

**Аналитическая записка  
к отчету об исполнении бюджета города Канаш Чувашской Республики  
за 1 квартал 2023 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 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Канаш Чувашской Республики, утвержденного решением Собрании депутатов города Канаш Чувашской Республики от 31.08.2016 № 17/1, ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Денисовой Н.И. проведен анализ отчета об исполнении бюджета города Канаш Чувашской Республики (далее – г. Канаш, муниципальное образование) за 1 квартал 2023 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 2023 года, утвержденного постановлением администрации города Канаш Чувашской Республики (далее - Администрация г. Канаш) от 19.04.2023 № 348 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Канаш за первый квартал 2023 года».

Отчет об исполнении бюджета г. Канаш за 1 квартал 2023 года представлен в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики Главой Администрации г. Канаш письмом от 20.04.2023 № 18/18-01-01-3091.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета г. Канаш.**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год утверждены в объеме доходов бюджета г. Канаш в сумме 1 111 222,6 тыс. рублей.

Бюджетные назначения на 2023 год согласно бюджетной росписи утверждены в объеме доходов бюджета в сумме 1 214 966,2 тыс. рублей, с увеличением на 103 743,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 240 085,0 тыс. рублей или на 19,8% к плану, за аналогичный период 2022 года – 237 424,0 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года увеличились на 1,1%.

Сведения об исполнении бюджета г. Канаш 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	Бюджетные назначения на 2023 год по сводной бюджетной росписи	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
				исполнение, сумма	% исполнения	
Налоговые доходы	45 469,0	267 697,7	267 697,7	39 931,9	14,9	87,8
Неналоговые доходы	14 799,6	42 846,9	42 846,9	18 357,1	42,8	124,0
Безвозмездные поступления	177 155,4	800 678,0	904 421,6	181 796,0	22,7	102,6
<b>Доходы – всего</b>	<b>237 424,0</b>	<b>1 111 222,6</b>	<b>1 214 966,2</b>	<b>240 085,0</b>	<b>21,6</b>	<b>101,1</b>

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 16,6%, неналоговые доходы – 7,7%, безвозмездные поступления – 75,7%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет г. Канаш в сальдированной сумме 39 931,9 тыс. рублей или 14,9% к плану, что на 12,3% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 74,3%, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 29 680,1 тыс. рублей или 16,6% к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 130 200,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило 32 081,5 тыс. рублей или 24,6% к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет в сумме 18 357,1 тыс. рублей или 42,8% к плану, что на 24,0% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет муниципального образования за 1 квартал 2023 года в сальдированной сумме составили 181 796,0 тыс. рублей или 22,7% к плану, что на 2,6% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета г. Канаш.

Решением Собрания депутатов города Канаш Чувашской Республики от 09.12.2022 № 30/1 «О бюджете города Канаш на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) расходы утверждены в общей сумме 1 231 253,2 тыс. рублей (с внесенными изменениями от 09.03.2023).

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 103 743,6 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики по уведомлениям по расчетам между бюджетами) и составили в сумме 1 334 996,8 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов местного бюджета г. Канаш утверждены в объеме 1 334 966,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 257 655,2 тыс. рублей или 19,3% к плану, утвержденного сводной бюджетной росписью, и 20,9% к плану, утвержденного Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета г. Канаш по расходам за 1 квартал 2023 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Бюджетные назначения по бюджетной росписи на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
					фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		<b>243 724,1</b>	<b>1 231 253,2</b>	<b>1 334 996,8</b>	<b>257 655,2</b>	<b>19,3</b>	<b>105,7</b>
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	14 406,6	87 679,9	87 379,7	18 478,4	21,1	128,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1 438,3	9 601,7	10 205,9	1 489,9	14,6	103,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	14 432,2	138 494,4	172 325,7	10 832,8	6,3	75,1
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	6 618,9	146 965,0	154 824,4	15 238,9	9,8	в 2,3 раза
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	2 955,9	2 365,6	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	169 086,1	718 300,4	775 600,9	197 568,6	25,5	116,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	7 248,2	34 196,7	36 744,2	7 837,6	21,3	108,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	25 633,9	56 068,3	58 559,5	226,1	0,4	0,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	4 809,5	33 690,9	33 690,9	5 982,9	17,8	124,4
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	50,4	300,0	300,0	0,0	0,0	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	0,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета г. Канаш по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года увеличились на 13 931,1 тыс. рублей или на 4,8%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 76,7%.

