



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

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

19.04.2024 № 184

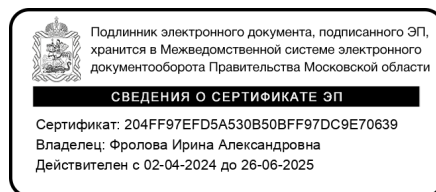
Председателю
Совета депутатов
городского округа Чехов
Козиной Г.С.

Уважаемая Галина Семёновна!

Контрольно-счетная палата городского округа Чехов в целях реализации полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля в соответствии с ч.2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» направляет в Ваш адрес Заключение по отчету об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 год.

Приложение: Заключение на 48 л. в 1 экз.

Аудитор



Фролова И.А.

Макарова Н.В.
8(49672)3-03-07



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

Телефон: 8(496)723-03-07 Е-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.

«19» апреля 2024 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 2024 год; распоряжение Контрольно-счетной палаты городского округа от 21.03.2024 №17 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».
2. Предмет экспертно-аналитического мероприятия: годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 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 01.01.2023 по 31.12.2023 года.

6. Срок проведения проверки с 21.03.2024 по 19.04.2024 года.

7. В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено:

Заключение на отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 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 (с изм. от 19.01.2023 № 3/1-2023), 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 2024 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов от 27.12.2023 № 82(с изм. от 12.03.2024 № 15).

При подготовке заключения на Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 год учтены результаты контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности Администрации городского округа Чехов», 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.

Результаты анализа исполнения бюджета городского округа Чехов за 2023 год

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2023 год на основании постановления Администрации ГО Чехов от 10.04.2024 № 884-ПА «О проекте решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 года» направлен в Совет Депутатов ГО Чехов 19.04.2024 года в составе следующих документов:

- Проект решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнении бюджета ГО Чехов за 2023 год»;

- Пояснительная записка к проекту решения Совета депутатов городского округа Чехов «Об исполнения бюджета городского округа Чехов за 2023 год».

- Отчет о расходовании средств, выделенных из резервного фонда Администрации ГО Чехов на непредвиденные расходы по состоянию на 01.01.2024 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 01.01.2024 г.;

- Информация о численности и фактических затратах на денежное содержание муниципальных служащих органов местного самоуправления ГО Чехов по состоянию на 01.01.2024 г.;

- Информация о численности и расходах на оплату труда работников муниципальных учреждений ГО Чехов в разрезе отраслей по состоянию на 01.01.2024 г.;

- Информация о дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям ГО Чехов по состоянию на 01.01.2024 г.;

- Информация о кредиторской задолженности муниципальных учреждений ГО Чехов за выполненные работы и оказанные услуги по состоянию на 01.01.2024 г.;

- Отчет о состоянии и движении муниципального долга городского округа Чехов за 2023 год;

- Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов по доходам, полученным от использования муниципального имущества, за 2023 год;
- Информация об исполнении публичных нормативных обязательств городского округа Чехов за 2023 год;
- Информация об использовании средств муниципального дорожного фонда городского округа Чехов за 2023 год;
- Отчет об исполнении бюджета ф. 0503117.

Отчет об исполнении бюджета ГО Чехов за 2023 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 (с изменениями от 19.01.2023 № 3/1-2023) 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.

Решением Совета депутатов городского округа Чехов (далее – Решение) от 13.12.2021 № 50/5-2022 «О бюджете городского округа Чехов на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет ГО Чехов утвержден по доходам в объеме **7 248 004,0** тыс. рублей, по расходам в объеме **7 248 004,0** тыс. рублей, дефицит бюджета **0,0** тыс. рублей.

В утвержденный на 2023 год бюджет городского округа Чехов Решениями от 16.02.2022 № 11/2-2022, от 22.06.2023 № 82/6-2023, от 20.07.2023 № 96/7-2023, от 17.08.2023 № 119/8-2023, от 16.11.2023 № 159/12-2023, от 28.11.2023 № 177/13-2023, от 27.12.2023 № 205/15-2023) (далее Решение) следующие изменения:

внесены изменения и дополнения, в результате которых:

- доходы возросли на **1 127 446,4** тыс. рублей или на 15,5 % и составили **8 375 450,4** тыс. рублей;
- расходы возросли на **1 410 318,6** тыс. руб. или на 19,5 % и составили **8 658 322,6** тыс. рублей.

- дефицит бюджета составил 282 872,2 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись расходов бюджета ГО Чехов по состоянию на 31.12.2023 утверждена в объеме 8 405 615,9 тыс. рублей, что ниже утвержденного бюджета на **252 706,7** тыс. рублей.

Основные характеристики бюджета ГО Чехов в 2023 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 | 8 375 450,4 | х | 7 915 191,7 | 94,5 | х |
| Расходы | 8 658 322,6 | 8 405 615,9 | 8 177 685,2 | 94,4 | 97,3 |
| Дефицит (-) Профицит (+) | -282 872,2 | -282 872,2 | -262 490,5 | х | х |

Исполнение бюджета за 2023 год по доходам составило 7 915 191,7 тыс. руб., что составило 94,5 % от уточненных годовых бюджетных назначений 8 375 450,4 тыс. руб., исполнение бюджета по расходам составило 8 177 685,2 тыс. руб., что составило 94,4 % от уточненных бюджетных назначений 8 658 322,6 тыс. руб. Бюджет городского округа Чехов за 2023 год исполнен с дефицитом в размере 262 490,5 тыс. рублей.

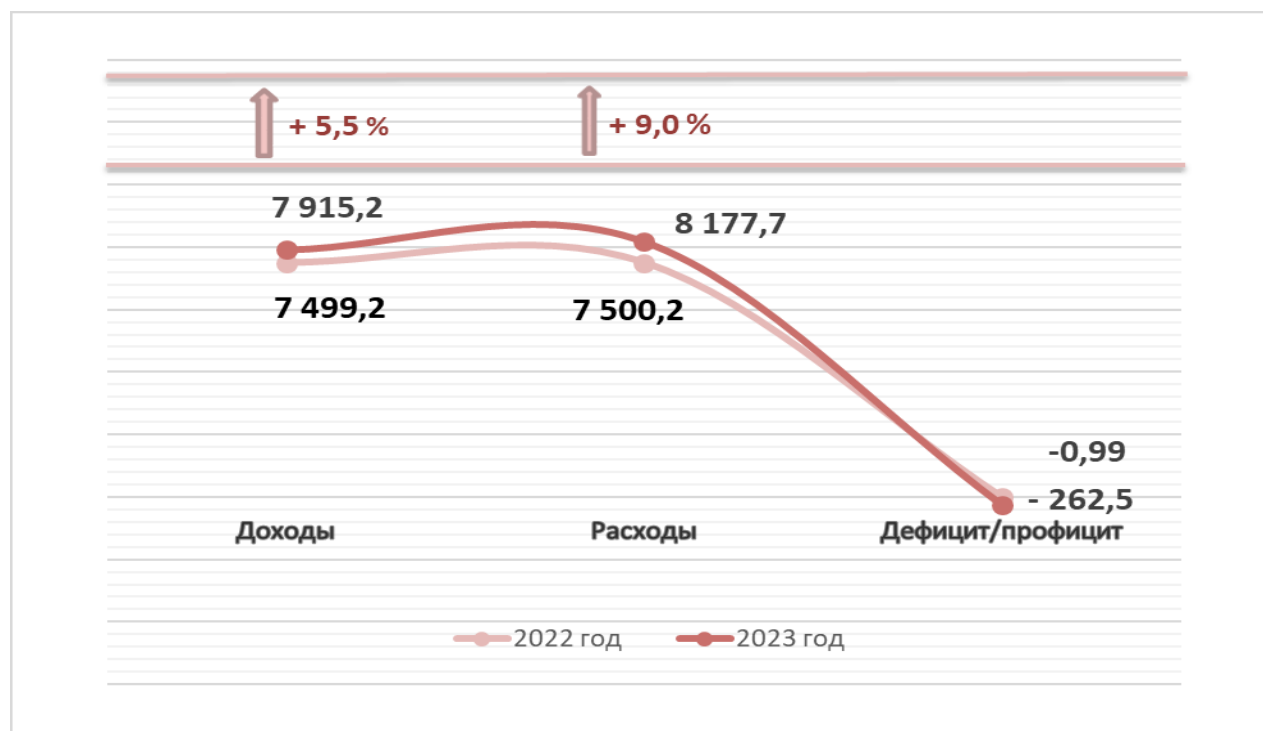
Сравнительный анализ основных характеристик бюджета ГО Чехов за 2022 и 2023 года приведен в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Уточненные бюджетные назначения на 2022 год (Решение от 27.12.2022 № 65/6-2022) | Исполнено за 2022 год | Процент исполнения от плановых годовых назначений | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год (Решение от 27.12.2023 № 205/15-2023) | Исполнено за 2023 год | Процент исполнения от плановых годовых назначений |
|--|---|-----------------------|---|---|-----------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы | 7 635 141,5 | 7 499 221,3 | 98,2 | 8 375 450,4 | 7 915 191,7 | 94,5 |
| Расходы | 7 791 148,8 | 7 500 208,5 | 96,3 | 8 658 322,6 | 8 177 685,2 | 94,4 |
| Дефицит (-) Профицит (+) бюджета | - 156 007,3 | - 987,2 | х | - 282 872,2 | - 262 490,5 | х |

Динамика изменения основных характеристик исполнения бюджета за 2022 -2023 г. наглядно представлена на графике № 1.

График № 1 (млн. руб.)



