

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета города Новочебоксарск 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 26.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в г. Новочебоксарск Чувашской Республики, утвержденным, решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 10.11.2022 № 35-2 (далее - Положение о регулировании бюджетных правоотношений) проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Новочебоксарск 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 г. Новочебоксарск Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Новочебоксарск за 1 квартал 2024 года» от 15.04.2024 № 510, представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики письмом от 16.04.2024 № 33/99-01-2325.

2. Исполнение бюджета г. Новочебоксарск по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета г. Новочебоксарск на 2024 год утверждены в объеме 3 667 222,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 116 447,2 тыс. рублей или 3,2% к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года уменьшились на 17,0%.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарск 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, утвержденные сводной бюджетной росписью	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 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>	89 295,8	790 220,8	790 220,8	140 116,2	17,7	156,9
<i>Неналоговые доходы</i>	56 629,3	151 206,9	151 206,9	50 358,5	33,3	88,9
<i>Безвозмездные поступления</i>	540 607,6	2 725 794,8	2 735 675,6	-74 027,6	0,0	0,0
Доходы – всего	686 532,7	3 667 222,5	3 677 103,3	116 447,1	3,2	17,0

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили –

73,6%, неналоговые доходы – 26,4%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 140 116,0 тыс. рублей (17,7% к плану), что на 156,9% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю 64,3% занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), исполнение в 1 квартале 2024 года составила в сумме 90 049,6 тыс. рублей или 17,2% к плану (524 697,5 тыс. рублей) или 164,0% к аналогичному периоду 2023 года (54 898,6 тыс. рублей).

Отмечаем, что на рост поступления НДФЛ в бюджет г. Новочебоксарска также повлиял дополнительный норматив отчисления в бюджет г.Новочебоксарск от НДФЛ, установленный Законом Чувашской Республики от 29.11.2022 № 110 «О республиканском бюджете Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», который по сравнению с 2023 годом увеличился на 1,06% и составил 6,75%.

Рост к аналогичному периоду 2023 года также сложился по следующим налогам: налогу на имущество физических лиц – 196,2%, транспортному налогу – 141,2%, государственной пошлине – 134,8%, земельному налогу – 112,4%, акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, - 111,3 %.

Исполнение по неналоговым доходам за 1 квартал 2024 года составило в сумме 50 358,7 тыс. рублей (33,3% к плану), что на 11,1% ниже аналогичного периода 2023 года (56 629,7 тыс. рублей).

Вместе с тем выше уровня аналогичного периода 2023 года в 1 квартале 2024 года поступили доходы от продажи материальных и нематериальных активов в 1,5 раз и составили в сумме 13 417,9 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления в бюджет г. Новочебоксарска за 1 квартал 2024 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет сложились с отрицательным сальдо (-)74 027,5 тыс. рублей (-2,7% от бюджетных назначений).

Всего в 1 квартале 2024 года поступление межбюджетных трансфертов из республиканского бюджета Чувашской Республики в бюджет г.Новочебоксарска составило в сумме 611 782,0 тыс. рублей или 22,4 % к плану (2 735 675,6 тыс. рублей), к аналогичному периоду 2023 года – 118%.

3. Исполнение бюджета г. Новочебоксарск по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов г. Новочебоксарск Чувашской Республики от 14.12.2023 № С 54-1 «О бюджете г. Новочебоксарска на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – решение о бюджете) на 2024 год утверждены расходы в общей сумме 3 723 867,0 тыс. рублей.

В сводной бюджетной росписи бюджета г. Новочебоксарска общий объем расходов утвержден в сумме 3 733 747,9 тыс. рублей, что на 9 880,9 тыс. рублей больше.

Внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете произведено на основании:

1. Уведомлений по расчетам между бюджетами:

Администрация Главы Чувашской Республики от 30.01.2024 № 1373 на реализацию программы комплексного развития молодежной политики в регионах Российской Федерации «Регион для молодежи» в сумме 65 023,2 тыс. рублей (изменения на основании распоряжения КМ ЧР от 26.01.2024 № 80-р в соответствии с которым г. Новочебоксарск дополнительно предусмотрены средства из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 555,5 тыс. рублей);

Минкультуры Чувашии от 15.02.2024 № 1518 на капитальный ремонт муниципальных учреждений клубного типа в сумме 12 805,2 тыс. рублей;

Минобразования Чувашии от 01.03.2024 № 1619 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 (-) 141 058,7 тыс. рублей;