В г. Канаш в 2023 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 4 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 45 988,0 тыс. рублей, на 01.04.2023 исполнено – 7 903,0 тыс. рублей или 17,2% от бюджетных назначений, в том числе:

«Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 6 088,5 тыс. рублей расходы не производились;

«Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 3 916,1 тыс. рублей или 20,2% к плану (19 344,3 тыс. рублей);

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 491,5 тыс. рублей или 16,7% к плану (2 949,0 тыс. рублей);

«Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено - 3 495,4 тыс. рублей или 19,9% к плану (17 540,6 тыс. рублей);

«Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 65,6 тыс. рублей расходы не производились.

#### 4. Дорожный фонд г. Канаш.

Решением о бюджете (с учетом внесенных изменений от 09.03.2023) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Канаш на 2023 год предусмотрен в сумме 135 721,5 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда г. Канаш Чувашской Республики (ф. 0503317) по коду

расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 169 552,8 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 10 289,4 тыс. рублей или 6,1%.

Установлено, что объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Канаш на 01.04.2023 увеличен сводной бюджетной росписью на 33 831,3 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений с республиканского бюджета Чувашской Республики на основании следующих уведомлений по расчетам между бюджетами: от 03.03.2023 № 2937 в сумме 7 787,8 тыс. рублей и 27.03.2023 № 3431 в сумме 26 043,5 тыс. рублей).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета г. Канаш за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) Администрацией представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г. Канаш за 1 квартал 2023 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Канаш, утвержденным решением Собрания депутатов города Канаш от 15.11.2013 № 38/2.

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

## **5. Муниципальный долг.**

Решением о бюджете на 2023 год верхний предел муниципального долга бюджета г. Канаш по состоянию на 01.01.2024 утвержден в сумме 26 949,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей. Объем муниципального долга соответствует требованиям п. 5 ст. 107 БК РФ.

В 2023 году привлечение кредитов, привлекаемых в валюте Российской Федерации от кредитных организаций, составляет 31 972,5 тыс. рублей, погашение – 5 023,0 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» утверждены в объеме 3 000,0 тыс. рублей, фактические расходы не производились.

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

## **6. Резервный фонд.**

Решением о бюджете резервный фонд Администрации г. Канаш на 2023 год утвержден в объеме 2 000,0 тыс. рублей. Уточненный объем резервного фонда (изменения от 09.03.2023) составляет 1 866,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 из резервного фонда на основании распоряжений Администрации г. Канаш от 27.01.2023 № 49, 02.03.2023 № 388 использованы средства в сумме 133,5 тыс. рублей.

## **7. Результат исполнения бюджета г. Канаш.**

Решением о бюджете (с учетом внесенных изменений от 09.03.2023) на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Канаш утвержден в сумме 120 030,6 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются:

кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации в сумме 26 949,5 тыс. рублей;

изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в сумме 93 081,1 тыс. рублей.

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

Бюджет муниципального образования за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 17 570,2 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения. Источниками финансирования дефицита бюджета г. Канаш на 01.04.2023 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

### **Выводы:**

Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета г. Канаш Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 240 085,0 тыс. рублей или 21,6% от утвержденных решением о бюджете доходов (1 111 222,6 тыс. рублей) и 19,8% от утвержденных бюджетной росписью доходов (1 214 966,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть бюджета увеличилась на 1,1%;

расходная часть бюджета при плановом значении 1 334 996,8 тыс. рублей составила 257 655,2 тыс. рублей или 19,3% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета увеличилась на 5,7%;

при плановом дефиците 120 030,6 тыс. рублей дефицит бюджета г. Канаш составил в сумме 17 570,2 тыс. рублей.

### **Предложения:**

Направить настоящее заключение в Администрацию города Канаш Чувашской Республики и Собрание депутатов города Канаш Чувашской Республики.