

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Козловского муниципального округа
Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года

1. Общие положения.

В соответствии со ст. 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 Республики полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 23.12.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Козловском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 29.11.2022 № 2/54 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Козловского 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 Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 08.04.2024 № 288 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики за первый квартал 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета Козловского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики главой Козловского муниципального округа Чувашской Республики письмом от 11.04.2024 № 01-04/01-04-03-790.

2. Исполнение бюджета Козловского муниципального округа по доходам.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 629 546,7 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 138 379,5 тыс. рублей или на 22,0% от плановых назначений 2024 года. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 19,5%.

Сведения об исполнении бюджета Козловского муниципального округа по доходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год по сводной бюджетной росписи	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	23 702,4	150 199,3	150 199,3	24 996,0	16,6	105,5
Неналоговые доходы	8 555,8	13 409,8	13 409,8	9 190,8	68,5	107,4
Безвозмездные поступления	83 557,1	390 038,9	465 937,6	104 192,7	22,4	124,7
Доходы – всего	115 815,3	553 648,0	629 546,7	138 379,5	22,0	119,5

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов бюджета налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили 18,1%, неналоговые доходы – 6,6%, безвозмездные поступления – 75,3%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет муниципального округа в сумме 24 996,0 тыс. рублей (16,6% к плану), что на 5,5% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

При этом выше уровня аналогичного периода 2023 года в 1 квартале 2024 года составили поступления по акцизам по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, – на 12,2%, налогам на совокупный доход – в 4,7 раза, государственной пошлине – в 2,7 раза.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц (69,3%), поступление которого за 1 квартал 2024 года составило в сумме 17 315,8 тыс. рублей или 15,4% к плану (для сравнения: налог на доходы физических лиц в 1 квартале 2023 года поступил в сумме 18 777,1 тыс. рублей или 18,2% от плана).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Козловского муниципального округа в сумме 9 190,8 тыс. рублей (68,5% к бюджетным назначениям), что на 7,4% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Выше уровня аналогичного периода 2023 года в 1 квартале 2024 года составили поступления по доходам от использования муниципального имущества – на 30,0% и ниже уровня аналогичного периода 2023 года поступили доходы от продажи муниципального имущества – на 30,8%.

Безвозмездные поступления в бюджет Козловского муниципального округа за 1 квартал 2024 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 104 192,7 тыс. рублей или 22,4% к плану, к аналогичному периоду 2023 года больше на 20 635,6 тыс. рублей или на 24,7%.

3. Исполнение бюджета Козловского муниципального округа по расходным обязательствам.

Решением Собрании депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики от 07.12.2023 № 1/226 «О бюджете Козловского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) расходы утверждены в

общей сумме 572 064,0 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов бюджета Козловского муниципального округа утверждены в объеме 647 962,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 135 247,7 тыс. рублей или 20,9% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, и 23,6% от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

При этом установлено, что утверждённые показатели сводной бюджетной росписи по расходам *не соответствуют* Решению о бюджете на 2024 год на 75 898,7 тыс. рублей. Данные отклонения образовались в связи с внесением изменений в сводную бюджетную роспись на основании следующих уведомлений по расчетам между бюджетами на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики, что не противоречит абзацу 8 п. 3 ст. 217 БК РФ:

от 28.02.2024 № 1541 на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек в сумме 4 070,2 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 28.02.2024 № 1582 на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 150,0 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1604 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях в сумме 19 216,8 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1630 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 31 182,7 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 15.03.2024 № 1675 на создание модельных муниципальных библиотек в сумме 10 000,0 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 18.03.2024 № 1682 на создание и (или) модернизацию источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 11 001,1 тыс. рублей (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики);

а также на основании соглашения от 22.03.2024 № 7, заключенного между Министерством труда и социальной защиты Чувашской Республики и администрацией Козловского муниципального округа, сводная бюджетная роспись увеличена на сумму иных межбюджетных трансфертов в размере 277,9 тыс. рублей на возмещение понесенных затрат на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, проходивших службу в войсках

национальной гвардии Российской Федерации и имевших специальное звание полиции, родившихся и (или) проживавших на территории Чувашской Республики, граждан Российской Федерации, направленных из Федерального казенного учреждения «Военный комиссариат Чувашской Республики» для заключения контракта о добровольном содействии в выполнении задач, возложенных на Вооруженные Силы Российской Федерации, погибших (умерших) в результате участия в специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики с 24 февраля 2022 г., а также на территориях Запорожской области и Херсонской области с 30 сентября 2022 г.