Минобразования Чувашии от 01.03.2024 № 1594 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных учреждениях в сумме 119 637,9 тыс. рублей;

Минкультуры Чувашии от 11.03.2024 № 1653 на укрепление материально-технической базы муниципальных учреждений культурно-досугового типа в сумме 14 808,1 тыс. рублей;

Минстрой Чувашии от 19.03.2024 № 1691 на реализацию инициативных проектов на территории городских округов Чувашской Республики в сумме 3 436,4 тыс. рублей;

2. Справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, утвержденных финансовым отделом администрации г. Новочебоксарска от 29.02.2024 № 21 по КУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям» г. Новочебоксарска на основании уведомления ГКЧС от 29.02.2024 № 1502, в котором предусмотрено уменьшение бюджетных ассигнований по КБК 0309 Ц8109S6330 244 300 на сумму (-) 303,8 тыс. рублей (Уведомление по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам ГКЧС Чувашии от 19.02.2024 № 1502 на совершенствование региональной автоматизированной системы централизованного оповещения органов управления и населения Чувашской Республики в сумме 14 696,2 тыс. рублей).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2024 исполнение по расходам бюджета г. Новочебоксарска составило в сумме 819 757,7 тыс. рублей, или 21,9 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 22,0 % от бюджетных назначений, утвержденных решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарска по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое	План,	План,	за 1 квартал 2024 года	Тем роста
--------------	--------	-------------	-------	-------	------------------------	-----------

		исполнение за 1 квартал 2023 года	утвержденный решением о бюджете	утвержденный сводной бюджетной росписью	Фактическое исполнение	% исполнения	(снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
РАСХОДЫ, всего		703 663,2	3 723 867,0	3 733 747,8	819 757,7	22,0	116,5
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	38 084,6	158 735,2	158 735,2	35 606,0	22,4	93,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	И 03	4 200,1	57 149,2	56 845,4	4 391,1	7,7	104,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	47 336,4	263 388,6	263 376,5	43 309,1	16,4	91,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	20 184,0	622 798,9	622 798,9	43 081,6	6,9	213,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	2 536,4	17 928,4	17 928,4	3 601,0	20,1	142,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	508 809,5	2 293 281,2	2 275 265,5	607 249,3	26,5	119,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	19 014,7	85 551,6	113 165,0	22 650,7	26,5	119,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	48 493,6	217 572,5	217 572,5	58 599,3	26,9	120,8
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	И 11	14 888,2	2 000,0	2 599,0	1 114,1	55,7	7,5
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	115,6	1 380,0	1 380,0	155,5	11,3	134,5
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	И 13	0,0	4 081,4	4 081,4	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета г. Новочебоксарска увеличились на 16,5% или на 116 094,5 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В г. Новочебоксарске в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 270 219,0 тыс. рублей, исполнение составило – 19 132,7 тыс. рублей или 7,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 78,2 тыс. рублей или 0,1% к плану (54 808,3 тыс. рублей);

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 1 271,9 тыс. рублей или 25,0% к плану (5 087,4 тыс. рублей);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено - 17 782,6 тыс. рублей или 26,0% к плану (67 466,2 тыс. рублей);

- региональный проект «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», при утвержденных ассигнованиях в сумме 142 857,1 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд г. Новочебоксарск

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда г. Новочебоксарск Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 261 481,3 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 43 309,0 тыс. рублей, или 16,6%.

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде г. Новочебоксарска Чувашской Республики, утвержденным решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 29.12.2011 № с 23-2.

Информация
об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда
г.Новочебоксарска
за 1 квартал 2024 года

тыс. рублей

№ п/п	Наименование	Уточненный план	Исполнение	% исп.
	Доходы			
	I. Собственные доходы - в т.ч.:	121 952,8	41 978,1	34,4
1	Акцизы на нефтепродукты (в 2024 г. в бюджет города поступает 0,0924%, от 10% налоговых доходов консолидированного бюджета Чувашской Республики от указанного налога. Норматив отчислений устанавливается исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения, находящихся в собственности муниципального образования. г.Новочебоксарск)	3 230,3	821,5	25,4
2	Транспортный налог (10% от общей суммы поступлений по данному налогу, собранных ИФНС по г. Новочебоксарску)	10 404,0	1 005,3	9,7
3	Использование имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения г.Новочебоксарска	3 008,8	924,3	30,7
4	Государственная пошлина за выдачу органом местного самоуправления г.Новочебоксарска Чувашской Республики специального разрешения на движение по автомобильным дорогам общего пользования местного значения г. Новочебоксарска транспортных средств, осуществляющих перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов (размер госпошлины п.111 ст.333.33 НК РФ опасных грузов - 1,3 тыс. рублей; тяжеловесные и (или) крупногабаритные грузы - 1,6 тыс. рублей).	16,0	0,0	0,0
5	Плата в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования местного значения г.Новочебоксарска транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных грузов (временное ограничение движения транспортных средств в весенний период)	1 552,0	975,2	62,8

6	Плата за оказание услуг по присоединению объектов дорожного сервиса к автомобильным дорогам общего пользования местного значения г. Новочебоксарска	0,0	0,0	0,0
7	Денежные взыскания (штрафы) за правонарушения на транспорте и в области дорожного движения, зачисляемые в бюджет г. Новочебоксарска	20,0	0,0	0,0
8	Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц на финансовое обеспечение дорожной деятельности, в том числе добровольных пожертвований, в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения г. Новочебоксарска	0,0	0,0	0,0
9	Налог на доходы физических лиц, в размере необходимом для покрытия дефицита Дорожного фонда	103 721,7	38 251,8	36,9
	II. Безвозмездные поступления - в т.ч.:	139 528,5	1 330,9	1,0
1	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	9 528,5	1 330,9	14,0
2	Реализация мероприятий приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги" в рамках финансового обеспечения дорожной деятельности	130 000,0	0,0	0,0
	ВСЕГО	261 481,3	43 309,0	16,6
	Расходы			
1	Капитальный ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	5 680,0	541,9	9,5
	бюджет г. Новочебоксарска	5 680,0	541,9	9,5
2	Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	10 695,0	1 462,5	13,7
	республиканский бюджет Чувашской Республики	9 528,5	1 330,9	14,0
	бюджет г. Новочебоксарска	1 166,5	131,6	11,3
3	Реализация мероприятий приоритетного проекта "Безопасные и качественные дороги" в рамках финансового обеспечения дорожной деятельности	142 857,1	0,0	0,0
	республиканский бюджет Чувашской Республики	130 000,0	0,0	0,0
	бюджет г. Новочебоксарска	12 857,1	0,0	0,0
4	Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	100 249,2	40 769,0	40,7
	бюджет г. Новочебоксарска	100 249,2	40 769,0	40,7

5	Строительство, содержание, модернизация и ремонт технических средств организации дорожного движения	1 000,0	351,3	35,1
	бюджет г. Новочебоксарска	1 000,0	351,3	35,1
6	Обустройство и совершенствование опасных участков улично-дорожной сети городов и сельских населенных пунктов	1 000,0	184,3	18,4
	бюджет г. Новочебоксарска	1 000,0	184,3	18,4
ВСЕГО		261 481,3	43 309,0	16,6

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета г. Новочебоксарск по состоянию на 01.01.2025 в сумме 40 000,0 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 4 081,4 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117), а также Муниципальной долговой книге г. Новочебоксарска по состоянию на 01.04.2024 в 1 квартале 2024 года бюджетные кредиты и кредиты от кредитных организаций не привлекались.

6. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд администрации г. Новочебоксарск на 2024 год утвержден в объеме 3 500,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2024 бюджетные ассигнования резервного фонда администрации утверждены в сумме 3 500,0 тыс. рублей.

Согласно Отчету об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации г. Новочебоксарска за 1 квартал 2024 года средства резервного фонда администрации г. Новочебоксарска Чувашской Республики по состоянию на 01 апреля 2024 г. не использованы.

7. Результат исполнения бюджета г. Новочебоксарск

Решением о бюджете на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Новочебоксарск утвержден в сумме 56 644,5 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет г. Новочебоксарска за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 703 310,5 тыс. рублей (при плановом дефиците бюджета 56 644,5 тыс. рублей), источниками покрытия дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджетов.

Выводы:

1. Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета г. Новочебоксарск Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило в сумме 116 447,2 тыс.

рублей или 3,2% к плану (3 667 222,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года уменьшилась на 17,0%;

расходная часть бюджета составила в сумме 819 757,7 тыс. рублей или 21,9% от плановых значений (3 733 747,8 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 14,0%;

дефицит бюджета составил 703 310,5 тыс. рублей при плане 56 644,5 тыс. рублей.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе администрации г. Новочебоксарск Чувашской Республики, Собранию депутатов г. Новочебоксарск Чувашской Республики.