

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета г. Канаш Чувашской Республики
за 1 квартал 2024 года**

1. Общие положения.

В соответствии со ст. 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 Республики полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в г. Канаш Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов г. Канаш Чувашской Республики от 31.08.2016 № 17/1, проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Канаш 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 г. Канаш Чувашской Республики от 18.04.2024 № 467 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Канаш за 1 квартал 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета г. Канаш за 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики главой г. Канаш письмом от 19.04.2024 № 18/18-01-01-2939.

2. Исполнение бюджета г. Канаш по доходам.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета г. Канаш на 2024 год утверждены в объеме 1 426 303,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 332 792,1 тыс. рублей или на 23,3% от плановых назначений 2024 года, что по сравнению с доходами аналогичного периода 2023 года больше на 38,6%.

Сведения об исполнении бюджета г. Канаш по доходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год по сводной бюджетной росписи	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 г., %
				сумма	в %	
<i>Налоговые доходы</i>	39 931,9	339 722,9	339 722,9	68 079,5	20,0	170,5
<i>Неналоговые доходы</i>	18 357,1	42 347,7	42 347,7	12 518,7	29,6	68,2
<i>Безвозмездные поступления</i>	181 796,0	1 008 201,1	1 044 232,7	252 193,9	24,2	138,7
Доходы – всего	240 085,0	1 390 271,7	1 426 303,3	332 792,1	23,3	138,6

Анализ структуры исполнения доходов бюджета г. Канаш показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили 20,4%, неналоговые доходы – 3,8% и безвозмездные поступления – 75,8%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 68 079,5 тыс. рублей (20,0% к плану), что на 70,5% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), поступление которого за 1 квартал 2024 года составило в сумме 50 287,7 тыс. рублей (73,9%) или 20,8% к плану, что на 20 607,6 тыс. рублей или 69,4% больше поступления аналогичного периода 2023 года (29 680,1 тыс. рублей), что в основном связано с увеличением в 2024 году дополнительного норматива отчислений от данного налога в бюджет г. Канаш (*дополнительный норматив отчислений от НДФЛ в 2023 году - 4,65%, в 2024 году - 5,78%*).

Также значительное увеличение поступлений в 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составили: налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, - на 61,0%; налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, - в 27,4 раза; налог на имущество физических лиц – в 2,6 раза; земельный налог – на 29,1%.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет г. Канаш в сумме 12 518,7 тыс. рублей или 29,6% к плану, что на 31,8% меньше уровня аналогичного периода 2023 года.

Выше уровня аналогичного периода 2023 года в 1 квартале 2024 года поступили прочие поступления от использования муниципального имущества – в 5,5 раза и доходы от продажи муниципального имущества – на 94,1%.

При этом ниже уровня аналогичного периода 2023 года в 1 квартале 2024 года поступили доходы от продажи земельных участков – на 50,1%.

Безвозмездные поступления в бюджет г. Канаш за 1 квартал 2024 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 252 193,9 тыс. рублей или 24,2% к плану, что на 38,7% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

3. Исполнение бюджета г. Канаш по расходным обязательствам.

Решением Собрания депутатов г. Канаш Чувашской Республики от 12.12.2023 № 43/2 «О бюджете города Канаш на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) расходы утверждены в общей сумме 1 435 954,4 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2024 увеличены на 36 031,7 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики по уведомлениям по расчетам между бюджетами) и составили в сумме 1 471 986,1 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 п. 3 ст. 217 БК РФ, в том числе по следующим уведомлениям:

от 16.01.2024 № 1 на реализацию мероприятий по благоустройству дворовых территорий и тротуаров в сумме 12 230,2 тыс. рублей (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики);

от 19.03.2024 № 1692 на реализацию инициативных проектов на территории городских округов Чувашской Республики в сумме 7 667,2 тыс. рублей (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства

Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1618 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 в сумме (-) 57 454,4 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1593 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 73 593,5 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1652 на совершенствование региональной автоматизированной системы центрального оповещения органов управления и населения Чувашской Республики в сумме (-) 4,8 тыс. рублей (Государственный комитет Чувашской Республики по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов г. Канаш утверждены в объеме 1 471 986,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 343 893,6 тыс. рублей или 23,4% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, и 23,9% от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета г. Канаш по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год по сводной бюджетной росписи	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023г., %
					сумма	%	
РАСХОДЫ, всего		257 655,2	1 435 954,4	1 471 986,1	343 893,6	23,4	133,5
<i>в том числе:</i>							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	18 478,4	104 232,0	104 094,0	16 911,1	16,2	91,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	И 03	1 489,9	22 382,8	22 378,0	2 456,6	11,0	164,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	10 832,8	136 494,9	142 162,6	23 513,6	16,5	в 2,2 раза
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	15 238,9	186 213,7	200 443,5	7 401,4	3,7	48,6
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	8 497,9	8 497,9	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	197 568,6	826 663,7	842 802,7	230 919,3	27,4	116,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	7 837,6	31 803,4	31 803,4	6 159,4	19,4	78,6
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	226,1	115 984,0	116 122,0	56 263,6	48,5	в 248,8 раза
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА СПОРТ	И 11	5 982,9	682,0	682,0	268,6	39,4	0,7
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	И 13	0,0	3 000,0	3 000,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета г. Канаш по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года увеличились на 86 238,4 тыс. рублей или на 33,5%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составляют расходы по разделу бюджетной классификации расходов бюджета «Образование» - 67,1%.

