

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Янтиковского 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 Янтиковском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики от 09.12.2022 № 4/2 (далее - Положение о регулировании бюджетных правоотношений) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Янтиковского 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 Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Янтиковского муниципального округа за 1 квартал 2024 года» от 13.05.2024 № 486, представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 15.05.2024 № 03/02-2344.

2. Исполнение бюджета Янтиковского муниципального округа по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Янтиковского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 521 890,8 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 124 377,8 тыс. рублей или 23,8% к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 56,9%.

Сведения об исполнении бюджета Янтиковского 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	20 156,4	115 903,0	116 703,0	18 469,2	15,8	91,6
Неналоговые доходы	1 580,5	26 070,4	26 070,3	5 429,6	20,8	343,5
Безвозмездные поступления	57 528,1	378 655,6	379 117,5	100 479,0	26,5	174,7
Доходы – всего	79 265,0	521 891,1	521 890,8	124 377,8	23,8	156,9

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 14,8%, неналоговые доходы – 4,4%, безвозмездные поступления – 80,8%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в

сальдированной сумме 18 469,2 тыс. рублей (15,8% к бюджетным назначениям), что на 8,4% меньше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю 59,5% занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), по которому поступление за 1 квартал 2024 года составляет в сумме 10 994,5 тыс. рублей или 13,5% к плану (81 253,0 тыс. рублей) или 91,9 % к аналогичному периоду 2023 года (11 960,3 тыс. рублей).

Вместе с тем, Законом Чувашской Республики от 30.11.2023 № 89 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», дополнительный норматив отчисления от НДФЛ в бюджет Янтиковского муниципального округа был установлен на 2024 год в размере 69,88%, что на 8,28 п.п. больше чем в 2023 году (61,6%).

Из расчета поступлений НДФЛ за 1 квартал 2024 года в сопоставимых условиях 2024 года произошло снижение поступлений НДФЛ к 1 кварталу 2023 года на 18,9%.

По информации Управления Федеральной налоговой службы по Чувашской Республике (письмо от 05.04.2024 № 10-31/11869@), основной причиной отклонения поступлений НДФЛ в 1 квартале 2024 с аналогичным периодом 2023 года является подъем суммы с налога на единый налоговый платеж по расчетам по форме 6-НДФЛ за 2022 год, суммы по которым зачтены в налог в 1 квартале 2023 года.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 5 429,6 тыс. рублей (20,8%, к плану), что в 3,4 раза выше аналогичного периода 2023 года (1 580,5 тыс. рублей).

В 1 квартале 2024 года выше уровня аналогичного периода 2023 года сложилось по доходам от продажи материальных и нематериальных активов – в 46,2 раза и прочим неналоговым доходам – в 36,9 раз.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 100 479,0 тыс. рублей (26,5% к плану).

3. Исполнение бюджета Янтиковского муниципального округа по расходным обязательствам

Решением Собрании депутатов Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики от 12.12.2023 № 19/2 «О бюджете Янтиковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 568 294,2 тыс. рублей.

В сводной бюджетной росписи бюджетные назначения увеличены на 72 474,9 тыс. рублей и составили в сумме 640 769,1 тыс. рублей, что соответствует ст. 217 БК РФ, в том числе на основании:

1. Уведомлений по расчетам между бюджетами:

Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1616 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 22 688,3 тыс. рублей;

Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1642 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 39 735,6 тыс. рублей;

Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики от 15.03.2024 № 1679 на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000,0 тыс. рублей;

2. Справки-уведомления главного распорядителя бюджетных средств отдела образования администрации Янтиковского муниципального округа об изменении бюджетных ассигнований от 19.03.2024 № 48 на исполнение судебных решений в сумме 51,0 тыс. рублей, в которой предусмотрено увеличение бюджетных ассигнований по КБК 0702 Ч410373450 612 241 на 51,0 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 Янтиковского муниципального округа утверждены в объеме 640 769,4 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 141 029,4 тыс. рублей, или 22,0 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 25,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Янтиковского 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	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		83 867,0	568 294,2	640 769,1	141 029,4	22,0	168,0
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	11 300,0	64 731,9	64 731,9	14 574,4	23,0	129,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	185,0	1 067,6	1 067,6	267,0	25,0	144,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	708,1	5 469,9	5 469,9	1 097,9	20,0	155,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	5 632,9	68 005,8	68 005,8	9 106,9	13,0	162,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	4 521,3	73 361,5	73 361,5	9 160,9	12,0	в 2 раза
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 295,3	1 295,3	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	49 629,4	235 793,2	294 629,9	58 477,8	20,0	118,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	9 671,9	66 970,4	76 970,4	20 802,7	27,0	в 2 раза
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	1 966,6	39 592,2	39 592,2	20 395,6	52,0	в 10 раз
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	251,8	12 000,0	15 638,2	7 146,2	46,0	в 28 раз
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	0,0	6,4	6,4	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2024 года расходы местного бюджета увеличились на 68,0% или на 57 162,4 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Янтиковском муниципальном округе в 2024 году реализуется 5 региональных проектов в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными

бюджетными ассигнованиями в объеме 26 277,9 тыс. рублей, исполнено – 10 009,8 тыс. рублей или 38,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 9 314,0 тыс. рублей или 48,0% к плану (19 390,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 260,0 тыс. рублей или 100,0% к плану (260,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 98,6 тыс. рублей или 4,0% к плану (2 563,1 тыс. рублей);

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 337,2 тыс. рублей или 25,0% к плану (1 332,4 тыс. рублей);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 2 732,3 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Янтиковского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 59 600,3 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 8 845,7 тыс. рублей, или 14,8%.

