

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Красноармейского 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 30.12.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красноармейском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрании депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики от 30.11.2021 № С-5/3 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Красноармейского 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 Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Красноармейского муниципального округа за 1 квартал 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета Красноармейского муниципального округа за 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики Администрацией Красноармейского муниципального округа письмом от 16.04.2024 № 15/15-02-1447.

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

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Красноармейского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 635 480,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 117 457,5 тыс. рублей или на 18,5 % от плановых назначений 2024 года, за аналогичный период 2023 года – 116 107,6 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 1,2 %.

Сведения об исполнении бюджета Красноармейского 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., %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	18 033,0	132 873,9	132 873,9	21 638,5	16,3	120,0
Неналоговые доходы	1 552,7	15 469,5	15 469,5	1 648,5	10,7	106,2
Безвозмездные поступления	96 521,9	408 857,5	487 136,8	94 170,6	19,3	97,6
<b>Доходы – всего</b>	<b>116 107,6</b>	<b>557 200,9</b>	<b>635 480,2</b>	<b>117 457,5</b>	<b>18,5</b>	<b>101,2</b>

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 18,4 %, неналоговые доходы – 1,4 %, безвозмездные поступления – 80,2 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 21 638,5 тыс. рублей (16,3 % к бюджетным назначениям), что на 20,0 % больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц - 70,3 %, поступление которого за 1 квартал 2024 года составило в сумме 15 205,7 тыс. рублей или 15,0 % от плана (101 206,0 тыс. рублей).

Стоит отметить, что в 2023 году исполнение за 1 квартал составило 12 948,5 тыс. рублей или 13,5 % к плану (95 758,2 тыс. рублей).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 1 648,5 тыс. рублей или 10,7 % к бюджетным назначениям, что на 6,2 % больше уровня аналогичного периода 2023 года. Наибольшую долю в структуре неналоговых доходов занимают доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 806,5 тыс. рублей или 48,9 %.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года в с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 94 170,6 тыс. рублей или 19,3 % от бюджетных назначений, что меньше уровня аналогичного периода 2023 года на 2 351,3 тыс. рублей или на 2,4 %.

Наибольшую долю в структуре безвозмездных поступлений занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 45 758,8 тыс. рублей или 48,6 % к плану.

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

Решением Собрании депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики от 08.12.2023 № С-36/1 «О бюджете Красноармейского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение Собрании депутатов от 08.12.2023 № С-36/1) утверждены расходы в общей сумме 557 200,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 78 279,3 тыс. рублей и составили в сумме 635 480,2 тыс. рублей.

Данное отклонение по расходам образовалось в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании следующих уведомлений по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам:

от 27.02.2024 № 9 на реализацию инициативных проектов на 53 673,6 тыс. рублей (неиспользованные остатки прошлых лет, потребность в которых подтверждена) (Министерство сельского хозяйства Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1597 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях на сумму 8 669,2 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1622 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 на сумму 15 936,5 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов Красноармейского муниципального округа утверждены в объеме 635 480,2 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 111 320,6 тыс. рублей, или 17,5 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 20,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрания депутатов от 08.12.2023 № С-36/1.

Сведения об исполнении бюджета Красноармейского 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	Утверждено решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		<b>114 497,4</b>	<b>557 200,9</b>	<b>635 480,2</b>	<b>111 320,6</b>	<b>17,5</b>	<b>97,2</b>
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	12 747,7	75 033,3	74 888,5	14 010,4	18,7	109,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	298,2	1 423,7	1 423,7	355,8	25,0	119,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	874,6	5 761,3	5 761,3	840,9	14,6	96,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	31 850,3	91 194,0	91 194,0	12 917,0	14,2	40,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	4 815,7	80 616,8	108 768,4	1 950,5	1,8	40,5

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Утверждено решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 228,4	1 228,4	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	52 875,1	227 032,3	266 616,4	59 741,4	22,4	113,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	5 275,2	41 291,0	51 834,6	7 172,0	13,8	136,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	5 625,8	32 920,1	33 064,9	14 029,6	42,4	249,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	134,8	700,0	700,0	303,0	43,3	224,8

За 1 квартал 2024 года расходы местного бюджета уменьшились на 2,8 % или на 3 176,8 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2024 года составляют расходы на образование - 53,7 %.

В Красноармейском муниципальном округе в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 25 902,4 тыс. рублей, исполнено – 438,1 тыс. рублей или 1,7 % от бюджетных назначений, в том числе:

региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 16 660,9 тыс. рублей расходы не производились;

региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено на 74,8 тыс. рублей или 1,6 % к плану (4 776,2 тыс. рублей);

региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено на 363,4 тыс. рублей или 25,0 % к плану (1 453,6 тыс. рублей);

региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 3 011,8 тыс. рублей расходы не производились.

#### 4. Дорожный фонд Красноармейского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 85 116,1 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 12 033,7 тыс. рублей, или 14,1 %.

Решением Собрании депутатов от 08.12.2023 № С-36/1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Красноармейского муниципального округа на 2024 год в сумме 85 116,1 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2024 года

(ф. 0503117) представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2024 года (таблица № 3), согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о муниципальном Дорожном фонде Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрания депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики от 30.11.2021 № С-5/2 (с изменениями от 02.09.2022 № С-17/6) (далее - Положение о муниципальном дорожном фонде Красноармейского муниципального округа).

**Дорожный фонд за 1 квартал 2024 года Красноармейского  
муниципального округа**

Таблица №3  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	План на 2024 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнено, %
<b>Доходы</b>			
Акцизы	12 452,9	3 166,8	25,43
Транспортный налог	1 472,0	136,6	9,28
Инициативные платежи	0,00	152,1	0,0
Субсидии	44 458,2	10 676,1	24,01
<b>Итого доходов</b>	<b>58 383,1</b>	<b>14 131,7</b>	<b>24,21</b>
<b>Расходы</b>			
1.Реализация инициативных проектов (А6201S6570)	<b>30 216,6</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	24 173,3	0,00	0,00
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	6 043,3	0,00	0,00
2.Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (Ч210374192)	<b>2 298,7</b>	<b>270,0</b>	<b>11,75</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	0,00	0,00	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	2 298,7	270,0	11,75
3.Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа (Ч2103S4181)	<b>19 529,4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	18 162,3	0,00	0,00
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 367,1	0,00	0,00
4. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа (Ч2103S4182)	<b>17 118,5</b>	<b>8 574,7</b>	<b>50,09</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	15 920,2	7 974,4	50,09
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 198,3	600,2	50,09
5.Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (Ч2103S4191)	<b>6 937,4</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Наименование показателя	План на 2024 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнено, %
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	6 451,8	0,00	0,00
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	485,6	0,00	0,00
<b>6.Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (Ч210374191)</b>	<b>4 491,2</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	0,00	0,00	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	4 491,2	0,00	0,00
<b>7. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения (Ч2103S4192)</b>	<b>3 184,0</b>	<b>2 905,0</b>	<b>91,24</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	2 961,1	2 701,6	91,24
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	222,9	203,4	91,24
<b>8.Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов (Ч2103S4210)</b>	<b>1 035,3</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	962,8	0,00	0,00
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	72,5	0,00	0,00
<b>9.Обеспечение безопасности участия детей в дорожном движении (Ч230174310)</b>	<b>305,0</b>	<b>284,0</b>	<b>93,11</b>
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	0,00	0,00	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	305,0	284,0	93,11
<b>Итого расходов</b>	<b>85 116,1</b>	<b>12 033,7</b>	<b>14,14</b>

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Красноармейского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных пунктом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде Красноармейского муниципального округа.

## 5. Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов от 08.12.2023 № С-36/1 на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Красноармейского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 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 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не утверждены, исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

На официальном сайте Красноармейского муниципального округа ([https://krarm.cap.ru/action/activity/finance/dolgovaya\\_politika/finance\\_kniga/2024-god](https://krarm.cap.ru/action/activity/finance/dolgovaya_politika/finance_kniga/2024-god)) размещена долговая книга Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики по состоянию на 01.04.2024.

## **6. Резервный фонд**

Решением Собрания депутатов от 08.12.2023 № С-36/1 резервный фонд Красноармейского муниципального округа на 2024 год утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда на 2024 год составляют 855,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда составляет в сумме 144,7 тыс. рублей, которые на основании распоряжений Администрации Красноармейского муниципального округа от 11.03.2024 № 100р, 11.03.2024 № 101р направлены на организацию похорон военнослужащих, погибших при исполнении воинского долга в ходе специальной операции на территориях Украины.

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

Решением Собрания депутатов от 08.12.2023 № С-36/1 на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Красноармейского муниципального округа утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджетные назначения на 2024 год согласно бюджетной росписи утверждены в объеме доходов местного бюджета в сумме 635 480,2 тыс. рублей, доходная часть за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 117 457,5 тыс. рублей (18,5 % от плана).

Расходная часть бюджета Красноармейского муниципального округа утверждена на 2024 год в объеме 635 480,2 тыс. рублей, расходы по обязательствам местного бюджета за 1 квартал 2024 года исполнены в сумме 111 320,6 тыс. рублей (17,5 % от плана).

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 6 136,9 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения.

### **Выводы:**

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

доходная часть бюджета составила 117 457,5 тыс. рублей или 21,1 % от утвержденных доходов решением о бюджете (557 200,9 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходная часть бюджета увеличилась на 1,2 %;

расходная часть бюджета составила 111 320,6 тыс. рублей или 17,5 % от плановых значений (635 480,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходная часть бюджета уменьшилась на 2,8 %;

профицит бюджета составил в сумме 6 136,9 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

### **Предложения:**

Направить настоящую аналитическую записку главе администрации Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики и Собранию депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики.