1	- 2 514,2	- 1,6
11.Физическая культура и спорт	289 059,57	314 586,18	4,6	4,2	25 526,6	8,8
13.Обслуживание государственного муниципального долга	25 172,79	1 420,07	0,4	0,0	- 23 752,7	- 94,4
Всего расходов	6 334 827,80	7 500 208,48	100,0	100,0	1 165 380,7	18,4

*Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2022 году вырос по сравнению с 2021 годом на **1 165 380,7** тыс. руб.*

Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2022 году по сравнению с 2021 годом увеличился по семи следующим разделам:

- 07 «Образование» увеличение на 965 530,1 тыс. руб. или на 33,7%;
- 01 «Общегосударственные вопросы» увеличение на 152 667,9 тыс. руб. или на 19,4 %;
- 06 «Охрана окружающей среды» увеличение на 44 089,3 тыс. руб. или на 72,4 %;
- 08 «Культура, кинематография» увеличение на 43 356,5 тыс. руб. или на 14,1 %;
- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» увеличение на 11 401,0 тыс. руб. или на 13,4 %;
- 11 «Физическая культура и спорт» увеличение на 25 526,6 тыс. руб. или на 8,8 %;
- 04 «Национальная экономика» увеличение на 5 074,7 тыс. руб. или на 0,9 %.

Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2022 году по сравнению с 2021 годом сократился по пяти следующим разделам:

- 13 «Обслуживание государственного муниципального долга» сокращение на 23 752,7 тыс. руб. или на 94,4 %;

- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» сокращение на 54 520,8 тыс. руб. или на 4,5 %;

- 09 «Здравоохранение сокращение» на 1 475,0 тыс. руб. или на 27,2 %;

- 10 «Социальная политика» сокращение на 2 514,2 тыс. руб. или на 1,6 %;

- 02 «Национальная оборона» сокращение на 2,7 тыс. руб. или на 4,4%.

Установлено сокращение в 2022 году расходов бюджета городского округа Чехов по разделу «Обслуживание муниципального долга» по сравнению с уровнем 2021 года на 23752,7 тыс. руб. или на 94,4 %, что обусловлено получением в 2021 году бюджетного кредита из бюджета Московской области.

Муниципальные программы.

Для анализа исполнения расходов за 2022 год в разрезе муниципальных программ использовались данные «Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 2022 год» и «Сводного отчета о достижении значений показателей (индикаторов) муниципальных программ городского округа Чехов за 2022 год», представленных Управлением экономики Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ 155-01Исх-3176 от 22.03.2023); «Отчета о финансировании мероприятий целевых программ за 2022 год», представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов посредством МСЭД (№ Исх-178/2023 от 30.01.2023).

Анализ исполнения муниципальных программ за 2022 год к уточненным назначениям приведен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

Наименование муниципальной программы	Объем финансирования МП на 2022 год Отчет УФ	Объем финансирования МП на 2022 год (без	Доля объема финансирования МП	Исполнение за 12 месяцев 2022г. (Отчет УФ)	Исполнение от уточненных назначений %
--------------------------------------	---	---	-------------------------------	---	--

		внебюджетных источников) (Отчет УЭ)	в общем объеме программных расходов%		К утвержденным бюджетным назначениям на 2022 год	Доля исполнения МП в общем объеме программных расходов %
1.Здравоохранение	4 987,80	4 987,80	0,1	4 975,40	99,8	0,1
2.Культура	449 465,10	449 465,10	5,9	449 260,30	100,0	6,1
3.Образование	3 063 151,90	3 063 151,90	40,1	2 942 076,00	96,0	40,1
4.Социальная защита населения	84 601,20	83 814,70	1,1	83 960,40	99,2	1,1
5. Спорт	308 583,60	308 630,90	4,0	308 003,00	99,8	4,2
6. Развитие сельского хозяйства	5 191,80	5 191,80	0,1	4 557,60	87,8	0,1
7. Экология и окружающая среда	106 958,40	106 958,40	1,3	106 957,90	100,0	1,5
8. Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения	188 935,30	188 935,30	2,5	176 536,00	93,4	2,4
9. Жилище	78 260,50	78 260,50	1,0	76 128,00	97,3	1,0
10. Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности	460 713,40	460 713,40	6,0	340 324,60	73,9	4,6
11.Предпринимательство	500,00	500,00	0,0	500,00	100,0	0,0
12. Управление имуществом и муниципальными финансами	743 940,80	743 940,80	9,8	737 746,20	99,2	10,0
13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики	71 222,00	71 283,00	0,9	67 519,30	94,8	0,9
14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса	421 435,80	421 435,80	5,5	416 557,30	98,8	5,7
15. Цифровое муниципальное образование	138 926,80	139 988,30	1,8	132 186,80	95,1	1,8
16. Архитектура и градостроительство	3 991,80	3 991,80	0,1	3 808,40	95,4	0,1
17. Формирование современной комфортной городской среды	745 668,30	745 668,30	9,8	737 569,00	98,9	10,0

