

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета г. Алатырь 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 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в г. Алатыре Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов г. Алатыря Чувашской Республики от 29.12.2021 № 56/17-7 проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Алатырь Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года ведущим инспектором сектора выездных проверок Управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики.

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. Алатырь Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Алатырь за 1 квартал 2024 года» от 24.04.2024 № 222.

2. Исполнение бюджета г. Алатырь по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета г. Алатырь на 2024 год утверждены в объеме 1021708,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 180 178,9 тыс. рублей или на 20,3%. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 9,0 %.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь 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	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>	29 352,9	226 144,2	226 146,3	40 995,2	18,1	139,7
<i>Неналоговые доходы</i>	37 614,5	51 590,0	51 590,0	29 306,0	56,8	77,9
<i>Безвозмездные поступления</i>	98 357,9	610 353,6	743 972,1	109 877,6	14,6	111,7
Доходы – всего	165 325,3	888 089,9	1 021 708,4	180 178,8	17,6	109,0

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем

объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 22,8%, неналоговые доходы – 18,0%, безвозмездные поступления – 59,2%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет в сумме 40 995,2 тыс. рублей (18,1% к плану), что на 39,7% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 32 982,1 тыс. рублей или 18,3% к плану.

Стоит отметить, что в 2023 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 151 361,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 24 752,6 тыс. рублей или 16,3 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 29 306,0 тыс. рублей или 62,8%, к плану, в том числе:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 2 683,3 тыс. рублей или 30,0% к плану (8 940,0 тыс. рублей);

платежи при пользовании природными ресурсами в размере 78,1 тыс. рублей или 9,7 % к плану (800,0 тыс. рублей);

доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства в размере 24 519,2 тыс. рублей или 100,5 % к плану (24 400,0 тыс. рублей);

штрафы, санкции, возмещение ущерба в размере 276,3 тыс. рублей или 18,4% к плану (1 500,0 тыс. рублей);

доходы от продажи материальных и нематериальных активов в размере 1 664,9 тыс. рублей или 12,4 % к плану (13 400,0 тыс. рублей);

прочие неналоговые доходы в размере 84,4 тыс. рублей или 3,3% к плану (2 550,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года составили в сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет 109 877,6 тыс. рублей или 14,6% к плану.

3. Исполнение бюджета г. Алатырь по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов г. Алатырь Чувашской Республики от 14.12.2023 № 117/48-7 «О бюджете г. Алатырь на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 14.12.2023 № 117/48-7) утверждены расходы в общей сумме 989 086,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения по состоянию на 01.04.2024 увеличены на 133 618,8 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики по уведомлениям по расчетам между бюджетами) и составили в сумме 1 122 705,4 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ, в том числе по следующим уведомлениям:

от 15.02.2024 № 1517 на сумму 52 438,2 тыс. рублей на капитальный ремонт муниципальных учреждений культуры клубного типа (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 27.02.2024 № 1526 на сумму 20000,0 тыс. рублей предоставление межбюджетного трансферта на поощрение победителей Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды в целях реализации

проектов создания комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1592 на сумму 50300,9 тыс. рублей предоставление межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях (Министерство образования Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1617 на сумму 2785,4 тыс. рублей предоставление межбюджетного трансферта 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 (Министерство образования Чувашской Республики);

от 19.03.2024 № 1693 на сумму 8093,9 тыс. рублей предоставление межбюджетного трансферта на реализацию инициативных проектов на территории городских округов Чувашской Республики (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики).

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов г. Алатырь утверждены в объеме 1 122 705,4 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 187 176,7 тыс. рублей, или 17,0 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 19,0 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрания депутатов от 14.12.2023 № 117/48-7.

Сведения об исполнении бюджета г. Алатырь по расходам за 1 квартал 2023 года и 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Решение о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего, в том числе		161 191,6	989 086,6	1 122 705,4	187 176,7	17,0	116,0
Общегосударственные вопросы	01	18 999,5	87 892,2	87 854,2	25 251,6	29,0	133,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03	797,9	9 473,1	9 473,1	1 081,6	11,0	136,0
Национальная экономика	04	14 496,8	149 017,4	152 189,6	5 418,6	4,0	37,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	05	4 583,9	150 163,5	175 085,3	4 575,2	3,0	100,0
Охрана окружающей среды	06	0,0	2 750,3	2 750,3	0,0	0,0	0,0
Образование	07	114 610,5	479 003,9	532 090,3	140 119,2	26,0	122,0
Культура, кинематография	08	7 371,5	69 568,9	122 007,1	9 663,0	8,0	131,0
Социальная политика	10	214,6	40 197,3	40 235,5	799,5	2,0	373,0
Физическая культура и спорт	11	116,9	1 000,0	1 000,0	268,0	27,0	229,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	0,0	20,0	20,0	0,0	0,0	0,0

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета г. Алатыря увеличились на 16,0% или на 25 985,1 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В ходе анализа отчета об исполнении бюджета г. Алатырь Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года выборочно проанализирован муниципальный контракт на благоустройство исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл.

Октябрьской Революции), заключенный между отделом архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики и Обществом с ограниченной ответственностью «ЭкоЦвет» на основании протокола № 64 от 15.05.2023.

Муниципальный контракт № 15 от 18.05.2023 на благоустройство исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл. Октябрьской Революции)» заключен ООО «ЭкоЦвет» ИНН 2130096040 (далее - МК № 15). Цена Контракта составляет 102 486,5 тыс. рублей, НДС не облагается (с учетом доп. соглашения).

Аванс предусмотрен в размере 30%, что составляет 30 198,2 тыс. рублей. Оплата аванса произведена платежным поручением от 14.08.2023 № 225332.

Срок исполнения Подрядчиком своих обязательств по настоящему МК № 15:
- с даты заключения по 01.11.2023 (I-этап),
- с 01.04.2024 по 01.11.2024 (II-этап).

Согласно графику, утвержденному завершение работ 01.11.2023.

Предусмотрена выплата аванса в размере: 30 180,1 тыс. рублей:

Оплата аванса произведена платежным поручением от 14.08.2023 № 225332.

Обеспечения исполнения контракта установлено в размере 30% цены контракта и составляет 30 180,2 тыс. рублей.

Размер обеспечения гарантийных обязательств 1%, что составляет 1 006,6 тыс. рублей.

Гарантийный срок на выполняемые по Контракту работы составляет 60 (шестьдесят) месяцев с даты подписания Сторонами акта о приемке выполненных работ.

Обеспечение гарантийных обязательств устанавливается в размере 1% от начальной (максимальной) цены контракта, что составляет 1 006,6 тыс. рублей.

Подрядчиком в обеспечение исполнения Контракта представлена независимая банковская гарантия от 18.05.2023 № 51458-22КЭБГ/0008 АО Киви Банк в сумме 30 198,2 тыс. рублей.

В 2023 году подписаны акты выполненных работ на общую сумму 72 288,4 тыс. рублей. Оплата в 2023 году произведена платежными поручениями (с учетом аванса) на общую сумму 80 800,0 тыс. рублей.

Согласно приказу Банка России от 21.02.2024 № Д-266 лицензия на осуществление банковских операций у кредитной организации КИВИ Банк (АО) КИВИ Банк (рег. № 2241, город Москва) отозвана.

В соответствии с п. 8.7. МК № 15 в случае отзыва в соответствии с законодательством Российской Федерации у банка, предоставившего независимую гарантию в качестве обеспечения исполнения контракта, лицензии на осуществление банковских операций Подрядчик обязуется предоставить новое обеспечение исполнения контракта не позднее одного месяца со дня надлежащего уведомления Заказчиком Подрядчика о необходимости предоставить соответствующее обеспечение.

Размер такого обеспечения может быть уменьшен в порядке и случаях, которые предусмотрены настоящим разделом.

За каждый день просрочки исполнения Подрядчиком обязательства, предусмотренного настоящим пунктом, начисляется пеня в размере, определенном в порядке, установленном в соответствии с 7.3 настоящего контракта.

Согласно ч. 30 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон № 44-ФЗ) если заказчиком в соответствии с ч. 1 ст. 96 Закона № 44-ФЗ установлено требование обеспечения исполнения контракта, в контракт включается - по смыслу данной нормы, в обязательном порядке - обязательство поставщика (подрядчика, исполнителя) в случае отзыва в соответствии с законодательством Российской Федерации у банка, предоставившего независимую гарантию в качестве указанного обеспечения, лицензии на осуществление банковских операций предоставить новое обеспечение исполнения контракта не позднее одного месяца со дня надлежащего уведомления заказчиком поставщика (подрядчика, исполнителя, далее - контрагент) о необходимости предоставить соответствующее обеспечение.

Таким образом, Отделом архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики в нарушение части 30 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, п. 8.7. МК № 15 не обеспечено уведомление ООО «Экоцвет» ИНН 2130096040 (подрядчика) о необходимости предоставить (новое) надлежащее обеспечение исполнения муниципального контракта № 15 от 18.05.2023 по благоустройству исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл. Октябрьской Революции)».

Таким образом, у Отдела архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики в связи с отсутствием соответствующего обеспечения, имеются риски связанные с выполнением всех обязательств Подрядчика по Контракту и устранением возможных недостатков.

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия на запрос КСП представлено уведомление в адрес ООО «Экоцвет» от 14.05.2024 № 266 на представление нового обеспечения исполнения контракта.

В г. Алатырь в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 45 802,6 тыс. рублей, исполнение составило – 1 420,0 тыс. рублей или 3,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 996,0 тыс. рублей или 12,0% от утвержденных ассигнований (8 080,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено отсутствует (план - 6 700,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 424,0 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных ассигнований (1 695,8 тыс. рублей);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено отсутствует (план - 29 326,8 тыс. рублей).

4. Дорожный фонд г. Алатырь

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта

Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда г. Алатырь Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 5 411,1 тыс. рублей или 3,6% к плану (151 733,8 тыс. рублей).

