

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Красноармейского 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 30.12.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Красноармейском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики от 30.11.2021 № С-5/3 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года инспектором отдела по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Королевой М.А.

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 проекта постановления администрации Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Красноармейского муниципального округа за 1 квартал 2023 года».

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Красноармейского муниципального округа**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Красноармейского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 525 547,4 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 116 107,6 тыс. рублей или на 22,1 % к плану, за аналогичный период 2022 года – 117 111,7 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 0,9 %.

Сведения об исполнении бюджета Красноармейского муниципального округа 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	Доходы, утвержденные бюджетной росписью 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., %
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Налоговые доходы	24 532,7	123 299,6	123 299,6	18 033,0	14,6	73,5
Неналоговые доходы	1 615,8	10 594,6	10 594,6	1 552,7	14,7	96,1
Безвозмездные поступления	90 963,2	297 985,2	391 653,1	96 521,9	24,6	106,1
<b>Доходы – всего</b>	<b>117 111,7</b>	<b>431 879,4</b>	<b>525 547,3</b>	<b>116 107,6</b>	<b>22,1</b>	<b>99,1</b>

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 15,5 %, неналоговые доходы – 1,4 %, безвозмездные поступления – 83,1 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Красноармейского муниципального округа в сальдированной сумме 18 033,0 тыс. рублей или 14,6 % к плану, что на 26,5 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 71,8 %, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 12 948,5 тыс. рублей или 13,5 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 93 881,9 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 19 498,4 тыс. рублей или 20,8 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 1 552,7 тыс. рублей или 14,7 % к плану, что на 3,9 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 96 521,9 тыс. рублей или 24,6 % к плану, что больше уровня аналогичного периода 2022 года на 5 558,7 тыс. рублей или на 6,1 %.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета Красноармейского муниципального округа

Решением Собрании депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики 09.12.2022 № С-21/1 «О бюджете Красноармейского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрании депутатов 09.12.2022 № С-21/1) утверждены расходы в общей сумме 455 935,1 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения составили в сумме 577 703,6 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Красноармейского муниципального округа утверждены в объеме 577 703,6 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 114 497,4 тыс. рублей или 19,8 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, и 25,1 % к плану, утвержденному Решением Собрании депутатов от 09.12.2022 № С-21/1.

Сведения об исполнении бюджета Красноармейского 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	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Утверждено бюджетной росписью на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		<b>99 592,9</b>	<b>455 935,1</b>	<b>577 703,6</b>	<b>114 497,4</b>	<b>19,8</b>	<b>115,0</b>
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	9 852,0	75 552,7	75 552,7	12 747,7	16,9	129,4

НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	161,4	1 192,4	1 192,4	298,2	25,0	в 1,8 раза
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	542,6	3 830,2	3 703,3	874,6	23,6	в 1,6 раза
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	21 260,6	60 764,1	89 289,5	31 850,3	35,7	в 1,5 раза
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	1 006,2	66 508,7	112 285,5	4 815,7	4,3	в 4,8 раза
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 492,4	1 000,3	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	50 874,3	206 976,4	242 910,9	52 875,1	21,8	103,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	7 349,6	21 673,7	31 811,9	5 275,2	16,6	71,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	8 385,3	17 394,5	19 407,1	5 625,8	29,0	67,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	160,9	550,0	550,0	134,8	24,5	83,8

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Красноармейского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года увеличились на 14 904,5 тыс. рублей или на 15,0 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 46,2 %.

В Красноармейском муниципальном округе в 2023 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 4 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 9 680,5 тыс. рублей, исполнено – 1 440,0 тыс. рублей или 14,9% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено на 85,0 тыс. рублей или 100,0 % к плану;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено на 1 109,3 тыс. рублей или 25,3 % к плану (4 382,1 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено на 245,7 тыс. рублей или 16,7 % к плану (1 474,5 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 3 738,6 тыс. рублей расходы не производились;

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 0,3 тыс. рублей расходы не производились.

#### **4. Дорожный фонд Красноармейского муниципального округа**

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 84 057,5 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 30 394,8 тыс. рублей или 36,2 %.

Решением Собрании депутатов 09.12.2022 № С-21/1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Красноармейского муниципального округа на 2023 год в сумме 55 452,9 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 муниципальном Дорожном фонде Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрании депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики от 30.11.2021 № С-5/2 (ред. от 02.09.2022).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Красноармейского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по дорожной деятельности, определенных пунктом 3 Положения о муниципальном дорожном фонде Красноармейского муниципального округа.

## **5. Муниципальный долг**

Решением Собрании депутатов 09.12.2022 № С-21/1 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Красноармейского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 в сумме 0,0 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 01.04.2023 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 Собрании депутатов 09.12.2022 № С-21/1 резервный фонд Красноармейского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 1 000,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 средства резервного фонда не использованы.

## **7. Результат исполнения местного бюджета Красноармейского муниципального округа**

Решением Собрании депутатов 09.12.2022 № С-21/1 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Красноармейского муниципального округа утвержден в сумме 24 055,7 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 1 610,2 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 52 156,2 тыс. рублей.

**Выводы:**

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

доходная часть бюджета составила 116 107,6 тыс. рублей или 26,9 % от утвержденных решением о бюджете доходов (431 879,4 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть бюджета уменьшилась на 0,9%;

расходная часть бюджета составила 114 497,4 тыс. рублей или 19,8 % от плановых значений (577 703,6 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета увеличилась на 15,0 %;

профицит бюджета составил в сумме 1 610,2 тыс. рублей при плановом дефиците в сумме 52 156,2 тыс. рублей.

**Предложения:**

Направить настоящую аналитическую записку администрации Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики и Собранию депутатов Красноармейского муниципального округа Чувашской Республики.