18. Строительство объектов социальной инфраструктуры	744 225,60	744 243,10	9,8	744 073,00	100,0	10,1
19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	13 189,60	13 189,60	0,2	13 166,40	99,8	0,2
Итого по муниципальным программам	7 633 949,70	7 634 350,50	98,0	7 345 905,40	96,2	97,9
Непрограммные расходы	156 510,10	-	2,0	154 303,10	98,6	2,1
Всего расходы бюджета	7 790 459,80	7 634 350,50	100,0	7 500 208,50	96,3	100,0

Наибольшая доля объема финансирования предусмотрена по муниципальной программе «Образование» 40,1%.

Согласно п. 5.2 Порядка разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 30.09.2022 № 1963/10-01, после завершения финансового года корректировка плановых значений объемов финансирования, показателей Программы и результатов отчетного года допускается в течение 3 месяцев в том числе в случае приведения Программы в соответствие с изменениями, внесенными в сводную бюджетную роспись бюджета городского округа Чехов на соответствующий финансовый год и плановый период.

Постановлением Администрации городского округа Чехов от 27.09.2022 № 1889/10-01 «О сроках завершения муниципальных программ городского округа Чехов» установлено, что муниципальные программы городского округа Чехов, утвержденные в 2019 году, завершают действие 31.12.2022 года. Корректировка завершенных муниципальных программ не возможна.

При сверке плановых назначений Отчета о финансировании мероприятий целевых программ с 01.01.2022 по 31.12.2022, представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов (Исх178/2023 от 30.01.2023) и объема финансирования на 31.12.2022 Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 12 месяцев 2022 года, представленного управлением экономики Администрации городского округа Чехов (№ 155-01Исх-3176 от 22.03.2023) установлено следующее:

- объем финансирования, отраженный в Сводном отчете о выполнении муниципальных программ меньше плановых назначений Отчета о финансировании целевых программ по муниципальной программе «Социальная защита населения» на 786,5 тыс. руб.;

- объем финансирования, отраженный в Сводном отчете о выполнении муниципальных программ больше плановых назначений Отчета о финансировании целевых программ по следующим муниципальным программам:

- «Спорт» на 47,3 тыс. руб.;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 13,6 тыс. руб.;

- «Цифровое муниципальное образование» на 1 061,5 тыс. руб.;

- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 17,5 тыс. руб.

В муниципальной программе «Социальная защита населения», утвержденной постановлением Администрации городского округа Чехов от 07.10.2019 № 2214/11-04 (с изм. от 29.12.2022 № 2724-ПА), в Сводном отчете о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 12 месяцев 2022 года по муниципальной программе «Социальная защита населения» плановое значение финансирования 83 814,70 тыс. рублей меньше фактического кассового исполнения расходов на 145,6 тыс. рублей.

В отсутствие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальной программе «Социальная защита населения» плановый объем финансирования установленный на 2022 год (Постановление от 29.12.2022 № 2724-ПА) меньше фактического кассового исполнения на 145,6 тыс. руб.

