

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Козловского 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), статьей 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 23.12.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Козловском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 29.11.2022 № 2/54, ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Денисовой Н.И. проведен анализ отчета об исполнении бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Козловский муниципальный округ, муниципальное образование) за 1 квартал 2023 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 Козловского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением администрации Козловского муниципального округа (далее – Администрация) от 06.04.2023 № 262.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Козловского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Козловского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 539 918,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 115 815,3 тыс. рублей или на 21,5% к плану, за аналогичный период 2022 года – 116 733,1 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 0,8%.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования 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	Бюджетные назначения на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
				фактическое исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	30 983,3	136 333,4	136 333,4	23 702,4	17,4	76,5
Неналоговые доходы	10 841,0	17 710,7	17 710,7	8 555,8	48,3	78,9
Безвозмездные поступления	74 908,8	385 873,9	385 873,9	83 557,1	21,7	111,5
Доходы – всего	116 733,1	539 918,0	539 918,0	115 815,3	21,5	99,2

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 20,5%, неналоговые доходы – 7,4%, безвозмездные поступления – 72,1%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет муниципального образования в сальдированной сумме 23 702,4 тыс. рублей или на 17,4% к плану, что на 23,5% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 79,2%, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 18 777,1 тыс. рублей или 18,2% к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 85 009,8 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило 24 271,0 тыс. рублей или 28,6% к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 8 555,8 тыс. рублей или 48,3% к плану, что на 21,1% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 83 557,1 тыс. рублей или 21,7% к плану, что больше уровня аналогичного периода 2022 года на 11,5%.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Козловского муниципального округа.

Решением Соборания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 16.12.2022 № 3/73 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) с уточнениями от 30.03.2023 расходы утверждены в общей сумме 567 227,4 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения составили в сумме 567 227,4 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Козловского муниципального округа утверждены в объеме 567 227,4 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 97 215,8 тыс. рублей, или 17,1% к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, и 17,1% к плану, утвержденному Решением о бюджете.

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Бюджетные назначения росписью на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
					фактическое исполнение	% исп-ия	
РАСХОДЫ, всего		98 604,9	567 227,4	567 227,4	97 215,8	17,1	98,6
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	9 715,6	72 875,9	72 875,9	10 303,3	14,1	106,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	273,7	1 192,4	1 192,4	298,2	25,0	109,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	670,3	5 571,7	5 571,7	576,0	10,3	85,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	10 192,4	81 209,7	81 209,7	9 434,5	11,6	92,6
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	3 103,9	57 462,7	57 462,7	4 101,4	7,1	132,1
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	665,0	665,0	0,0	0,0	0,0

ОБРАЗОВАНИЕ	07	57 593,3	288 305,5	288 305,5	64 876,6	22,5	112,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	4 991,8	42 902,4	42 902,4	6 998,0	16,3	140,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	12 043,4	16 455,1	16 455,1	553,5	3,4	4,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	20,5	587,0	587,0	74,3	12,7	в 3,6 раза

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Козловского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года уменьшились на 1 389,1 тыс. рублей или на 1,4%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 66,7%.

В Козловском муниципальном округе в 2023 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 12 343,3 тыс. рублей, исполнено – 225,3 тыс. рублей или 1,8% от бюджетных назначений, в том числе:

«Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 175,0 тыс. рублей расходы не производились;

«Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», при утвержденных ассигнованиях в сумме 6 121,1 тыс. рублей расходы не производились;

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 225,3 тыс. рублей или 16,7% к плану (1 351,6 тыс. рублей);

«Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 4 695,6 тыс. рублей расходы не производились.

4. Дорожный фонд Козловского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Козловского муниципального округа Чувашской Республики (ф.0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 72 540,8 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 8 911,4 тыс. рублей или 12,3% к плану.

Решением о бюджете (с учетом изменений от 30.03.2023 № 7/146) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Козловского муниципального округа на 2023 год предусмотрен в сумме 72 540,8 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) Администрацией представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Козловского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования Дорожного фонда Козловского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа от 29.11.2022 № 4/56.

