

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального**  
**округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года**

**1. Общие положения.**

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 9.2 Закона Чувашской Республики от 13.09.2011 № 58 «О Контрольно-счетной палате Чувашской Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республики полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 30.12.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Шумерлинском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденного решением Собрания депутатов Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 23.11.2021 № 2/12 (далее – Положение о регулировании бюджетных правоотношений), проведен анализ отчета об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Шумерлинский муниципальный округ) за 1 квартал 2024 года.

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 постановления администрации Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Администрация) «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года», представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 15.05.2024 № 06/6-2359.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Шумерлинского**  
**муниципального округа.**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Шумерлинского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 341 801,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 74 376,2 тыс. рублей или 21,8% к плану, за аналогичный период 2023 года – 108 562,4 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года уменьшились на 31,5%.

Сведения об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа по доходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1.

*Таблица № 1, (тыс. руб.)*

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Доходы, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	% исполнения	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 г., %
Налоговые доходы	55 934,0	77 834,6	77 834,6	15 907,0	20,4	28,4
Неналоговые доходы	1 994,7	11 960,7	11 960,7	4 562,0	38,1	228,7
Безвозмездные поступления	50 633,7	252 006,4	252 006,4	53 907,3	21,4	106,5
<b>Доходы – всего</b>	<b>108 562,4</b>	<b>341 801,7</b>	<b>341 801,7</b>	<b>74 376,2</b>	<b>21,8</b>	<b>68,5</b>

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили 21,4%, неналоговые доходы – 6,1%, безвозмездные поступления – 72,5%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Шумерлинского муниципального округа в сумме 15 907,0 тыс. рублей или 20,4% к плану, что на 71,6% меньше уровня аналогичного периода 2023 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 76,4%. Поступление налога на доходы физических лиц в бюджет Шумерлинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года составило в сумме 12 147,0 тыс. рублей или 21,8% к плану, к аналогичному периоду 2023 года – на 76,9% меньше уровня аналогичного периода 2023 года (52 525,3 тыс. рублей). Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года снижение поступления налога на доходы физических лиц связано с завершением строительства объекта «М-12 «Строящаяся скоростная автомобильная дорога Москва – Нижний Новгород – Казань международного маршрута Европа – Западный Китай» на территории Шумерлинского муниципального округа.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Шумерлинского муниципального округа в сумме 4 562,2 тыс. рублей или 38,1% к плану, что в 2,3 раза больше уровня аналогичного периода 2023 года (1 994,7 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 53 907,3 тыс. рублей или 21,4% к плану, что на 6,5% больше уровня аналогичного периода 2023 года (50 633,7 тыс. рублей).

### **3. Анализ исполнения расходов бюджета Шумерлинского муниципального округа.**

Решением Собрании депутатов Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 08.12.2023 № 32/1 «О бюджете Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 349 775,1 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год по расходам бюджета Шумерлинского муниципального округа утверждены в объеме 464 120,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 73 757,2 тыс. рублей или 15,9% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, и 21,1% от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

При этом установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам не соответствуют Решению о бюджете на 2024 год на 114 345,7 тыс. рублей. Данные отклонения образовались в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании следующих документов:

1) уведомлений по расчетам между бюджетами на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики:

от 28.02.2024 № 1536 на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 2 865,2 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 28.02.2024 № 1549 на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 75,0 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1623 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях в сумме 34 686,8 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 15.03.2024 № 1672 на создание модульных муниципальных библиотек в сумме 5 000,0 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

2) распоряжений администрации Шумерлинского муниципального округа:

от 01.02.2024 № 14-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись в целях решения вопроса по монтажу автоматической системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре по объектам Шумерлинского муниципального округа в сумме 4 307,8 тыс. рублей.