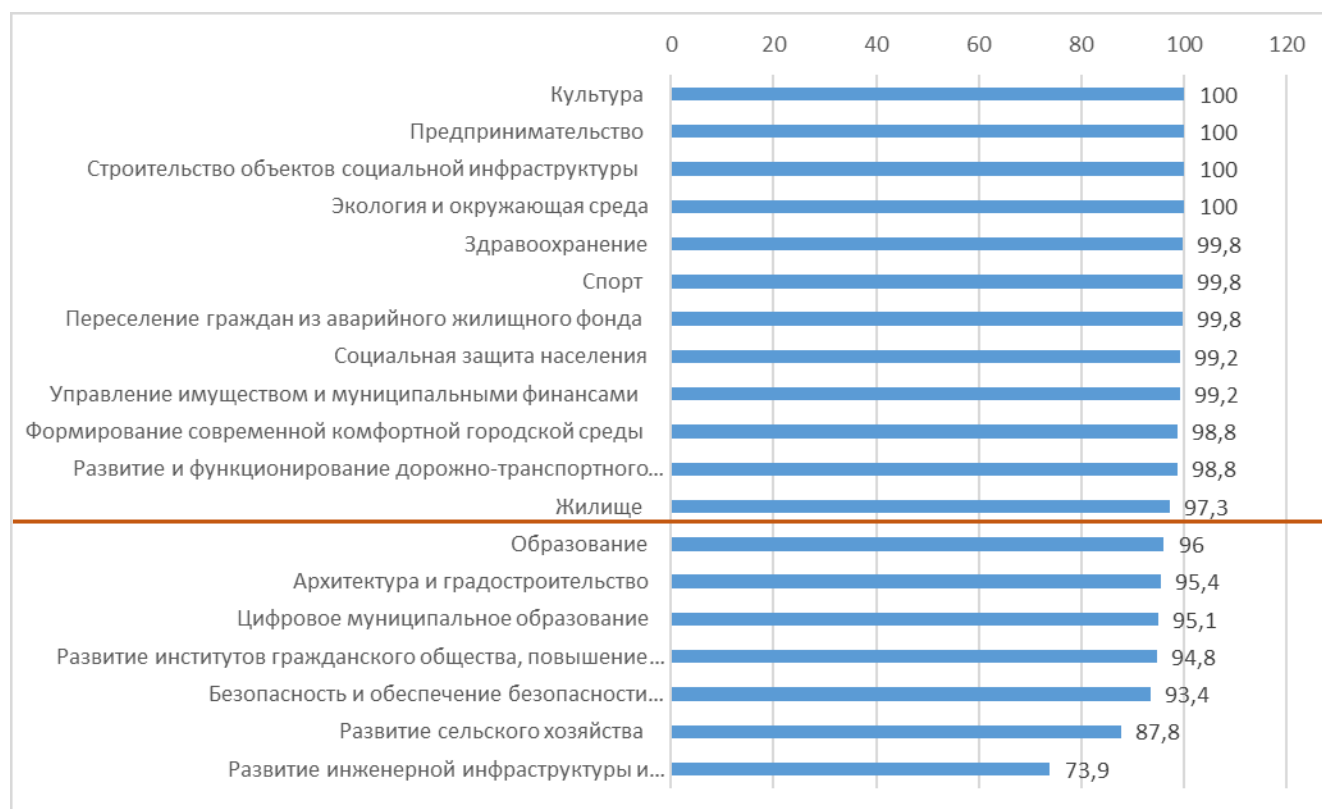
07.14 Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Доля программных расходов в бюджете городского округа Чехов составляет 97,9%, непрограммных расходов – 2,1 %. Следует отметить снижение в 2022 году доли программных расходов бюджета на 1,5 % по сравнению с 2021 годом (99,4 %).

В целом, выполнение муниципальных программ на отчетную дату составило **7 345 905,40 тыс. руб.** или **96,2 %** от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2021 года на **3,7 %**.

Анализ исполнения в 2022 году муниципальных программ городского округа Чехов в процентном соотношении к утвержденному объему финансирования в сравнении с средним процентом исполнения

График 4(%)



Двенадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и семь с процентом исполнения ниже среднего.

В соответствии с пояснением, предоставленным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 19.04.2023 года № Исх-510/2023 низкий уровень исполнения по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» за 2022 год (расходы исполнены в объеме 340 324,60 тыс. руб. или 73,9 % от уточненных бюджетных

ассигнований) обусловлен переносом сроков реконструкции по двум объектам инженерной инфраструктуры военного городка Чернецкое.

Публичные нормативные обязательства

Общий объем средств, направленных на исполнение **публичных нормативных обязательств**, составил 1 552,5 тыс. рублей, в том числе:

единовременная материальная помощь в связи с празднованием годовщины Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов отдельным категориям граждан – 1 392,5 тыс. рублей;

оказание материальной помощи семьям погибших воинов - участникам боевых действий –160,0 тыс. рублей.

Общий объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году снизился по сравнению с 2021 годом (1 830,0 тыс. рублей) на 277,5 тыс. рублей.

Дорожный фонд

Статьей 14 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 16.12.2021 года № 147/18-2021 утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2022 год в размере 404 256,2 тыс. руб., с учетом изменений бюджетные назначения составили **464 558,4** тыс. руб.

Бюджетные ассигнования Дорожного фонда городского округа Чехов, предусматриваются главному распорядителю средств бюджета городского округа Чехов, осуществляющему исполнительно-распорядительную деятельность в сфере использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, – Управлению благоустройства Администрации городского округа Чехов в рамках реализации муниципальных программ «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» и «Формирование современной комфортной городской среды».

Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов в 2022 году, установленный статьей 14 Решения о бюджете с учетом

изменений, не соответствует аналогичным показателям сводной бюджетной росписи бюджета ГО Чехов (**465 844,9** тыс. рублей). Отклонение составляет 74,9 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов за 2021-2022 годы представлен в Таблице 10.

