

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Моргаушского 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 Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Моргаушском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденного, решением Собрания депутатов Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики от 03.11.2022 № С-3/1 (далее - Положения о регулировании бюджетных правоотношений) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Моргаушского 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 Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа за 1 квартал 2024 года» от 05.04.2024 № 596, представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 09.04.2024 № 06/01-06-1679.

В соответствии со статьей 32 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, одновременно с отчетами об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года администрацией Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики представляются:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики;
- информация о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики;
- информация об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Моргаушского муниципального округа;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики.

Вместе с тем, *пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики не представлена, что является нарушением статьи 32 Положения о регулировании бюджетных правоотношений.*

2. Исполнение бюджета Моргаушского муниципального округа по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Моргаушского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 1 066 977,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 264 542,1 тыс. рублей или 24,8% к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 23,4%.

Сведения об исполнении бюджета Моргаушского 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
<i>Налоговые доходы</i>	38 104,9	275 160,3	275 160,3	46 696,2	17,0	122,5
<i>Неналоговые доходы</i>	9 027,2	46 105,9	46 105,9	12 213,4	26,5	135,3
<i>Безвозмездные поступления</i>	167 256,5	745 711,1	745 711,1	205 632,5	27,6	122,9
Доходы – всего	214 388,6	1 066 977,3	1 066 977,3	264 542,1	24,8	123,4

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 17,7%, неналоговые доходы – 4,6%, безвозмездные поступления – 77,7%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 46 696,2 тыс. рублей (17,0% к плану), что на 22,5% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю 68,7% занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 32 065,8 тыс. рублей или 16,2% к плану (198 179,1 тыс. рублей), что на 2 154,6 тыс. рублей или 7,2% больше поступления аналогичного периода 2023 года (29 911,2 тыс. рублей), что в основном связано с увеличением в 2024 году дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики (45,27%), который в 2023 году составлял 38,25%.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Моргаушского муниципального округа в сумме 12 213,4 тыс. рублей или 26,5% к плану, что на 35,3% выше аналогичного периода 2023 года.

На 01.04.2024 поступление по доходам от государственных и муниципальных унитарных предприятий составляет в сумме 602,4 тыс. рублей, при плане 260,0 тыс. рублей. Перечисление осуществлено в соответствии с положением о порядке и размере перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями и хозяйственными обществами, доли уставного капитала в которых принадлежат муниципальному образованию – Моргаушский муниципальный округ Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов от 19.01.2023 № С-11/3 (платежным поручением от 28.02.2024 № 28).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 205 632,4 тыс. рублей

(27,6% к плану).

3. Исполнение бюджета Моргаушского муниципального округа по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики от 12.12.2023 № С-26/3 «О бюджете Моргаушского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) расходы утверждены в общей сумме 1 068 306,2 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2024 увеличены на 161 183,1 тыс. рублей и составили в сумме 1 229 489,2 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений в сводной бюджетной росписи произведено на основании уведомления:

Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики от 27.02.2024 № 1528 на создание и (или) модернизацию источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 504,97 тыс. рублей;

Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики от 28.02.2024 № 1543 на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 515,2 тыс. рублей;

Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики от 28.02.2024 № 1555 на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 75,0 тыс. рублей;

Министерства природных ресурсов и экологии Чувашской Республики от 27.02.2024 № 1577 на разработку проектной документации, проведение государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий по капитальному ремонту гидротехнических сооружений, находящихся в муниципальной собственности в сумме 1 324,2 тыс. рублей;

Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1608 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 66 298,8 тыс. рублей;

Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1634 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 31 427,9 тыс. рублей;

Министерства сельского хозяйства Чувашской Республики от 27.02.2024 № 12 на реализацию инициативных проектов в сумме 52 102,4 тыс. рублей;

администрации Моргаушского муниципального округа Чувашской

Республики от 29.02.2024 № 16 на укрепление материально-технической базы в сумме 8 862,9 тыс. рублей;

администрации Моргаушского муниципального округа от 28.03.2024 № 59 на возмещение затрат организации мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, погибших в результате участия в специальной военной операции на территории ДНР, ЛНР и Украины в сумме 71,7 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов бюджета Моргаушского муниципального округа утверждены в объеме 1 229 489,2 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 253 007,6 тыс. рублей, или 21,0 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 19,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа по расходам 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	за 1 квартал 2024 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		186 366,8	1 068 306,2	1 229 489,2	253 007,6	21,0	136,0
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	18 159,6	135 419,4	131 005,6	22 072,4	17,0	122,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	393,2	2 135,3	2 135,3	372,8	17,0	95,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	913,2	12 237,4	12 237,4	926,3	8,0	101,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	9 257,7	117 743,7	119 067,9	15 607,1	13,0	169,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	2 070,6	120 844,9	177 183,8	5 535,2	3,0	267,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	2 150,0	2 150,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	140 261,0	533 082,0	630 808,7	160 891,3	26,0	115,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	11 884,6	86 190,6	96 310,8	25 365,2	26,0	213,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	1 646,9	49 746,9	49 833,7	17 891,0	36,0	1 086,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	1 780,0	8 756,0	8 756,0	4 346,4	50,0	244,0

За 1 квартал 2024 года расходы местного бюджета увеличились на 36,0% или на 66 640,8 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Моргаушском муниципальном округе в 2024 году реализуется 7 региональных проектов в рамках 5 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 74 799,1 тыс. рублей, исполнено – 13 171,6 тыс. рублей или 18,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 9 530,0 тыс. рублей или 100,0% к плану (9 530,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 85,0 тыс. рублей или 100,0% к плану (85,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 2 769,3 тыс. рублей или 13,0% к плану (21 963,5 тыс. рублей);

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской

Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 787,3 тыс. рублей или 25,0% к плану (3 149,4 тыс. рублей);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 6 313,1 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 1 500,0 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- региональный проект «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», при утвержденных ассигнованиях в сумме 32 258,1 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Моргаушского муниципального округа

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 113 032,7 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 15 183,4 тыс. рублей, или 13,4%.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Моргаушского муниципального округа на 2024 год в сумме 147 972,5 тыс. рублей.

