

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Ибресинского 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 Республике», 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 Ибресинском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденного, решением Собрания депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 08.11.2022 № 2/3 (с изм. от 06.10.2023 № 16/2) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Ибресинского 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 Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года» от 22.04.2024 № 375, представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 08.04.2024 № 1408.

В соответствии со статьей 38 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, одновременно с отчетами об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года администрацией Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики представляются:

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

Вместе с тем, ***пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики не представлена, что является нарушением статьи 38 Положения о регулировании бюджетных правоотношений.***

2. Исполнение бюджета Ибресинского муниципального округа по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Ибресинского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 717 584,9 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 165 307,8 тыс. рублей или 23,0% к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 9,0%.

Сведения об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа по доходам 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	38 989,5	150 532,7	150 532,7	25 763,4	17,1	66,1
Неналоговые доходы	3 805,2	12 721,2	15 021,8	4 426,4	29,5	116,3
Безвозмездные поступления	108 861,5	631 805,0	552 030,4	135 118,0	24,5	124,1
Доходы – всего	151 656,2	795 058,9	717 584,9	165 307,8	23,0	109,0

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 15,6%, неналоговые доходы – 2,7%, безвозмездные поступления – 81,7%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 25 763,4 тыс. рублей (17,1% к плану), что на 33,9 % меньше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю 66,3% занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), по которому поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 17 083,5 тыс. рублей или 15,5% к плану (109 998,0 тыс. рублей) или 50,3% к аналогичному периоду 2023 года (33 977,2 тыс. рублей).

При этом отмечаем, что Законом Чувашской Республики от 29.11.2022 № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», дополнительный норматив отчисления от НДФЛ в бюджет Ибресинского муниципального округа был установлен на 2023 год в размере 61,86%, что на 16,62% больше чем в 2024 году (45,24%).

Следует отметить, что из расчета поступлений НДФЛ за 1 квартал 2023 года в сопоставимых условиях 2024 года произошло снижение поступлений НДФЛ за 1 квартал 2024 года к аналогичному периоду 2023 года на 36,5%.

По информации, представленной финансовым отделом администрации Ибресинского муниципального округа письмом от 20.05.2024 № 71, снижение поступлений НДФЛ за 1 квартал 2024 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с окончанием работ по строительству автодороги М-12 на территории округа.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 4 426,4 тыс. рублей (29,5% к плану), что на 16,3% выше аналогичного периода 2023 года. Увеличение по доходам от использования имущества,

находящегося в государственной и муниципальной собственности (1 468,9 тыс. рублей) составляет 661,5 тыс. рублей или 81,9% к аналогичному периоду 2023 года (807,4 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 135 118,0 тыс. рублей (24,5% от бюджетных назначений).

3. Исполнение бюджета Ибресинского муниципального округа по расходным обязательствам

Решением Собрании депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 12.12.2023 № 19/4 «О бюджете Ибресинского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение Собрании депутатов от 12.12.2023 № 19/4) утверждены расходы в общей сумме 807 019,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения уменьшены на 69 394,2 тыс. рублей и составили в сумме 737 624,8 тыс. рублей.

Уменьшение бюджетных назначений в сводной бюджетной росписи произведено на основании:

уведомления Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики от 28.02.2024 № 1553 на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 75,0 тыс. рублей;

уведомления Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1602 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 4 313,7 тыс. рублей;

уведомления Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1628 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 (-) 84 163,2 тыс. рублей;

уведомления Министерства сельского хозяйства Чувашской Республики от 27.02.2024 № 5 на реализацию инициативных проектов в сумме 8 079,7 тыс. рублей;

справки-уведомления финансового отдела администрации Ибресинского муниципального округа от 06.03.2024 № 3 на реализацию инициативных проектов в сумме 2 300,6 тыс. рублей.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов Ибресинского муниципального округа утверждены в объеме 737 624,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 168 964,8 тыс. рублей, или 23,0 % от бюджетных назначений

утвержденных сводной бюджетной росписью и 21,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрания депутатов от 12.12.2023 № 19/4.

Сведения об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2023 года и 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		125 374,4	807 019,0	737 624,8	168 964,8	22,9	135,0
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	13 018,8	98 783,7	98 825,4	18 060,6	18,3	139,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	155,3	1 067,6	1 067,6	267,0	25,0	172,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	753,5	8 550,9	12 775,7	1 016,3	8,0	135,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	787,7	76 844,8	72 681,0	7 716,3	11,0	980,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	1 185,6	37 791,4	46 994,3	2 794,0	6,0	236,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	850,0	850,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	96 226,7	475 463,7	395 614,2	114 600,9	29,0	119,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	11 443,4	49 838,4	50 500,6	10 022,4	20,0	88,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	1 662,3	57 338,5	57 776,0	14 243,5	24,6	857,0
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	119,5	340,0	390,0	175,4	45,0	147,0
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	21,6	150,0	150,0	68,4	46,0	317,0

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета Ибресинского муниципального округа увеличились на 35,0% или на 43 590,4 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Ибресинском муниципальном округе в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 12 476,6 тыс. рублей, исполнение составило – 1 052,5 тыс. рублей или 8,4% от бюджетных назначений, в том числе:

- 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 - 513,2 тыс. рублей или 8,9% к плану (5 762,2 тыс. рублей);

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 454,2 тыс. рублей или 25,0% к плану (1 816,9 тыс. рублей);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 4 812,5 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Ибресинского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 65 243,6 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 6 638,6 тыс. рублей, или 10,2% к плану.

Необходимо отметить, что в Решении Собрании депутатов от 12.12.2023 № 19/4 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Ибресинского муниципального округа на 2024 год в сумме 65 243,6 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) представлена информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Ибресинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования дорожного фонда, предусмотренным Положением о муниципальном дорожном фонде Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 19.12.2022 № 6/27.

№ п/п	Наименование	Бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения
	Доходы			
	I. Собственные доходы имеющие целевой характер - в том числе:	17 154,10	3 490,99	20,4
1	акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;	12 183,70	3 098,39	25,4
2	транспортного налога, подлежащего зачислению в бюджет Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики в соответствии с нормативом, установленным Законом Чувашской Республики "О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике";	1 770,00	184,35	10,4
3	Инициативные платежи от населения	3 200,4	208,25	6,5
	II. Безвозмездные поступления - в том числе:	48 089,53	5 942,38	12,4
1	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	13 178,4	0,00	0,0
2	капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	7 605,3	0,00	0,0
3	капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 335,9	0,00	0,0
4	содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	12 951,4	3 913,74	30,2

№ п/п	Наименование	Бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения
5	содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	3 417,5	2 028,64	59,4
6	инициативное бюджетирование	9 601,0	0,00	0,0
	ВСЕГО доходов	65 243,64	9 433,36	14,5
	Расходы			
1	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	16 303,53	0,00	0,0
	республиканский бюджет Чувашской Республики	13 178,40	0,00	0,0
	бюджет Ибресинского муниципального округа	3 125,13	0,00	0,0
2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	10 850,33	0,00	0,0
	республиканский бюджет Чувашской Республики	7 605,30	0,00	0,0
	бюджет Ибресинского муниципального округа	3 245,03	0,00	0,0
3	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 484,33	0,00	0,0
	республиканский бюджет Чувашской Республики	1 335,90	0,00	0,0
	бюджет Ибресинского муниципального округа	148,43	0,00	0,0
4	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа	15 490,44	4 119,72	26,6
	республиканский бюджет Чувашской Республики	12 951,40	3 913,74	30,2
	бюджет Ибресинского муниципального округа	2 539,04	205,98	8,1
5	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	4 497,22	2 518,92	56,0
	республиканский бюджет Чувашской Республики	3 417,50	2 028,64	59,4
	бюджет Ибресинского муниципального округа	1 079,72	490,29	45,4
6	Строительство, содержание, модернизация и ремонт технических средств организации дорожного движения	616,00	0,00	0,0
	бюджет Ибресинского муниципального округа	616,00	0,00	0,0
7	Инициативные проекты по дорожной деятельности	16 001,78	0,00	0,0
	республиканский бюджет Чувашской Республики	9 601,03	0,00	0,0
	бюджет Ибресинского муниципального округа	6 400,75	0,00	0,0
	ВСЕГО расходов	65 243,64	6 638,64	10,2

5. Муниципальный долг

Решением Собрании депутатов от 12.12.2023 № 19/4 верхний предел муниципального внутреннего долга Ибресинского муниципального округа на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ибресинского муниципального округа 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Решением Собрании депутатов от 12.12.2023 № 19/4 резервный фонд администрации Ибресинского муниципального округа (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в объеме 900,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда на 2024 год составляют 600,0 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлен отчет об использовании ассигнований резервного фонда за 1 квартал 2024 года. Согласно которому, по состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда составляет в сумме 300,0 тыс. рублей, которые на основании распоряжений администрации Ибресинского муниципального округа от 09.01.2024 № 1-р и № 2-р, от 29.02.2024 № 111-р направлены на оплату организации похорон и поминальных обедов, погибших в ходе выполнения специальной военной операции.

Расходование резервного фонда произведено в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Ибресинского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Ибресинского муниципального округа от 13.03.2023 № 214.

7. Результат исполнения бюджета Ибресинского муниципального округа

Решением Собрании депутатов от 12.12.2023 № 19/4 на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Ибресинского муниципального округа утвержден в сумме 11 960,1 тыс. рублей

Согласно отчету об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики прогнозируемый дефицит бюджета Ибресинского муниципального округа составляет в сумме 20 039,9 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 Ибресинского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 3 657,0 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета 20 039,9 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 165 307,8 тыс. рублей или 23,0% от утвержденных доходов решением о бюджете (717 584,9 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 9,0 %;

расходная часть бюджета составила 168 964,8 тыс. рублей или 22,9% от плановых значений (737 624,8 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 35,0%;

дефицит бюджета составил 3 657,1 тыс. рублей при плане 20 039,9 тыс. рублей.

2. В нарушение статьи 38 Положения о регулировании бюджетных правоотношений пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики не представлена.

Предложения:

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