

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Урмарского муниципального округа
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 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Урмарском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Урмарского муниципального округа Чувашской Республики от 29.11.2022 № С-4/21 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Урмарского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года инспектором отдела по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Королевой М.А.

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 Урмарского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117), утвержденного постановлением администрации Урмарского муниципального округа Чувашской Республики от 26.04.2023 № 512.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Урмарского муниципального округа

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Урмарского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 748 726,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 125 359,7 тыс. рублей или на 16,7 % к плану, за аналогичный период 2022 года – 126 377,6 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 0,8 %.

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, утвержденные бюджетной росписью на 2023 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Налоговые доходы	22 341,6	134 692,6	134 692,6	23 278,7	17,3	104,2
Неналоговые доходы	5 932,5	20 368,6	20 368,6	4 466,7	21,9	75,3
Безвозмездные поступления	98 103,5	511 806,9	593 665,3	97 614,3	16,4	99,5
Доходы – всего	126 377,6	666 868,1	748 726,5	125 359,7	16,7	99,2

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 18,6 %, неналоговые доходы – 3,6 %, безвозмездные поступления – 77,9 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 23 278,7 тыс. рублей или 17,3 % к плану, что на 4,2 % больше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 63,2 % , поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 14 709,1 тыс. рублей или 16,1 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 67 924,2 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 13 364,7 тыс. рублей или 19,7 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 4 466,7 тыс. рублей или 21,9 % к плану, что на 24,7 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 97 614,3 тыс. рублей или 16,4 % к плану, что меньше уровня аналогичного периода 2022 года на 489,2 тыс. рублей или на 0,5 %.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Урмарского муниципального округа

Решением Собрании депутатов Урмарского муниципального округа Чувашской Республики от 15.12.2022 № С-5/3 «О бюджете Урмарского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрании депутатов от 15.12.2022 № С-5/3) утверждены расходы в общей сумме 702 263,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения утверждены в сумме 809 196,1 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Урмарского муниципального округа утверждены в объеме 809 196,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 135 141,0 тыс. рублей, или 16,7 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью и 19,2 % к плану, утвержденному Решением Собрании депутатов от 15.12.2022 № С-5/3.

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

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Утверждено бюджетной росписью на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		115 563,5	702 263,7	809 196,1	135 141,0	16,7	116,9
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	12 323,1	83 534,4	84 642,3	13 091,9	15,5	106,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	351,4	1 490,5	1 538,5	108,6	7,1	30,9

НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	421,5	4 794,2	5 000,3	579,9	11,6	137,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	10 014,0	94 142,9	116 258,7	8 903,7	7,7	88,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	3 192,4	73 203,2	93 044,0	6 611,4	7,1	в 2,1 раза
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	965,2	0,6	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	73 935,2	352 121,4	397 440,4	95 062,2	23,9	128,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	6 290,3	26 585,6	48 140,6	9 015,1	18,7	143,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	8 845,1	32 159,6	30 436,6	1 309,2	4,3	14,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	176,7	32 066,8	31 494,1	224,7	0,7	127,2
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	13,8	1 200,0	1 200,0	234,3	19,5	в 17,0 раз
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Урмарского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года увеличились на 19 577,5 тыс. рублей или на 16,9 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 70,3 %.

В Урмарском муниципальном округе в 2023 году реализуется 6 региональных проектов в рамках 4 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 23 969,8 тыс. рублей, исполнено – 6 541,8 тыс. рублей или 27,3 % от бюджетных назначений, в том числе:

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 175,0 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнение составило 1 000,0 тыс. рублей или 9,2 % от утвержденных ассигнований (10 867,0 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнение составило 348,1 тыс. рублей или 16,7 % от утвержденных ассигнований (2 088,9 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 5 592,7 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнение составило 5 193,7 тыс. рублей или 99,0 % от утвержденных ассигнований (5 245,6 тыс. рублей);

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 0,6 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Урмарского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Урмарского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 107 038,4 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 8 040,8 тыс. рублей, или 7,5% к плану.

Решением Собрании депутатов от 15.12.2022 № С-5/3 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Урмарского муниципального округа на 2023 год в сумме 85 916,6 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2023 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о муниципальном дорожном фонде Урмарского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Урмарского муниципального округа Чувашской Республики от 29.11.2022 № С-4/22.

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

5. Муниципальный долг

Решением Собрании депутатов от 15.12.2022 № С-5/3 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Урмарского 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 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не утверждены, исполнение на 01.04.2023 отсутствует.

6. Резервный фонд

Решением Собрании депутатов от 15.12.2022 № С-5/3 резервный фонд администрации Урмарского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 1 050,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 средства резервного фонда не использованы.

7. Результат исполнения местного бюджета Урмарского муниципального округа

Решением Собрания депутатов от 15.12.2022 № С-5/3 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Урмарского муниципального округа утвержден в сумме 35 395,6 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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

Бюджет Урмарского муниципального округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 9 781,3 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения. Источниками финансирования дефицита бюджета Урмарского муниципального округа на 01.04.2023 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы:

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета Урмарского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года показал следующее:

доходная часть бюджета составила 125 359,7 тыс. рублей или 18,8 % от утвержденных решением о бюджете доходов (666 868,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть уменьшилась на 0,8 %;

расходная часть бюджета составила 135 141,0 тыс. рублей или 16,7 % от плановых значений (809 196,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета увеличилась на 16,9 %;

дефицит бюджета составил в сумме 9 781,3 тыс. рублей при плановом его значении 60 469,6 тыс. рублей.

Предложения:

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