Сведения об исполнении бюджета Козловского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год по сводной бюджетной росписи	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					сумма	%	
РАСХОДЫ, всего		97 215,8	572 064,0	647 962,7	135 247,7	20,9	139,1
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	10 303,3	86 632,0	86 291,3	14 574,6	16,9	141,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	298,2	1 423,7	1 423,7	355,8	25,0	119,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	576,0	5 029,4	5 029,4	809,6	16,1	140,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	9 434,5	69 524,8	69 524,8	14 244,5	20,5	151,0
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	4 101,4	43 024,0	54 025,1	4 689,0	8,7	114,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 855,0	1 855,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	64 876,6	266 298,5	316 697,9	78 663,8	24,8	121,3
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	6 998,0	48 143,9	62 404,8	9 122,8	14,6	130,4
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	553,5	38 908,3	39 486,3	12 568,8	31,8	в 22,7 раза
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	74,3	11 224,4	11 224,4	218,8	1,9	в 2,9 раза

Расходы бюджета Козловского муниципального округа за 1 квартал 2024 года по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года увеличились на 39,1% или на 38 031,9 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составляют расходы по разделу бюджетной классификации расходов бюджета «Образование» - 58,2%.

В Козловском муниципальном округе в 2024 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 28 622,8 тыс. рублей, исполнено которых за 1 квартал 2024 года составило 272,5 тыс. рублей или 1,0% от бюджетных назначений, в том числе:

региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура» в сумме 19 099,0 тыс. рублей, расходы не производились;

региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура» в сумме 150,0 тыс. рублей, расходы не производились;

региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование» в сумме 3 440,0 тыс. рублей, расходы не производились;

региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование» в сумме 1 090,2 тыс. рублей, исполнение составило 272,5 тыс. рублей (25,0% от утвержденных ассигнований);

региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» в сумме 4 843,6 тыс. рублей, расходы не производились.

4. Дорожный фонд Козловского муниципального округа.

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Козловского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 65 475,6 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 13 705,8 тыс. рублей или 20,9%.

При этом расходы Дорожного фонда в сумме 13 705,8 тыс. рублей в 1 квартале 2024 года в полном объеме произведены на содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения.

Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Козловского муниципального округа на 2023 год предусмотрен в сумме 65 475,6 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) администрацией Козловского муниципального округа представлен отчет об использовании Дорожного фонда Козловского муниципального округа за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть Дорожного фонда составляет 15 055,0 тыс. рублей или 23,0% от плановых назначений (65 475,6 тыс. рублей), расходная часть – 13 705,8 тыс. рублей или 20,9% от плановых назначений (65 475,6 тыс. рублей).

Доходная часть Дорожного фонда за отчетный период сформирована за счет: собственных доходов бюджета, имеющих целевой характер (акцизы, транспортный налог) в сумме 3 886,2 тыс. рублей, что составляет 23,9% от плановых значений (16 281,4 тыс. рублей);

безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики в сумме 11 168,8 тыс. рублей, что составляет 22,7% от плановых назначений (49 194,2 тыс. рублей).

Сведения о формировании доходной части Дорожного фонда муниципального округа и направлении средств Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года приведены в следующей таблице:

Таблица № 3 (тыс. рублей)

