

**Аналитическая записка  
к отчету об исполнении бюджета Красночетайского  
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 Республике», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 16.12.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красночетайском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 27.10.2022 № С – 2/5 (с изменениями от 31.3.2023 № С-10/12) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Татарских Т.П.

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 2023 года, утвержденного постановлением администрации Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 21.04.2023 № 274 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Красночетайского муниципального округа за 1 квартал 2023 года» (далее – Отчет об исполнении бюджета за 1 кв.2023 г.).

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Красночетайского  
муниципального округа.**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Красночетайского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 522 054,4 тыс. рублей.

Решением Собрания депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 08.12.2022 № С-4/1 «О бюджете Красночетайского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (внесенными изменениями от 31.03.2023 № С -10/14) (далее - Решение о бюджете) утверждены доходы в объеме 520 731,0 тыс. рублей.

Сводная бюджетная роспись по доходам не соответствует Решению о бюджете в сумме 1 323,4 тыс. рублей, разница образовалась в связи с поступлением доходов от инициативных платежей от населения и юридических лиц:

- 494,6 тыс. рублей (справка об изменении бюджетной росписи № 32 от 27.03.2023) – сумма увеличения на инициативные платежи населения, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов, согласно платежных поручений от 16.03.2023 № 243335, от 16.03.2023 № 241601, от 17.03.2023 № 202506, от 23.03.2023 № 195880, в том числе дорожный фонд 460,9 тыс. рублей;

- 591,7 тыс. рублей (справка об изменении бюджетной росписи № 34 от 29.03.2023) – сумма увеличения на инициативные платежи населения, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов, согласно платежного поручения от 24.03.2023 № 35;

- 237,1 тыс. рублей (справка об изменении бюджетной росписи № 36 от 30.03.2023) – сумма увеличения на инициативные платежи населения, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов, согласно платежного поручения от 27.03.2023 № 78046.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 90 225,5 тыс. рублей или на 17,3 % к плану.

Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 6,7 %.

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 сводной бюджетной росписью 2023 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
1	2	3	4	5	6	7
<i>Налоговые доходы</i>	13 884,6	84 090,6	84 090,6	17 893,3	21,2	128,9
<i>Неналоговые доходы</i>	6 684,8	9 900,9	11 224,4	3 382,1	30,1	50,6
<i>Безвозмездные поступления</i>	76 107,5	426 739,5	426 739,4	68 947,0	16,1	90,6
<b>Доходы – всего</b>	<b>96 676,9</b>	<b>520 731,0</b>	<b>522 054,4</b>	<b>90 225,5</b>	<b>17,3</b>	<b>93,3</b>

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 19,8 %, неналоговые доходы – 3,8 %, безвозмездные поступления – 76,4 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 17 893,3 тыс. рублей или 21,2 % к плану, на 28,9 % больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц - 74,1%, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 13 261,2 тыс. рублей или 22,8 % к плану (58 240,9 тыс. рублей).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет в сумме 3 382,1 тыс. рублей или 30,1% к плану (11 224,4 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что в структуре неналоговых доходов наибольшую долю занимают:

инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов - 53,1 %, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 1 795,7 тыс. рублей или 95,2 % к плану (1 886,6 тыс. рублей);

доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 30,1%, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 1 019,2 тыс. рублей или 15,4 % к плану (6 633,8 тыс. рублей);

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 68 947,1 тыс. рублей или 16,1 % к плану (426 739,4 тыс. рублей).

### **3. Анализ исполнения расходов бюджета Красночетайского муниципального округа.**

Решением Собрании депутатов Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики от 08.12.2022 № С-4/1 «О бюджете Красночетайского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (внесенными изменениями от 31.03.2023 № С -10/14 (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 604 052,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 1 323,4 тыс. рублей и составили в сумме 605 376,3 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ (на сумму получения имеющих целевое назначение безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц сверх объемов, утвержденных Решением о бюджете (инициативные платежи населения и юридических лиц).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Красночетайского муниципального округа утверждены в объеме 605 376,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 83 932,7 тыс. рублей, или 13,9 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью и 13,9 % к плану, утвержденному Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Красночетайского 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	Расходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Расходы, утвержденные сводной бюджетной росписью 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		90 040,5	604 052,9	605 376,3	83 932,7	13,9	93,2
в том числе:							
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	9 670,2	74 523,6	74 523,6	11 536,3	15,5	119,3
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>	197,2	894,3	894,3	93,2	10,4	47,3
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	915,0	6 490,8	6 490,8	730,1	11,2	79,8
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	8 070,7	110 904,5	111 641,3	5 992,1	5,4	74,2
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	2 788,9	56 357,0	56 945,9	3 522,7	6,2	126,3
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>06</b>		2,2	0,0	0,0		
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	51 369,4	276 956,6	276 956,6	53 068,4	19,2	103,3
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	6 426,2	45 186,0	45 186,0	5 331,2	11,8	83,0
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	10 578,6	24 163,9	24 163,9	3 617,3	15,0	34,2
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	24,3	8 573,2	8 573,2	41,4	0,5	170,4
<b>ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА</b>	<b>13</b>	-	0,7	0,7	0,0	0,0	-
<b>МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ</b>	<b>14</b>	-	0,0	0,0	0,0	-	-

