

**Аналитическая записка  
к отчету об исполнении бюджета Алатырского 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 Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Алатырском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрании депутатов Алатырского муниципального округа Чувашской Республики от 14.12.2022 № 6/2 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Алатырского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики.

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 Алатырского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алатырского муниципального округа за 1 квартал 2024 года».

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Алатырского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 512 811,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 115 697,8 тыс. рублей или на 22,6% от плановых назначений 2024 года. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 39,1 %.

Сведения об исполнении бюджета Алатырского муниципального округа по доходам за 1 квартал 2023 года и 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., %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	16 020,4	96 137,3	96 137,3	18 144,2	18,9	113,3
Неналоговые доходы	2 097,6	18 169,4	18 169,4	2 861,9	15,8	136,4
Безвозмездные поступления	65 047,8	405 465,3	398 505,2	94 691,7	23,8	145,6
<b>Доходы – всего</b>	<b>83 165,8</b>	<b>519 772,0</b>	<b>512 811,9</b>	<b>115 697,8</b>	<b>22,6</b>	<b>139,1</b>

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 15,7%, неналоговые доходы – 2,5%, безвозмездные поступления – 81,8%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 18 144,2 тыс. рублей (18,9% к плану), что на 13,3% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц (67,7%), поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 12 292,2 тыс. рублей или 17,3 % к плану (71 000,0 тыс. рублей).

Стоит отметить, что в 2023 году исполнение по налогу на доходы физических лиц за 1 квартал составило в сумме 12 005,0 тыс. рублей или 17,1 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 2 861,9 тыс. рублей или 15,8% к плану, что на 36,4% больше уровня аналогичного периода 2023 года .

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 94 691,7 тыс. рублей (23,8% от бюджетных назначений).

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

Решением Собрании депутатов Алатырского муниципального округа от 15.12.2023 № 25/1 «О бюджете Алатырского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение Собрании депутатов от 15.12.2023 № 25/1) утверждены расходы в общей сумме 549 746,5 тыс. рублей.

По данным сводной бюджетной росписи бюджета Алатырского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 объем расходов составляют 542 786,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения уменьшены на 6 959,8 тыс. рублей и составили в сумме 542 786,7 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Согласно представленным документам, данные отклонения образовались в связи с внесением изменений в бюджетную роспись на основании уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам:

- на модернизацию территорий общеобразовательных организаций в сумме 9480,9 тыс. рублей;
- на обеспечение уровня заработной платы педагогических работников муниципальных организаций дополнительного образования детей, установленного Указом Президента Российской Федерации от 1 июня 2012 года № 761 «О Национальной стратегии действий в интересах детей на 2012 - 2017 годы» в сумме 887,4 тыс. рублей;
- на реализацию полномочий по обеспечению жильем молодых семей в сумме 7 182,0 тыс. рублей;
- на реализацию инициативных проектов на территории муниципальных округов Чувашской Республики «-12254,6 тыс. рублей»;
- на обеспечение контейнерами и бункерами для твердых коммунальных отходов в сумме 936,3 тыс. рублей;
- на обеспечение уровня заработной платы работников муниципальных учреждений культуры, установленного Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в сумме 1773,5 тыс. рублей;
- на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда отдельных категорий работников в связи с увеличением минимального размера оплаты труда в сумме 827,2 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов Алатырского муниципального округа утверждены в объеме 542 786,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 110 233,4 тыс. рублей, или 20,3 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 20,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрания депутатов от 15.12.2023 № 25/1.

Сведения об исполнении бюджета Алатырского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2023 года и 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Решение о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего в том числе:		80 904,5	549 746,5	542 786,7	110 233,4	20,0	136,0
Общегосударственные вопросы	01	13 647,1	98 317,7	97 243,1	16 346,4	17,0	120,0
Национальная оборона	02	151,8	1 067,6	1 067,6	172,2	16,0	113,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	497,1	11 250,0	11 250,0	795,2	7,0	160,0
Национальная экономика	04	5 145,8	62 734,8	74 989,4	10 525,4	14,0	205,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	1 659,6	34 044,0	34 044,1	1 719,1	5,0	104,0
Охрана окружающей среды	06	0,0	159,7	1 096,0	0,0	0,0	0,0
Образование	07	54 361,0	268 517,3	258 149,2	63 003,3	24,0	116,0
Культура, кинематография	08	4 553,7	30 056,4	28 530,3	5 140,6	18,0	113,0
Социальная политика	10	851,1	43 219,0	36 037,0	12 405,0	34,0	1 458,0
Физическая культура и спорт	11	37,3	380,0	380,0	126,2	33,0	338,0

За 1 квартал 2024 года и 1 квартал 2023 года расходы местного бюджета увеличились на 36,0% или на 29 328,9 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Алатырском муниципальном округе в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 10 940,1 тыс. рублей, исполнено – 665,8 тыс. рублей или 6,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- Региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 0,0 тыс. рублей (0,0%) от утвержденных ассигнований – 5 263,2 тыс. рублей

- Региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 266,5 тыс. рублей (12,0%) от утвержденных ассигнований – 2 160,2 тыс. рублей

- Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 399,3 тыс. рублей (25,0%) от утвержденных ассигнований – 1 574,7 тыс. рублей

- Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено - 0,0 тыс. рублей (0,0%) от утвержденных ассигнований – 1 942,0 тыс. рублей.

