

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Вурнарского 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 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 Вурнарском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики от 08.11.2022 № 3/4 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Вурнарского 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 Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Вурнарского муниципального округа за 1 квартал 2023 года» от 10.04.2023 № 392.

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Вурнарского
муниципального округа**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Вурнарского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 891 616,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 202 497,6 тыс. рублей или на 21,3 % к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 4,6%.

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>	47 998,1	220 822,5	220 822,5	42 827,9	19,4	89,2

<i>Неналоговые доходы</i>	12 342,8	18 701,2	18 701,2	6 425,6	34,4	52,1
<i>Безвозмездные поступления</i>	151 893,2	652 092,9	652 092,9	153 244,3	21,6	100,9
Доходы – всего	212 234,4	891 616,6	891 616,6	202 497,6	21,3	95,4

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 21,1%, неналоговые доходы – 3,2%, безвозмездные поступления – 75,7%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Вурнарского муниципального округа в сальдированной сумме 42 827,9 тыс. рублей или 19,4 % к плану, что на 10,8% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц, поступление которого за 1 квартал 2023 года составило в сумме 33 232,6 тыс. рублей или 21,4% к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Вурнарского муниципального округа в сумме 6 425,6 тыс. рублей или 34,4 %, к плану, что на 47,9% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет Вурнарского муниципального округа за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 153 244,3 тыс. рублей или 21,6 % к плану, что на 0,9 % больше уровня аналогичного периода 2022 года.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Вурнарского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики от 14.12.2022 № 6/1 «О бюджете Вурнарского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 911 115,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 87 124,1 тыс. рублей (в том числе на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами в сумме 58 254,8 тыс. рублей и возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов, в сумме 28 869,3 тыс. рублей) и составили в сумме 998 239,7 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Вурнарского муниципального округа утверждены в объеме 998 239,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 186 772,6 тыс. рублей, или 18,7 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью и 20,5 % к плану, утвержденному Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Вурнарского 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	Решение о бюджете	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		199 760,5	911 115,7	998 239,5	186 772,6	18,7	93,5
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	15 063,3	104 557,7	104 357,5	17 967,8	17,2	119,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	382,4	2 385,0	2 385,0	342,9	14,4	89,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	872,8	6 518,3	6 847,4	1 172,3	17,1	134,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	14 227,9	101 576,4	111 758,2	10 290,4	9,2	72,3
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	5 442,6	86 528,0	106 919,8	5 184,6	4,8	95,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 454,6	70,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	112 499,5	486 605,5	525 034,9	136 744,6	26,0	121,6
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	12 624,0	54 479,7	67 008,7	11 730,9	17,5	92,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	38 501,4	65 860,5	72 708,0	3 143,2	4,3	8,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	146,7	1 150,0	1 150,0	196,3	17,1	133,8

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета уменьшились на 6,5% или на 12 987,5 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Вурнарском муниципальном округе в 2023 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 33 920,7 тыс. рублей, на 01.04.2023 исполнено – 4 996,4 тыс. рублей или 14,7% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено 175,0 тыс. рублей или 50,0% к плану (350,0 тыс. рублей);

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено 3 137,5 тыс. рублей или 18,8% к плану (16 660,6 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено 471,0 тыс. рублей или 16,7% к плану (2 826,1 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 7 427,1 тыс. рублей кассовое исполнение по состоянию на 01.04.2023 отсутствует;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено – 1 212,9 тыс. рублей или 18,2% к плану (6 656,9 тыс. рублей).

4. Дорожный фонд Вурнарского муниципального округа

Согласно отчету об исполнении бюджета Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503117), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 100 795,5 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 10 115,4 тыс. рублей, или 10,0%.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Вурнарского муниципального округа на 2023 год в сумме 92 976,4 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения Дорожного фонда Вурнарского муниципального округа Чувашской Республики на 01.04.2023 увеличены на 7819,1 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами).

Внесены изменения по следующим направлениям:

реализация инициативных проектов - 5080,9 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа - 1600,0 тыс. рублей;

содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа – 1600,0 тыс. рублей;

капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района или муниципального округа - 2738,2 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 Положением о муниципальном дорожном фонде Вурнарского района, утвержденным решением Собрания депутатов от 11.12.2013 № 37/6 (в редакции от 27.05.2022 № 23/1).

5. Муниципальный долг

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

предел долга по муниципальным гарантиям Вурнарского округа 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд Вурнарского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей. Исполнение на 01.04.2023 отсутствует.

7. Результат исполнения местного бюджета Вурнарского муниципального округа

Решением о бюджете на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Вурнарского муниципального округа утвержден в сумме 19 499,0 тыс. рублей, источниками внутреннего финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 15 725,2 тыс. рублей.

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

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 202 497,8 тыс. рублей или 22,7% к плану (891 616,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы уменьшились на 4,6%;

исполнение расходной части бюджета составило 186 772,6 тыс. рублей или 18,7% к плану (998 239,7 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 6,5%;

бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 15 725,2 тыс. рублей.

Предложения:

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