Необходимо отметить, что в Решение о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Янтиковского муниципального округа на 2024 год в сумме 59 600,3 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) представлена информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Янтиковского муниципального округа за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования дорожного фонда, предусмотренным Положением о дорожном фонде Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики от 09.12.2022 № 4/3.

№ п/п	Наименование	2024 год, тыс. руб.		
		плановые показатели	исполнение	выполнения, %
Доходы				
	Остатки средств республиканского бюджета на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах на 01.01.2024 года		1 547,30	
	I. Собственные доходы имеющие целевой характер - в т.ч.:	12 922,3	2 379,6	18,4
1	1 03 02000 01 0000 110 (Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации)	8 900,0	2 268,0	25,5
2	1 06 04000 02 0000 110 (Транспортный налог)	1 300,0	111,6	8,6

№ п/п	Наименование	2024 год, тыс. руб.		
		плановые показатели	исполнение	выполнения , %
3	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов 1 17 15020 14 0000 150	2 722,3	0,0	0,0
	II. Безвозмездные поступления - в т.ч.:	41 656,0	5 014,9	12,0
1	2 02 20216 00 0000 150 (Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа)	16 235,4	0,0	0,0
2	2 02 29999 00 0000 150 (Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района)	12 214,1	6 562,2	53,7
3	2 02 29999 00 0000 150 (Реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (софинансирование из местного бюджета дорожная деятельность)	14 753,8	0,0	0,0
4	2 19 60010 14 0000 150 (Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов)	-1 547,3	-1 547,3	0,0
	ВСЕГО	54 578,3	7 394,5	13,5
Расходы				
1	0409.Ч2103S4181 (Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа), в том числе:	9 103,5	0,0	0,0
	республиканский бюджет	8 605,2	0,0	0,0
	местный бюджет	498,3	0,0	0,0
2	0409.Ч2103S4182 (Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа), в том числе:	13 055,8	4 319,9	33,1
	республиканский бюджет	9 755,8	4 103,9	42,1
	бюджет района	3 300,0	216,0	6,5
3	0409.Ч2103S4191 (Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения), в том числе:	7 610,8	0,0	0,0
	республиканский бюджет	7 229,7	0,0	0,0
	бюджет района	381,1	0,0	0,0
4	0409.Ч2103S4192 (Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения), в том числе:	8 457,8	4 525,8	53,5
	республиканский бюджет	2 458,3	2 458,3	100,0
	бюджет района	5 999,5	2 067,5	34,5
5	0409.Ч2103S4210 (Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов), в том числе:	421,6	0,0	0,0
	республиканский бюджет	400,5	0,0	0,0
	бюджет района	21,1	0,0	0,0
6	0409.А6201S6571 (Реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах (софинансирование из местного бюджета дорожная деятельность), в том числе:	20 885,8	0,0	0,0
	республиканский бюджет	14 753,8	0,0	0,0
	бюджет района	3 409,7	0,0	0,0
	население	2 722,3	0,0	0,0

№ п/п	Наименование	2024 год, тыс. руб.		
		плановые показатели	исполнение	выполнения, %
7	0409.Ч230174310 (Обеспечение безопасности участия детей в дорожном движении), в том числе:	65,0	0,0	0,0
	бюджет района	65,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	59 600,3	8 845,7	14,8
	Остатки средств республиканского бюджета на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	-5 022,0	96,1	

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением о бюджете.

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Янтиковского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. 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 6,4 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

Решением о бюджете (приложение 7) утверждена программа муниципальных внутренних заимствований Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов, где в 2024 году предусмотрено погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 000,0 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книге Янтиковского муниципального округа Чувашской Республики по состоянию на 01.04.2024 муниципальный долг на 01.04.2024 составляет 7 000,0 тыс. рублей. Сумма погашения бюджетного кредита, подлежащая выплате в даты, установленные соглашением от 13.12.2023 № 2, установлена 01.12.2024. Сумма процентных платежей, подлежащих выплате, составляет 6 407,1 рублей.

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 администрации Янтиковского муниципального округа (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей. Расходы за счет средств резервного фонда в 1 квартале 2024 года не осуществлялись.

7. Результат исполнения бюджета Янтиковского муниципального округа

Решением о бюджете на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Янтиковского муниципального округа утвержден в сумме 46 403,4 тыс. рублей,

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

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 источниками финансирования дефицита бюджета являются:

- погашение бюджетных кредитов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в сумме 7 000,0 тыс. рублей;

- изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета в общей сумме 53 403,4 тыс. рублей.

Бюджет Янтиковского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 16 651,5 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета 46 403,4 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 124 377,8 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных доходов решением о бюджете (521 891,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилось на 56,9%;

расходная часть бюджета составила 141 029,4 тыс. рублей или 22,0% от плановых значений (640 769,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 68,0%;

дефицит бюджета составил 16 651,5 тыс. рублей при плане 46 403,4 тыс. рублей.

Предложения:

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