Таблица 10

Наименование показателя	2021г.			2022г.			Отклонение (графа 6 – графа 3) (тыс. руб.)	Отклонение (графа 8 / графа 3*100) (%)
	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)	Утверждено (тыс. руб.)	Исполнено (тыс. руб.)	Доля исполнения от утвержденных назначений (%)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Дорожный фонд ГО Чехов	426 386,4	408 972,2	95,9	465 844,9	464 681,6	99,8	+55 709,4	+ 13,6

Уровень исполнения бюджета по расходам Дорожного Фонда на 01.01.2023 г. составил 464 681,6 тыс. руб. или 99,8 % от уточненных бюджетных назначений, что на 3,9 % выше чем в 2021 году. Кассовое исполнение за 2022 год по расходам Дорожного фонда на 13,6 % выше показателя за 2021 год (408 972,2 тыс. руб.).

Резервные фонды

Статьей 15 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» от 16.12.2021 года № 147/18-2021 установлены размеры:

- резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы в сумме **2 000,0** тыс. руб.;
- резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий в сумме **500,0** тыс. руб.

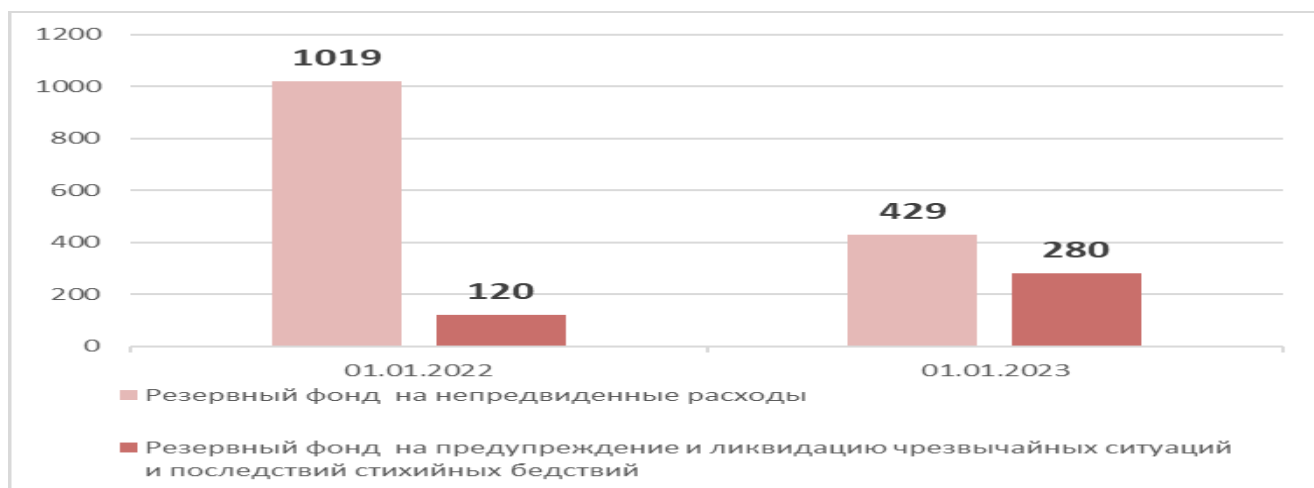
В отчетном периоде за счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на финансовое обеспечение непредвиденных расходов за

2022 год фактически выделено средств в сумме **429,0** тыс. руб. или **21,5** % от плановых назначений. Целевое назначение произведенных расходов – оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехова, находящимся в трудной жизненной ситуации.

За счет средств резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за 2022 год произведены в сумме **280,0** тыс. руб. или **56,0** % от плановых назначений на оказание материальной помощи гражданам, проживающим на территории городского округа Чехов, в связи с пожаром.

Динамика использования средств резервных фондов за период с 01.01.2022 г. по 01.01.2023 г.

График 5 (тыс.руб.)



Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 600,0 тыс. рублей или на 58,9 % в сравнении с 2021 годом, а также увеличение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 160,0 тыс. рублей или 133,3 % в сравнении с 2021 годом.

Муниципальный внутренний долг.

Статьей 7 первоначально утвержденного бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Чехов по

состоянию на 01.01.2023 в размере 949 812,9 тыс. рублей. В течение 2022 года размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа Чехов изменялся 4 раза (по сравнению с первоначально утвержденным значением уменьшился на 303 812,9 тыс. рублей или на 32 %) и составил 643 000,0 тыс. рублей.

В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.01.2023 года муниципальный долг ГО Чехов на 01.01.2023 г. составил **643 000,0** тыс. рублей. Муниципальный долг ГО Чехов по сравнению с показателем на 01.01.2022 г. (643 000,0 тыс. руб.) не изменился.

Отношение муниципального долга городского округа Чехов к общему годовому объему доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений составило 25,6 %.

