

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Цивильского 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 Цивильском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 11.11.2022 № 4-2 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Цивильского 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 Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 26.04.2024 № 427 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Цивильского муниципального округа за 1 квартал 2024 года».

2. Исполнение бюджета Цивильского муниципального округа по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Цивильского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 1 562 068,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 346 524,1 тыс. рублей или на 22,2% от плановых назначений 2024 года. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 55,0%.

Сведения об исполнении бюджета Цивильского 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	50 820,0	307 034,1	307 034,1	72 453,4	23,6	142,6
Неналоговые доходы	38 000,0	55 731,9	55 731,9	15 582,7	28,0	41,0
Безвозмездные поступления	134 803,5	1 344 707,1	1 199 302,6	258 488,0	21,6	191,8
Доходы – всего	223 623,5	1 707 473,1	1 562 068,6	346 524,1	22,2	155,0

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 20,9%, неналоговые доходы – 4,5%, безвозмездные поступления – 74,6%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 72 453,4 тыс. рублей (23,6% к бюджетным назначениям), что на 142,6% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю (77,9 %) занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 56 460,0 тыс. рублей или 24,7 % к плану.

Стоит отметить, что в 2023 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 189 528,4 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило 36 624,4 тыс. рублей или 20,9 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 15 582,7 тыс. рублей или 28,0%, к бюджетным назначениям, к аналогичному периоду 2023 года (38 000,0 тыс. рублей) – 41%, из них доходы от продажи материальных и нематериальных активов в размере 6 552,4 тыс. рублей или 101,2% к бюджетным назначениям 6 477,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 258 488,0 тыс. рублей (21,6% от бюджетных назначений).

3. Исполнение бюджета Цивильского муниципального округа по расходным обязательствам

Решением Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 07.12.2023 № 21-01 «О бюджете Цивильского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (внесение изменений от 28.03.2024 № 26-02) (далее – Решение Собрании депутатов от 07.12.2023 № 21-01) утверждены расходы в общей сумме 1 808 602,6 тыс. рублей.

По данным сводной бюджетной росписи бюджета Цивильского муниципального округа по состоянию на 01.04.2024 объем расходов составляет 1 663 198,1 тыс. рублей.

В сводной бюджетной росписи общий объем расходов составил в сумме 1 663 198,1 тыс. рублей, что меньше на 145 404,5 тыс. рублей общего объема расходов, утвержденного Решением Собрании депутатов от 07.12.2023 № 21-01.

Расхождение в сумме 145 404,5 тыс. рублей связано с тем, что по состоянию на 01.01.2024 в сводную бюджетную роспись не внесены изменения в соответствии с решением Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 28.03.2024 № 26-02 «О внесении изменений в решение Собрании депутатов Цивильского муниципального округа Чувашской Республики от 7 декабря 2023 г. № 21-01 «О бюджете Цивильского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете от 28.03.2024 № 26-02).

Необходимо отметить, что сводная бюджетная роспись в соответствии с решением о бюджете от 28.03.2024 № 26-02 утверждена 06.05.2024.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 расходы Цивильского муниципального округа, исполнены в сумме 344 095,1 тыс. рублей, или 20,7 % от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью и 19,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрании депутатов от 07.12.2023 № 21-01.

Сведения об исполнении бюджета Цивильского 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	Решение о бюджете	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		211 601,5	1 808 602,6	1 663 198,1	344 095,1	20,7	162,6
в том числе:							
		0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	22 055,1	113 762,5	113 247,6	26 745,7	23,6	121,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	145,1	1 779,6	1 779,6	371,5	20,9	2,5 раза
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	И 03	986,8	5 441,7	5 036,6	1 078,4	21,4	109,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	7 371,6	223 343,1	144 320,5	32 876,0	22,8	4,5 раз
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	8 636,2	248 409,8	228 831,4	21 684,1	9,5	2,5 раза
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 689,4	4 507,6	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	159 228,0	1 005 206,8	964 559,9	203 204,8	21,1	127,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	11 811,2	88 658,7	83 114,9	16 036,5	19,3	135,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	798,8	101 427,5	98 916,5	37 950,1	38,4	47,5 раз
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	И 11	568,7	18 883,5	18 883,5	4 148,0	22,0	7,3 раза

За 1 квартал 2024 года расходы местного бюджета увеличились на 62,6% или на 132 493,6 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Цивильском муниципальном округе в 2024 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 4 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 24 046,2 тыс. рублей, исполнено – 818,1 тыс. рублей или 3,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», утверждено бюджетных ассигнований – 175,0 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 отсутствует;

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 182,2 тыс. рублей (2,0%) от утвержденных ассигнований – 8 709,7 тыс. рублей

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 635,9 тыс. рублей (25,0%) от утвержденных ассигнований – 2 543,7 тыс. рублей

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», утверждено ассигнований – 9 799,6 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

- региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология»,

утверждено ассигнований – 2 818,2 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Цивильского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Цивильского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 140 667,5 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 32 672,3 тыс. рублей, или 23,2% к плану.

Необходимо отметить, что Решением Собрании депутатов от 07.12.2024 № 21-01 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Цивильского муниципального округа на 2024 год в сумме 219 690,0 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2024 года представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о муниципальном дорожном фонде Цивильского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов от 11.11.2022 № 4-3(внесенными изменениями от 28.03.2024 № 26-01).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Цивильского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных разделом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде Цивильского муниципального округа Чувашской Республики. Направления средств дорожного фонда Цивильского муниципального округа представлены в таблице 3.