Пунктом 3.2 Порядка формирования и использования Дорожного фонда Козловского муниципального округа определено, что средства Дорожного фонда

направляются на финансирование расходов, связанных с:

капитальным ремонтом, ремонтом автомобильных дорог общего пользования местного значения Козловского муниципального округа и искусственных сооружений на них (включая расходы на инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);

содержанием автомобильных дорог общего пользования местного значения Козловского муниципального округа;

капитальным ремонтом и ремонтом дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов (включая расходы на инженерные изыскания, разработку проектной документации и проведение необходимых экспертиз);

обустройством автомобильных дорог общего пользования местного значения Козловского муниципального округа в целях повышения безопасности дорожного движения;

инвентаризацией, паспортизацией, проведением кадастровых работ, регистрацией прав в отношении земельных участков, занимаемых автомобильными дорогами общего пользования местного значения Козловского муниципального округа;

а также на мероприятия дорожной деятельности в рамках целевых программ, действующих на территории Козловского муниципального округа, и иных расходов, связанных с финансовым обеспечением дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог Козловского муниципального округа.

При этом установлено, что Администрацией в 1 квартале 2023 года произведены расходы за счет средств Дорожного фонда на оплату штрафа в сумме 25,0 тыс. рублей за неисполнение требований по обеспечению транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств по предписанию Межрегионального территориального управления Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Приволжскому федеральному округу от 28.02.2023 № 52.03.01 РЧ-02ДХ/23.

Таким образом установлено, что Администрацией в 1 квартале 2023 года произведены расходы за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования в сумме 25,0 тыс. рублей на цели, не предусмотренные Порядком формирования и использования Дорожного фонда Козловского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного решением Собрании депутатов Козловского муниципального округа от 29.11.2022 № 4/56.

Следует также отметить, что произведенные расходы по уплате штрафа в сумме 25,0 тыс. рублей указывают на несоблюдение Администрацией принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ.

5. Муниципальный долг.

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

6. Резервный фонд.

Решением о бюджете резервный фонд Администрации на 2023 год утвержден в объеме 2 000,0 тыс. рублей. Уточненный объем резервного фонда (изменения от 30.03.2023 № 7/146) составляет 1 726,6 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 из резервного фонда выделены средства в объеме 273,4 тыс. рублей, в том числе на основании распоряжений Администрации от:

08.02.2023 № 45 – 12,9 тыс. рублей на софинансирование субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. чел.;

08.02.2023 № 46 – 25,0 тыс. рублей на софинансирование субсидий на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям культуры, находящимся на территориях сельских поселений;

07.03.2023 № 73 – 25,0 тыс. рублей на уплату штрафа за неисполнение требований по обеспечению транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств по предписанию Межрегионального территориального управления Федеральной службы по надзору в сфере транспорта по Приволжскому федеральному округу от 28.02.2023 № 52.03.01 РЧ-02ДХ/23;

14.03.2023 № 78 – 210,5 тыс. рублей на обеспечение уровня финансирования за счет средств бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики субсидии, предоставленной из республиканского бюджета Чувашской Республики на создание и (или) модернизацию источников водоснабжения (водозаборных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах.

Направления расходования бюджетных ассигнований резервного фонда соответствуют Порядку использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Козловского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденному постановлением Администрации от 30.12.2022 № 12.

7. Результат исполнения бюджета Козловского муниципального округа.

Решением о бюджете на 2023 год (с изменениями от 30.03.2023 № 7/146) прогнозируемый дефицит бюджета Козловского муниципального округа утвержден в сумме 27 309,3 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 муниципального образования по итогам 1 квартала 2023 года исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в размере 18 599,4 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 115 815,3 тыс. рублей или 21,5% от утвержденных решением о бюджете доходов (539 918,0 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть бюджета уменьшилась на 0,8%;

расходная часть бюджета составила 97 215,8 тыс. рублей при плановом значении 567 227,4 тыс. рублей или 17,1% к плану, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета уменьшилась на 1,4%;

бюджет муниципального образования исполнен с профицитом в сумме 18 599,4 тыс. рублей при плановом дефиците в размере 27 309,3 тыс. рублей.

2. Администрацией Козловского муниципального округа в 1 квартале 2023 года произведены расходы за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда муниципального образования в сумме 25,0 тыс. рублей на цели, не предусмотренные Порядком формирования и использования Дорожного фонда Козловского муниципального округа, утвержденного решением Собрании депутатов Козловского муниципального округа от 29.11.2022 № 4/56, а именно на оплату штрафа за неисполнение требований по обеспечению транспортной безопасности объектов транспортной инфраструктуры и транспортных средств, что в свою очередь также указывают на несоблюдение Администрацией принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе Козловского муниципального округа Чувашской Республики и Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики.