

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Яльчикского 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), 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 23.12.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Яльчикском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики от 28.10.2022 № 2/1-с, ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Денисовой Н.И. проведен анализ отчета об исполнении бюджета Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Яльчикский муниципальный округ, муниципальное образование) за 1 квартал 2023 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 Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117), утвержденного постановлением администрации Яльчикского муниципального округа от 20.04.2023 № 305.

2. Анализ исполнения доходов бюджета Яльчикского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Яльчикского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 543 574,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 86 738,0 тыс. рублей или на 16,0% к плану, за аналогичный период 2022 года – 93 684,3 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 6 946,3 тыс. рублей или на 7,4%.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования 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	% исполнения	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
Налоговые доходы	21 462,6	114 663,5	114 663,5	19 257,5	16,8	89,7
Неналоговые доходы	3 068,5	14 155,9	14 155,9	5 120,6	36,2	166,9
Безвозмездные поступления	69 153,2	414 755,1	414 755,1	62 359,9	15,0	90,2
Доходы – всего	93 684,3	543 574,5	543 574,5	86 738,0	16,0	92,6

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили 22,2%, неналоговые доходы – 5,9%, безвозмездные поступления – 71,9%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет муниципального образования в сальдированной сумме 19 257,5 тыс. рублей или 16,8% к плану, что на 10,3% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 67,2%, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 12 937,7 тыс. рублей или 18,6% к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 57 412,2 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило 10 602,8 тыс. рублей или 18,5% к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 5 120,6 тыс. рублей или 36,2% к плану, что на 66,9% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 62 359,9 тыс. рублей или 15,0% к плану, что меньше уровня аналогичного периода 2022 года на 6 793,3 тыс. рублей или на 9,8%.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Яльчикского муниципального округа.

Решением Собрании депутатов Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики от 06.12.2022 № 5/2-с «О бюджете Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) с уточнениями от 21.03.2023 расходы утверждены в общей сумме 561 789,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения составили в сумме 561 789,7 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Яльчикского муниципального округа утверждены в объеме 561 789,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 96 114,9 тыс. рублей или 17,1% к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, и 17,1% к плану, утвержденному Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Яльчикского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2023 года представлены в следующей таблице.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	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. 2023 г. к 1 кв. 2022 г., %
					фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		92 896,3	561 789,7	561 789,7	96 114,9	17,1	103,5
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	10 863,0	68 587,5	68 587,5	10 326,0	15,1	95,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	294,1	1 490,5	1 490,5	109,6	7,4	37,3
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	652,5	7 463,8	7 463,8	516,4	6,9	79,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	6 481,5	89 895,4	89 895,4	4 977,4	5,5	76,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	1 181,8	34 756,1	34 756,1	1 438,1	4,1	121,7

ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	16,8	250,0	250,0	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	57 662,5	281 779,6	281 779,6	67 438,5	23,9	117,0
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	8 989,5	45 199,6	45 199,6	10 165,5	22,5	113,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	6 708,9	30 503,8	30 503,8	1 043,4	3,4	15,6
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	45,7	1 863,4	1 863,4	100,0	5,4	в 2,2 раза

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Яльчикского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года увеличились на 3 218,6 тыс. рублей или на 3,5%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 70,2%.

В Яльчикском муниципальном округе в 2023 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 8 504,6 тыс. рублей, исполнено – 763,4 тыс. рублей или 9,0% к плану, в том числе:

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

«Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 453,1 тыс. рублей или 12,1% к плану (3 751,6 тыс. рублей);

«Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 225,3 тыс. рублей или 16,7% к плану (1 351,6 тыс. рублей);

«Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 3 316,4 тыс. рублей расходы не производились.

4. Дорожный фонд Яльчикского муниципального округа.

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики (ф.0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 85 935,8 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 4 946,0 тыс. рублей или 5,8% к плану.

Решением о бюджете (с учетом изменений от 21.03.2023) объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Яльчикского муниципального округа на 2023 год предусмотрен в сумме 85 935,8 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета за 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) администрацией Яльчикского муниципального округа представлен отчет об исполнении дорожного фонда Яльчикского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, согласно которому доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования муниципального дорожного фонда Яльчикского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Яльчикского муниципального округа от 22.11.2022 № 4/5-с (далее - Порядок формирования и использования муниципального дорожного фонда).

Бюджетные ассигнования дорожного фонда Яльчикского муниципального округа направлены на финансовое обеспечение расходных обязательств по

дорожной деятельности, определенных пунктом 3.2 Порядка формирования и использования муниципального дорожного фонда.

5. Муниципальный долг.

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

6. Резервный фонд.

Решением о бюджете резервный фонд администрации Яльчикского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей. Уточненный объем резервного фонда (изменения от 21.03.2023 № 2/1-с) составляет 350,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 из резервного фонда на основании распоряжений администрации Яльчикского муниципального округа от 03.02.2023 № 20-р, 06.03.2023 № 42 использованы средства в сумме 150,0 тыс. рублей.

7. Результат исполнения бюджета Яльчикского муниципального округа.

Решением о бюджете на 2023 год (с изменениями от 21.03.2023) прогнозируемый дефицит бюджета Яльчикского муниципального округа утвержден в сумме 18 215,2 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 муниципального образования по итогам 1 квартала 2023 года исполнен с дефицитом в размере 9 376,9 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения. Источниками финансирования дефицита бюджета Яльчикского муниципального округа на 01.04.2023 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы:

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

доходная часть бюджета составила 86 738,0 тыс. рублей или 16,0% от утвержденных решением о бюджете доходов (543 574,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходная часть бюджета уменьшилась на 7,4%;

расходная часть бюджета составила 96 114,9 тыс. рублей или 17,1% от плановых значений (561 789,7 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходная часть бюджета увеличилась на 3,5%;

дефицит бюджета составил в сумме 9 376,9 тыс. рублей при плановом его значении 18 215,2 тыс. рублей.

Предложения:

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