В г. Канаш в 2024 году реализуется 2 региональных проекта в рамках 2 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 118 740,3 тыс. рублей, исполнение которых за 1 квартал 2024 года составило 726,8 тыс. рублей или 0,6% от бюджетных назначений, в том числе:

региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 726,8 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных ассигнований (2 907,1 тыс. рублей), в рамках указанного регионального проекта реализуются мероприятия по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях муниципального образования;

региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнение отсутствует (плановые назначения 115 833,2 тыс. рублей). В рамках данного регионального проекта на 2024 год бюджетные назначения предусмотрены на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в сумме 99 804,8 тыс. рублей и на реализацию программ формирования современной городской среды в сумме 16 028,4 тыс. рублей.

4. Дорожный фонд г. Канаш.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда г. Канаш Чувашской Республики (форма по ОКУД 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 139 656,6 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 23 360,0 тыс. рублей или 16,7%.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Канаш на 2024 год предусмотрен в сумме 133 988,9 тыс. рублей.

Установлено, что объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Канаш на 01.04.2024 увеличен сводной бюджетной росписью на 5 667,7 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений с республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомления по расчетам между бюджетами от 19.03.2024 № 1692 на реализацию инициативных проектов на территории городского округа).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета г. Канаш за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) Администрацией г. Канаш представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть Дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального Дорожного фонда г. Канаш, утвержденным решением Собрания

депутатов г. Канаш от 15.11.2013 № 38/2.

Сведения о формировании доходной части Дорожного фонда г. Канаш и направлении средств Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года приведено в следующей таблице:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	План на 2024 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнено, %
Доходы			
1. За счет собственных доходов	60 375,4	23 360,0	38,7
Доходы от уплаты акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей в части, подлежащей зачислению в городской бюджет	3 279,3	833,9	25,4
Транспортный налог	3 600,0	291,8	8,1
Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления специального разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств	10,0	0,0	0,0
Налог на доходы физических лиц	49 736,1	22 234,3	44,7
Инициативные платежи	3 750,0	0,0	0,0
2. За счет безвозмездных поступлений	79 281,2	0,0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений	45 742,6	0	0,0
Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов	27 870,9	0,0	0,0
Прочие субсидии	5 667,7	0,0	0,0
Итого доходов	139 656,6	23 360,0	16,7
Расходы			
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов	7 680,4	0,0	0,0
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	6 780,4	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	900	0,0	0,0
Строительство и реконструкция автомобильных дорог городского округа	50 825,1	0	0,0
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	45 742,6	0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	5 082,5	0	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	44 101,60	0,00	0,0
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	26 758,20	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	17 343,40	0,0	0,0
Проектирование сети автомобильных дорог, строительный контроль и прочие расходы, связанные с содержанием автомобильных дорог общего пользования	6049,5	0	0,0
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	0	0	
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	6049,5	0	0,0
Текущее содержание дорог	27 000,0	23 360	86,5
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	0,0	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	27 000,0	23 360,0	86,5

Безопасность дорожного движения	4 000,0	0	0,0
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	0,0	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	4 000,0	0,0	0,0
Итого расходов	139 656,60	23 360,00	16,7

Как видно из таблицы, доходная часть Дорожного фонда за отчетный период в полном объеме сформирована за счет собственных доходов бюджета, имеющих целевой характер, в сумме 23 360,0 тыс. рублей, что составляет 38,7% от плановых значений (60 375,4 тыс. рублей).

Расходы Дорожного фонда в сумме 23 360,0 тыс. рублей в 1 квартале 2024 года в полном объеме произведены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

5. Муниципальный долг.

Решением о бюджете на 2024 год верхний предел муниципального долга бюджета г. Канаш по состоянию на 01.01.2025 утвержден в сумме 28 407,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 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» утверждены в объеме 3 000,0 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

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.

Согласно муниципальной долговой книге на 01.04.2024, размещенной на официальном сайте г. Канаш, объем муниципального внутреннего долга на 01.04.2024 составляет 0,0 рублей.

6. Резервный фонд администрации г. Канаш.

Решением о бюджете резервный фонд Администрации г. Канаш на 2024 год утвержден в объеме 10 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда Администрации г. Канаш на 2024 год составляют 9 862,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда Администрации г. Канаш составляет в сумме 137,9 тыс. рублей, которые на основании распоряжений Администрации г. Канаш от 12.02.2024 № 69, 15.02.2024 № 82 и 21.03.2024 № 139 направлены на организацию похорон военнослужащих, погибших при исполнении воинского долга в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики.

7. Результат исполнения бюджета г. Канаш.

Решением о бюджете на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Канаш утвержден в сумме 45 682,8 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета г. Канаш.

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

Бюджет г. Канаш за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 11 101,5 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета 45 682,8 тыс. рублей.

Выводы:

Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета г. Канаш Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 332 792,1 тыс. рублей или 23,9% от утвержденных решением о бюджете доходов (1 390 271,7 тыс. рублей) и 23,3% от утвержденных сводной бюджетной росписью (1 426 303,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходной части бюджета г. Канаш увеличилось на 38,6%;

расходная часть бюджета при плановом значении 1 471 986,1 тыс. рублей составило 343 893,6 тыс. рублей или 23,4% от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличилась на 33,5%;

при плановом дефиците бюджета 45 682,8 тыс. рублей дефицит бюджета г. Канаш составил 11 101,5 тыс. рублей.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе г. Канаш Чувашской Республики и Собранию депутатов г. Канаш Чувашской Республики.