

**Аналитическая записка  
к отчету об исполнении бюджета г. Алатыря 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 Республики», на основании соглашения о передаче Контрольно-счетной палате Чувашской Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в г. Алатыре Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 29.12.2021 № 56/17-7 (с изм. от 24.05.2022 № 56/17-7) проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Алатыря Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года инспектором отдела по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Королевой М.А.

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 города Алатыря Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117), утвержденного постановлением администрации города Алатыря Чувашской Республики от 11.04.2023 № 285.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета г. Алатыря**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета г. Алатыря на 2023 год утверждены в объеме 870 115,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 165 324,9 тыс. рублей или на 19,0 % к плану, за аналогичный период 2022 года – 173 397,4 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 8 072,5 тыс. рублей или на 4,7 %.

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 бюджетной росписью на 2023 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Налоговые доходы	27 925,3	188 301,0	188 301,0	29 352,9	15,6	105,1
Неналоговые доходы	40 335,1	47 443,2	47 443,2	37 614,0	79,3	93,2
Безвозмездные поступления	105 137,0	463 193,9	634 371,4	98 358,0	15,5	93,6
<b>Доходы – всего</b>	<b>173 397,4</b>	<b>698 938,1</b>	<b>870 115,6</b>	<b>165 324,9</b>	<b>19,0</b>	<b>95,3</b>

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 17,8 %, неналоговые доходы – 22,7 %, безвозмездные поступления – 59,5 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет г. Алатыря в сальдированной сумме 29 352,9 тыс. рублей или 15,6 % к плану, что на 5,1 % больше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 84,3 %, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 24 752,6 тыс. рублей или 16,9 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 92 200,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило 20 904,5 тыс. рублей или 22,7 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 37 614,0 тыс. рублей или 79,3 % к плану, что на 6,8 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 98 358,0 тыс. рублей или 15,5 % к плану, что меньше уровня аналогичного периода 2022 года на 6 779,0 тыс. рублей или на 6,4 %.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета г. Алатыря

Решением Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 09.12.2022 № 74/30-7 «О бюджете города Алатыря на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 09.12.2022 № 74/30-7) расходы утверждены в общей сумме 735 413,2 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 171 177,5 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики согласно уведомлениям по расчетам между бюджетами) и составили в сумме 906 590,7 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов г. Алатыря утверждены в объеме 906 590,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 161 191,3 тыс. рублей или 17,8 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, и 21,9 % к плану, утвержденному Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 74/30-7.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатыря по расходам за 1 квартал 2023 года представлены в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Утверждено бюджетной росписью на 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>		<b>151 546,9</b>	<b>735 413,2</b>	<b>906 590,7</b>	<b>161 191,3</b>	<b>17,8</b>	<b>106,4</b>
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	9 957,9	83 730,8	84 527,6	18 999,4	22,5	в 1,9 раза
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	760,7	4 478,8	5 015,4	797,8	15,9	104,9

НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	3 885,8	109 615,0	114 442,1	14 496,7	12,7	в 3,7 раза
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	4 255,8	77 489,4	164 943,0	4 583,9	2,8	107,7
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 859,6	895,4	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	108 196,5	422 161,6	470 458,0	114 610,4	24,4	105,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	8 243,5	26 476,8	56 122,2	7 371,5	13,1	89,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	15 898,9	9 081,2	9 667,0	214,7	2,2	1,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	95,6	500,0	500,0	116,9	23,4	122,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	252,2	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета г. Алатыря по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года увеличились на 9 644,4 тыс. рублей или на 6,4 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 71,1 %.

В г. Алатырь в 2023 году реализуется 5 региональных проектов в рамках 4 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 109 888,9 тыс. рублей, исполнено на 1 689,1 тыс. рублей или 1,5 % от бюджетных назначений, в том числе:

- «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 10 202,0 тыс. рублей расходы не производились;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнение составило 1 402,4 тыс. рублей или 20,9 % от утвержденных ассигнований (6 700,0 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнение составило 286,7 тыс. рублей или 16,7 % от утвержденных ассигнований (1 720,2 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 91 171,3 тыс. рублей расходы не производились;

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 95,4 тыс. рублей расходы не производились.

В ходе выборочного анализа установлено, что по КБК 0113 Ч5Э0173770 630 «Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений, государственных корпораций (компаний), публично-правовых компаний)» исполнение составило в сумме 616,8 тыс. рублей, по вышеуказанной классификации предусмотрены субсидии (грант) органам территориального общественного самоуправления в размере 2 451,0 тыс. рублей. Вместе с тем, в заключении Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики на отчет об исполнении бюджета г. Алатыря за 2022 год были даны замечания в части отражения субсидий по целевой статье Ч5Э0173770 «Выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики», которое не конкретизирует направление расходов. Указанное свидетельствует о несоблюдении администрацией города Алатыря требований статей 9, 86 БК РФ.

В связи с вышеизложенным, при очередном уточнении решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагаем пересмотреть целевую статью.

#### **4. Дорожный фонд г. Алатыря**

Согласно Отчету об исполнении бюджета субъекта (форма по ОКУД – 0503117), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 113 451,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 14 459,7 тыс. рублей, или 12,7% к плану.

Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 74/30-7 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Алатыря на 2023 год предусмотрен в сумме 108 623,9 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного за 1 квартал 2023 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Алатыря, утвержденного решением Собрания депутатов города Алатыря Чувашской Республики от 24.10.2013 № 60/27-5 «О создании муниципального дорожного фонда города Алатыря» (с учетом внесенных изменений на основании Решения Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 09.12.2022 № 73/30-7 «О внесении изменений в Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Алатыря»).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда города Алатыря направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных пунктом 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда города Алатыря.

#### **5. Муниципальный долг**

Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 74/30-7 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета г. Алатыря по состоянию на 01.01.2024 в сумме 20 000,0 тыс. рублей.

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 20,0 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 Собрания депутатов от 09.12.2022 № 74/30-7 резервный фонд администрации г. Алатыря на 2023 год утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 на основании распоряжения администрации от 06.02.2023 № 32 из резервного фонда выделены средства в объеме 179,5 тыс. рублей.

## 7. Результат исполнения местного бюджета г. Алатыря

Решением Собрании депутатов от 09.12.2022 № 74/30-7 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Алатыря утвержден в сумме 36 475,1 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 г. Алатыря по итогам 1 квартала 2023 года исполнен с профицитом в размере 4 133,6 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 36 475,1 тыс. рублей.

### Выводы:

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета г. Алатыря Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года показал следующее:

доходная часть бюджета составила 165 324,9 тыс. рублей или 23,6 % от утвержденных решением о бюджете доходов (698 938,1 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть бюджета уменьшилась на 4,7 %;

расходная часть бюджета составила 161 191,3 тыс. рублей или 17,8 % от плановых значений (906 590,7 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета увеличилась на 6,4 %;

профицит бюджета составил в сумме 4 133,6 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 36 475,1 тыс. рублей.

2. Администрацией города Алатыря не соблюдены требования статей 9, 86 БК РФ в части отражения субсидий по целевой статье Ч5Э0173770 «Выполнение других обязательств муниципального образования Чувашской Республики».

### Предложения:

1. Направить настоящую аналитическую записку администрации г. Алатыря Чувашской Республики и Собранию депутатов г. Алатыря Чувашской Республики.

2. Администрации г. Алатыря Чувашской Республики при очередном уточнении решения о бюджете на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов предлагаем уточнить коды бюджетной классификации, отражающие предоставление субсидий органам территориального общественного самоуправления.