

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Мариинско-Посадского**  
**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), ст. 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 Республике полномочий по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля от 25.11.2022, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Мариинско-Посадском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики от 23.11.2022 № 4/5 (с изм. от 10.10.2023 № 18/2) (далее - Положение о регулировании бюджетных правоотношений) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики 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 отчета об исполнении бюджета (ф. 0503117) за 1 квартал 2024 года, утвержденного постановлением администрации Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа за 1 квартал 2024 года».

В соответствии со статьей 38 Положения о регулировании бюджетных правоотношений, одновременно с отчетами об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года администрацией Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики представляются:

- отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики;
- информация о направлениях использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики;
- информация об использовании бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства муниципальной собственности Мариинско-Посадского муниципального округа;
- пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики.

Вместе с тем, ***пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета за 1 квартал 2024 года Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики не представлена, что является нарушением статьи 38 Положения о регулировании бюджетных правоотношений.***

## 2. Исполнение бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 834 973,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 190 818,6 тыс. рублей или 22,9% к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 64,6%.

Сведения об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа 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	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., %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	27 081,0	157 414,8	158 414,8	33 499,3	21,1	123,7
Неналоговые доходы	2 230,0	15 013,4	15 013,4	7 739,4	51,5	347,1
Безвозмездные поступления	86 606,5	590 479,1	661 545,4	149 579,9	22,6	172,7
<b>Доходы – всего</b>	<b>115 917,5</b>	<b>763 907,3</b>	<b>834 973,6</b>	<b>190 818,6</b>	<b>22,9</b>	<b>164,6</b>

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 17,6%, неналоговые доходы – 4,1%, безвозмездные поступления – 78,3%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Мариинско-Посадского муниципального округа в сумме 33 499,3 тыс. рублей (21,1% к плану), что на 23,7% больше уровня аналогичного периода 2023 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю 60,7% занимает налог на доходы физических лиц, по которому поступление за 1 квартал 2024 года составило в сумме 20 337,8 тыс. рублей или 18,5% к плану (110 082,2 тыс. рублей).

В 2023 году исполнение за 1 квартал составило 18 269,0 тыс. рублей или 18,5% от плана (98 760,5 тыс. рублей).

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в местный бюджет в сумме 7 739,4 тыс. рублей (51,5% к плану), из них доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 3 236,1 тыс. рублей в отсутствие плановых значений.

По прочим неналоговым доходам исполнение составляет 1 775,5 тыс. рублей, что выше бюджетных назначений (1 411,4 тыс. рублей) на 25,8%.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 149 579,9 тыс. рублей (22,6% от бюджетных назначений).

## 3. Исполнение бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики от 20.12.2023 № 22/1 «О бюджете Мариинско-

Посадского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 20.12.2023 № 22/1) утверждены расходы в общей сумме 790 582,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 71 066,4 тыс. рублей и составили в сумме 861 649,3 тыс. рублей.

Увеличение бюджетных назначений в сводной бюджетной росписи произведено на основании уведомления:

Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1633 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 в сумме 42 849,2 тыс. рублей;

Министерства образования Чувашской Республики от 01.03.2024 № 1633 на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, образования в муниципальных дошкольных общеобразовательных организациях в сумме 13 033,2 тыс. рублей;

Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики от 27.02.2024 № 1527 на создание и (или) модернизацию источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 407,8 тыс. рублей;

Министерства культуры по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики от 28.02.2024 № 1554 и № 1585 на государственную поддержку лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 300,0 тыс. рублей;

Министерства образования Чувашской Республики от 06.03.2024 № 1646 на укрепление материально-технической базы муниципальных образовательных организаций в сумме 1 067,9 тыс. рублей;

Министерства строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики от 18.03.2024 № 1684 на создание и (или) модернизацию источников водоснабжения (водонапорных башен и водозаборных скважин) в населенных пунктах в сумме 10 903,4 тыс. рублей;

