

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета г. Новочебоксарск 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 Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 26.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в г. Новочебоксарск Чувашской Республики, утвержденным, решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.11.2022 № С 35-2 проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Новочебоксарск Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Бойковой Е.М.

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 г. Новочебоксарск Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Новочебоксарск за 1 квартал 2023 года».

2. Анализ исполнение доходов бюджета г. Новочебоксарск

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета г. Новочебоксарск на 2023 год утверждены в объеме 2 994 916,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 686 532,7 тыс. рублей или на 22,9 % к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года увеличились на 21,4%.

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 согласно отчету об исполнении бюджета	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	95953,7	663461,8	663461,8	89295,8	13,5	-6,9
Неналоговые доходы	41876,9	119875,7	119875,8	56629,3	47,2	35,2

Безвозмездные поступления	427588,5	1951327,5	2211578,8	540607,6	24,4	26,4
Доходы – всего	565419,1	2734665,0	2994916,4	686532,7	22,9	21,4

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 13,0 %, неналоговые доходы – 8,2 %, безвозмездные поступления – 78,8 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 89 295,8 тыс. рублей или 13,4 % к плану, что на 6,9 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 54 898,6 тыс. рублей или 13,5 % от плана.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 56 629,3 тыс. рублей или 47,2 %, к плану.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 540 607,5 тыс. рублей или 24,4 % к плану.

3. Анализ исполнение расходов бюджета г. Новочебоксарск

Решением Новочебоксарского городского собрания депутатов Чувашской Республики от 22.12.2022 № С 37-1 «О бюджете г. Новочебоксарск на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 22.12.2022 № С 37-1) утверждены расходы в общей сумме 2 853 317,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 279 617,9 тыс. рублей и составили в сумме 3 132 935,8 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 г. Новочебоксарск утверждены в объеме 3 132 935,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 703 663,2 тыс. рублей, или 22,5 % к плану, утвержденных сводной бюджетной росписью и 24,7 % к плану, утвержденных Решением Собрания депутатов от 22.12.2022 № С 37-1.

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

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Закон ЧР	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего в том числе		549108,8	2 853 317,9	3 132 935,8	703 663,2	22,5	28,1
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	24 522,8	165 844,7	169 668,5	38 084,7	22,4	55,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	И 03	3 701,8	26 477,5	27 090,3	4 200,1	15,5	13,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	34 253,8	262 621,7	265 798,7	47 336,4	17,8	38,2
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	21 482,1	212 354,7	324 479,6	20 184,0	6,2	-6,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	3 150,0	11 688,3	10 861,7	2 536,4	23,4	-19,5

ОБРАЗОВАНИЕ	07	374 662,5	1 848 893,8	1 997 567,9	508 809,5	25,5	35,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	13 978,2	114 668,6	127 556,0	19 014,7	14,9	36,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	58 318,7	117 216,7	116 361,1	48 493,6	41,7	-16,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	15 038,9	88 140,8	88 140,9	14 888,2	16,9	-1,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	0,0	1 400,0	1 400,0	115,6	8,3	0,0
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	0,0	4 011,1	4 011,1	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2023 года расходы местного бюджета увеличились на 28,1 % или на 154 554,4 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В г. Новочебоксарск в 2023 году реализуется 7 региональных проектов в рамках 5 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 292 671,4 тыс. рублей, исполнено – 3 987,3 тыс. рублей или 1,4% к плану, в том числе:

- «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 1 364,6 тыс. рублей или 27,3% к плану (5 000,0 тыс. рублей);

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 1 762,6 тыс. рублей или 24,6% к плану (7 152,8 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 860,1 тыс. рублей или 16,7% к плану (5 160,7 тыс. рублей);

- «Жилье» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», не исполнено при утвержденных ассигнованиях – 60,7 тыс. рублей;

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», не исполнено при утвержденных ассигнованиях – 141 963,2 тыс. рублей;

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», не исполнено при утвержденных ассигнованиях – 0,7 тыс. рублей;

- «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», не исполнено при утвержденных ассигнованиях – 133 333,3 тыс. рублей.

4. Дорожный фонд г. Новочебоксарск

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда г. Новочебоксарск Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 254 500,9 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 37 816,4 тыс. рублей, или 14,9 % к плану.

Необходимо отметить, что Решением Собрании депутатов от 22.12.2022 № С 37-1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Новочебоксарск на 2023 год в сумме 259 723,9 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) представлена информация о направлениях использования бюджетных

ассигнований муниципального дорожного за 1 квартал 2023 года, согласно которой, доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным ст. 2 Положения о Дорожном фонде г. Новочебоксарск Чувашской Республики, утвержденным в Решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 29.12.2011 № С 23-2.

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда г. Новочебоксарск направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных пунктом 3 Положения о Дорожном фонде г. Новочебоксарск Чувашской Республики.

5. Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов от 22.12.2022 № С 37-1 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета г. Новочебоксарск по состоянию на 01.01.2024 в сумме 40 000,0 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» утверждены в объеме 4 011,1 тыс. рублей, фактические расходы не производились.

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

Решением Собрания депутатов от 22.12.2022 № С 37-1 на 2023 год резервный фонд г. Новочебоксарск на 2023 год утвержден в объеме 2000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 на основании распоряжения администрации от 24.01.2023 № 9 из резервного фонда выделены средства в объеме 585,9 тыс. рублей на восстановление ограждения по периметру земельного участка бывшего ясли – сада №46 «Кораблик».

Расходование резервного фонда произведено в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики утвержденным постановлением администрации города Новочебоксарска Чувашской Республики от 14.07.2020 № 705.

7. Результат исполнения местного бюджета г. Новочебоксарск

Решением Собрания депутатов от 22.12.2022 № С 37-1 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Новочебоксарск утвержден в сумме 118 652,7 тыс. рублей источниками финансирования которого являются: кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации - 40 000,0 тыс. рублей, изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов - 78 652,9 тыс. рублей. Размер и источники финансирования дефицита бюджета соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 17 130,3 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 686 532,7 тыс. рублей или 22,9 % от утвержденных доходов решением о бюджете (2 994 916,4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличение доходной части составило 21,4 %;

расходная часть бюджета составила 703 663,2 тыс. рублей при плановом значении 3 132 935,8 тыс. рублей или 22,5 % к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года исполнение расходной части бюджета составило 28,1 %.

дефицит бюджета составил 17 130,3 тыс. рублей при плане 118 259,0 тыс. рублей.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе администрации г. Новочебоксарск Чувашской Республики, Новочебоксарскому городскому собранию депутатов Чувашской Республики.