Рост исполнения в 2023 году бюджета городского округа Чехов по доходам по сравнению с 2022 годом составил 415 970,4 тыс. руб. или 5,5 % (7 915 191,7 тыс. руб.). Рост исполнения в 2023 году бюджета городского округа Чехов по расходам по сравнению с 2022 годом составил 677 476,7 тыс. руб. или 9 % (7 500 208,2 тыс. руб.). Дефицит бюджета городского округа Чехов по сравнению с 2022 годом увеличился на 261 503,3 тыс. руб. и составил 262 490,5 тыс. руб.

Доходная часть бюджета городского округа Чехов

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2023 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 2023г. | | |
|----------------------|---------------------------------|--------|---------------------|----------|-----------------|
| | Утверждено на | Доля в | Исполнено с | Доля в % | % исполнения от |
| | | | | | |

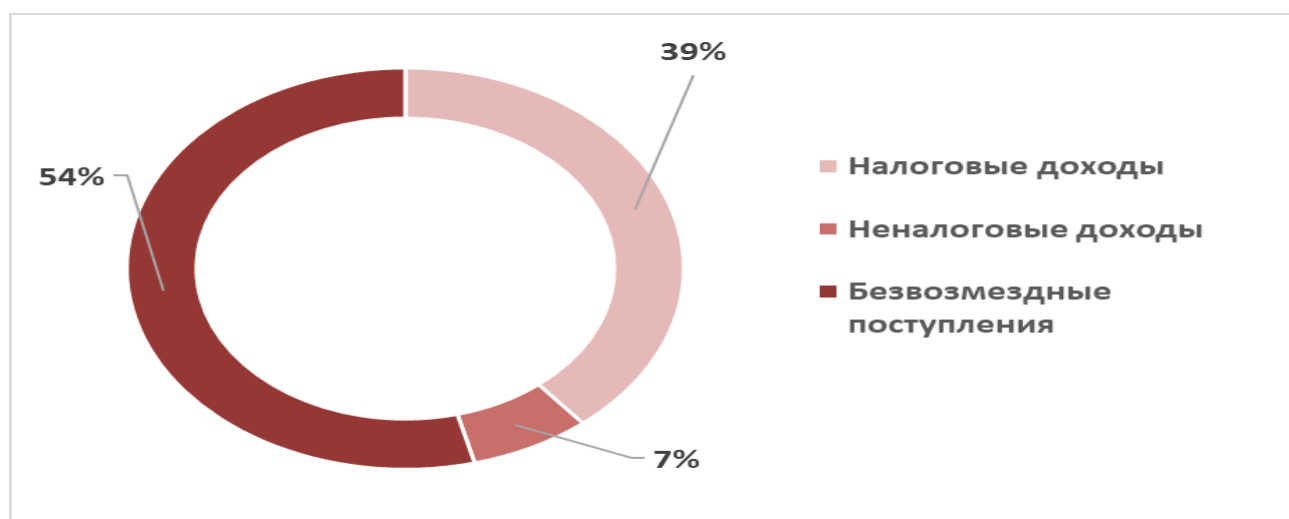
| | 2023 год | % к общему объему доходов | начала года | к общему объему доходов | утвержденных назначений |
|---|--------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| <u>Налоговые доходы всего,</u> <u>в т.ч.:</u> | 3 167 164,0 | 37,8 | 3 084 264,2 | 39,0 | 97,4 |
| - налог на прибыль организаций, доходы физических лиц | 1 652 125,0 | 19,7 | 1 640 614,6 | 20,7 | 99,3 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 89 034,0 | 1,1 | 91 309,1 | 1,2 | 102,6 |
| -налоги на совокупный доход | 649 521,0 | 7,8 | 578 297,2 | 7,3 | 89,0 |
| - налоги на имущество | 756 234,0 | 9,0 | 754 028,3 | 9,5 | 99,7 |
| - государственная пошлина | 20 250,0 | 0,2 | 20 000,6 | 0,3 | 98,8 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | - | - | 14,4 | 0,0 | |
| <u>Неналоговые доходы – всего,</u> <u>в т.ч.:</u> | 569 74,2 | 6,8 | 554 419,3 | 7,0 | 97,3 |
| - доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 228 949,0 | 2,7 | 214 300,1 | 27, | 93,6 |
| - платежи при пользовании природными ресурсами | 1 306,0 | 0,0 | 1 109,2 | 0,0 | 84,9 |
| - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 18 195,1 | 0,2 | 18 283,6 | 0,2 | 100,5 |
| - доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 205 028,6 | 2,4 | 206 277,2 | 2,6 | 100,6 |
| - штрафы, санкции, возмещение ущерба | 89 518,3 | 1,1 | 86 188,5 | 1,1 | 96,3 |
| - прочие неналоговые доходы | 26 747,2 | 0,3 | 28 260,7 | 0,4 | 105,7 |
| <u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u> | 3 736 908,2 | 44,6 | 3 638 683,5 | 46,0 | 97,4 |
| <u>Безвозмездные поступления</u> | 4 638 542,2 | 55,4 | 4 276 508,2 | 54,0 | 92,2 |
| - безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 4 637 042,2 | 55,4 | 4 306 506,4 | 54,4 | 92,9 |
| - прочие безвозмездные поступления | 1 500,0 | 0,0 | 1 348,3 | 0,0 | 89,9 |

| | | | | | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|
| - доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | | 16 519,5 | 0,2 | |
| - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет | | | - 47 866,0 | -0,6 | |
| Всего доходов | 8 375 450,4 | 100,0 | 7 915 191,7 | 100,0 | 94,5 |

Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2023 год исполнена в сумме **7 915 191,7** тыс. руб. или **94,5 %** от уточненных бюджетных назначений.

Структурный анализ исполнения доходов бюджета представлен на графике № 2.

График №2



Основную долю доходов бюджета на 01.01.2024 года - **54 %** общего объема доходов составляют **безвозмездные поступления** - **4 276 508,2** тыс. рублей. Исполнение составляет **92,2 %** от уточненных бюджетных назначений.

Доля **собственных доходов (налоговых и неналоговых)** составила **46 %** от общего объема доходов бюджета или **3 638 683,5** тыс. рублей.

Исполнение показателей бюджета ГО Чехов **по налоговым доходам на 01.01.2024 г.** составило **3 084 264,2** тыс. руб. или **97,4 %** от уточненных показателей, доля в общем объеме доходов бюджета **составила 39 %**, в том числе:

- по налогу на доходы физических лиц составило **1 640 614** тыс. руб. или 99,3 % к уточненному плану на 2023 год;

- по налогам на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации составило **91 309,1** тыс. рублей или 102,6 % от уточненного плана на 2023 год;

- по налогу на совокупный доход составило **578 297,2** тыс. руб. или 89,0 % к уточненному плану на 2023 год;

- по налогам на имущество составило **754 028,3** тыс. рублей или 99,7 % от уточненного плана на 2023 год;

- по государственной пошлине составило **20 000,6** тыс. руб. или 98,8 % к уточненному плану на 2023 год.

Исполнение показателей бюджета ГО Чехов по **неналоговым доходам на 01.01.2024 г.** составило **554 419,3** тыс. руб. или 97,3 % от уточненных показателей, доля в общем объеме доходов бюджета **составила 7 %**, в том числе:

- доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составило **214 300,1** тыс. руб. или 93,6 % к уточненным годовым назначениям;

- платежей при пользовании природными ресурсами составило **1 109,2** тыс. рублей или 84,9 % к уточненным годовым назначениям;

- доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составило **18 283,6** тыс. рублей или 100,5 % к уточненным годовым назначениям;

- доходов от продажи материальных и нематериальных активов составило **206 277,2** тыс. руб. или 100,6 % к уточненным годовым назначениям;

- штрафов, санкций, возмещений ущерба исполнены в сумме **86 188,5** тыс. руб. или на 96,3 % к уточненным годовым назначениям;

- прочих неналоговых доходов составило **28 260,7** тыс. руб. или 105,7 % к уточненным годовым назначениям.

Исполнение бюджета городского округа Чехов по видам доходов за 2023 год в отношении к утвержденным и уточненным плановым назначениям

Таблица № 4 (тыс. руб.)

| Наименование доходов | Первоначально утверждено бюджетных назначений на 2023 год | Уточнено бюджетных назначений на 2023 год | Сумма уточнения бюджетных назначений на 2023 год | Исполнено за 2023 год | % исполнения к утвержденному плану на 2023 год | % исполнения к уточненному плану на 2023 год |
|--|---|---|--|-----------------------|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Доходы бюджета – Всего: | 7 248 004,0 | 8 375 450,4 | 1 127 446,4 | 7 915 191,7 | 109,2 | 94,5 |
| Налоговые доходы – всего в том числе: | 3 166 964,0 | 3 167 164,0 | 200,0 | 3 084 264,2 | 97,4 | 97,4 |
| - налог на прибыль организаций, доходы физических лиц | 1 652 125,0 | 1 652 125,0 | - | 1 640 614,6 | 99,3 | 99,3 |
| - налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации | 89 034,0 | 89 034,0 | - | 91 309,1 | 102,6 | 102,6 |
| - налоги на совокупный доход | 649 121,0 | 649 521,0 | 400,0 | 578 297,2 | 89,1 | 89,0 |
| - налоги на имущество | 749 766,0 | 756 234,0 | 6 468,0 | 754 028,3 | 100,6 | 99,7 |
| - государственная пошлина | 26 918,0 | 20 250,0 | - 6 668,0 | 20 000,6 | 74,3 | 98,8 |
| - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | | | | 14,4 | | |
| Неналоговые доходы – всего, в том числе: | 394 989,9 | 569 744,2 | 174 754,3 | 554 419,3 | 140,4 | 97,3 |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 235 977,5 | 228 949,0 | - 7 028,5 | 214 300,1 | 90,8 | 93,6 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 1 306,0 | 1 306,0 | - | 1 109,2 | 84,9 | 84,9 |
| - доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 18 411,2 | 18 195,1 | - 216,1 | 18 283,6 | 99,3 | 100,5 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 87 869,0 | 205 028,6 | 117 159,6 | 206 277,2 | 234,8 | 100,6 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 48 302,2 | 89 518,3 | 41 216,1 | 86 188,5 | 178,4 | 96,3 |
| -прочие неналоговые доходы | 3 124,0 | 26 747,2 | 23 623,2 | 28 260,7 | 904,6 | 105,7 |
| Безвозмездные поступления | 3 686 050,1 | 4 638 542,2 | 952 492,1 | 4 276 508,2 | 116,0 | 92,2 |

