

**Аналитическая записка  
к отчету об исполнении бюджета Красночетайского 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), 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 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красночетайском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 27.10.2024 № С-2/5 (с изменениями от 31.03.2024 № С-10/12) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики 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 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 22.04.2024 №323 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Красночетайского муниципального округа за 1 квартал 2024 года».

**2. Исполнение бюджета Красночетайского муниципального округа  
по доходам**

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Красночетайского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 541 035,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 121 196,9 тыс. рублей или на 22,4% от плановых назначений 2024 года. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 34,3 %.

Сведения об исполнении бюджета Красночетайского 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	Бюджетные назначения на 2024 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 г., %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Налоговые доходы	17 896,3	111 661,2	111 661,2	20 357,8	18,2	113,8

Неналоговые доходы	3 382,1	11 452,3	11 404,8	2 143,9	18,8	63,4
Безвозмездные поступления	68 947,0	518 841,9	417 969,4	98 695,2	23,6	143,1
<b>Доходы – всего</b>	<b>90 225,4</b>	<b>641 955,4</b>	<b>541 035,4</b>	<b>121 196,9</b>	<b>22,4</b>	<b>134,3</b>

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 16,8%, неналоговые доходы – 1,8%, безвозмездные поступления – 81,4%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 20 357,8 тыс. рублей (18,2% к бюджетным назначениям), что на 13,8% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 12 717,4 тыс. рублей или 15,6% к плану.

В 2023 году исполнение налога на доходы физических лиц за 1 квартал составило 13 261,3 тыс. рублей или 22,7 % к плану (58 240,9 тыс. рублей).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Красночетайского муниципального округа в сумме 2 143,9 тыс. рублей или 18,8% к плану, к аналогичному периоду 2023 года (3 382,1 тыс. рублей) – 63,4%, в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступили в размере 960,6 тыс.рублей или 12,7 % к плану (7 580,0 тыс.рублей);

платежи при пользовании природными ресурсами – 16,8 тыс.рублей или 72,5 % к плану (23,2 тыс.рублей);

доходы от оказания платных услуг – 586,9 тыс.рублей или 34,6 % к бюджетным назначениям (1 696,1 тыс.рублей);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов в размере 79,2 тыс. рублей или 36,0% к бюджетным назначениям (220,0 тыс. рублей);

штрафы, санкции, возмещение ущерба – 239,4 тыс.рублей или 24,3 % к плану (984,4 тыс.рублей);

прочие неналоговые доходы – 260,8 тыс. рублей или 28,9% к плану (901,1 тыс.рублей), из них:

инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов поступили в размере 223,3 тыс.рублей или 24,8 % к плану (901,1 тыс.рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет Красночетайского муниципального округа за 1 квартал 2024 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 98 695,2 тыс. рублей или 23,6 % к плану (417 969,4 тыс.рублей).

### **3. Исполнение бюджета Красночетайского муниципального округа по расходным обязательствам**

Решением Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 07.12.2023 № С-19/2 «О бюджете Красночетайского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (внесенными изменениями от 27.03.2024 № С-23/2) (далее – Решение Собрания депутатов от 07.12.2023 № С-19/2) утверждены расходы в общей сумме 712 151,2 тыс. рублей.

В сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024 расходы утверждены в общей сумме 607 752,5 тыс. рублей, что меньше на 104 398,7 тыс. рублей объема расходов, утвержденных Решением Собрания депутатов от 07.12.2023 № С-19/2.

В соответствии с пунктом 4.8. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики), а также утверждения (изменения) лимитов бюджетных обязательств бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного приказом финансового отдела администрации от 06.02.2023 № 10/п (далее – Порядок) внесение изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Красночетайского муниципального округа для главных распорядителей осуществляется работником Финансового отдела с учетом следующего:

*в случае внесения изменений в Решение о бюджете изменение сводной бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств бюджета Красночетайского муниципального округа утверждаются в течение 5 рабочих дней со дня подписания Председателем Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики и главой Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики решения Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики о внесении изменений в Решение о бюджете;*

при внесении изменений в сводную бюджетную роспись и лимиты бюджетных обязательств бюджета Красночетайского муниципального округа по иным основаниям, не относящимся к случаям, указанным в абзацах втором и третьем настоящего пункта, изменение сводной бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств бюджета Красночетайского муниципального округа *утверждаются в срок, указанный в пункте 4.6 настоящего Порядка.*

Пунктом 4.6. Финансовый отдел в течение *7 рабочих дней* (за исключением случаев внесения изменений в сводную бюджетную роспись, сроки утверждения по которым указаны в абзацах втором и третьем пункта 4.8 настоящего Порядка) со дня получения от главного администратора доходов, главного распорядителя расходов, главного администратора источников полного пакета документов, предусмотренных пунктами 4.4 и 4.5 настоящего Порядка, на внесение изменений

в сводную бюджетную роспись осуществляет контроль соответствия предлагаемых изменений законодательству Российской Федерации, законодательству Чувашской Республики, муниципальным правовым актам органов местного самоуправления Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики показателям сводной бюджетной росписи, лимитам бюджетных обязательств бюджета Красночетайского муниципального округа, направлениям расходования средств, заявленным главным распорядителем при формировании Решения о бюджете (внесении изменений в Решение о бюджете), и *принимает решение об их утверждении* или отклонении.

По запросу Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики финансовым отделом представлены измененные сводные бюджетные росписи, без утверждения начальником финансового отдела администрации Красночетайского муниципального округа:

на 01.04.2024 общим объемом расходов 607 752,5 тыс. рублей;

на 01.05.2024 общим объемом расходов 722 436,9 тыс. рублей.

Следует отметить, что измененная сводная бюджетная роспись в соответствии с решением о внесении изменений в бюджет от 27.03.2024 № С-23/2 с общим объемом расходов 712 151,2 тыс. рублей не представлена, что свидетельствует о нарушении пункта 4.8 Порядка, в котором указано, что в случае внесения изменений в Решение о бюджете изменение сводной бюджетной росписи утверждаются в течение 5 рабочих дней со дня подписания Председателем Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики и главой Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики решения Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики о внесении изменений в Решение о бюджете;

***Таким образом, финансовым отделом администрации Красночетайского муниципального округа в нарушение статьи 217 БК РФ, пункта 4.8 Порядка при внесении изменений в Решение о бюджете изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Красночетайского муниципального округа не внесены и не утверждены в установленный срок.***

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов Красночетайского муниципального округа утверждены в объеме 607 752,5 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 113 498,1 тыс. рублей, или 18,7 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 15,9 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрания депутатов от 07.12.2024 № С-19/2.

Сведения об исполнении бюджета Красночетайского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Решение о бюджете	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
			2024 год		Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		83 932,7	712 151,2	607 752,5	113 498,1	18,7	135,2
в том числе:							

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	11 536,3	81 792,1	82 070,0	14 157,3	17,3	122,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	93,2	1 067,6	1 067,6	231,9	21,7	2,5 раза
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	И 03	730,1	12 287,3	12 006,8	975,2	8,1	133,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	5 992,1	109 645,9	70 626,8	6 496,8	9,2	108,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	3 522,7	86 289,2	85 780,8	2 427,6	2,8	68,9
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	914,3	1 788,1	0,0		
ОБРАЗОВАНИЕ	07	53 068,4	306 292,8	250 453,9	59 709,0	23,8	112,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	5 331,2	51 562,8	51 253,7	8 890,4	17,3	166,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	3 617,3	46 718,7	37 124,4	16 496,6	44,4	4,6 раза
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	И 11	41,4	15 580,1	15 580,1	4 113,3	26,4	99,3 раза
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	И 13	0,0	0,3	0,3	0,0		

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета Красночетайского муниципального округа увеличились на 35,2% или на 29 565,4 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Красночетайском муниципальном округе в 2024 году реализуется 6 региональных проектов в рамках 4 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 18 603,1 тыс. рублей, исполнение составило – 242,2 тыс. рублей или 1,3 % к бюджетным назначениям, в том числе:

- региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», утверждено ассигнований – 10 000,0 тыс. рублей, кассовое исполнение на 01.04.2024 отсутствует;

- региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», утверждено ассигнований – 175,0 тыс. рублей, кассовое исполнение на 01.04.2024 отсутствует;

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», утверждено ассигнований – 2 741,2 тыс. рублей, кассовое исполнение на 01.04.2024 отсутствует;

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование» исполнено - 242,2 тыс. рублей или 25,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям – 969,0 тыс. рублей

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» утверждено ассигнований – 2 953,0 тыс. рублей, кассовое исполнение на 01.04.2024 отсутствует;

- региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», утверждено ассигнований – 1 764,9 тыс. рублей, кассовое исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

#### 4. Дорожный фонд Красночетайского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 67 775,4 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 6 228,5 тыс. рублей, или 9,2%.

Необходимо отметить, что Решением Собрания депутатов от 07.12.2024 № С-19/2 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Красночетайского муниципального округа на 2024 год в сумме 106 294,4 тыс. рублей.

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрания депутатов от 27.10.2022 № С-2/19 (внесенными изменениями от 27.07.2023 № С-14/4).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Красночетайского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных разделом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики. Направления средств дорожного фонда Красночетайского муниципального округа представлены в таблице 3.

