

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Мариинско-Посадского
муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года

1. Общие положения

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), ст. 9.2 Закона Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республике», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.11.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Мариинско-Посадском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики 23.11.2022 № 4/5 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года инспектором отдела по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Королевой М.А.

Информация подготовлена на основе анализа муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс в муниципальном образовании, в том числе по формированию и исполнению местного бюджета в отчетном периоде, а также проекта постановления администрации Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики «Об итогах исполнения бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года».

2. Анализ исполнения доходов бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 842 523,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 115 917,5 тыс. рублей или на 13,8 % к плану, за аналогичный период 2022 года – 132 357,6 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 16 440,1 тыс. рублей или на 12,4 %.

Сведения об исполнении бюджета по доходам за 1 квартал 2023 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Доходы, утвержденные бюджетной росписью на 2023 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Налоговые доходы	21 529,7	127 699,5	127 699,5	27 081,0	21,2	125,8
Неналоговые доходы	2 771,1	13 409,1	13 409,1	2 230,0	16,6	80,5
Безвозмездные поступления	108 056,8	602 677,6	701 415,2	86 606,5	12,3	80,1
Доходы – всего	132 357,6	743 786,2	842 523,8	115 917,5	13,8	87,6

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 23,4 %, неналоговые доходы –

1,9 %, безвозмездные поступления – 74,7 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Мариинско-Посадского муниципального округа в сальдированной сумме 27 081,0 тыс. рублей или 21,2 % к плану, что на 25,8 % больше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 67,5 %, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 18 269,0 тыс. рублей или 22,6 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 69 607,6 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 12 816,9 тыс. рублей или 18,4 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 2 230,0 тыс. рублей или 16,6 % к плану, что на 19,5 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 86 606,5 тыс. рублей или 12,3 % к плану, что меньше уровня аналогичного периода 2022 года на 21 450,3 тыс. рублей или на 19,9 %.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики от 15.12.2022 № 5/1 «О бюджете Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 15.12.2022 № 5/1) с уточнениями от 23.03.2023 расходы утверждены в общей сумме 789 004,2 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения составили в сумме 887 742,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Мариинско-Посадского муниципального округа утверждены в объеме 887 742,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 122 036,2 тыс. рублей или 13,7 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, и 15,5 % к плану, утвержденному Решением Собрания депутатов от 15.12.2022 № 5/1.

Сведения об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по расходам 1 квартал 2023 года представлены в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Утверждено бюджетной росписью на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		130 877,5	789 004,2	887 742,0	122 036,2	13,7	93,2
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	9 789,9	85 200,1	86 146,1	11 980,6	13,9	122,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	242,7	1 490,5	1 490,5	372,6	25,0	153,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	993,1	6 382,3	6 597,8	882,0	13,4	88,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	13 997,4	89 997,4	91 142,2	13 408,6	14,7	95,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	5 200,0	61 456,8	68 106,8	2 910,2	4,3	56,0

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	11,5	336,9	140,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	78 045,5	450 695,9	534 653,3	80 266,5	15,0	102,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	8 072,3	45 207,3	50 108,6	9 661,4	19,3	119,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	12 994,8	26 869,5	27 407,4	728,2	2,7	5,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	1 530,3	21 367,5	21 949,3	1 826,1	8,3	119,3
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года уменьшились на 8 841,3 тыс. рублей или на 6,8 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 65,8 %.

В Мариинско-Посадском муниципальном округе в 2023 году реализуется 5 региональных проектов в рамках 4 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 15 879,4 тыс. рублей, исполнено – 286,7 тыс. рублей или 1,8 % от бюджетных назначений, в том числе:

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 175,0 тыс. рублей расходы не производились;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», при утвержденных ассигнованиях в сумме 4 453,3 тыс. рублей расходы не производились;

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено на 286,7 тыс. рублей или 16,7 % от утвержденных ассигнований (1 720,2 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 6 544,2 тыс. рублей расходы не производились;

- «Спорт-норма жизни» в рамках национального проекта «Демография», при утвержденных ассигнованиях в сумме 2 986,7 тыс. рублей расходы не производились.

4. Дорожный фонд Мариинско-Посадского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 84 837,6 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 13 286,7 тыс. рублей или 15,7 % к плану.

Решением Собрания депутатов 15.12.2022 № 5/1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа на 2023 год в сумме 84 837,6 тыс. рублей.

Источники формирования доходной части дорожного фонда определены пунктом 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального

округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа от 14.11.2022 № 3/20.

При этом согласно представленной информации об использовании бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2023 года в источники формирования доходной части дорожного фонда включена продажа муниципального имущества в сумме 2 056,6 тыс. рублей.

Таким образом, установлено, что в несоблюдение Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа от 14.11.2022 №3/20 в источниках формирования доходной части дорожного фонда предусмотрены доходы от продажи муниципального имущества в сумме 2 056,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных пунктом 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа.

5. Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов от 15.12.2022 № 5/1 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не утверждены, исполнение на 01.04.2023 отсутствует.

6. Резервный фонд

Решением Собрания депутатов от 15.12.2022 № 5/1 (с учетом внесения изменений от 23.03.2023) резервный фонд администрации Мариинско-Посадского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 на основании постановления администрации Мариинско-Посадского муниципального округа от 14.03.2023 № 258 из резервного фонда выделены средства в объеме 63,9 тыс. рублей.

7. Результат исполнения местного бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа

Решением Собрания депутатов 15.12.2022 № 5/1 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа утвержден в сумме 45 218,0 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Размер и источники финансирования дефицита бюджета соответствуют

нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет Мариинско-Посадского муниципального округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 6 118,7 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения. Источниками финансирования дефицита бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа на 01.04.2023 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы:

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года показал следующее:

доходная часть бюджета составила 115 917,5 тыс. рублей или 15,6 % от утвержденных решением о бюджете доходов (743 786,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть бюджета уменьшилась на 12,4 %;

расходная часть бюджета составила 122 036,2 тыс. рублей или 13,7 % от плановых значений (887 742,0 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета уменьшилась на 6,8 %;

дефицит бюджета составил в сумме 6 118,7 тыс. рублей при плановом его значении 45 218,0 тыс. рублей.

2. В несоблюдение Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа от 14.11.2022 №3/20 в источниках формирования доходной части дорожного фонда предусмотрены доходы от продажи муниципального имущества в сумме 2 056,6 тыс. рублей.

Предложения:

1. Направить настоящую аналитическую записку администрации Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики и Собранию депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики.

2. Администрации Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики обеспечить соблюдение Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа от 14.11.2022 №3/20.