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 2024 год	Исполнение за 1 квартал 2024 года	
		сумма	%
Остатки средств Дорожного фонда на 01.01.2024		3 514,2	
Доходы			
I. Собственные доходы, имеющие целевой характер	16 281,4	3 886,2	23,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	14 641,4	3 723,4	25,4
Транспортный налог	1 640,0	162,8	9,9
II. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета Чувашской Республики	49 194,2	11 168,8	22,7
Субсидии бюджетам муниципальных округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	31 756,8	0,0	0,0
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального округа и в границах населенных пунктов поселений)	17 437,4	11 168,8	64,1
Итого доходов	65 475,6	15 055,0	23,0
Расходы			
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа, в том числе:	20 175,2	0,0	0,0
<i>за счет средств республиканского бюджета ЧР</i>	17 173,0	0,0	0,0
<i>за счет средств местного бюджета</i>	3 002,2	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального округа, в том числе	16 891,8	8 455,9	50,1
<i>за счет средств республиканского бюджета ЧР</i>	12 932,6	7 948,6	61,5
<i>за счет средств местного бюджета</i>	3 959,2	507,3	12,8
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов, в том числе	15 400,1	0,0	0,0
<i>за счет средств республиканского бюджета ЧР</i>	12 737,1	0,0	0,0
<i>за счет средств местного бюджета</i>	2 663,0	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения, в том числе	10 763,9	5 249,9	48,8
<i>за счет средств республиканского бюджета ЧР</i>	4 504,8	3 220,2	71,5
<i>за счет средств местного бюджета</i>	6 259,1	2 029,7	32,4
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 964,6	0,0	0,0
<i>за счет средств республиканского бюджета ЧР</i>	1 846,7	0,0	0,0
<i>за счет средств местного бюджета</i>	117,9	0,0	0,0
Организация и обеспечение безопасности дорожного движения (средства местного бюджета)	30,0	0,0	0,0
Обустройство и совершенствование опасных участков улично-дорожной сети городов и сельских населенных пунктов (средства местного бюджета)	250,0	0,0	0,0
Итого расходов	65 475,6	13 705,8	20,9
Остатки средств Дорожного фонда на 01.04.2024		4 863,4	

Источники формирования доходной части Дорожного фонда и направления расходов Дорожного фонда соответствуют положениям, предусмотренным Порядком формирования и использования Дорожного фонда Козловского

муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Козловского муниципального округа от 29.11.2022 № 4/56.

5. Муниципальный долг.

Решением о бюджете верхний предел муниципального долга бюджета Козловского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 утвержден в сумме 0,0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 рублей.

6. Резервный фонд администрации Козловского муниципального округа.

Решением о бюджете резервный фонд администрации Козловского муниципального округа на 2024 год утвержден в объеме 2 430,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда администрации Козловского муниципального округа на 2024 год составляют 2 089,3 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда администрации Козловского муниципального округа составляет в сумме 340,7 тыс. рублей, которые на основании следующих распоряжений администрации Козловского муниципального округа направлены:

от 06.03.2024 № 57 в сумме 40,7 тыс. рублей на софинансирование субсидий на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек;

от 13.03.2024 № 72 в сумме 300,0 тыс. рублей на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, лиц, являющихся участниками специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, а также на территориях Запорожской области и Херсонской области, родившихся и (или) проживавших на территории Козловского муниципального округа Чувашской Республики.

Направление расходования средств резервного фонда администрации Козловского муниципального округа соответствует п. 2.1 Порядка использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Козловского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Козловского муниципального округа от 30.12.2022 № 12.

7. Результат исполнения бюджета Козловского муниципального округа.

Решением о бюджете прогнозируемый дефицит бюджета Козловского муниципального округа на 2024 год утвержден в сумме 18 416,0 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета муниципального округа.

Размер и источники финансирования дефицита бюджета соответствуют нормам ст. 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет Козловского муниципального округа за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом (превышение доходов над расходами) в сумме 3 131,8

тыс. рублей при плановом дефиците бюджета в сумме 18 416,0 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 138 379,5 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных решением о бюджете доходов (553 648, тыс. рублей), и 22,0% от утвержденных сводной бюджетной росписью доходов (629 546,7 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета увеличились на 19,5%;

исполнение расходной части бюджета составило 135 247,7 тыс. рублей или 20,9% от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличилась на 39,1%;

при плановом дефиците бюджета в размере 18 416,0 тыс. рублей бюджет Козловского муниципального округа исполнен с профицитом в сумме 3 131,8 тыс. рублей.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе Козловского муниципального округа Чувашской Республики и Собранию депутатов Козловского муниципального округа Чувашской Республики.