Объем муниципального долга городского округа Чехов в 2022 году не превысил утвержденного Решением о бюджете городского округа Чехов на 2022 год общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга городского округа Чехов в 2022 году составили 1420,1 тыс. рублей или 99,4 % к утвержденному плану (1428,0 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году сократились по сравнению с 2021 годом на 23 752,7 тыс. рублей, что обусловлено погашением кредита в кредитной организации и привлечением бюджетного кредита.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности произведен на основании Информации, предоставленной Управлением финансов Администрации городского округа Чехов письмом от 18.04.2022 № Исх-499/2023.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2022
и 01.10.2023 г.

Таблица 11 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Значение показателя на 01.01.2022 год	Значение показателя на 01.01.2023 год	Изменение показателя (графа 3- графа 4)	Изменение (%)
1	2	3	4	5
Дебиторская задолженность	924 843,5	2 659 862,1	1 735 018,6	187,6
Кредиторская задолженность	143 480,2	34 813,2	-108 667,0	-75,7

Объем дебиторской задолженности возрос на 1 735 018,6 тыс. руб. или 187,6 % в сравнении с данными на 01.01.2022 года и составил 2 659 862,1 тыс. руб.

В соответствии с пояснениями Управления финансов Администрации городского округа Чехов, предоставленными письмом от 25.04.2023 года № Исх-528/2023 рост дебиторской задолженности на 01.01.2023 года в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2022 года обусловлен в большей степени увеличением сумм межбюджетных трансфертов в качестве доходов будущих периодов, что составляет на 01.01.2023 года 1 684 727,3 тыс. рублей.

Одной из причин увеличения дебиторской задолженности являются суммы авансов поставщика и подрядчикам по строительству школы на 825 мест, перечисленные в конце 2022 финансового года.

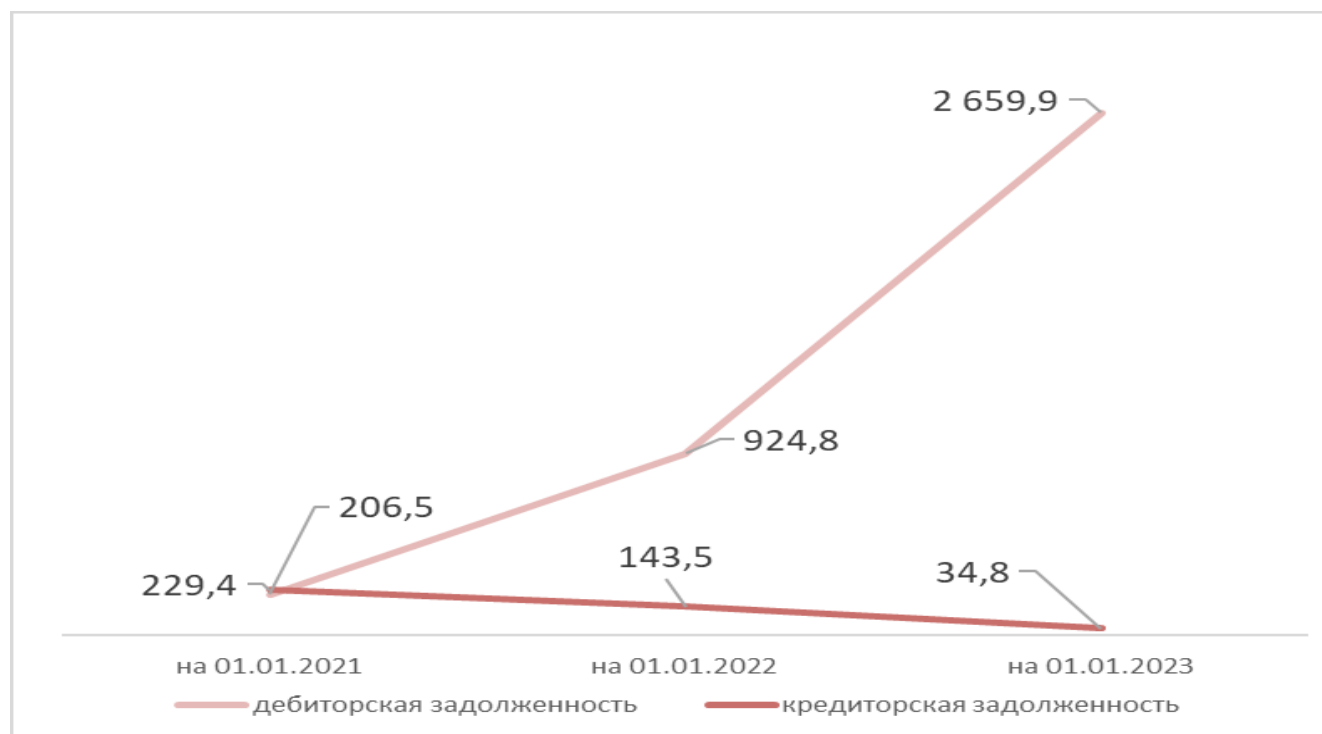
В соответствии с Информацией о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги по состоянию на 01.01.2023 года объем кредиторской задолженности сократился на 108 667,0 тыс. руб. или 75,7 % по сравнению с показателем за 2021 год и составил 34 813,2 тыс. руб.