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета уменьшились на 6,4 % или на 5 746,8 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Красночетайском муниципальном округе в 2023 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 6 923,0 тыс. рублей, по состоянию на 01.04.2023 исполнено – 1 321,1 тыс. рублей или 19,1% к плану, в том числе:

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

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 524,8 тыс. рублей или 20,4% к плану (2 577,7 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 184,3 тыс. рублей или 16,7% к плану (1 105,9 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено - 612,0 тыс. рублей или 20,0% к плану (3 064,4 тыс. рублей).

#### **4. Дорожный фонд Красночетайского муниципального округа.**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023, по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 105 887,2 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 5 702,0 тыс. рублей или 5,4% к плану.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Красночетайского муниципального округа на 2023 год в сумме 105 150,4 тыс. рублей, что не соответствует сводной бюджетной росписи на 736,8 тыс. рублей.

Разница образовалась в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись:

- 276,0 тыс. рублей (справка об изменении бюджетной росписи № 33 от 27.03.2023), согласно письма от 27.03.2023 № 27 о передвижении средств;

- 460,9 тыс. рублей (справка об изменении бюджетной росписи № 32 от 27.03.2023) – сумма увеличения на инициативные платежи населения, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов, согласно платежных поручений от 16.03.2023 № 243335, от 16.03.2023 № 241601.

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 1 кв. 2023 г. представлена информация об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда, где доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде Красночетайского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрании депутатов Красночетайского муниципального округа от 27.10.2022 № С-2/19.

#### **5. Муниципальный долг.**

Между Министерством финансов Чувашской Республики и Администрацией Красночетайского района заключено Соглашение от 28.07.2021 № 2 о предоставлении бюджету Красночетайского района Чувашской Республики из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетного кредита на частичное покрытие дефицита местного бюджета, возникшего в связи с реализацией инвестиционной программы Красночетайского района Чувашской Республики о предоставлении на возвратной основе из средств из республиканского бюджета Чувашской Республики бюджетный кредит в размере 1 152,0 тыс. рублей (далее - Соглашение от 28.07.2021 № 2).

В соответствии с п.1.3 Соглашения от 28.07.2021 № 2 срок возврата бюджетного кредита:

28.07.2022 - 384,0 тыс. рублей;

28.07.2023 - 384,0 тыс. рублей;

28.07.2024 - 384,0 тыс. рублей.

В соответствии с п.2.1 Соглашения от 28.07.2021 № 2 процент за пользование бюджетным кредитом согласно ст.14 Закона Чувашской Республики от 11.12.2020 № 108 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2021 и на плановый период 2022 и 2023 годов устанавливается в размере 0,1 процента годовых.

Решением о бюджете на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Красночетайского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 в сумме 384,0 тыс. рублей.

Муниципальный долг на 01.01.2023 по долговым обязательствам – бюджетному кредиту составлял в размере 768,0 тыс. рублей, на 01.04.2023 погашение кредита отсутствует, срок погашения 28.07.2023.

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» утверждены в объеме 0,7 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2023 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.

## **6. Резервный фонд.**

Решением о бюджете резервный фонд Красночетайского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 100,0 тыс. рублей. Исполнение на 01.04.2023 отсутствует.

## **7. Результат исполнения местного бюджета Красночетайского муниципального округа.**

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 6 292,7 тыс. рублей, при утвержденном Решением о бюджете дефиците бюджета Красночетайского муниципального округа в сумме 83 321,9 тыс. рублей.

Источниками финансирования профицита бюджета являются изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

## **8. Выводы.**

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

исполнение доходной части бюджета составило 90 225,5 тыс. рублей или 17,3 % к плану (522 054,4 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилась на 6,7%;

исполнение расходной части бюджета составило 83 932,7 тыс. рублей или 13,9 % к плану (605 376,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года уменьшилась на 6,8 %;

бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 6 292,7 тыс. рублей.

## **Предложения:**

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