Наименование показателя	План на 2024 год, тыс. рублей	Фактическое исполнение за I квартал 2024 года, тыс. рублей	Исполнено, %
<i>Остаток средств за счет средств местного бюджета на 01.01.2024г.</i>	8 153,2		
Доходы			
1. За счет собственных доходов	26 035,3	7 251,4	27,8
Акцизы на нефтепродукты	19 878,5	5 055,2	25,4
Транспортный налог	2 952,7	269,2	9,1
Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности (код 117)	3 204,1	1 927,0	60,1
2. За счет безвозмездных поступлений	86 997,4	14 097,2	16,2
Субсидии на капитальный ремонт автодорог за счет средств республиканского бюджета	17 453,0	0,0	0,0
Субсидии на содержание автодорог за счет средств республиканского бюджета	21 006,1	8 897,2	42,4
Субсидии на капитальный ремонт автодорог в границах нас. пунктов за счет средств республиканского бюджета	11 812,5	0,00	0,0
Субсидии на содержание автодорог в границах нас. пунктов за счет средств республиканского бюджета	5 593,2	5 200,0	93,0
Субсидии на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий	1 132,6	0,00	0,0
Реализация мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»	30 000,0	0,00	0,0
Итого доходов	113 032,7	29 501,8	26,1
Расходы			
1. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог в границах мун. округа	18 766,7	0,0	0,0

Наименование показателя	План на 2024 год, тыс. рублей	Фактическое исполнение за I квартал 2024 года, тыс. рублей	Исполнено, %
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	17 453,0	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 313,7	0,0	0,0
2. Содержание автодорог в границах мун. округа	22 587,2	9 566,9	42,4
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	21 006,1	8 897,2	42,4
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 581,1	669,7	42,4
3. Реализация мероприятий приоритетного проекта «Безопасные и качественные дороги»	32 258,1	0,0	0,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	30 000,0	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	2 258,1	0,0	0,0
4. Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	12 701,6	0,0	0,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	11 812,5	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	889,1	0,0	0,0
5. Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	6 014,2	5 591,4	93,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	5 593,2	5 200,0	93,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	421,0	391,4	93,0
6. Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 217,8	0,0	0,0
<i>в т. ч. Республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	1 132,6	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	85,2	0,0	0,0
7. Другие мероприятия	6 670,5	25,1	0,4
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	6 670,5	25,1	0,0
8. Реализация инициативных проектов	12 816,6	0,0	0,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	12 816,6	0,0	0,0
Итого расходов	113 032,7	15 183,4	13,4

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о дорожном фонде Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрании депутатов от 03.11.2022 № С-3/3 (далее - Положение о дорожном фонде).

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

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Моргаушского муниципального округа на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Моргаушского муниципального округа 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд администрации Моргаушского

муниципального округа (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в объеме 14 680,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда на 2024 год составляют 10 258,2 тыс. рублей.

По информации, представленной администрацией Моргаушского муниципального округа, использование средств резервного фонда по состоянию на 01.04.2024 составляет 4 422,0 тыс. рублей, в том числе на основании следующих распоряжений администрации Моргаушского муниципального округа:

от 31.01.2024 № 56 в сумме 15,0 тыс. рублей на оказание материальной помощи гражданам, находящимся в трудной жизненной ситуации;

от 04.03.2024 № 187 в сумме 667,1 тыс. рублей на софинансирование за счет средств местного бюджета субсидий, выделяемых из республиканского бюджета на укрепление материально технической базы муниципальных учреждений культурно-досугового типа;

от 21.03.2024 № 237 в сумме 3 739,9 тыс. рублей на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного и ветхого жилищного фонда.

Расходование средств резервного фонда произведено в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Моргаушского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Моргаушского района от 11.11.2022 № 1281.

7. Результат исполнения бюджета Моргаушского муниципального округа

Решением о бюджете на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Моргаушского муниципального округа утвержден в сумме 115 927,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики (ф. 0503317) на 01.04.2024 прогнозируемый дефицит бюджета Моргаушского муниципального округа составляет в сумме 1 328,9 тыс. рублей, источником финансирования которого являются изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

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

Бюджет Моргаушского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 11 534,5 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета 1 328,9 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 264 542,1 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных доходов решением о бюджете (1 066 977,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 23,4%;

расходная часть бюджета составила 253 007,6 тыс. рублей или 21,0% от плановых значений (1 229 489,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 36,0%;

профицит бюджета составил 11 534,5 тыс. рублей при плановом дефиците 1 328,9 тыс. рублей.

2. В нарушение статьи 32 Положения о регулировании бюджетных правоотношений пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики не представлена.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе администрации Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики, Собранию депутатов Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики.