

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

1. Общие положения.

В соответствии со статьями 157, 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), статьей 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 28.11.2022 № 77, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Канашском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Канашского муниципального округа Чувашской Республики от 09.12.2022 № 5/32 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Канашского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Канашский муниципальный округ, муниципальное образование) 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 постановления администрации Канашского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Администрация) «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Канашского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года», представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики главой Канашского муниципального округа письмом от 11.04.2024 № 09/07-08-2175.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Канашского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Канашского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 1 386 440,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 305 449,2 тыс. рублей или на 22,0% к плану, за аналогичный период 2023 года – 368 426,1 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года уменьшились на 17,1%.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования по доходам за 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	Доходы, утвержденные бюджетной росписью на 2024 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2024 года	% исполнения	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 г., %
Налоговые доходы	26 733,4	197 376,4	197 376,4	34 497,2	17,5	в 1,3 раза
Неналоговые доходы	5 143,3	21 313,5	21 313,5	9 290,8	43,6	в 1,8 раз
Безвозмездные поступления	336 549,4	1 113 437,7	1 167 750,3	261 661,3	22,4	77,7
Доходы – всего	368 426,1	1 332 127,6	1 386 440,2	305 449,2	22,0	82,9

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили 11,3%, неналоговые доходы – 3,0%, безвозмездные поступления – 85,7%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет муниципального образования в сумме 34 497,2 тыс. рублей или 17,5% к плану, что в 0,3 раза больше уровня аналогичного периода 2023 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 74,0%, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 25 533,7 тыс. рублей или 19,0% к плану, к аналогичному периоду 2023 года – 26 733,4 тыс. рублей или в 1,3 раза больше.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Канашского муниципального округа в сумме 9 290,8 тыс. рублей или 43,6% к плану, что в 0,8 раз больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Безвозмездные поступления за 1 квартал 2024 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 261 661,3 тыс. рублей или 22,4% к плану, что меньше уровня аналогичного периода 2023 года на 22,3%.

2.1. В соответствии со ст. 4 Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Канашском муниципальном округе, утвержденного решением Собрании депутатов Канашского муниципального округа от 09.12.2022 № 5/32, неналоговые доходы бюджета Канашского муниципального округа формируются в соответствии со ст. 41, 42, 46 и 58, 62 БК РФ. Данной статьей также установлено, что часть прибыли муниципальных унитарных предприятий Канашского муниципального округа Чувашской Республики, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, зачисляются в бюджет Канашского муниципального округа Чувашской Республики в размере 25 процентов.

В соответствии с п. 10.13 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Канашского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденного решением Собрании депутатов Канашского муниципального округа от 25.11.2022 № 4/12, установлено, что перечисление в бюджет части чистой прибыли за предыдущий год, подлежащей перечислению в текущем году, установлено в размере 25 процентов.

В Канашском муниципальном округе функционирует 1 хозяйственное общество: ООО «Бюро технической инвентаризации Канашского района», по итогам 2023 года согласно данным веб-страницы «Контур.Фокус» чистая прибыль составила в сумме 1 230,0 тыс. рублей.

Администрацией представлен протокол заседания балансовой комиссии по анализу деятельности ООО «Бюро технической инвентаризации Канашского района» от 10.04.2024 № 1, согласно которому работа ООО «Бюро технической инвентаризации Канашского района» признана удовлетворительной.

Также в вышеуказанном протоколе отмечено о том, что по итогам аудита годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Бюро технической инвентаризации Канашского района» необходимо произвести уплату в бюджет Канашского муниципального округа части прибыли.

По состоянию на 01.04.2024 ООО «Бюро технической инвентаризации Канашского района» платежным поручением от 26.03.2024 № 82 перечислила часть прибыли в сумме 300,0 тыс. рублей.

При этом необходимо отметить, что платежи от перечисления части прибыли ООО «Бюро технической инвентаризации Канашского района», остающейся

после уплаты налогов и обязательных платежей на 2023 год Решением о бюджете не запланированы.

Таким образом, при отсутствии плановых значений по поступлениям от доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, исполнение составляет в сумме 300,0 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Канашского муниципального округа.

Решением Собрании депутатов Канашского муниципального округа Чувашской Республики от 15.12.2023 № 21/3 «О бюджете Канашского муниципального округа Чувашской Республики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 1 344 087,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 54 312,6 тыс. рублей (в том числе на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами в общей сумме 54 312,6 тыс. рублей: Министерства культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики: от 28.02.2024 № 1540 на сумму 3 440,4 тыс. рублей; Министерства образования Чувашской Республики: от 01.03.2024 № 1603 на сумму 32 112,9 тыс. рублей, от 01.03.2024 № 1629 на сумму 18 759,2 тыс. рублей) и составили в сумме 1 398 400,3 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год по расходам бюджета Канашского муниципального округа утверждены в объеме 1 398 400,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 300 366,1 тыс. рублей или 21,5% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, и 22,3% от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Канашского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в следующей таблице:

Таблица № 2, (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Утверждено решением о бюджете на 2024 год	Утверждено бюджетной росписью на 2024 год	за 1 квартал 2024 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2024 г. к 1 кв. 2023 г., %
					фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		376 091,0	1 344 087,7	1 398 400,3	300 366,1	21,5	79,9
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	26 688,1	157 540,6	157 277,3	28 823,3	18,3	108,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	301,3	2 816,6	2 816,6	522,3	18,5	в 1,7 раз
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	586,4	8 653,9	8 653,9	1 206,5	13,9	в 2 раза
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	11 158,9	107 523,3	107 523,2	21 470,1	20,0	в 1,9 раз
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	27 348,6	43 011,4	43 011,3	1 324,6	3,1	4,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	2 670,0	2 670,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	283 889,9	822 148,0	873 020,3	193 020,0	22,1	68,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	19 443,9	100 782,4	104 222,9	21 958,6	21,1	112,9
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	2 916,0	97 991,5	98 254,8	31 660,0	32,2	в 10,8 раз
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	3 757,9	900,0	900,0	380,7	42,3	10,1
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	0,0	50,0	50,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета Канашского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года уменьшились на 75 724,9 тыс. рублей или на 20,1%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2024 года составляют расходы на образование - 64,3%.

В Канашском муниципальном округе в 2024 году реализуется 3 региональных проекта в рамках 2 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 9 390,8 тыс. рублей, исполнено – 847,9 тыс. рублей или 9,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- Региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», при утвержденных ассигнованиях в сумме 270,9 тыс. рублей расходы не производились.

- Региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 847,9 тыс. рублей или 25,0% к плану (3 391,6 тыс. рублей).

- Региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 5 728,3 тыс. рублей расходы не производились.

4. Дорожный фонд Канашского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Канашского муниципального округа Чувашской Республики (ф.0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 105 420,5 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 21 275,9 тыс. рублей или 20,2% от плановых назначений.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в Канашском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Канашского муниципального округа от 09.12.2022 № 5/37 (далее - Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда).

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Канашского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных п. 4 Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда. Направления средств дорожного фонда Канашского муниципального округа представлены в следующей таблице:

Таблица № 3, тыс. рублей

Наименование показателя	Бюджетные назначения на 2024 год	Фактическое исполнение на 01.04.2024	% исполнения
Доходы	105 420,6	23 452,6	22,2
I. Собственные доходы имеющие целевой характер	28 272,7	7 111,4	25,2

Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	23 650,7	6 014,5	25,4
Транспортный налог	3 000,0	248,6	8,3
За счет сбора с населения по бюджетному инициативанию	1 622,0	848,3	52,3
II. Безвозмездные поступления из республиканского бюджета	77 147,9	16 341,2	21,2
Расходы	105 420,6	21 275,9	20,2
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района и искусственных сооружений на них	19 292,0	10 590,1	54,9
Республиканский бюджет Чувашской Республики	18 327,4	10 060,6	54,9
Бюджет Канашского муниципального округа	964,6	529,5	54,9
Содержание дорог сельских поселений	16 179,5	10 685,8	66,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	7 664,2	6 280,6	81,9
Бюджет Канашского муниципального округа	8 515,3	4 405,2	51,7
Ремонт и проектирование (проектно-изыскательские работы) по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах муниципального района и искусственных сооружений на них	44 436,0	0,0	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	42 214,2	0,0	0,0
Бюджет Канашского муниципального округа	2 221,8	0,0	0,0
Ремонт автомобильных дорог	10 153,0	0,0	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	0,0	0,0	0,0
Бюджет Канашского муниципального округа	10 153,0	0,0	0,0
Ремонт и проектирование (проектно-изыскательские работы) по ремонту автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов и искусственных сооружений на них	14 360,1	0,0	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	8 492,1	0,0	0,0
За счет средств населения	1 622,0	0,0	0,0
Бюджет Канашского муниципального округа	3 796,0	0,0	0,0
Реализация мероприятий по повышению безопасности дорожного движения	1 000,0	0,0	0,0
Республиканский бюджет Чувашской Республики	0,0	0,0	0,0
Бюджет Канашского муниципального округа	1 000,0	0,0	0,0

5. Муниципальный долг.

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Канашского муниципального округа на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Канашского муниципального округа 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд.

Решением о бюджете резервный фонд администрации Канашского муниципального округа Чувашской республики (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в объеме 1 500,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 на основании распоряжений Администрации от 10.01.2024 № 2, от 04.03.2024 № 97 из резервного фонда выделены средства в объеме 263,3 тыс. рублей на организацию мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих.

Выделение средств из резервного фонда Администрации в сумме 263,3 тыс. рублей соответствуют целям, указанным в п. 2.1. Порядка

использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Канашского муниципального округа, утвержденного постановлением Администрации от 22.03.2023 № 269.

7. Результат исполнения бюджета Канашского муниципального округа.

Решением о бюджете на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета Канашского муниципального округа утвержден в сумме 11 960,1 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 Канашского муниципального округа по итогам 1 квартала 2024 года исполнен с дефицитом в размере 5 083,1 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Канашского муниципального округа на 01.04.2024 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 305 449,2 тыс. рублей или 22,0% к плану (1 332 127,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходная часть бюджета уменьшилась на 14,1% или на 62 976,9 тыс. рублей;

исполнение расходной части бюджета составило 300 366,1 тыс. рублей или 21,5% к плану (1 398 400,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходная часть бюджета уменьшилась на 20,1%;

дефицит бюджета составил в сумме 5 083,1 тыс. рублей при плановом его значении в размере 11 960,1 тыс. рублей.

2. При отсутствии плановых значений по поступлениям от доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, исполнение составило в сумме 300,0 тыс. рублей.

Предложения:

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