**Необходимо отметить, что вышеуказанным распоряжением внесены изменения в сводную бюджетную роспись в несоблюдение положений, предусмотренных статьей 217 БК РФ, статьей 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, статьей 8 Решения о бюджете в части отсутствия оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете;**

от 28.02.2024 № 38-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись в целях софинансирования средств республиканского бюджета на реализацию инициативных проектов в сумме 28 673,8 тыс. рублей;

от 05.03.2024 № 44-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись в целях софинансирования средств республиканского бюджета на реализацию мероприятий государственная поддержка лучших работников сельских учреждений культуры и укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культурно-досугового типа (на закупку оборудования и ремонта сельских учреждений культуры) в сумме 38,7

тыс. рублей;

3) за счет возврата остатков средств республиканского бюджета Чувашской Республики на реализацию инициативных проектов в сумме 38 513,1 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Утвержден о решением о бюджете на 2024 год	Утвержден о бюджетной росписью на 2024 год	за 1 квартал 2024 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 г., %
					фактическое исполнение	% исполнения	
<b>Расходы, всего</b>		<b>61 039,2</b>	<b>349 775,1</b>	<b>464 120,8</b>	<b>73 757,2</b>	<b>15,9</b>	<b>120,8</b>
в том числе:							
Общегосударственные вопросы	01	15 076,2	69 868,1	70 014,7	15 047,9	21,0	100,0
Национальная оборона	02	149,1	711,9	711,9	177,9	25,0	119,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	521,5	2 884,5	2 884,5	480,7	17,0	92,0
Национальная экономика	04	6 016,0	71 936,0	71 936,0	8 127,7	11,0	135,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 320,3	55 013,8	110 781,9	1 373,1	1,0	104,0
Охрана окружающей среды	06	0,0	3 960,7	3 960,7	0,0	0,0	0,0
Образование	07	30 281,5	105 283,1	143 308,8	35 227,7	25,0	116,0
Культура, кинематография	08	7 115,1	30 357,5	50 053,1	8 105,2	16,0	114,0
Социальная политика	10	497,9	9 709,5	10 419,3	5 175,8	50,0	в 10 раз
Физическая культура и спорт	11	61,6	50,0	50,0	41,1	82,0	67,0

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета Шумерлинского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года увеличились на 12 718,0 тыс. рублей или на 20,8%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2024 года составляют расходы на образование – 47,8%.

В Шумерлинском муниципальном округе в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 2 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 10 002,0 тыс. рублей, исполнено – 327,3 тыс. рублей или 3,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 5 263,2 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено – 85,0 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных бюджетных ассигнований;

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 3 684,8 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 242,3 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных бюджетных ассигнований (969,0 тыс. рублей).

#### 4. Дорожный фонд Шумерлинского муниципального округа.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 71 700,4 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 8 127,7 тыс. рублей, или 11,3%.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлена информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Шумерлинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования муниципального дорожного фонда Шумерлинского муниципального округа, утвержденным решением Собрания депутатов Шумерлинского муниципального округа от 23.11.2021 № 2/14 (далее - Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда).

Направления средств дорожного фонда Шумерлинского муниципального округа представлены в следующей таблице:

Таблица № 3, (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год	Фактическое исполнение на 01.04.2024	% исполнения
<b>Доходы</b>	<b>71 700,4</b>	<b>10 370,0</b>	<b>14,5</b>
<b>I. Собственные доходы</b>	<b>12 779,1</b>	<b>2 732,8</b>	<b>21,4</b>
Акцизы	10 414,7	2 648,5	25,4
Транспортный налог	899,0	84,3	9,4
Средства населения (софинансирование инициативных проектов)	1 465,4	0,0	0,0
<b>II. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета</b>	<b>58 921,3</b>	<b>7 637,2</b>	<b>13,0</b>
<b>Расходы</b>	<b>71 700,4</b>	<b>8 127,7</b>	<b>11,3</b>
1. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа (Ч2103S4181)	14 756,2	0,0	0,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	<i>14 018,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	<i>737,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
2. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа (Ч2103S4182)	13 187,9	5 837,8	44,3
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	<i>12 528,5</i>	<i>5 545,9</i>	<i>44,3</i>
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	<i>659,4</i>	<i>291,9</i>	<i>44,3</i>
3. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов (Ч2103S4191)	5 270,6	0,0	0,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	<i>5 007,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	<i>263,5</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
4. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов (Ч2103S4192)	2 841,1	2 201,3	77,5
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	<i>2 699,0</i>	<i>2 091,3</i>	<i>77,5</i>
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	<i>142,1</i>	<i>110,0</i>	<i>77,4</i>
5. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям	597,5	0,0	0,0

многоквартирных домов населенных пунктов (Ч2103S4210)			
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	567,6	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	29,9	0,0	0,0
6.Реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (А6201S6570)	31 711,4	0,0	0,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	24 100,7	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	7 610,7	0,0	0,0
<i>из них население</i>	1 465,4	0,0	0,0
7.Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов (местный бюджет Ч210374191)	2 335,7	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	2 335,7	0,0	0,0
8.Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов (местный бюджет Ч210374192)	1 000,0	88,6	8,9
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 000,0	88,6	8,9
<b>Остатки дорожного фонда по состоянию на 01.04.2024</b>	<b>0,0</b>	<b>2 242,3</b>	<b>-</b>

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Шумерлинского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных п. 3 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда.

