

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Чебоксарского 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 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 Чебоксарском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики от 12.10.2022 № 02-01 (с изменениями от 23.08.2023 № 15-02) проведен анализ отчета об исполнении бюджета Чебоксарского 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 Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Чебоксарского муниципального округа за 1 квартал 2024 года».

Отчет об исполнении бюджета Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года представлен в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики временно исполняющим обязанности главы Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики письмом от 18.04.2024 № 10/10-02-39-5093.

2. Исполнение бюджета Чебоксарского муниципального округа по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 доходы бюджета Чебоксарского муниципального округа на 2024 год утверждены в объеме 2 056 601,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 491 917,9 тыс. рублей или на 24,0% к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2023 года увеличились на 13,4%.

Сведения об исполнении бюджета Чебоксарского муниципального округа по доходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1
(тыс. рублей)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год по сводной бюджетной росписи	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>	86 474,1	520 433,9	520 433,9	102 893,6	19,8	119,0
<i>Неналоговые доходы</i>	10 699,3	49 308,5	49 308,5	37 991,6	77,0	<i>в 3,5 раза</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	336 650,6	1 498 757,2	1 486 859,1	351 032,7	23,6	104,3
Доходы – всего	433 824,0	2 068 499,6	2 056 601,5	491 917,9	23,9	113,4

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2024 года составили – 20,9%, неналоговые доходы – 7,7%, безвозмездные поступления – 71,4%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили бюджет Чебоксарского муниципального округа в сумме 102 893,6 тыс. рублей (19,8% к плану), что на 19,0% 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 67 494,8 тыс. рублей (65,6%) или 21,1% к плану, что на 17 676,4 тыс. рублей или 35,5% больше поступления аналогичного периода 2023 года (49 818,4 тыс. рублей), что в основном связано с увеличением в 2024 году дополнительного норматива отчисления от налога на доходы физических лиц в бюджет Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики (29,64%), который в 2023 году составлял 26,55%.

Также значительное увеличение поступлений в 1 квартале 2024 года по сравнению с аналогичным периодом 2023 года составили: транспортный налог, – на 29,3%; земельный налог, - в 2,2 раза.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2024 года поступили в бюджет Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики в сумме 37 991,6 тыс. рублей или 77,0% к плану, в том числе:

доходы от продажи материальных и нематериальных активов в размере 21 603,8 тыс. рублей или 144,0% к плану (15 000,0 тыс. рублей);

штрафы, санкции, возмещение ущерба в размере 1 827,9 тыс. рублей или 91,3% к плану (2 000,0 тыс. рублей);

прочие неналоговые доходы в размере 1 938,7 тыс. рублей при отсутствии плана.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2024 года в с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили в сумме 351 032,7 тыс. рублей или 23,6% к плану.

3. Исполнение бюджета Чебоксарского муниципального округа по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики от 07.12.2023 № 21-01 «О бюджете Чебоксарского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 07.12.2023 № 21-01) утверждены расходы в общей сумме 2 106 087,2 тыс. рублей.

В сводной бюджетной росписью общий объем расходов утвержден в сумме 2 094 189,1 тыс. рублей, что меньше на 11,9 тыс. рублей объема расходов, утвержденных Решением Собрания депутатов от 07.12.2023 № 21-01.

Изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в Решение Собрания депутатов от 07.12.2023 № 21-01 произведено на основании уведомлений об изменении бюджетных ассигнований в части межбюджетных трансфертов, что соответствует статье 217 БК РФ, в том числе:

от 13.12.2023 № 684 предоставление субсидии на подготовку проектов межевания земельных участков и на проведение кадастровых работ в сумме 43,6 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства Чувашской Республики);

от 13.12.2023 № 680 на реализацию инициативных проектов на территории муниципальных округов Чувашской Республики в сумме 98 761,3 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства Чувашской Республики);

от 31.01.2024 № 1479 на благоустройство сельских территорий в рамках обеспечения комплексного развития сельских территорий в сумме 3 155,3 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства Чувашской Республики);

от 13.12.2023 № 762 на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 33 458,8 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 13.12.2023 № 710 на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях в сумме 4 360,7 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 13.12.2023 № 513 на оснащение (обновление материально-технической базы) оборудованием, средствами обучения и воспитания образовательных организаций различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ, для создания информационных систем в образовательных организациях в сумме 89,4 тыс.

рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 19.02.2024 № 1499 на совершенствование региональной автоматизированной системы централизованного оповещения органов управления и населения Чувашской Республики в сумме 13 440,0 тыс. рублей (Государственный комитет Чувашской Республики по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям);

от 26.02.2024 № 1511 на создание и модернизацию объектов питьевого снабжения в сумме 4 206,6 тыс. рублей (Министерство строительства, архитектуры и жилищно-коммунального хозяйства Чувашской Республики);

от 27.02.2024 № 16 предоставление межбюджетного трансферта в сумме 45 068,0 тыс. рублей (Министерство сельского хозяйства Чувашской Республики);

от 28.03.2024 № 1719 на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек в сумме 624,9 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 28.02.2024 № 1557 предоставление государственной поддержки лучших работников сельских учреждений культуры и лучших сельских учреждений культуры в рамках поддержки отрасли культуры в сумме 75,0 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 16.02.2024 № 1509 предоставление межбюджетного трансферта в сумме 25 952,8 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 15.02.2024 № 1523 предоставление межбюджетного трансферта в сумме 29 479,8 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 28.02.2024 № 1589 предоставление межбюджетного трансферта на сумму 150,0 тыс. рублей (Министерство культуры, по делам национальностей и архивного дела Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1612 предоставление межбюджетного трансферта в сумме (-) 1 013,0 тыс. рублей (Министерство образования Чувашской Республики);

от 01.03.2024 № 1638 предоставление межбюджетного трансферта в сумме (-) 117 594,5 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения на 2024 год в части расходов Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики утверждены в объеме 2 094 189,1 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 432 893,7 тыс. рублей или 20,7% от бюджетных назначений, утвержденных сводной бюджетной росписью, и 20,5% от бюджетных назначений, утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики по расходам за 1 квартал 2024 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2
(тыс. рублей)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Бюджетные назначения, утвержденные решением о бюджете на 2024 год	Бюджетные назначения на 2024 год по сводной бюджетной росписи	за 1 квартал 2024 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2024г. к 1 кв. 2023г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		375 471,3	2 106 087,2	2 094 189,1	432 893,7	20,7	115,3
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	25 124,2	140 268,6	138 719,1	24 230,8	17,5	96,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	496,0	3 990,6	3 990,6	560,9	14,0	113,1
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	2 220,9	43 060,4	43 057,4	2 606,4	6,0	117,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	21 781,1	314 690,8	314 801,6	32 537,3	10,3	149,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	29 028,5	195 113,5	243 976,0	18 403,2	7,5	63,4
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	4 266,7	4 721,9	455,2	9,6	-
ОБРАЗОВАНИЕ	07	237 706,8	1 108 218,6	931 776,8	225 330,1	24,2	94,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	51 438,5	144 417,4	202 769,9	76 514,8	37,7	148,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	4 141,3	148 560,4	149 041,4	36 638,2	24,6	в 8,8 раза
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	3 534,2	3 500,0	61 334,4	15 616,8	25,5	в 4,4 раза

За 1 квартал 2024 года расходы бюджета Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики по сравнению с уровнем аналогичного периода 2023 года увеличились на 57 422,4 тыс. рублей или на 15,3%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов бюджета за 1 квартал 2024 года составляют расходы по разделу бюджетной классификации расходов бюджета «Образование» - 52,0%.

В Чебоксарском муниципальном округе в 2024 году реализуется 6 региональных проекта в рамках 5 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 91 603,3 тыс. рублей, исполнено – 1 978,7 тыс. рублей или 2,0% от бюджетных назначений, в том числе:

региональный проект «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура» исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях – 225,0 тыс. рублей;

региональный проект «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено – 888,5 тыс. рублей или 5,7% от утвержденных ассигнований (15 610,7 тыс. рублей);

региональный проект «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено – 1 090,2 тыс. рублей или 25,0% от утвержденных ассигнований (4 360,7 тыс. рублей);

региональный проект «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях – 1 466,7 тыс. рублей;

региональный проект «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология» исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях – 1 466,7 тыс. рублей;

региональный проект «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги» исполнение отсутствует при утвержденных бюджетных ассигнованиях – 54 347,8 тыс. рублей.

4. Дорожный фонд Чебоксарского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» расходы на 2024 год предусмотрены в сумме 309 179,3 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2024 года составило в сумме 32 135,6 тыс. рублей или 10,4%.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Дорожный фонд) на 2024 год предусмотрен в сумме 309 079,3 тыс. рублей.

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года (ф. 0503117) администрацией Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики представлена информация о направлениях использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда за 1 квартал 2024 года, согласно которой доходная часть Дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Порядком формирования и использования муниципального дорожного фонда Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики от 02.11.2022 № 03-05.

В сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.04.2024 объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда увеличен на 100,0 тыс. рублей в соответствии с распоряжениями от 16.02.2024 № 146 и 20.03.2024 № 249

администрации Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики.

Согласно распоряжениям от 16.02.2024 № 146 и 20.03.2024 № 249 администрации Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики средства в размере 100,0 тыс. рублей выделены из резервного фонда Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики на исполнение расходных обязательств, возникших на основании постановлений Федеральной службы судебных приставов Чувашской Республики о взыскании исполнительского сбора по исполнительным производствам неимущественного характера и установлении нового срока исполнения от 22.01.2021 по исполнительному производству от 13.12.2023 № 70312/23/98021-ИП и от 05.03.2024 по исполнительному производству от 23.01.2024 № 3142/24/98021-ИП.

В соответствии с п. 15 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденному приказом Минфина России от 24.05.2022 № 82н (далее – Приказ Минфина России № 82н) классификация расходов бюджетов является группировкой расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и органами управления государственными внебюджетными фондами основных функций, решение социально-экономических задач.

Кроме того, согласно пункту 18.2 Приказа Минфина России № 82н расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов отражаются, в том числе по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования, в том числе расходы на обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства, расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сфере дорожного хозяйства, расходы на государственную (муниципальную) поддержку в указанной сфере, а также расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в целях софинансирования и (или) финансового обеспечения содержания и развития объектов дорожного хозяйства. По данному подразделу классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, предоставление субсидий

бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на указанные цели, а также расходы на капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов, осуществляемые за счет средств местных бюджетов сельских поселений, на реконструкцию, капитальный ремонт и ремонт трамвайных путей (за исключением контактных сетей и тяговых подстанций), находящихся на одном уровне с проезжей частью, в случае осуществления работ по строительству (реконструкции), капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог общего пользования регионального, межмуниципального, местного значения и (или) строительству (реконструкции), капитальному ремонту и ремонту дорог, а также на предоставление местным бюджетам из бюджетов субъектов Российской Федерации межбюджетных трансфертов в форме субсидий на указанные цели.

Таким образом, в несоблюдение п. 18.2 Приказа Минфина России № 82н администрацией Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы на оплату исполнительских сборов по исполнительным производствам неимущественного характера, которые не относятся к Дорожному фонду.

Сведения о формировании доходной части Дорожного фонда Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики и направлении средств Дорожного фонда за 1 квартал 2024 года приведены в следующей таблице:

Таблица № 3, (тыс. рублей)

Наименование показателя	План на 2024 год	Фактически с исполнение за 1 квартал 2024 года	Исполне но, %
Доходы			
1. За счет собственных доходов	107 219,3	8 227,5	
Доходы от уплаты акцизов	31 460,9	8 000,7	25,4
Транспортный налог	7 140,0	70,6	98,9
Налог на совокупный доход	29 459,9	0,0	-
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	24 158,5	156,1	0,6
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	15 000,0	0,0	-
2. За счет безвозмездных поступлений	191 776,6	23 908,1	12,5
Субсидии бюджетам муниципальных 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	36 747,3	0,0	-