**Информация  
об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда  
Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики  
за 1 квартал 2024 года**

Наименование	Предусмотрено	Исполнено	
		сумма	%
1	2	3	4
<b>Дорожный фонд Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики – доходы, всего</b>	<b>67 775 382,87</b>	<b>9 013 531,51</b>	<b>13,3</b>
в том числе:			
доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации	12 519 300,00	3 183 737,01	25,4
транспортный налог	981 800,00	99 690,08	10,1
Субсидия на капитальный ремонт и ремонт автодорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района	13 626 400,00	0,00	
Субсидия на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	8 351 900,00	0,00	
Субсидия на кап ремонт и ремонт дворовых террит многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	301 200,00	0,00	

рублей

Субсидия на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района	13 985 200,00	3 641 330,87	26,0
Субсидия на содержание автодорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	3 408 400,00	2 088 773,55	61,3
Субсидии бюджетам поселений на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	12 635 026,90	0,00	
Инициативные платежи			
использование остатков средств дорожного фонда	1 966 155,97	0,00	
<b>Дорожный фонд Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики – расходы, всего</b>	<b>67 775 382,87</b>	<b>6 228 542,88</b>	<b>9,2</b>
в том числе:			
1. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, всего	51 965 078,88	6 228 542,88	12,0
в том числе на:			
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	14 343 580,00	0,00	
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	14 721 270,00	3 832 979,88	26,0
Осуществление дорожной деятельности, кроме деятельности по строительству, в отношении автомобильных дорог местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	10 203 898,88	196 854,00	1,9
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	8 791 480,00	0,00	
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	3 587 790,00	2 198 709,00	61,3
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	317 060,00	0,00	
2. Реализация инициативных проектов на территории муниципальных округов Чувашской Республики	15 810 303,99	0,00	

## **5. Муниципальный долг**

Решением Собрания депутатов от 07.12.2024 № С-19/2 на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Красночетайского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 в сумме 0,00 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в объеме 0,3 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

Решением Собрания депутатов от 07.12.2023 № С-19/2 (приложение 7) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, где в 2024 году предусмотрено погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 384,0 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книге Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики по состоянию на 01.04.2024 муниципальный долг на 01.04.2024 составляет 384,0 тыс. рублей. Сумма погашения бюджетного кредита, подлежащая выплате в даты, установленные соглашением от 28.07.2021 №2, установлена 26.07.2024. Сумма процентных платежей, подлежащих выплате, составляет 218,23 рубля.

Структура муниципального долга, виды и срочность муниципальных долговых обязательств соответствуют ст. 100 БК РФ. Объем муниципального долга соответствует условиям ч. 5 ст. 107 БК РФ.

## **6. Резервный фонд администрации Красночетайского муниципального округа**

Решением Собрания депутатов от 07.12.2024 №19/2 резервный фонд администрации Красночетайского муниципального округа на 2024 год (далее – резервный фонд) утвержден в объеме 1 684,9 тыс. рублей. Расходы за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2024 года не осуществлялись.

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

Решением Собрания депутатов от 07.12.2024 № 19/2 на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Красночетайского муниципального округа утвержден в сумме 70 195,8 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются:

бюджетные кредиты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-) 384,0 тыс.рублей;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета - 70 579,8 тыс. рублей.

Размер и источники финансирования дефицита соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года бюджет исполнен с профицитом в размере 7 698,9 тыс. рублей при плановом дефиците 66 717,1 тыс. рублей.

### **Выводы:**

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

исполнение доходной части бюджета составило 121 196,9 тыс. рублей или 22,4 % от утвержденных бюджетных назначений (541 035,4 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 34,3 %;

расходная часть бюджета при плановом значении 607 752,5 тыс. рублей или 18,7 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 35,2%;

при плановом дефиците бюджета 66 717,1 тыс. рублей профицит составил 7 698,7 тыс. рублей.

2. Финансовым отделом администрации Красночетайского муниципального округа в нарушение статьи 217 БК РФ, пункта 4.8 Порядка при внесении изменений в Решение о бюджете изменения в сводную бюджетную роспись бюджета Красночетайского муниципального округа не внесены и не утверждены в установленный срок.

### **Предложения:**

1. Направить настоящую аналитическую записку главе администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, Собранию депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики.

2. Финансовому отделу администрации Красночетайского муниципального округа обеспечить ведение сводной бюджетной росписи бюджета Красночетайского муниципального округа в соответствии с требованиями статьи 217 БК РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденного приказом финансового отдела администрации от 06.02.2023 № 10/п.