## 5. Муниципальный долг.

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Шумерлинского муниципального округа на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Шумерлинского муниципального округа 0,0 тыс. рублей.

## 6. Резервный фонд.

Решением о бюджете резервный фонд администрации Шумерлинского муниципального округа на 2024 год утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда администрации Шумерлинского муниципального округа составляет в сумме 496,2 тыс. рублей, которые на основании следующих распоряжений администрации Шумерлинский муниципального округа направлены:

от 17.01.2024 № 3-р в сумме 77,7 тыс. рублей на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, являющихся участниками специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, а также на территориях Запорожской области и Херсонской области, родившихся и (или) проживавших на территории Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики;

от 01.02.2024 № 15-р в сумме 41,4 тыс. рублей на исполнение определения Шумерлинского районного суда Чувашской Республики от 22.09.2023, вступившего в законную силу 16 октября 2023 года, по гражданскому делу № 2-31/2023, на основании исполнительного листа ФС № 042575948, выданного Шумерлинским районным судом Чувашской Республики 16 октября 2023 года;

от 22.02.2024 № 33-р в сумме 242,3 тыс. рублей на приобретение древесины для оказания социальной помощи в натуральном виде путем предоставления твердого топлива в виде дров для сжигания в печи (отопления) членам семей граждан, проживающих на территории Шумерлинского муниципального округа, призванных на военную службу по мобилизации, граждан, заключивших контракт о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, принимающих участие в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики;

от 05.03.2024 № 43-р в сумме 124,5 тыс. рублей на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, являющихся участниками специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, а также на территориях Запорожской области и Херсонской области, родившихся и (или) проживавших на территории Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики;

от 18.03.2024 № 57-р в сумме 10,3 тыс. рублей на проведения мероприятия по организации на территории Шумерлинского муниципального округа межведомственного комплексного учения по ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, связанных с дорожно-транспортными происшествиями на участке Москва-Казань скоростной автомобильной дороги М-12 «Восток».

Направление средств выделенных из резервного фонда администрации Шумерлинского муниципального округа в сумме 496,2 тыс. рублей соответствует целям, указанным в п. 2.1. Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Шумерлинского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Шумерлинского муниципального округа от 05.05.2022 № 313.

## **7. Результат исполнения бюджета Шумерлинского муниципального округа.**

Решением о бюджете на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Шумерлинского муниципального округа утвержден в сумме 7 973,4 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 Шумерлинского муниципального округа по итогам 1 квартала 2024 года исполнен с профицитом в размере 619,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Шумерлинского муниципального округа на 01.04.2024 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

### **Выводы:**

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 73 376,2 тыс. рублей или 22,0% к плану (341 801,8 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходная часть бюджета уменьшилась на 31,5% или на 34 185,9 тыс. рублей;

исполнение расходной части бюджета составило 73 757,1 тыс. рублей или 15,9% к плану (464 120,8 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходная часть бюджета увеличилась на 20,8%;

профицит бюджета составил в сумме 619,0 тыс. рублей при плановом значении дефицита в размере 7 973,4 тыс. рублей.

2. Распоряжением администрации Шумерлинского муниципального округа от 01.02.2024 № 14-р внесены изменения в сводную бюджетную роспись в целях решения вопроса по монтажу автоматической системы пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией людей при пожаре по объектам Шумерлинского муниципального округа, что является несоблюдением положений, предусмотренных статьей 217 БК РФ, статьей 35 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, статьей 8 Решения о бюджете в части отсутствия оснований для внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение о бюджете.

### **Предложения:**

1. Направить настоящую аналитическую записку главе Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики и Собранию депутатов Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики.

2. Администрации Шумерлинского муниципального округа руководствоваться положениями, предусмотренными статьей 217 БК РФ, статьей 32 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, статьей 8 Решения о бюджете, при внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Шумерлинского муниципального округа.