Таблица 3

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год	Фактическое исполнение на 01.04.2024	% исполнения
Доходы			
Остаток средств на 01.01.2024*	6 795,70	6 795,70	
I. Собственные доходы имеющие целевой характер	55 960,49	7 587,38	13,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	21 623,00	5 498,86	25,4
Транспортный налог	3 356,00	432,34	12,9
50% доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена	5 922,95	1 309,68	22,1
Налог на доходы физических лиц в размере не более 15%	10 824,59	0,00	0,0
Инициативные платежи на реализацию проектов в части дорожного фонда	14 233,95	346,50	2,4
II. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета	77 911,26	18 500,39	23,7
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов	23 818,20	0,00	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	13 654,60	0,00	0,0

Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	4 374,80	0,00	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов вне границ населенных пунктов	25 696,00	14 276,61	55,6
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	5 653,00	4 223,78	74,7
Реализация инициативных проектов (в части дорожного хозяйства)	4 714,66	0,00	0,0
Итого доходы	140 667,45	32 883,47	23,4
Расходы			
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа	29 905,75	0,00	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	23 818,20	0,00	0,0
Бюджет Цивильского муниципального округа	6 087,55	0,00	0,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов	19 314,54	3 544,12	18,3
Республиканский бюджет Чувашской Республики	13 654,60	0,00	0,0
Бюджет Цивильского муниципального округа	5 659,94	3 544,12	62,6
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	4 755,22	0,00	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	4 374,80	0,00	0,0
Бюджет Цивильского муниципального округа	380,42	0,00	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа	34 920,16	18 809,14	53,9
Республиканский бюджет Чувашской Республики	25 696,00	14 276,61	55,6
Бюджет Цивильского муниципального округа	9 224,16	4 532,53	49,1
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	11 690,12	9 980,78	85,4
Республиканский бюджет Чувашской Республики	5 653,00	4 223,78	74,7
Бюджет Цивильского муниципального округа	6 037,12	5 757,00	95,4
Организация и обеспечение безопасности дорожного движения	800,00	338,21	42,3
Бюджет Цивильского муниципального округа	800,00	338,21	42,3
Реализация инициативных проектов (в части дорожного хозяйства)	39 281,66	0,00	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	4 714,66	0,00	0,0
Бюджет Цивильского муниципального округа	34 567,00	0,00	0,0
ВСЕГО РАСХОДОВ:	140 667,45	32 672,25	23,2

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Цивильского муниципального округа по состоянию на 1 января 2025 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Цивильского муниципального округа 0,0 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книге на 01.04.2024, размещенной на

официальном сайте Цивильского муниципального округа, объем муниципального внутреннего долга на 01.04.2024 составляет 0,0 рублей.

6. Резервный фонд администрации Цивильского муниципального округа

Постановлением Администрации Цивильского МО от 25.01.2023 № 34 утверждено Положение о порядке использования средств резервного фонда администрации Цивильского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Положение о резервном фонде от 25.01.2023 № 34).

Первоначально решением о бюджете резервный фонд администрации Цивильского муниципального округа утвержден в размере 13 205,2 тыс. рублей.

В соответствии с внесенными изменениями в решение о бюджете от 28.03.2024 № 26-02 плановые значения резервного фонда администрации Цивильского муниципального округа на 2023 год составил 1 262,1 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 из резервного фонда администрации Цивильского муниципального округа были выделены средства в сумме 8 427,2 тыс. рублей. Направления выделенных средств резервного фонда администрации Цивильского муниципального округа представлено в таблице № 4.

Таблица №4

№ п/п	Постановление (распоряжение) администрации		Наименование направления выделения средств резервного фонда	План на 2024 год, рублей	Фактическое исполнение на 01.04.2024 г., рублей	Исполнено, %
	дата	номер				
1	29.01.2024	47-р	Приобретение жилого помещения для переселения из аварийного жилья (исполнение решение суда)	3 138 563,00	3 138 563,00	100,0
			Переустройство ВЛ-10кВ с целью высвобождения части земельных участков при строительстве Центра культурного развития в г. Цивильск	2 462 204,00	2 462 204,00	100,0
2	01.03.2024	111-р	Ремонт сельских домов культуры в рамках проведения выборов Президента Российской Федерации	2 563 383,35	2 563 383,35	100,0
			Выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим	263 000,00	263 000,00	100,0
Итого				8 427 150,35	8 427 150,35	100,0

Необходимо отметить, что распоряжением администрации Цивильского муниципального округа от 01.03.2024 № 111-р выделены средства из резервного фонда, направляемые на непредвиденные расходы, их них выплата пенсии за выслугу лет муниципальным служащим в сумме 263,0 тыс. рублей.

Расходное обязательство по выплате пенсии за выслугу лет муниципальным служащим возникло в связи с утверждением решением Собрания депутатов Цивильского муниципального округа от 21.12.2023 № 22-01 Положения о порядке назначения пенсии за выслугу лет муниципальным служащим и доплаты к пенсии, устанавливаемой лицам, замещавшим на постоянной основе муниципальные должности в органах местного самоуправления Цивильского муниципального округа Чувашская Республика.

7. Результат исполнения бюджета Цивильского муниципального округа

Решением Собрания депутатов от 07.12.2024 № 21-01 на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Цивильского муниципального округа утвержден в сумме 101 129,5 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 2 429,0 тыс. рублей при плановом дефиците 101 129,5 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 346 524,1 тыс. рублей или 22,2% от утвержденных доходов решением о бюджете (1 562 068,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 55 %;

расходная часть бюджета при плановом значении 1 663 198,1 тыс. рублей или 20,7% к плановым значениям, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 62,6%;

при плановом дефиците бюджета 101 129,5 тыс. рублей, профицит составил 2 429,2 тыс. рублей.

Предложения:

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