Объем бюджетных назначений по доходам на 2023 год увеличился на сумму 1 127 446,4 тыс. руб. в результате внесения изменений в решение Совета

депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов». Уточнение бюджетных назначений за 2023 год произошло по следующим позициям:

Налоговые доходы увеличились на 200,0 тыс. руб. – в том числе:

- налоги на совокупный доход на 400,0 тыс. руб.;

- налоги на имущество на 6 468, 0 тыс. руб.;

- государственная пошлина в сторону уменьшения на 6 668,0 тыс. руб.

Неналоговые доходы увеличились на 174 754,3 тыс. руб. – в том числе:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в сторону уменьшения на - 7 028,5 тыс. руб.;

-доходы от оказания платных услуг в сторону уменьшения на 216,1 тыс. руб.;

-доходы от продажи материальных и нематериальных активов в сторону увеличения на 117 159,6 тыс. руб.;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сторону увеличения на 41 216,1 тыс. руб.;

- прочие неналоговые доходы в сторону увеличения на 23 623,2 тыс. руб.

Безвозмездные поступления увеличились на 952 492,1 тыс. руб.

Анализ исполнения бюджета ГО Чехов по доходам за 2023 год в сравнении с исполнением за 2022 год представлен в таблице № 5.

Таблица № 5 (тыс. руб.)

| Наименование доходов | Исполнено за 2022 г. | | Исполнено за 2023 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> | 3 338 995,2 | 44,5 | 3 084 264,2 | 39,0 | -254 731,0 | -7,6 |
| -налог на прибыль организаций, доходы физических лиц | 2 009 271,4 | 26,8 | 1 640 614,6 | 20,7 | -368 656,8 | -18,3 |
| -налоги на товары (работы, услуги), | 91 776,8 | 1,2 | 91 309,1 | 1,2 | -467,7 | -0,5 |

| | | | | | | |
|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------------|-------------|
| реализуемые на территории Российской Федерации | | | | | | |
| -налоги на совокупный доход | 498 028,5 | 6,6 | 578 297,2 | 7,3 | 80 268,7 | 16,1 |
| -налоги на имущество | 714 527,0 | 9,5 | 754 028,3 | 9,5 | 39 501,3 | 5,5 |
| -государственная пошлина | 25 393,0 | 0,3 | 20 000,6 | 0,3 | -5 392,4 | -21,2 |
| -задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | -1,5 | 0,0 | 14,4 | 0,0 | 15,9 | |
| <u>Неналоговые доходы</u> <u>– всего, в т.ч.:</u> | 508 209,6 | 6,8 | 554 419,3 | 7,0 | 46 209,7 | 9,1 |
| -доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 233 910,7 | 3,1 | 214 300,1 | 2,7 | -19 610,6 | -8,4 |
| -платежи при пользовании природными ресурсами | 4 390,2 | 0,1 | 1 109,2 | 0,0 | -3 281,0 | -74,7 |
| -доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 13 455,1 | 0,2 | 18 283,6 | 0,2 | 4 828,5 | 35,9 |
| -доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 210 994,0 | 2,8 | 206 277,2 | 2,6 | -4 716,8 | -2,2 |
| -штрафы, санкции, возмещение ущерба | 22 808,2 | 0,3 | 86 188,5 | 1,1 | 63 380,3 | 277,9 |
| -прочие неналоговые доходы | 22 651,4 | 0,3 | 28 260,7 | 0,4 | 5 609,3 | 24,8 |
| <u>Всего налоговых и неналоговых доходов</u> | 3 847 204,8 | 51,3 | 3 638 683,5 | 46,0 | -208 521,3 | -5,4 |
| <u>Безвозмездные поступления</u> | 3 652 016,5 | 48,7 | 4 276 508,2 | 54,0 | 624 491,7 | 17,1 |
| Всего доходов | 7 499 221,3 | 100,0 | 7 915 191,7 | 100,0 | 415 970,4 | 5,5 |

Объем собственных доходов (налоговых и неналоговых поступлений) за 2023 год по сравнению с аналогичным показателем за 2022 год сократился на **208 521,3** тыс. руб. или **5,4 %** и составил **3 638 683,5** тыс. руб.

Объем налоговых поступлений за 2023 год по сравнению с аналогичным показателем за 2022 год сократился на **254 731,0** тыс. руб. или **7,6 %**, составив **3 084 264,2** тыс. руб., что связано в основном с уменьшением поступления налогов на прибыль организаций, доходы физических лиц и государственной пошлины.

Объем неналоговых поступлений за 2023 год по сравнению с аналогичным показателем за 2022 год вырос на **46 209,7** тыс. руб. или **9,1 %**, составив **554 419,3** тыс. руб., что связано в основном с увеличением поступления штрафов, санкций, возмещения ущерба и прочих неналоговых доходов.

Объем безвозмездных поступлений за 2023 год по сравнению с аналогичным показателем за 2022 год увеличился на **624 491,7** тыс. руб. или **17,1 %** и составил **4 276 508,2** тыс. руб.

*В целом рост доходов бюджета городского округа Чехов в 2023 году по отношению к 2022 году составил **415 970,4** тыс. рублей или **5,5 %**.*

Сведения об остатке субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов на 01.01.2024, 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 2023 году, предоставленными Управлением финансов Администрации городского округа Чехов письмом от 19.01.2024 №Исх-89/2024 по итогам исполнения бюджета в 2023 году остаток межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение на 01.01.2024 года составил **17 735,7** тыс. рублей, в том числе:

Таблица 6

| № | Наименование | Остаток МБТ на 01.01.2023, тыс. руб. | Доля в % к Обьему поступлению | Остаток МБТ на 01.01.2024, тыс. руб. | Доля в % к Обьему поступления |
|---|--|--------------------------------------|-------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | субвенция на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав граждан на получение общедоступного и | 10 208,9 | 1,7 | - | - |

| | | | | | |
|----|--|----------|------|----------|------|
| 1 | 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) | | | | |
| 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) | 13 110,8 | 1,0 | 15 611,6 | 0,8 |
| 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 | 4060,0 | 9,6 | 63,9 | 0,2 |
| 4 | Субвенция на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам муниципальных общеобразовательных организаций | 9,5 | 0,02 | - | - |
| 5 | 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 | 133,6 | 3,8 | 0,7 | 0,03 |
| 6 | 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 | 183,4 | 5,3 | - | - |
| 7 | Субвенции на обеспечение переданного государственного полномочия МО по созданию комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав городских округов и муниципальных районов МО | 24,9 | 0,4 | - | - |
| 8 | 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 | 5,7 | 0,1 | 53,3 | 0,9 |
| 9 | субвенции предоставление гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 41,0 | 0,2 | - | - |
| 10 | субвенция на обеспечение предоставления гражданам субсидий на оплату жилого помещения и коммунальных услуг | 135,8 | 3,9 | - | - |
| 11 | субвенция на осуществление государственных полномочий Московской области в области земельных отношений | - | - | 110,0 | 0,5 |
| 12 | Субвенции бюджетам городских округов на осуществление отдельных государственных полномочий в части присвоения адресов объектам адресации и согласования перепланировки помещений в многоквартирном доме | - | - | 4,3 | 0,08 |

| | | | | | |
|--------------|--|-----------------|------------|-----------------|------------|
| 13 | Субвенции бюджетам городских округов на осуществление переданных органам местного самоуправления полномочий по региональному государственному жилищному контролю (надзору) за соблюдением гражданами требований правил пользования газом | - | - | 256,8 | 51,0 |
| 14 | субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по транспортировке в морг, включая погрузоразгрузочные работы, с мест обнаружения или происшествия умерших для производства судебно-медицинской экспертизы | 118,6 | 19,8 | 74,3 | 12,4 |
| 15 | осуществление переданных полномочий Московской области по организации мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев | 320,6 | 10,3 | 383,7 | 10,0 |
| 16 | субвенция на осуществление переданных полномочий Московской области по оформлению в собственность Московской области сибиреязвенных скотомогильников, по обустройству и содержанию сибиреязвенных скотомогильников | 313,6 | 74,3 | 3,5 | 0,4 |
| 17 | Ссубвенция на создание административных комиссий, уполномоченных рассматривать дела об административных правонарушениях в сфере благоустройства | 13,3 | 1,9 | 191,8 | 16,2 |
| 18 | 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 | 0,05 | - |
| 19 | Субсидия на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам | 1 809,2 | 16,4 | - | - |
| 20 | Субсидии бюджетам городских округов на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения | - | - | 0,01 | - |
| 21 | Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование расходов на организацию транспортного обслуживания населения по муниципальным маршрутам регулярных перевозок по регулируемым тарифам | - | - | 699,7 | 7,4 |
| 22 | 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 | - | - |
| 23 | 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 | - | - |
| 24 | 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 | - | - |
| 25 | Иные межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на финансовое обеспечение расходов в связи с предоставлением детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях | - | - | 281,7 | 45,0 |
| Всего | | 31 669,5 | 1,6 | 17 735,7 | 0,4 |

В ходе проверки установлено уменьшение объема остатка межбюджетных трансфертов по сравнению с 2022 годом на 13 933,8 тыс. руб. или на 44,0 %.

Наибольший удельный вес - 88,0 % в общем объеме не использованных в 2023 году межбюджетных трансфертов (15 611,6 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, что подтверждается письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 10.04.2024 года № Исх-445/2024.

Расходная часть бюджета городского округа Чехов

Бюджет городского округа Чехов за 2023 год по расходам исполнен в сумме **8 177 685,2** тыс. руб. или на 94,4 % от уточненных бюджетных назначений **8 658 322,6** тыс. руб.

Анализ исполнения расходов бюджета городского округа Чехов за 2023 год был произведен в соответствии с плановыми показателями, утвержденными решением Совета депутатов городского округа Чехов от 27.12.2023 № 205/15-2023 «О внесении изменений в решение Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Обобщенный анализ расходов бюджета городского округа Чехов за 2023 год по разделам бюджетной классификации представлен в таблице № 7.

Таблица № 7 (тыс. руб.)

| № раздела | Наименование расходов | Уточненные бюджетные назначения на 2023 год (Решение СД ГО Чехов от 27.12.2023 № 205/15-2023) | Доля % в общем объеме | Исполнено за 12 месяцев 2023 года | Доля % в общем объеме | % исполнения к уточненным назначениям |
|-----------|---|---|-----------------------|-----------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|
| 1 | Общегосударственные вопросы | 918 139,10 | 10,6 | 918 153,50 | 11,2 | 100,0 |
| 2 | Национальная оборона | 64,60 | 0,00 | 61,50 | 0,00 | 95,2 |
| 3 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 84 713,40 | 1,0 | 83 006,70 | 1,0 | 98,0 |

| | | | | | | |
|----|--|--------------------|--------------|--------------------|--------------|-------------|
| 4 | Национальная экономика | 622 549,40 | 7,2 | 577 231,00 | 7,1 | 92,7 |
| 5 | Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 587 917,10 | 18,3 | 1 253 161,10 | 15,3 | 78,9 |
| 6 | Охрана окружающей среды | 114 904,20 | 1,3 | 113 232,10 | 1,4 | 98,5 |
| 7 | Образование | 4 407 032,60 | 50,9 | 4 322 881,00 | 52,9 | 98,1 |
| 8 | Культура, кинематография | 363 085,20 | 4,2 | 368 747,60 | 4,5 | 101,6 |
| 9 | Здравоохранение | 3 496,70 | 0,0 | 3 496,70 | 0,0 | 100,0 |
| 10 | Социальная политика | 123 555,60 | 1,4 | 115 282,30 | 1,4 | 93,3 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 420 208,90 | 4,9 | 413 754,60 | 5,1 | 98,5 |
| 12 | Средства массовой информации | 8 366,10 | 0,1 | 7 857,70 | 0,1 | 93,9 |
| 13 | Обслуживание государственного и муниципального долга | 4 289,7 | 0,0 | 819,50 | 0,0 | 19,1 |
| | Всего расходов | 8 658 322,6 | 100,0 | 8 177 685,2 | 100,0 | 94,4 |

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 восьми (8) разделам функциональной классификации расходов бюджета городского округа Чехов из тринадцати (13) превышает средний процент исполнения (98%), что свидетельствует о высоком уровне исполнения расходов.

Низкий уровень исполнения сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,9 %.

В соответствии с пояснением, предоставленным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 10.04.2024 года № Исх-445/2024 низкий уровень исполнения расходов по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» (78,9 %) обусловлен отсутствием подписанных техническим надзором актов выполненных работ, в связи с низким качеством их выполнения 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 2022-2023 годы представлен в Таблице № 8.

Таблица № 8(тыс. руб.)

| Раздел, Наименование расходов | Исполнено за 12 месяцев 2022 года | Исполнено за 12 месяцев 2023 года | Доля % в общем объеме 2022 | Доля % в общем объеме 2023 | Рост/уменьшение по сравнению с предыдущим аналогичным периодом | рост /уменьшение в % |
|--|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|----------------------------|--|----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 01.Общегосударственные вопросы | 940 370,1 | 918 153,5 | 12,5 | 11,2 | - 22 216,6 | - 2,4 |
| 02.Национальная оборона | 59,1 | 61,5 | 0,001 | 0,001 | 2,4 | 4,1 |
| 03.Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 96 450,0 | 83 006,7 | 1,3 | 1,0 | - 13 443,3 | - 13,9 |
| 04.Национальная экономика | 548 885,6 | 577 231,0 | 7,3 | 7,1 | 28 345,4 | 5,2 |
| 05.Жилищно-коммунальное хозяйство | 1 149 900,8 | 1 253 161,1 | 15,3 | 15,3 | 103 260,3 | 9,0 |
| 06.Охрана окружающей среды | 105 024,7 | 113 232,1 | 1,4 | 1,4 | 8 207,4 | 7,8 |

| | | | | | | |
|--|--------------------|--------------------|--------------|--------------|-------------------|--------|
| 07.Образование | 3 831 647,0 | 4 322 881,0 | 51,1 | 52,9 | 491 234,0 | 12,8 |
| 08.Культура, кинематография и средства массовой информации | 350 490,3 | 368 747,6 | 4,7 | 4,5 | 18 257,3 | 5,2 |
| 09.Здравоохранение | 3 938,3 | 3 496,7 | 0,1 | 0,0 | - 441,6 | - 11,2 |
| 10.Социальная политика | 157 436,3 | 115 282,3 | 2,1 | 1,4 | - 42 154,0 | - 26,8 |
| 11.Физическая культура и спорт | 314 586,2 | 413 754,6 | 4,2 | 5,1 | 99 168,4 | 31,5 |
| 12. Средства массовой информации | 0,0 | 7 857,7 | - | 0,1 | 7 857,7 | - |
| 13.Обслуживание государственного муниципального долга | 1 420,1 | 819,5 | 0,0 | 0,0 | - 600,6 | - 42,3 |
| Всего расходов | 7 500 208,5 | 8 177 685,2 | 100,0 | 100,0 | 677 476,7 | 9,0 |

Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2023 году вырос по сравнению с 2022 годом на 677 476,7 тыс. руб.

Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2023 году по сравнению с 2022 годом увеличился по восьми следующим разделам:

- 07 «Образование» увеличение на 491 234,0 тыс. руб. или на 12,8 %;
- 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» увеличение на 103 260,3 тыс. руб. или на 9,0 %;
- 11 «Физическая культура и спорт» увеличение на 99 168,4 тыс. руб. или на 31,5 %;
- 04 «Национальная экономика» увеличение на 28 345,4 тыс. руб. или на 5,2 %;
- 08 «Культура, кинематография» увеличение на 18 257,3 тыс. руб. или на 5,2 %;
- 06 «Охрана окружающей среды» увеличение на 8 207,4 тыс. руб. или на 7,8 %;
- 13 «Средства массовой информации» увеличение на 7 857,7 тыс. руб.;
- 02 «Национальная оборона» увеличение на 2,4 тыс. руб. или на 4,1%.

Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2023 году по сравнению с 2022 годом сократился по пяти следующим разделам:

- 10 «Социальная политика» сокращение на 42 154,0 тыс. руб. или на 26,8 %;

- 01 «Общегосударственные вопросы» сокращение на 22 216,6 тыс. руб. или на 2,4 %;

- 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» сокращение на 13 443,3 тыс. руб. или на 13,9 %;

- 09 «Здравоохранение» сокращение на 441,6 тыс. руб. или на 11,2 %.

Установлено сокращение в 2023 году расходов бюджета городского округа Чехов по разделу «Обслуживание муниципального долга» по сравнению с уровнем 2021 года на 600,6 тыс. руб. или на 42,3 %.

Муниципальные программы.

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

Анализ исполнения муниципальных программ за 2023 год к уточненным назначениям приведен в таблице № 9.

Таблица № 9 (тыс. руб.)

| Наименование муниципальной программы | Объем финансирования МП на 2023 год Отчет УФ | Объем финансирования МП на 2023 год (без | Доля объема финансирования МП | Исполнение за 12 месяцев 2023 г. (Отчет УФ) | Исполнение от уточненных назначений % |
|--------------------------------------|---|---|-------------------------------|--|---------------------------------------|
|--------------------------------------|---|---|-------------------------------|--|---------------------------------------|

| | | внебюджетных источников) (Отчет УЭ) | в общем объеме програ ммных расход ов% | | К утвержд енным бюджет ным назначе ниям на 2023 год | Доля исполне ния МП в общем объеме програ ммных расходов % |
|---|-------------|--|--|--------------------|--|--|
| 1.Здравоохранение | 3 877,5 | 3 877,50 | 0,0 | 3 877,4 | 100,0 | 0,0 |
| 2.Культура | 463 672,1 | 407 056,40 | 5,0 | 460 047,6 | 99,2 | 5,8 |
| 3.Образование | 2 987 946,5 | 2 994 317,40 | 37,1 | 2 921 309,6 | 97,8 | 36,5 |
| 4.Социальная защита населения | 54 505,9 | 54 083,90 | 0,7 | 54 488,6 | 100,0 | 0,7 |
| 5. Спорт | 421 247,4 | 420 777,30 | 5,2 | 413 754,6 | 98,2 | 5,2 |
| 6. Развитие сельского хозяйства | 5 535,1 | 5 369,10 | 0,1 | 5 147,9 | 93,0 | 0,1 |
| 7. Экология и окружающая среда | 128 423,4 | 106 555,80 | 1,5 | 127 740,4 | 99,5 | 1,6 |
| 8. Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения | 148 346,5 | 148 756,50 | 1,8 | 140 137,8 | 94,5 | 1,8 |
| 9. Жилище | 60 269,1 | 60 298,10 | 0,7 | 60 246,2 | 100,0 | 0,8 |
| 10. Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности | 201 898,3 | 216 556,58 | 2,7 | 138 795,3 | 68,8 | 1,7 |
| 11.Предпринимательство | 700,0 | 700,00 | 0,01 | 700,0 | 100,0 | 0,0 |
| 12. Управление имуществом и муниципальными финансами | 737 982,6 | 618 746,50 | 7,7 | 724 459,7 | 98,2 | 9,1 |
| 13. Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики | 22 301,2 | 23 257,70 | 0,3 | 21 731,1 | 97,4 | 0,3 |
| 14. Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса | 487 284,9 | 505 121,88 | 6,3 | 463 587,2 | 95,1 | 5,8 |
| 15. Цифровое муниципальное образование | 112 794,7 | 113 633,80 | 1,4 | 111 124,7 | 98,5 | 1,4 |
| 16. Архитектура и градостроительство | 5 729,0 | 5 729,00 | 0,1 | 5 724,5 | 99,9 | 0,1 |
| 17. Формирование современной комфортной городской среды | 1 114 145,0 | 1 116 205,23 | 13,8 | 1 079 620,8 | 96,9 | 13,5 |

| | | | | | | |
|---|-------------|---------------------|-------|--------------------|-------|-------|
| 18. Строительство объектов социальной инфраструктуры | 1 262 471,9 | 1 261 869,45 | 9,8 | 1 262 355,1 | 100,0 | 15,8 |
| 19. Переселение граждан из аварийного жилищного фонда | - | - | - | 0,0 | - | - |
| Итого по муниципальным программам | 8 219 131,0 | 8 062 912,14 | 94,4 | 7 994 848,4 | 97,3 | 97,8 |
| Непрограммные расходы | 186 484,9 | | 2,1 | 182 836,9 | 98,0 | 2,2 |
| Всего расходы бюджета | 8 405 615,9 | 8 062 912,14 | 100,0 | 8 177 685,2 | 97,3 | 100,0 |

Наибольшая доля объема финансирования предусмотрена по муниципальной программе «Образование» - 37,1%.

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 (с изм. и доп. от 02.02.2023 № 156-ПА, от 26.12.2023 № 3587-ПА), 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.

Установлено нарушение предельного срока корректировки плановых значений объемов финансирования по 2 (двум) муниципальным программам, а именно, изменения в плановые назначения по нижеуказанным муниципальным программам не внесены в срок до 1 апреля отчетного года:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2030-ПА (с изменениями от 31.12.2023 № 3664-ПА));

- «Цифровое муниципальное образование» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2037- ПА (с изменениями от 26.12.2023 № 3590-ПА)).

1.2.2 Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования, кол-во – 1, случаев - 2.

Установлено размещение неактуальных версий последних изменений в муниципальные программы, реализуемых с 01.01.2023 года в разделе «Деятельность» подразделе «Экономика и финансы» вкладке «Муниципальные программы актуальные версии» по 11 (одинадцати) муниципальным программам:

- «Культура и туризм» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 №2031-ПА (размещена на сайте в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 07.02.2024 № 286-ПА)),

- «Образование» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2039-ПА (размещена на сайте в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 26.12.2023 № 3594-ПА)),

- «Социальная защита населения» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 12.10.2022 № 2009-ПА (размещена на сайте в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 09.02.2024 № 310-ПА)),

- «Развитие сельского хозяйства» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2035-ПА (размещена на сайте в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 27.12.2023 № 3626-ПА)),

- «Жилище» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 12.10.2022 № 2010- ПА (размещена на сайте в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 13.02.2024 № 333-ПА)),

- «Развитие инженерной инфраструктуры, энергоэффективности и отрасли обращения с отходами» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 30.11.2022 № 2415-ПА (размещена на сайте в

редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 26.12.2023 № 3581-ПА)),

- «Управление имуществом и муниципальными финансами» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2034-ПА (размещена в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 28.02.2024 № 480-ПА)),

- «Архитектура и градостроительство» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2032-ПА (размещена в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 26.12.2023 № 3578-ПА)),

- «Формирование современной комфортной городской среды» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 13.10.2022 № 2025-ПА (размещена в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 12.02.2024 № 319-ПА)),

- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 13.10.2022 № 2023-ПА (размещена в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 06.02.2024 № 269-ПА)),

- «Переселение граждан из аварийного жилищного фонда» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 13.10.2022 № 2022-ПА (размещена в редакции постановления Администрации городского округа Чехов от 13.10.2022 № 2022- ПА)).

При сверке плановых назначений Отчета о финансировании мероприятий целевых программ с 01.01.2023 по 31.12.2023, представленного Управлением финансов Администрации городского округа Чехов (Исх89/2024 от 19.01.2024) и объема финансирования на 31.12.2023 Сводного отчета о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 12 месяцев 2023 года, представленного управлением экономики Администрации городского округа Чехов (№ 155-01Исх-1981 от 19.02.2024) установлено следующее:

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

- «Управление имуществом и муниципальными финансами» на 119 236,1 тыс. руб.;

- «Культура» на 56 615,7 тыс. руб.;

- «Экология и окружающая среда» на 21 867,6 тыс. руб.;

- «Строительство объектов социальной инфраструктуры» на 485,7 тыс. руб.;

- «Спорт» на 470,1 тыс. руб.;

- «Социальная защита населения» на 422,0 тыс. руб.;

- «Развитие сельского хозяйства» на 166,0 тыс. руб.;

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

- «Образование» на 6 370,9 тыс. руб.;

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» на 410,0 тыс. руб.;

- «Жилище» на 29,0 тыс. руб.;

- «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» на 14 658,3 тыс. руб.;

- «Развитие институтов гражданского общества, повышение эффективности местного самоуправления и реализации молодежной политики» на 956,5 тыс. руб.;

- «Развитие и функционирование дорожно-транспортного комплекса» на 17 837,0 тыс. руб.;

- «Цифровое муниципальное образование» на 839,1 тыс. руб.;

- «Формирование современной комфортной городской среды» на 2 060,2 тыс. руб.

В Сводном отчете о выполнении муниципальных программ городского округа Чехов за 12 месяцев 2023 года кассовое исполнение расходов превышает плановые значения финансирования по муниципальным программам:

- «Культура», утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2031-ПА (с изм. от 26.09.2023 № 2693-ПА) на 52 991,2 тыс. руб.,
- «Социальная защита населения», утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 12.10.2022 № 2009-ПА (с изм. от 26.12.2023 № 3591-ПА) на 404,7 тыс. руб.,
- «Экология и окружающая среда», утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 19.10.2022 № 2070-ПА (с изм. от 27.12.2023 № 3625-ПА) на 21 184,6 тыс. руб.,
- «Управление имуществом и муниципальными финансами», утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2034-ПА (с изм. от 26.09.2023 № 2689-ПА) на 105 713,2 тыс. руб.,
- «Строительство объектов социальной инфраструктуры», утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 13.10.2022 № 2023-ПА (с изм. от 26.12.2023 № 3579-ПА) на 485,7 тыс. руб.

В отсутствие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по 5 (пяти) муниципальным программам плановый объем финансирования, установленный на 2023 год меньше фактического кассового исполнения.

07.14 Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, кол-во -1, случаев - 5.

Следует отметить, что абзацем третьим пункта 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 (в ред. от 26.12.2023 № 3587-ПА) (далее Порядок от 30.09.2022 № 1963/10-01) установлено: после завершения финансового года корректировка плановых значений объемов финансирования, показателей Программы и результатов отчетного года допускается в течение 3 месяцев.

В тоже время пунктом 10.2. Порядка от 30.09.2022 № 1963/10-01 установлено, что Заказчик Программы направляет в управление экономики

Администрации городского округа Чехов ежегодно в срок до 15 февраля года, следующего за отчетным, годовой отчет о реализации Программы.

То есть, Порядок от 30.09.2022 № 1963/10-01 предусматривает приведение муниципальных программ после завершения финансового года в соответствие со сводной бюджетной росписью после сдачи годового отчета, что приводит к отражению в годовом отчете некорректных плановых объемов финансирования муниципальных программ.

Доля программных расходов в бюджете городского округа Чехов составляет 97,8 %, непрограммных расходов – 2,2 %.

В целом, финансирование муниципальных программ на отчетную дату составило 7 994 848,4 тыс. руб. или 97,3 % от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2022 года на 1,1 %.

Анализ исполнения в 2023 году муниципальных программ городского округа Чехов в процентном соотношении к утвержденному объему финансирования в сравнении с средним процентом исполнения.

График 4(%)



Тринадцать (13) из девятнадцати (19) утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего и пять (5) с процентом исполнения ниже среднего.