Сокращение кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2022 года произошло за счет применения положений писем Министерства финансов РФ от 28.08.2022 № 02-07-10-/81864, от 22.09.2022 № 02-06-10/90414, от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 и отнесения обязательств по оплате контрактов до подписания и размещения в ЕИС документов о приемке

товаров, работ (услуг) к резервам предстоящих расходов. Таким образом кредиторская задолженность снизилась, а резервы предстоящих расходов возросли.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности за период с 01.01.2021 г. по 01.01.2023 г.

График 6 (млн.руб.)



Объем дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов в 2022 году возрос на 1 735 018,6 тыс. рублей. или 187,6 % в сравнении с показателем за 2021 год, объем кредиторской задолженности сократился на 108 667,0 тыс. руб. или 75,7 % по сравнению с показателем за 2021 год и составил 34 813,2 тыс. руб.

Контрактные расходы

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 17.04.2023 № 169-01-104Исх-476 количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за 2022 год составляет **1263** ед. на сумму **2 630 437,7** тыс. руб. в том числе:

- торги - 1022 ед. на сумму 2560 091,0 тыс. руб.;

- закупки у единственного поставщика - 241 ед. на сумму 70 346,7 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.01.2023 г. составляет **0,88** тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.01.2023 г. составляет **38** ед.

Количество поданных жалоб в УФАС России составило **43** ед.

Среднее количество участников закупок составляет **3,96** ед. на 01.01.2023 г., что превышает показатель на 01.01.2021 г. на 1,14 ед.

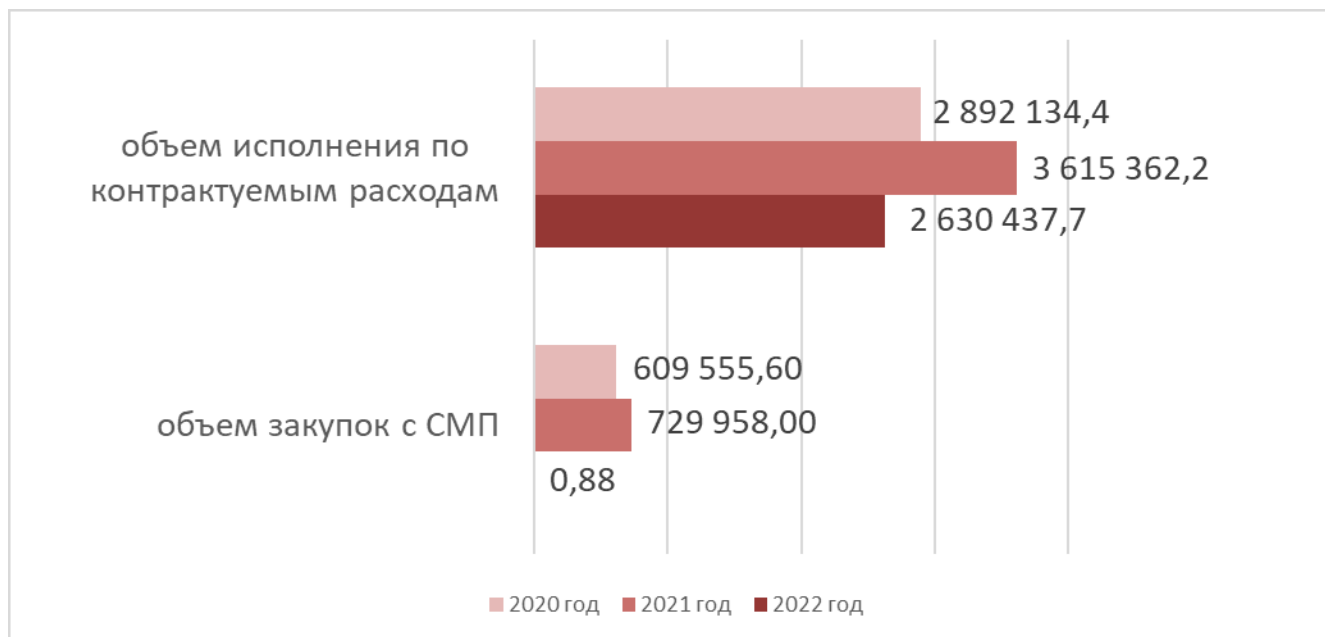
Основные показатели по контрактным расходам за трехгодичный период (с 01.01.2021 г. по 01.10.2023 г.)

Таблица 12 (тыс. руб., ед.)