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования дорожного фонда, предусмотренным Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда г. Алатырь, утвержденным решением Собрания депутатов г. Алатырь от 24.10.2013 № 60/27-5.

Необходимо отметить, что пунктом 3.4 Решения Собрания депутатов от 14.12.2023 № 117/48-7 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Алатырь на 2024 год предусмотрен в сумме 148 561,6 тыс. рублей.

Сведения о формировании доходной части Дорожного фонда города Алатыря и направлении средств Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года приведено в следующей таблице:

№ п/п	Наименование доходов	План на 2024, тыс. рублей	Исполнение на 01.04.2024, тыс. рублей.
1	Акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет	6 083,0	1 547,0
2	Транспортный налог	3 084,0	241,5
3	Доходы от использования имущества, входящего в состав автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря	0,0	153,9
4	Передачи в аренду земельных участков, расположенных в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря	855,0	240,1
5	Платежи, уплачиваемые в целях возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения транспортными средствами, осуществляющими перевозки тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов	0,0	20,5
6	Субсидии бюджетам городских 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, иные субсидии на финансовое обеспечение дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря	122 537,2	0,0
7	Иные субсидии (в отношении автомобильных дорог общего пользования местного значения города Алатыря)	3 172,2	0,0
8	Налог на доходы физических лиц	16 002,4	3 208,1
9	Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты городских округов	0,0	0,0
10	Денежные средства, поступающие в бюджет от уплаты неустоек (штрафов, пеней), а также от возмещения убытков заказчика, в связи с нарушением подрядчиком условий контракта	0,0	0,0
Итого		151 733,8	5 411,1
№ п/п	Наименование расходов	План на 2024, тыс. рублей	Исполнение на 01.04.2024, тыс. рублей
1	На реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	3 172,2	0,0
2	Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	800,0	0,0
3	На капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа, в том числе:	107 442,1	0,0
4	На капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, в том числе:	6 058,4	0,0

5	На строительство и реконструкция автомобильных дорог в городских округах, в том числе	21 186,7	0,0
6	На содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах городского округа	12 251,5	5 359,7
7	На строительство, содержание, модернизация и ремонт технических средств организации дорожного движения	822,9	51,4
	Итого	151 733,8	5 411,1

5. Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов от 14.12.2023 № 117/48-7 на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета г. Алатырь по состоянию на 01.01.2025 в сумме 20 000,0 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 20,0 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2024 отсутствует.

Структура муниципального долга, виды и срочность муниципальных долговых обязательств соответствуют ст. 100 БК РФ. Объем муниципального долга соответствует условиям ч. 5 ст. 107 БК РФ.

6. Резервный фонд

Решением Собрания депутатов от 14.12.2023 № 117/48-7 резервный фонд г. Алатырь на 2024 год утвержден в объеме 461,9 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 на основании распоряжения администрации от 07.03.2024 № 51 из резервного фонда выделены средства в объеме 38,15 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда произведено в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации г. Алатырь, утвержденного постановлением администрации г. Алатырь от 20.05.2013 № 500, резервный фонд г. Алатырь.

7. Результат исполнения бюджета г. Алатырь

Решением Собрания депутатов от 14.12.2023 № 117/48-7 на 2024 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Алатырь утвержден в сумме 100 996,7 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджет в сумме 100 996,7 тыс. рублей.

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в размере 6 997,4 тыс. рублей.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 180 179,3 тыс. рублей или 20,2% от утвержденных решением о бюджете доходов (888 089,9 тыс. рублей), и 17,6% от утвержденных сводной бюджетной росписью доходов (1 021 708,4 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года доходы бюджета

увеличились на 8,3 %.

исполнение расходной части бюджета при плановом значении 1 122 705,4 тыс. рублей составило в сумме 187 176,7 тыс. рублей, или 17,0 %, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы бюджета увеличились на 16,0%;

при плановом дефиците бюджета в размере 100 996,7 тыс. рублей дефицит бюджета составил 6 997,4 тыс. рублей.

Отделом архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики *в нарушение части 30 статьи 34 Закона № 44-ФЗ, п. 8.7. МК № 15* не обеспечено уведомление ООО «Экоцвет» ИНН 2130096040 (подрядчика) о необходимости предоставить (новое) надлежащее обеспечение исполнения муниципального контракта № 15 от 18.05.2023 по благоустройству исторической части города Алатыря (ул. Ленина, пл. Октябрьской Революции)».

Таким образом, у Отдела архитектуры, градостроительства, транспорта, природопользования и жилищно-коммунального хозяйства администрации города Алатыря Чувашской Республики в связи с отсутствием соответствующего обеспечения, имеются риски связанные с выполнением всех обязательств Подрядчика по Контракту и устранением возможных недостатков.

Предложения:

1. Направить настоящую аналитическую записку главе г. Алатырь Чувашской Республики, Собранию депутатов г. Алатырь Чувашской Республики.

2. Обеспечить проведение мероприятий в соответствии с Законом № 44-ФЗ, в части предоставления надлежащего обеспечения исполнения муниципального контракта.