а также справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований от 28.03.2024 № 56 УБИРТ по увеличению доходов и расходов местного бюджета в размере 2 500,0 тыс. рублей от поступления средств добровольных пожертвований от населения для оплаты за потребленную электроэнергию;

справки-уведомления об изменении бюджетных ассигнований администрации Мариинско-Посадского муниципального округа от 29.03.2024 № 62 по увеличению доходов и расходов местного бюджета в размере 4,8 тыс. рублей на основании поручения о перечислении от 21.03.2024 № 66998 от Министерства труда и социальной защиты Чувашской Республики иного межбюджетного трансферта на возмещение затрат организации мероприятий, связанных с захоронением военнослужащих, погибших в результате участия в специальной военной операции на территории ДНР, ЛНР и Украины.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов Мариинско-Посадского муниципального округа утверждены в объеме 861 649,3 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 177 279,7 тыс. рублей, или 20,6 % от бюджетных назначений утвержденной сводной бюджетной росписью и 22,4 % от бюджетных назначений, утвержденных Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 22/1.

Сведения об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Утверждено решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		122 036,2	790 582,9	861 649,3	177 279,7	20,6	145,3
в том числе:							
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	11 980,6	97 186,7	95 179,3	14 983,7	15,7	125,1
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>	372,6	1 779,6	1 779,6	444,9	25,0	119,4
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	882,0	6 964,9	6 964,9	868,5	12,5	98,5
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	13 408,6	85 840,8	85 864,2	21 742,3	25,3	162,2
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	2 910,2	136 890,6	152 449,1	2 792,4	1,8	96,0
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>06</b>	0,0	1 960,4	1 960,4	0,0	0,0	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	80 266,5	319 455,6	376 597,7	102 866,2	27,3	128,2
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	9 661,4	57 240,3	57 585,3	11 893,3	20,7	123,1
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	728,2	74 164,0	74 168,8	19 923,9	26,9	2 736,0
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	1 826,1	9 100,0	9 100,0	1 764,5	19,4	96,6

За 1 квартал 2024 года расходы местного бюджета увеличились на 45,3% или на 55 243,5 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года.

В Мариинско-Посадском муниципальном округе в 2024 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 82 714,2 тыс. рублей, исполнено – 600,0 тыс. рублей или 1,0% от бюджетных назначений, в том числе:

- региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 170,0 тыс. рублей или 49,0% к плану (345,0 тыс. рублей);

- региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», при утвержденных ассигнованиях в сумме 1 800,0 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 430,0 тыс. рублей или 25,3% к плану (1 695,8 тыс. рублей);

- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях в сумме 78 873,4 тыс. рублей исполнение отсутствует.

#### 4. Дорожный фонд Мариинско-Посадского муниципального округа

Согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2024 год в сумме 84 004,6 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составляет в сумме 21 729,7 тыс. рублей, или 25,9%.

Необходимо отметить, что Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 22/1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Мариинско-Посадского муниципального округа на 2024 год в сумме 83 981,3 тыс. рублей.

Наименование	Бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнение	
		сумма, тыс. рублей	%
1	2	3	4
<b>Доходы, всего</b>	<b>84 004,7</b>	<b>23 120,3</b>	<b>27,5</b>
в том числе:			
доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимых на территории Российской Федерации	18 354,2	4 667,6	25,4
транспортный налог	1 900,0	170,4	9,0
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	20 887,6	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	20 207,2	13 254,9	65,6
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	11 525,0	0,0	0,0
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	5 055,8	3 996,9	79,1
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 139,5	0,0	0,0
субсидии бюджетам поселений на реализацию проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	3 904,8	0,0	0,0
Инициативные платежи	1 007,2	1 007,2	100,0
остатки прошлых лет	23,3	23,3	100,0
<b>Расходы, всего</b>	<b>84 004,7</b>	<b>21 729,7</b>	<b>25,9</b>
в том числе:			
1. Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог, всего	75 996,6	21 729,7	28,6
в том числе на:			
1.1) капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района	21 987,0	0,0	0,0

1.2) содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального района	23 794,0	16 075,8	67,6
1.3) капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах населенных пунктов поселения	12 131,6	0,0	0,0
1.4) содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах населенных пунктов поселения	16 884,5	5 653,8	33,5
1.5) капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	1 199,5	0,0	0,0
2. Организация и обеспечение безопасности дорожного движения	1 500,0	0,0	0,0
3. Реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	6 508,0	0,0	0,0

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрания депутатов от 14.11.2022 № 3/20.

## **5. Муниципальный долг**

Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 22/1 на 2024 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа по состоянию на 01.01.2025 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,0 тыс. рублей.

## **6. Резервный фонд**

Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 22/1 резервный фонд администрации Мариинско-Посадского муниципального округа (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в объеме 7 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда на 2024 год составляют 4 992,5 тыс. рублей.

По информации, представленной администрацией Мариинско-Посадского муниципального округа, по состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда составляет в сумме 2 007,5 тыс. рублей, на основании следующих распоряжений администрации Мариинско-Посадского муниципального округа:

от 13.03.2024 № 70-р предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета субсидий, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики на выплату денежного поощрения лучших учреждений культуры и лучших работников культуры согласно постановлению Кабинета Министров Чувашской Республики от 13.02.2024 № 44 в сумме 45,0 тыс. рублей;

от 13.03.2024 № 69-р предусмотрено финансирование за счет средств местного бюджета субсидий, выделяемых из республиканского бюджета на модернизацию водобашен согласно распоряжению Кабинета Министров Чувашской Республики от 12.02.2024 № 131-р в сумме 21,5 тыс. рублей;

от 13.03.2024 № 71-р предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета субсидий, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики на оплату поставленного оборудования СОШ «им. Ушинского» согласно распоряжению Кабинета Министров Чувашской Республики от 01.03.2024 № 194-р в сумме 56,2 тыс. рублей;

от 14.03.2024 № 73-р предусмотрено софинансирование за счет средств местного бюджета субсидий, выделяемых из республиканского бюджета Чувашской Республики на модернизацию объектов водоснабжения (водобашен) согласно постановлению Кабинета Министров Чувашской Республики от 29.02.2024 № 86 в сумме 573,9 тыс. рублей;

от 28.02.2024 №№ 92-р, 93-р, 94-р, 95-р предусмотрены расходы на оплату исполнительных листов на общую сумму 275,4 тыс. рублей;

от 29.03.2024 № 102-р на ремонт кровли МБОУ «Шоршелская СОШ» в связи с чрезвычайной ситуацией в сумме 135,6 тыс. рублей;

от 29.03.2024 № 103-р на исполнение судебного решения по делу № 2-333/2022 в сумме 900,0 тыс. рублей.

Расходование средств резервного фонда произведено в соответствии с положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Мариинско-Посадского муниципального округа, утвержденного постановлением администрации Мариинско-Посадского муниципального округа от 21.06.2023 № 698.

## **7. Результат исполнения бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа**

Решением Собрания депутатов от 20.12.2023 № 22/1 на 2024 год и в отчете об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года прогнозируемый дефицит бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа утвержден в сумме 26 675,6 тыс. рублей, источником финансирования которого являются изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

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

Бюджет за 1 квартал 2024 года исполнен с профицитом в размере 13 538,9 тыс. рублей.

### **Выводы:**

1. Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 190 818,6 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных доходов решением о бюджете (763 907,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 64,6%;

расходная часть бюджета составила 177 279,7 тыс. рублей или 20,6% от плановых значений (861 649,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2023 года увеличилась на 45,3%;

профицит бюджета составил 13 539,5 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета 26 675,6 тыс. рублей.

2. В нарушение статьи 38 Положения о регулировании бюджетных

правоотношений пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики не представлена.

**Предложения:**

Направить настоящую аналитическую записку главе администрации Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики, Собранию депутатов Мариинско-Посадского муниципального округа Чувашской Республики.