Наименование показателя	Плановые назначения		Объявлено		% исполнения		Среднее количество участников (ед.)	Объем закупок с СМП (тыс. руб.)	Кол-во несостоявшихся закупок (ед.)	Кол-во жалоб в УФАС России (ед.)
	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во (ед.)	сумма (тыс. руб.)	кол-во	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Данные на 01.01.21	6 298	2 907 927,6	6 066	2 892 134,4	96,3	99,5	4,47	609 555,6	94	147
Данные на 01.01.22	5 083	4 527 716,4	4 945	3 615 362,2	97,3	79,9	3,33	728 958,0	100	563
Данные на 01.01.23	1263	2 630 437,7	1263	2 630 437,7	100	100	3,96	0,88	38	42

Динамика исполнения контрактных расходов за 2021-2023 года

График 7 (тыс. руб.)



Установлено снижение объема исполнения по контрактным расходам за 2022 год по сравнению с показателем за 2021 год на 984 924,5 тыс. рублей. Также установлено снижение объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 года с 728 958,0 тыс. руб. до 0,88 тыс. руб.

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2023 года уменьшилось по сравнению с показателем на 01.01.2022 (на 62 ед.). Установлена положительная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 года количество жалоб уменьшилось на 521 ед. и составило 42 единицы.

Сверка представленных отчетных данных

При подготовке настоящего заключения об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год проведена сверка показателей Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) с Отчетом о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793), предоставленным Отделом № 34 УФК по МО, по состоянию на 01.01.2023 г. (письмо от 06.04.2023 №48-13-26/28.34-2763).

Расхождений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета городского округа Чехов на 01.01.2023 г. составляет 164 541,8 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета ГО Чехов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета ГО Чехов, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета на 1 января 2023 года (форма 0503793), представленном Управлением Федерального казначейства по Московской области.

8. Выводы:

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. В отсутствие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальной программе «Социальная защита населения» плановый объем финансирования установленный на 2022 год (Постановление от 29.12.2022 № 2724-ПА) меньше фактического кассового исполнения на 145,6 тыс. руб.

07.14 Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Установлено увеличение объема остатка межбюджетных трансфертов по сравнению с 2021 годом на 14 923,74 тыс. руб. или на 89 %.

2. Установлен низкий уровень исполнения расходов по разделу «Национальная оборона» - 4,4 % и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,2%.

3. Семь из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнены с процентом исполнения ниже среднего.

4. Доля программных расходов в бюджете городского округа Чехов составляет 97,9%, непрограммных расходов – 2,1 %. Следует отметить снижение

в 2022 году доли программных расходов бюджета на 1,5 % по сравнению с 2021 годом (99,4 %).

5. Объем дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов в 2022 году возрос на 1 735 018,6 тыс. рублей или 187,6 % в сравнении с показателем за 2021 год.

5. Установлено снижение объема исполнения по контрактируемым расходам за 2022 год по сравнению с показателем за 2021 год на 984 924,5 тыс. рублей.

6. Установлено снижение объема закупок с субъектами малого предпринимательства с 728 958,0 тыс. рублей в 2021 году до 0,88 тыс. рублей в 2022 году.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год представлен в КСП ГО Чехов для проведения внешней проверки в установленный срок.

2. Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2022 год соответствует установленным требованиям по содержанию и полноте отражения информации.

Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов при проведении внешней проверки бюджетной отчетности трех главных распорядителей средств бюджета городского округа Чехов за 2022 год нарушений, оказывающих влияние на основные показатели кассового исполнения бюджета городского округа Чехов за 2022 год не установлено.

3. Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2022 год исполнена в общей сумме 7 499 221,3 тыс. руб. или 98,2 % от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю доходов бюджета на 01.01.2023 года - 51,3 % общего объема доходов составляют собственные доходы (налоговые и неналоговые) - 3 847 204,8 тыс. рублей.

Доля безвозмездных поступлений составила 48,7 % от общего объема доходов бюджета или 3 652 016,5 тыс. рублей

Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по налоговым доходам на 01.01.2023 г. показывает, что их доля составила 44,5 % в общем объеме доходов бюджета, что ниже показателя за 2021 год на 2,2 (46,7 %), а уточненные плановые показатели года (3 339 511,0 тыс. руб.) выполнены на 100 % (3 338 995,2 тыс. руб.). В сравнении с 2021 годом произошел рост собираемости налоговых доходов на 369 094,0 тыс. руб.

Анализ исполнения показателей бюджета городского округа Чехов по неналоговым доходам на 01.01.2023 г. показывает, что их доля составила 6,8 % в общем объеме доходов бюджета, что соответствует показателю за 2021 год - 6,8 %, а уточненные плановые показатели года (494 527,4 тыс. руб..) выполнены на 102,8 % (508 209,6 тыс. руб.). В сравнении с 2021 годом произошел рост поступления неналоговых доходов на 72 701,4 тыс. руб.