В соответствии с пояснением, предоставленным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 10.04.2024 года № Исх-445/2024 низкий уровень исполнения по муниципальной программе «Развитие инженерной инфраструктуры и энергоэффективности» за 2023 год (расходы исполнены в объеме 138 795,3 тыс. руб. или 68,8 % от уточненных бюджетных ассигнований) обусловлен переносом сроков строительства по трем объектам инженерной инфраструктуры (реконструкция котельной № 6 военного городка Чернецкое, строительство станций второго подъема и станций обезжелезивания в п. Крюково и п. Мещерское) на 2024 год.

Публичные нормативные обязательства

Общий объем средств, направленных на исполнение **публичных нормативных обязательств**, составил 35 975,5 тыс. рублей, в связи с выплатой компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность.

Общий объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом (1 552,5 тыс. рублей) на 34 423,0 тыс. рублей.

Дорожный фонд

Статьей 16 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 13.12.2022 года № 50/5-2022 (с изменениями от 27.12.2023 № 205/15-2023) утвержден объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов на 2023 год в размере **509 968,0** тыс. руб., с учетом изменений бюджетные назначения составили **548 918,3** 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 2023 году, установленный статьей 16 Решения о бюджете с учетом изменений, не соответствует аналогичным показателям сводной бюджетной росписи бюджета ГО Чехов (530 673,1 тыс. рублей). Отклонение составляет 18 245,2 тыс. рублей.

Сравнительный анализ исполнения бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов за 2022-2023 годы представлен в Таблице 10.

Таблица 10

| Наименование показателя | 2022г. | | | 2023г. | | | 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 | 465 844,9 | 464 681,6 | 99,8 | 548 918,3 | 509 383,4 | 92,8 | +44 701,8 | + 9,6 |

Уровень исполнения бюджета по расходам Дорожного Фонда на 01.01.2024 г. составил 509 383,4 тыс. руб. или 92,8 % от уточненных бюджетных назначений, что на 7,0 % ниже, чем в 2022 году. Кассовое исполнение за 2023 год по расходам Дорожного фонда на 9,6 % выше показателя за 2022 год (464 681,6 тыс. руб.).

Резервные фонды

Статьей 17 Решения Совета депутатов городского округа Чехов «О бюджете городского округа Чехов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» 13.12.2022 № 50/5-2022 (с изменениями от 27.12.2023 № 205/15-2023) установлены размеры:

- резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы в сумме **1 000,0** 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 и резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий расходы за расходы не производились.

Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 429,0 тыс. рублей и расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 280,0 тыс. рублей в сравнении с 2022 годом в связи с отсутствием расходования средств резервных фондов Администрации городского округа Чехов в 2023 году.

Муниципальный внутренний долг.

Статьей 9 первоначально утвержденного бюджета установлен верхний предел муниципального внутреннего долга городского округа Чехов по состоянию на 01.01.2023 в размере 643 000,0 тыс. рублей. В течение 2023 года размер верхнего предела муниципального внутреннего долга городского округа Чехов изменялся 3 раза (по сравнению с первоначально утвержденным значением возрос на 230 000,0 тыс. рублей или на 35,8 %) и составил 873 000,0 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. составлял 643 000,0 тыс. руб.

Администрацией городского округа Чехов от имени городского округа Чехов в 2021-2022 годах привлечены 2 бюджетных кредита из бюджета Московской области с процентной ставкой 0,1%:

Соглашением № 24С-47 от 13.08.2021 (с учетом дополнительных соглашений № 1 13.09.2021, № 2 от 05.07.2022, № 3 от 22.12.2022, № 4 от 31.10.2023) на сумму 568 000,0 тыс. руб.;

Соглашением № 24С-69 от 12.07.2022 (с учетом дополнительных соглашений № 1 от 12.07.2022, № 2 от 31.11.2023) на сумму 75 000,0 тыс. руб.

В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.01.2024 года муниципальный долг ГО Чехов на 01.01.2024 г. составил **873 000,0** тыс. рублей. Муниципальный долг ГО Чехов по сравнению с показателем на 01.01.2023 г. возрос на 230 000,0 тыс. руб.

Муниципальный долг возрос в связи с заключением 2 муниципальных контрактов о предоставлении возобновляемой кредитной линии для финансирования дефицита бюджета, погашения долговых обязательств муниципального образования городского округа Чехов с ПАО СБЕРБАНК РОССИИ:

- от 25.12.2023 № 0848300016523000633 на сумму 130 000,00 с процентной ставкой 17,7 %;

- от 25.12.2023 № 0848300016523000634 на сумму 100 000,00 с процентной ставкой 17,7 %.

Подпунктом «в» пункта 3.2. Соглашения № 24С-47 от 13.08.2021 (с учетом дополнительных соглашений № 1 13.09.2021, № 2 от 05.07.2022, № 3 от 22.12.2022, № 4 от 31.10.2023) установлено, что заемщик обязан обеспечить увеличение на 1 января 2024 года уровня долга по рыночным заимствованиям только в случаях их привлечения для финансового обеспечения выполнения графиков погашения бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Московской области, а также для финансового обеспечения за счет местного

бюджета увеличения стоимости, сформировавшейся по результатам государственной экспертизы проектной документации, в сравнении с утвержденными лимитами бюджетных обязательств на момент включения мероприятия (объекта) по строительству, капитальному ремонту, благоустройству в государственную программу Московской области.

Согласно графиков погашения бюджетных кредитов, установленных пунктами 1.2 Соглашения № 24С-47 от 13.08.2021 (с учетом дополнительных соглашений № 1 13.09.2021, № 2 от 05.07.2022, № 3 от 22.12.2022, № 4 от 31.10.2023) и Соглашением № 24С-69 от 12.07.2022 (с учетом дополнительных соглашений № 1 от 12.07.2022, № 2 от 31.11.2023) на 2023 год сроки и объем погашения бюджетных кредитов, предоставленных из бюджета Московской области, не установлены. То есть у Администрации городского округа Чехов в 2023 году отсутствует обязанность по погашению основного долга по бюджетным кредитам.

Следовательно, Администрация городского округа Чехов нарушила свои обязательства по Соглашению № 24С-47 от 13.08.2021 (с учетом дополнительных соглашений № 1 13.09.2021, № 2 от 05.07.2022, № 3 от 22.12.2022, № 4 от 31.10.2023) путем привлечения в 2023 году двух рыночных кредитов в сумме 230 000,0 тыс. руб. на цели, не предусмотренные подпунктом «в» пункта 3.2 Соглашения № 24С-47 от 13.08.2021.

В нарушение пункта 2 статьи 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 Порядка предоставления, распределения, использования и возврата бюджетных кредитов муниципальным образованиям Московской области для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 10.08.2021 № 653/27, Администрация городского округа Чехов в 2023 году привлекла 2 рыночных кредита в сумме 230 000,0 тыс. руб.

1.2.14.3 Нарушение заемщиком условий предоставления (использования, возврата) бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации (за исключением случаев, предусмотренных п. 1.2.14.5 Классификатора), кол-во 1.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.2 КоАП РФ.

При анализе соблюдения требований статьи 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации в части предельного объема заимствований местного бюджета установлено следующее.

Статьей 106 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены ограничения общей суммы привлечения средств в соответствующем финансовом году. За 2023 год объем привлечения средств в бюджет городского округа Чехов (452 861,7 тыс. рублей) не превысил общую сумму средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета городского округа Чехов (262 490,5 тыс. рублей) и объема погашения долговых обязательств городского округа Чехов (222 861,7 тыс. рублей), что соответствует требованиям статьи 106 БК РФ.

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 29,7 %.

Объем муниципального долга городского округа Чехов в 2023 году не превысил утвержденного Решением о бюджете городского округа Чехов на 2023 год (с изменениями) 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 2023 году составили 819,5 тыс. рублей или 19,1 % к утвержденному плану (4 289,7 тыс. рублей).

Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году сократились по сравнению с 2022 годом на 600,6 тыс. рублей.

Дебиторская и кредиторская задолженность.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности произведен на основании Информации, предоставленной Управлением финансов Администрации городского округа Чехов письмом от 04.04.2024 № Исх-422/2024.

Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности на 01.01.2023 и 01.01.2024 г.

Таблица 11 (тыс. руб.)

| Наименование показателя | Значение показателя на 01.01.2023 год | Значение показателя на 01.01.2024 год | Изменение показателя (графа 3- графа 4) | Изменение (%) |
|----------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Дебиторская задолженность | 2 659 862,1 | 2 646 783,3 | - 13 078,8 | - 0,5 |
| Кредиторская задолженность | 34 813,2 | 42 035,1 | + 7 221,9 | + 20,7 |

Объем дебиторской задолженности сократился на 13 078,8 тыс. руб. или 0,5 % в сравнении с данными на 01.01.2023 года и составил 2 646 783,3 тыс. руб.

Сокращение дебиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2023 года обусловлено в большей степени ликвидацией задолженности по разделу «Благоустройство» на 01.01.2024 года.

В соответствии с Информацией о кредиторской задолженности муниципальных учреждений городского округа Чехов за выполненные работы и услуги по состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности увеличился на 7 221,9 тыс. руб. или 20,7 % по сравнению с показателем за 2023 год и составил 42 035,1 тыс. руб.

