

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Ядринского
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 Ядринском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрании депутатов Ядринского муниципального округа Чувашской Республики от 17.10.2022 № 02 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Ядринского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Бойковой Е.М.

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 Ядринского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Ядринского муниципального округа за 1 квартал 2023 года».

2. Анализ исполнение доходов бюджета Ядринского муниципального округа

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Ядринского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 734 682,1тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 145 334,7 тыс. рублей или на 19,8 % к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 12,1%.

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., %
1	2	3	4	5	6	7

Налоговые доходы	36557,5	176565,3	176565,3	36997,2	21,0	1,2
Неналоговые доходы	5060,8	15426,3	15426,3	2835,1	18,4	-44,0
Безвозмездные поступления	123770,1	542690,5	542690,5	105502,3	19,4	-14,8
Доходы – всего	165388,3	734682,1	734682,1	145334,7	19,8	-12,1

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 25,0 %, неналоговые доходы – 2,0 %, безвозмездные поступления – 73,0 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 36 997,2 тыс. рублей (21,0 % к бюджетным назначениям), что на 1,2 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 30 299,95 тыс. рублей или 24,3 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 2835,1 тыс. рублей или 18,4 %, к плану.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 105 502,3 тыс. рублей или 19,4 % к плану.

3. Анализ исполнение расходов бюджета Ядринского муниципального округа.

Решением Собрании депутатов Ядринского муниципального округа Чувашской Республики от 09.12.2022 № 01 «О бюджете Ядринского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрании депутатов от 09.12.2022 № 01) утверждены расходы в общей сумме 824 835,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения уменьшены на 674,6 тыс. рублей и составили в сумме 824 161,0 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 Ядринского муниципального округа утверждены в объеме 824 161,0 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 148 185,0 тыс. рублей, или 18,0 % к плану, утвержденным сводной бюджетной росписью и 18,0 % к плану, утвержденным Решением Собрании депутатов от 09.12.2022 № 01.

Сведения об исполнении бюджета Ядринского 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	Закон ЧР	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
			2023 год		Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего в том числе:		161635,5	824 835,6	824 161,0	148 185,0	18,0	-8,3
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	14275,3	98 380,3	98 380,2	16 700,4	17,0	17,0
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	278,8	1 192,4	1 192,4	260,7	21,9	-6,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	650,1	6 785,5	6 785,6	623,5	9,2	-4,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	28786,3	106 622,2	106 622,2	6 927,0	6,5	-75,9

ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	3962,1	117 406,6	117 406,5	1 298,1	1,1	-67,2
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	84,2	762,0	165,6	0,0	0,0	-100,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	91798,5	389 366,6	389 707,7	97 322,6	25,0	6,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	9241,9	50 834,1	50 834,0	14 627,9	28,8	58,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	8848,0	31 007,4	30 588,3	6 205,3	20,3	-29,9
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	3710,2	22 478,5	22 478,5	4 219,5	18,8	13,7
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА СУБЪЕКТОМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14	0,0	0,0	0,0	0,0		0

За 1 квартал 2023 года расходы местного бюджета уменьшились на 8,3 % или на 13 450,5 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Ядринском муниципальном округе в 2023 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 15 580,9 тыс. рублей, исполнено – 2 778,0 тыс. рублей или 17,8% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 85,0 тыс. рублей (100,0%) от утвержденных ассигнований – 85,0 тыс. рублей;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 2 344,9 тыс. рублей (33,3%) от утвержденных ассигнований – 7 034,8 тыс. рублей;

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 348,1 тыс. рублей (16,7%) от утвержденных ассигнований – 2 088,9 тыс. рублей;

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях – 6 372,2 тыс. рублей исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд Ядринского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ядринского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 94 792,1 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 6 835,1 тыс. рублей, или 7,2 %.

Необходимо отметить, что Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 01 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Ядринского муниципального округа на 2023 год в сумме 94 792,1 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 Дорожном фонде Ядринского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением

Собрания депутатов от 09.12.2022 № 01

Бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда Ядринского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных пунктом 3 Положения о Дорожном фонде Ядринского муниципального округа Чувашской Республики.

5. Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 01 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Ядринского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» не утверждены, исполнение на 01.04.2023 отсутствует.

6. Резервный фонд

Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 01 резервный фонд администрации Ядринского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 1 500,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 средства резервного фонда не использованы.

7. Результат исполнения местного бюджета Ядринского муниципального округа

Решением Собрания депутатов от 09.12.2022 № 01 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Ядринского муниципального округа утвержден в сумме 89 478,8 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 2850,4 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения. Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы:

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

исполнение доходной части бюджета составило 148 185,0 тыс. рублей или 19,8 % от утвержденных доходов решением о бюджете (734 682,1 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло снижение поступления доходов в бюджет Ядринского муниципального округа Чувашской Республики на 12,1%;

расходная часть бюджета при плановом значении 824 161,0 тыс. рублей или 18,0 % от плановых значений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло снижение расходов на 8,3 %;

дефицит бюджета составил 2 850,4 тыс. рублей при плане 89 478,8 тыс. рублей.

Предложения:

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