Объем безвозмездных поступлений за 2022 год по сравнению с аналогичным показателем за 2021 год увеличился на 671 407,6 тыс. руб. или 22,5 % и составил 3 652 016,5 тыс. руб.

В целом рост доходов бюджета городского округа Чехов в 2022 году по отношению к 2021 году составил 1 113 203,1 тыс. рублей или 17,4%.

4. Бюджет городского округа Чехов за 2022 год по расходам исполнен в сумме 7 500 208,5 тыс. руб. или на 96,3 % от уточненных бюджетных назначений 7 791 148,8 тыс. руб. Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2022 году вырос по сравнению с 2021 годом на 1 165 380,7 тыс. руб. или 18,4 %.

В ходе анализа исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов установлено, что доля исполнения расходов бюджета по десяти (10) разделам функциональной классификации расходов городского округа Чехов из двенадцати (12) превышает средний процент исполнения (96,3%).

Низкий уровень исполнения расходов сложился по разделу «Национальная оборона» - 4,4 % и по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 89,2%.

По семи разделам функциональной классификации бюджета наблюдается рост уровня расходов.

Снижение уровня расходов наблюдается по пяти разделам функциональной классификации бюджета.

Установлено сокращение в 2022 году расходов бюджета городского округа Чехов по разделу «Обслуживание муниципального долга» по сравнению с уровнем 2021 года на 23752,7 тыс. руб. или на 94,4 %, что обусловлено привлечением бюджетного кредита из бюджета Московской области.

5. При анализе исполнения муниципальных программ за 2022 год установлено следующее.

В целом, выполнение муниципальных программ в 2022 году составило 7 345 905,40 тыс. руб. или 96,2 % от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за 2021 год на 3,7 %.

Двенадцать из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и семь с процентом исполнения ниже среднего.

Доля программных расходов в бюджете городского округа Чехов составляет 97,9%, непрограммных расходов – 2,1 %. Следует отметить снижение в 2022 году доли программных расходов бюджета на 1,5 % по сравнению с 2021 годом (99,4 %).

6. Общий объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2022 году снизился по сравнению с 2021 годом (1 830,0 тыс. рублей) на 277,5 тыс. рублей.

7. Уровень исполнения бюджета по расходам Дорожного Фонда на 01.01.2023 г. составил 464 681,6 тыс. руб. или 99,8 % от уточненных бюджетных назначений, что на 3,9 % выше чем в 2021 году. Кассовое исполнение за 2022 год по расходам Дорожного фонда на 13,6 % выше показателя за 2021 год (408 972,2 тыс. руб.).

8. Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 600,0 тыс. рублей или на 58,9 % в сравнении с 2021 годом, а также увеличение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 160,0 тыс. рублей или 133,3 % в сравнении с 2021 годом.

9. Объем муниципального долга городского округа Чехов в 2022 году не превысил утвержденного Решением о бюджете городского округа Чехов на 2022 год общего объема доходов бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений, что соответствует ограничениям, установленным пунктом 5 статьи 107 БК РФ.

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2022 году сократились по сравнению с 2021 годом на 23 752,7 тыс. рублей, что обусловлено погашением кредита в кредитной организации и привлечением бюджетного кредита.

10. Объем кредиторской задолженности сократился на 108 667,0 тыс. рублей или 75,7 % по сравнению с показателем за 2021 год и составил 34 813,2 тыс. рублей.

11. Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2023 года уменьшилось по сравнению с показателем на 01.01.2022 (на 62 ед.).

Установлена положительная динамика в отношении количества жалоб в УФАС России, за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 года количество жалоб уменьшилось на 521 ед. и составило 42 единицы.

12. Показатели исполнения бюджета ГО Чехов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2022 год, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета ГО Чехов, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета на 1 января 2023 года (форма 0503793), представленном Управлением Федерального казначейства по Московской области.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата городского округа Чехов считает, что «Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2022 год» может быть принят к рассмотрению Советом депутатов городского округа Чехов с учетом принятия во внимание выявленных нарушений и недостатков, выполнения нижеуказанных рекомендаций.

9. Предложения (рекомендации):

1) Запланировать и осуществить мероприятия внутреннего финансового контроля в части использования межбюджетных трансфертов в 2023 году;

2) Ответственным должностным лицам МКУ «Центр конкурентных закупок» и контрактным управляющим ОМСУ и учреждений ГО Чехов необходимо осуществлять регулярные превентивные меры в целях контроля над соблюдением требований ст. 30 Федерального закона от 05.05.2013 № 44-ФЗ;

3) Принять меры по управлению дебиторской задолженностью по муниципальным учреждениям городского округа Чехов в сторону ее сокращения.

Руководитель ЭАМ

Макарова Н.В.