Рост кредиторской задолженности в сравнении с аналогичным показателем на 01.01.2023 года произошел за счет раздела «прочее». В соответствии с пояснением, полученным письмом Управления финансов Администрации городского округа Чехов от 10.04.2024 № Исх-445/2024 кредиторская задолженность сложилась в основном из остатков

неиспользованных межбюджетных трансфертов, поступивших в бюджет городского округа из бюджета Московской области и задолженности Управления образования Администрации городского округа Чехов и подведомственных ему учреждений образования за коммунальные услуги.

Динамика дебиторской и кредиторской задолженности
за период с 01.01.2022 г. по 01.01.2024 г.

График 5 (млн. руб.)



Объем дебиторской задолженности по муниципальным учреждениям городского округа Чехов на 01.01.2024 года сократился на 13 078,8 тыс. руб. или 0,5 % в сравнении с показателем за 2022 год и составил 2 646 783,3 тыс. руб., объем кредиторской задолженности увеличился на 7 221,9 тыс. руб. или 20,7 % по сравнению с показателем за 01.01.2023 года и составил 42 035,1 тыс. руб.

Контрактуемые расходы

По данным предоставленным МКУ ГО Чехов «ЦКЗ» от 27.03.2024 № 169-01-104Исх-765 количество объявленных закупок и заключенных контрактов (договоров) за 2023 год составляет **3 548** ед. на сумму **3 391 554,0** тыс. руб. в том числе:

- торги - 698 ед. на сумму 3 021 430,3 тыс. руб.;
- закупки у единственного поставщика – 2 850 ед. на сумму 370 123,8 тыс. руб.

Объем закупок с субъектами малого предпринимательства на 01.01.2024 г. составляет **1 951 445,5** тыс. руб.

Количество несостоявшихся закупок на 01.01.2024 г. составляет **42** ед.

Количество поданных жалоб в УФАС России составило **76** ед.

Среднее количество участников закупок составляет **4,11** ед. на 01.01.2024 г., что превышает показатель на 01.01.2023 г. на 0,15 ед.

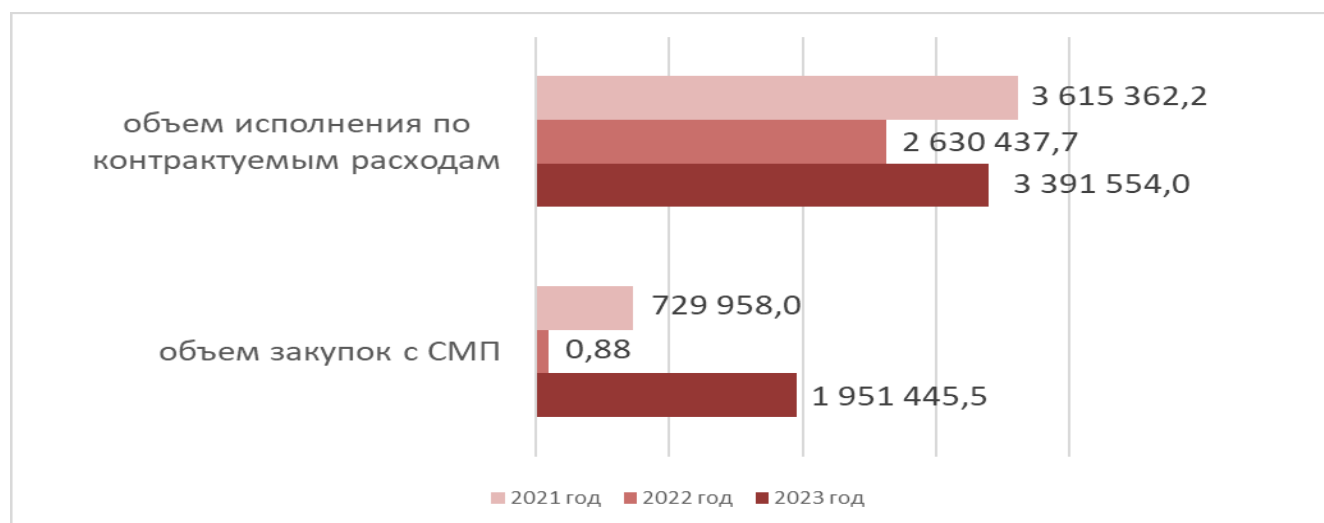
Объем экономии на торгах по состоянию на 01.01.2024 г. составил 126 777,3 тыс. руб.

Основные показатели по контрактным расходам за трехгодичный период (с 01.01.2022 г. по 01.10.2024 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 01.01.22 | 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 | 1 263 | 2 630 437,7 | 1 263 | 2 630 437,7 | 100 | 100 | 3,96 | 0,88 | 38 | 42 |
| Данные на 01.01.24 | 3 548 | 3 391 554,0 | 3 548 | 3 391 554,0 | 100 | 100 | 4,11 | 1 951 445,5 | 42 | 76 |

Динамика исполнения контрактных расходов за 2021-2023 года



Установлен рост объема исполнения по контрактным расходам за 2023 год по сравнению с показателем за 2022 год на 761 116,3 тыс. рублей. Также установлено увеличение объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 года до 1 951 445,5 тыс. руб.

Количество несостоявшихся торгов по состоянию на 01.01.2024 года увеличилось по сравнению с показателем на 01.01.2023 (на 4 ед.). Установлен рост количества жалоб в УФАС России. За период с 01.01.2023 по 01.01.2024 года количество жалоб увеличилось на 34 ед. и составило 76 единиц.

Результаты внешней проверки бюджетной отчетности Администрации городского округа Чехов за 2023 год

В рамках контрольного мероприятия было выявлено 14 нарушений:

- нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (1 нарушение);
- неэффективное использование средств при реализации ФАИП и государственных (муниципальных) программ в части осуществления бюджетных инвестиций (1 нарушение на сумму 8 359,9 тыс. рублей);

- нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу (9 нарушений);

- нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом (1 нарушение);

- грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах на 504 900,0 тыс. руб. (1 нарушение);

- Нарушение правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (1 нарушение).

Результаты внешней проверки Годовой сводной бюджетной отчетности городского округа Чехов за 2023 год

В ходе экспертно-аналитического мероприятия выборочным методом проверена Годовая сводная бюджетная отчетность городского округа Чехов за 2023 год.

Управлением финансов Администрации городского округа Чехов составлена годовая отчетность и представлена в КСП ГО Чехов 20.03.2024 г. сопроводительным письмом № Исх-363/2024 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 доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале, ф. 0503174;
- 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;
- Детализация кредиторской задолженности по закупкам (R50_079);
- Справка по безвозмездным неденежным поступлениям и передачам ((R50_159);
- Сведения о кредиторской и дебиторской задолженности консолидированного бюджета (R50_172).

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 год представлен 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 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 3 статьи 18 Положения о бюджетном процессе в городском округе Чехов от 19.05.2022 № 61/7-2022 (с изм. от 19.01.2023 № 3/1-2023) (не позднее 1 апреля текущего года).

Показатели, отраженные в Годовом отчете об исполнении бюджета городского округа Чехов соответствуют показателям, утвержденным Решением «О бюджете городского округа Чехов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 13.12.2021 № 50/5-2022 (с изменениями от 16.02.2022 № 11/2-2022, от 22.06.2023 № 82/6-2023, от 20.07.2023 № 96/7-2023, от 17.08.2023 № 119/8-2023, от 16.11.2023 № 159/12-2023, от 28.11.2023 № 177/13-2023, от 27.12.2023 № 205/15-2023), сводной бюджетной росписью бюджета городского округа Чехов.

Проведена сверка показателей Отчета об исполнении бюджета (форма 0503117) с Отчетом о состоянии лицевого счета бюджета (форма 0531793),

предоставленным Отделом № 34 УФК по Московской области, по состоянию на 01.01.2024 г. (письмо от 26.03.2024 №48-13-26/29.34-1722).

Расхождений не установлено.

Остаток средств на лицевом счете бюджета городского округа Чехов на 01.01.2024 г. составляет 132 048,3 тыс. руб.

Показатели исполнения бюджета ГО Чехов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета ГО Чехов, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета на 1 января 2024 года (форма 0503793), представленном Управлением Федерального казначейства по Московской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов составлен Управлением финансов Администрации городского округа Чехов на основании бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета городского округа Чехов за 2023 год, что соответствует требованиям пункта 2 статьи 264.2 БК РФ.

При проведении внешнего контроля форм отчетности за 2023 год в подсистеме «Сбор и формирование отчетности» Государственной информационной системы «Региональный электронный бюджет Московской области» установлено что Министерством экономики и финансов Московской области формы переведены в состояние «Принят» в период с 26.03.2024 по 04.04.2024 года.

По формам отчетности №№ 0503117, 0503117ПЛАН, 0503121, 0503124, 0503128, 0503168, 0503169, 0503190, R50_099, R50_155 имеются предупреждения по контрольным соотношениям. По формам отчетности №№ 0503124, 0503125, 0503190, R50_155, R50_159 установлено наличие ошибок по контрольным соотношениям.

При сверке форм 0503190 Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства, 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов, 0503120 Баланс исполнения бюджета Годовой сводной бюджетной отчетности установлено отражение на счете 1 106 11 000

объекта капитальных вложений по объекту Ледовый дворец «Витязь», фактически переданного и используемого в пределах, установленных законом, в соответствии с целями деятельности МАУ «ДС «Олимпийский» имени В.С. Максимова, привело к искажению показателей по стр. 120 «Вложения в нефинансовые активы» гр. 3 «Бюджетная деятельность» гр. 6 «На конец отчетного периода, бюджетная деятельность», выразившемуся в завышении показателей Баланса исполнения бюджета ф.0503130 на сумму 504 900 000,00 рублей. Аналогичное нарушение установлено при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Администрации городского округа Чехов за 2023 год.

