

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Комсомольского 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 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 Комсомольском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики от 17.11.2022 № 3/62 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Комсомольского 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 Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики от 24.04.2023 № 378 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Комсомольского муниципального округа за 1 квартал 2023 года».

2. Анализ исполнения доходов бюджета Комсомольского
муниципального округа

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Комсомольского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 683 734,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 135 153,7 тыс. рублей или на 17,4 % к плану (778 851,3 тыс. рублей). Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 11 337,2 тыс. рублей или на 7,7%.

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	Бюджетные назначения 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>
<i>Налоговые доходы</i>	<i>39 342,5</i>	<i>135 028,2</i>	<i>135 028,2</i>	<i>24 298,4</i>	<i>18,0</i>	<i>61,8</i>

<i>Неналоговые доходы</i>	2 592,4	12 974,4	17 439,5	2 856,5	16,4	110,2
<i>Безвозмездные поступления</i>	104 553,0	535 731,6	626 383,6	107 998,8	17,2	103,3
Доходы – всего	146 487,9	683 734,2	778 851,3	135 153,7	17,4	92,3

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 18,0 %, неналоговые доходы – 2,1 %, безвозмездные поступления – 79,9 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 24 298,1 тыс. рублей или 18,0 % к плану (135 028,2 тыс. рублей), что на 38,2 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц (84,3 %), поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 20 472,6 тыс. рублей или 26,9 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 72 234,2 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 19 266,6 тыс. рублей или 26,6 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 2 856,5 тыс. рублей или 16,4 %, к плану (17 439,5 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 107 998,8 тыс. рублей или 17,2% к плану (626 383,6 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения расходов бюджета Комсомольского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики 09.12.2022 № 5 / 85 «О бюджете Комсомольского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 747 572,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 95 116,9 тыс. рублей (в том числе на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами в сумме 95 116,9 тыс. рублей) и составили в сумме 842 689,6 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 Комсомольского муниципального округа утверждены в объеме 842 689,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 138 760,0 тыс. рублей или 16,5 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью и 18,6 % к плану, утвержденному Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Комсомольского 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	Закон ЧР	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		138 817,1	747 572,7	842 689,6	138 760,0	16,5	100,0
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	14 226,1	81 594,2	81 536,3	16 627,1	20,4	116,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	317,8	1 490,5	1490,5	218,0	14,6	68,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	1 002,2	6 041,4	6 251,6	1018,6	16,3	101,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	6 643,1	63 064,7	73 633,3	3 186,8	4,3	48,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	7 286,4	95 955,1	108713,2	4 442,4	4,1	61,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0	2 155,6	1958,6	0	0,0	
ОБРАЗОВАНИЕ	07	84 879,3	382 590,6	426 598,1	88 089,1	20,6	103,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	15 306,4	66 181,1	74 712,8	22 958,5	30,7	150,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	9 051,2	26 047,1	27 056,7	2 073,6	7,7	22,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	104,6	22 452,4	40 738,5	145,6	0,4	139,5

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета исполнены 100% по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Комсомольском муниципальном округе в 2023 году реализуется 6 региональных проекта в рамках 5 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 24 919,1 тыс. рублей, исполнено на 01.04.2023 в сумме 3 851,6 тыс. рублей или 15,5% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» исполнено 2 448,9 тыс. рублей или 24,5% к плану (10 000,0 тыс. рублей);

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование» исполнено 993,1 тыс. рублей или 22,9 % к плану (4 345,3 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование» исполнено 409,6 тыс. рублей или 16,7% к плану (457,5 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» при плане - 5 129,5 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология» при плане 0,1 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- «Спорт - норма жизни» в рамках национального проекта «Демография», при плане – 2 986,7 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Комсомольского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 67 353,8 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 2 900,9 тыс. рублей или 4,3%.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Комсомольского муниципального округа на 2023 год в сумме 53 808,4 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения Дорожного фонда Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики на 01.04.2023 увеличены на 13 545,4 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами).

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 муниципального дорожного фонда Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного решением Собрания депутатов от 11.11.2022 № 4-3.

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Комсомольского муниципального округа по состоянию на 1 января 2024 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Комсомольского округа 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд Комсомольского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 250,0 тыс. рублей.

На 1 апреля 2023 года средства резервного фонда администрации Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики направлены на основании распоряжений администрации Комсомольского муниципального округа от 23.01.2023 № 35-р, 27.03.2023 № 118 – р в сумме 116,4 тыс. рублей.

7. Результат исполнения местного бюджета Комсомольского муниципального округа

Решением о бюджете на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Комсомольского муниципального округа утвержден в сумме 63 838,4 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 3 606,3 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения.

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

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 135 153,7 тыс. рублей или 17,4 % к плану (778 851,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы уменьшились на 7,7 %;

исполнение расходной части бюджета составило 138 760,0 тыс. рублей или 16,5 % к плану (842 689,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы составили 100 %;

бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 3 606,3 тыс. рублей.

Предложения:

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