#### **4. Дорожный фонд Алатырского муниципального округа**

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Алатырского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 73 239,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 10 346,8 тыс. рублей, или 14,1%.

Необходимо отметить, что Решение Собрании депутатов от 15.12.2023 № 25/1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Алатырского муниципального округа на 2024 год в сумме 60 984,4 тыс. рублей.

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде Алатырского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Алатырского муниципального округа «О создании муниципального дорожного фонда Алатырского муниципального округа Чувашской Республики» от 27.10.2022 № 2/2 (далее – Положение о дорожном фонде Алатырского муниципального округа).

Сведения о формировании доходной части Дорожного фонда Алатырского муниципального округа и направлении средств Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года приведено в следующей таблице:

Наименование показателя	План на 2024 год, тыс. рублей	Фактическое исполнение за 2024 год, тыс. рублей	Исполнено, %
<i>Доходы</i>			
I. Собственные доходы имеющие целевой характер	14 065,6	3 402,2	24,2
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	12 842,6	3 309,1	25,8
Транспортный налог	1 223,0	93,1	7,6
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления городского округа специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, зачисляемая в бюджеты городских округов	0,0	0,0	0
Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов (поступление от населения Алатырского муниципального округа)	0,0	0,0	0
II. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета	59 650,4	8 297,7	13,9
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	16 295,70	0,0	0,0
Субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	11 475,80	6 350,6	55,3
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	10 980,90	0,0	0,0
Субсидии на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	4 006,60	1 947,10	48,6
Субсидии на реализацию инициативных проектов, части ремонта, капитального ремонта и содержания дорог	16 320,3	0	0
Субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	571,1	0,0	0,0
Итого доходов	73 716,0	11 699,9	15,9
<i>Расходы</i>			
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа (0409 Ч2103S4181)	17 153,4	0,0	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа (0409 Ч210374181)	1 173,1	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа (0409 Ч2103S4182)	12 079,8	6 684,8	55,3
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа (0409 Ч210374182)	4 500,0	1 060,9	23,6

Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (0409 Ч2103S4191)	11 558,8	0,0	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (0409 Ч210374191)	1 700,0	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (0409 Ч2103S4192)	4 217,5	2 049,6	48,6
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (0409 Ч210374192)	2 600,0	518,4	19,9
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (0409 Ч2103S4210)	601,2	0,0	0,0
Пропаганда безопасности дорожного движения и культуры поведения участников дорожного движения (0409 Ч230175070)	50,0	33,0	66,0
Строительство, содержание, модернизация и ремонт технических средств организации дорожного движения МБ	0,0	0,0	0
Реализация инициативных проектов (0409 А6201S6571)	18 082,2	0,0	0,0
Итого расходов	73 716,0	10 346,7	14,0

## 5. Муниципальный долг

Решение Собрании депутатов от 15.12.2023 № 25/1 на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Алатырского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 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 01.04.2024 расходы на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не предусмотрены.

## 6. Резервный фонд

Решением Собрании депутатов от 15.12.2023 № 25/1(в ред. от 28.03.2024) резервный фонд администрации Алатырского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год утвержден в объеме 650,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 на основании постановлений администрации от 29.01.2024 № 27, от 29.01.2024 № 28, от 05.02.2024 № 38, от 29.02.2024 № 85, от 06.03.2024 № 97 и с учетом возмещения понесенных затрат из республиканского бюджета в сумме 73,7 тыс. рублей (на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих) из резервного фонда выделены средства в объеме 375,7 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда произведено в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Алатырского района Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации Алатырского района Чувашской Республики от 25.11.2022 № 459.

## 7. Результат исполнения бюджета Алатырского муниципального округа

Решением Собрания депутатов от 15.12.2023 № 25/1 на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Алатырского муниципального округа утвержден в сумме 30 048,5 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджет в сумме 30 048,5 тыс. рублей. Размер и источники финансирования дефицита соответствуют нормам статьи 92.1 и 96 БК РФ.

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 5 464,4 тыс. рублей при плановом дефиците 29 974,7 тыс. рублей.

#### **Выводы:**

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

исполнение доходной части бюджета составило 115 697,8 тыс. рублей или 22,5% от утвержденных доходов решением о бюджете (512 786,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета увеличились на 39,1%;

расходная часть бюджета составила 110 233,4 тыс. рублей при плановом значении 542 786,5 тыс. рублей или 20,0% от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы бюджета увеличились на 27,0%;

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 5 464,4 тыс. рублей при плановом дефиците 29 974,7 тыс. рублей.

#### **Предложения:**

Направить настоящую аналитическую записку главе Алатырского муниципального округа Чувашской Республики, Собранию депутатов Алатырского муниципального округа Чувашской Республики.