8. Выводы:

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие нарушения:

1. Установлено нарушение предельного срока корректировки плановых значений объемов финансирования по 2 (двум) муниципальным программам, а именно, изменения в плановые назначения по нижеуказанным муниципальным программам не внесены в срок до 1 апреля отчетного года:

- «Безопасность и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2030-ПА (с изменениями от 31.12.2023 № 3664-ПА));

- «Цифровое муниципальное образование» (утверждена постановлением Администрации городского округа Чехов от 14.10.2022 № 2037- ПА (с изменениями от 26.12.2023 № 3590-ПА)).

1.2.2 Нарушение порядка реализации документов стратегического планирования, кол-во – 1, случаев - 2.

2. В отсутствие внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита по 5 (пяти) муниципальным программам плановый объем финансирования, установленный на 2023 год меньше фактического кассового исполнения.

07.14 Нарушения Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, кол-во -1, случаев - 5.

3. В нарушение пункта 2 статьи 93.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пункта 6 Порядка предоставления, распределения, использования и возврата бюджетных кредитов муниципальным образованиям Московской области для погашения долговых обязательств в виде обязательств по муниципальным ценным бумагам и кредитам, полученным муниципальным образованием Московской области от кредитных организаций, иностранных банков и международных финансовых организаций, утвержденного постановлением Правительства Московской области от 10.08.2021 № 653/27, Администрация городского округа Чехов в 2023 году привлекла 2 рыночных кредита в сумме 230 000,0 тыс. руб.

1.2.14.3 Нарушение заемщиком условий предоставления (использования, возврата) бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации (за исключением случаев, предусмотренных п. 1.2.14.5 Классификатора), кол-во 1.

Данное нарушение образует состав административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.2 КоАП РФ.

4. Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов было выявлено 14 нарушений при проведении внешней проверки бюджетной отчетности Администрации городского округа Чехов за 2023 год нарушений, в том числе нарушения общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу и грубое нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, искажение показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, которое привело к искажению информации об активах на 504 900,0 тыс. руб.

В результате экспертно-аналитического мероприятия выявлены следующие недостатки:

1. Установлено размещение неактуальных версий последних изменений в муниципальные программы, реализуемых с 01.01.2023 года в разделе «Деятельность» подразделе «Экономика и финансы» вкладке «Муниципальные программы актуальные версии» по 11 (одиннадцати) муниципальным программам.

2. Объемы финансирования, отраженные в Сводном отчете о выполнении муниципальных программ за 12 месяцев 2023 года не соответствуют плановым назначениям Отчета о финансировании целевых программ с 01.01.2023 по 31.12.2023 года.

3. Порядком от 30.09.2022 № 1963/10-01 предусмотрено приведение муниципальных программ после завершения финансового года в соответствие со сводной бюджетной росписью после сдачи годового отчета, что приводит к отражению в годовом отчете некорректных плановых объемов финансирования муниципальных программ.

4. Снижение уровня расходов наблюдается по пяти разделам функциональной классификации бюджета. Низкий уровень исполнения сложился по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 78,9 %.

5. Пять из девятнадцати утвержденных на территории городского округа Чехов муниципальных программ выполнены с процентом исполнения ниже среднего.

6. Объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда городского округа Чехов в 2023 году, установленный статьей 16 Решения о бюджете с учетом изменений, не соответствует аналогичным показателям сводной бюджетной росписи бюджета ГО Чехов (**530 673,1** тыс. рублей). Отклонение составляет 18 245,2 тыс. рублей.

7. Установлено сокращение расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на непредвиденные расходы на 429,0 тыс. рублей и расходов Резервного фонда Администрации городского округа Чехов на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий на 280,0 тыс. рублей в сравнении с 2022 годом в связи с отсутствием

расходования средств резервных фондов Администрации городского округа Чехов в 2023 году.

8. В соответствии со Сведениями о муниципальном долге городского округа Чехов на 01.01.2024 года муниципальный долг ГО Чехов на 01.01.2024 г. составил 873 000,0 тыс. рублей. Муниципальный долг ГО Чехов по сравнению с показателем на 01.01.2023 г. возрос на 230 000,0 тыс. руб.

9. По состоянию на 01.01.2024 года объем кредиторской задолженности увеличился на 7 221,9 тыс. руб. или 20,7 % по сравнению с показателем за 2023 год и составил 42 035,1 тыс. руб.

В результате экспертно-аналитического мероприятия установлено следующее:

1. Отчет об исполнении бюджета городского округа Чехов за 2023 год представлен в КСП ГО Чехов для проведения внешней проверки в установленный срок.

2. Доходная часть бюджета ГО Чехов за 2023 год исполнена в сумме 7 915 191,7 тыс. руб. или 94,5 % от уточненных бюджетных назначений.

Основную долю доходов бюджета на 01.01.2024 года - 54 % общего объема доходов составляют безвозмездные поступления - 4 276 508,2 тыс. рублей. Исполнение составляет 92,2 % от уточненных бюджетных назначений.

В целом рост доходов бюджета городского округа Чехов в 2023 году по отношению к 2022 году составил 415 970,4 тыс. рублей или 5,5 %.

3. В ходе проверки установлено уменьшение объема остатка межбюджетных трансфертов по сравнению с 2022 годом на 13 933,8 тыс. руб. или на 44,0 %.

4. Бюджет городского округа Чехов за 2023 год по расходам исполнен в сумме 8 177 685,2 тыс. руб. или на 94,4 % от уточненных бюджетных назначений 8 658 322,6 тыс. руб.. Объем расходов бюджета городского округа Чехов в 2023 году вырос по сравнению с 2022 годом на 677 476,7 тыс. руб.

В ходе анализа исполнения бюджета по разделам функциональной классификации расходов установлено, что доля исполнения расходов бюджета по

восьюми (8) разделам функциональной классификации расходов бюджета городского округа Чехов из тринадцати (13) превышает средний процент исполнения (98%), что свидетельствует о высоком уровне исполнения расходов. По восьми разделам функциональной классификации бюджета наблюдается рост уровня расходов.

Установлено сокращение в 2023 году расходов бюджета городского округа Чехов по разделу «Обслуживание муниципального долга» по сравнению с уровнем 2021 года на 600,6 тыс. руб. или на 42,3 %.

5. При анализе исполнения муниципальных программ за 2023 год установлено следующее:

В целом, финансирование муниципальных программ на отчетную дату составило 7 994 848,4 тыс. руб. или 97,3 % от утвержденных бюджетных назначений, что выше исполнения программных расходов за аналогичный период 2022 года на 1,1 %.

Тринадцать (13) из девятнадцати (19) утвержденных на территории городского округа Чехов программ выполнено с процентом выше среднего. Доля программных расходов в бюджете городского округа Чехов составляет 97,8 %, непрограммных расходов – 2,2 %.

6. Общий объем средств, направленных на исполнение публичных нормативных обязательств в 2023 году увеличился по сравнению с 2022 годом (1 552,5 тыс. рублей) на 34 423,0 тыс. рублей.

7. Уровень исполнения бюджета по расходам Дорожного Фонда на 01.01.2024 г. составил 509 383,4 тыс. руб. или 92,8 % от уточненных бюджетных назначений, что на 7,0 % ниже, чем в 2022 году. Кассовое исполнение за 2023 год по расходам Дорожного фонда на 9,6 % выше показателя за 2022 год (464 681,6 тыс. руб.).

8. Объем муниципального долга городского округа Чехов в 2023 году не превысил утвержденного Решением о бюджете городского округа Чехов на 2023 год (с изменениями) 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 2023 году составили 819,5 тыс. рублей или 19,1 % к утвержденному плану (4 289,7 тыс. рублей). Расходы на обслуживание муниципального долга в 2023 году сократились по сравнению с 2022 годом на 600,6 тыс. рублей.

9. Объем дебиторской задолженности сократился на 13 078,8 тыс. руб. или 0,5 % в сравнении с данными на 01.01.2023 года и составил 2 646 783,3 тыс. руб..

10. Установлен рост объема исполнения по контрактируемым расходам за 2023 год по сравнению с показателем за 2022 год на 761 116,3 тыс. рублей. Также установлено увеличение объема закупок с субъектами малого предпринимательства за период с 01.01.2022 по 01.01.2023 года до 1 951 445,5 тыс. руб..

11. Показатели исполнения бюджета ГО Чехов по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета за 2023 год, отраженные в годовом отчете об исполнении бюджета ГО Чехов, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в Отчете о состоянии лицевого счета на 1 января 2024 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 2023 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) Актуализировать версии муниципальных программ, реализуемых с 01.01.2023 года в разделе «Деятельность» подразделе «Экономика и финансы» вкладке «Муниципальные программы актуальные версии»;

2) Рассмотреть возможность внесения изменений в Порядок разработки, формирования и реализации муниципальных программ городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 30.09.2022 № 1963/10-01 (с изм. и доп. от 02.02.2023 № 156-ПА, от 26.12.2023 № 3587-ПА) в части установления срока приведения муниципальных программ в соответствие со сводной бюджетной росписью до момента сдачи годовой отчетности, с целью корректного отражения в годовом отчете плановых объемов финансирования муниципальных программ.

3) Запланировать и осуществить мероприятие внутреннего финансового контроля в части соблюдения условий Соглашений о предоставлении бюджетных кредитов в 2024 году и своевременному предоставлению отчетности кредитору;

Руководитель ЭАМ

Макарова Н.В.