Субсидии бюджетам муниципальных округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности (Реализация мероприятий комплексного развития транспортной инфраструктуры Чебоксарской агломерации в рамках реализации национального проекта «Безопасные качественные дороги»)	50 000,0	0,0	-
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов	37 781,1	23 908,1	63,3
Прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (инициативное бюджетирование)	67 248,2	0,0	-
Итого доходов	298 995,9	32 135,6	10,7
Расходы			
Реализация проектов развития общественной инфраструктуры, основанных на местных инициативах	113 722,2	5,0	-
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	67 248,2	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	36 290,7	5,0	-
<i>в т. ч. За счет средств населения</i>	10 183,3	0,0	-
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	10 000,0	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	10 000,0	0,0	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	19 000,0	2 643,5	13,9
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	19 000,0	2 643,5	13,9
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	22 000,0	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	22 000,0	0,0	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	8 000,0	3 400,0	42,5
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	8 000,0	3 400,0	42,5
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	13 878,0	0,0	-
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	12 767,8	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 110,2	0,0	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения вне границ населенных пунктов в границах муниципального образования	30 607,1	16 855,0	55,1
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	28 158,5	15 506,6	55,1
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	2 448,6	1 348,4	55,1
Капитальный ремонт и ремонт автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	21 173,7	0,0	-
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	19 479,8	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 693,9	0,0	-
Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения в границах населенных пунктов поселения	10 459,3	9 132,1	87,3

<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	9 622,6	8 401,5	87,3
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	836,7	730,6	87,3
Капитальный ремонт и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	4 891,0	0,0	-
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	4 499,7	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	391,3	0,0	-
Проектирование и строительство (реконструкция) автомобильных дорог в границах муниципального образования	1 000,0	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	1 000,0	0,0	-
Реализация мероприятий комплексного развития транспортной инфраструктуры Чебоксарской агломерации в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	54 347,8	0,0	--
<i>в т. ч. республиканский бюджет Чувашской Республики</i>	50 000,0	0,0	-
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	4 347,8	0,0	-
Прочие выплаты по обязательствам муниципального образования Чувашской Республики	100,0	100,0	100,0
<i>в т. ч. местный бюджет</i>	100,0	100,0	100,0
Итого расходов	309 179,2	32 135,6	10,4

Как видно из таблицы, доходная часть Дорожного фонда за отчетный период в полном объеме сформирована за счет собственных доходов бюджета, имеющих целевой характер, в сумме 32 135,6 тыс. рублей, что составляет 10,7% от плановых значений (298 995,9 тыс. рублей).

Расходы Дорожного фонда в 1 квартале 2024 года составили 32 135,6 тыс. рублей или 10,4% от плановых значений (309 179,2 тыс. рублей).

5. Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов от 07.12.2023 № 21-01 на 2024 год утвержден верхний предел муниципального внутреннего долга Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики на 1 января 2025 года в сумме 0,0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям – 0,0 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» не утверждены.

6. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд администрации Чебоксарского

муниципального округа Чувашской Республики (далее – резервный фонд) на 2024 год утвержден в объеме 2 000,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2024 бюджетные назначения резервного фонда на 2024 год составляют 25,7 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2024 использование средств резервного фонда составляет в сумме 1 974,3 тыс. рублей, которые на основании распоряжений администрации Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики от 19.12.2023 № 1264-р, 25.12.2023 № 1281-р, 18.01.2024 № 24-р, 18.01.2024 № 26-р, 18.01.2024 № 27-р, 29.01.2024 № 63-р, 05.02.2024 № 96-р, 06.02.2024 № 103-р, 16.02.2024 № 146-р, 12.04.2024 № 209-р, 14.03.2024 № 223-р, 14.03.2024 № 224-р, 20.03.2024 № 249-р направлены на организацию похорон военнослужащих, погибших при исполнении воинского долга в ходе специальной военной операции на территориях Украины, Донецкой Народной Республики и Луганской Народной Республики, исполнение расходных обязательств, возникших на основании исполнительных листов, выплату единовременной материальной помощи в связи с утратой имущества.

Выводы:

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2024 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 491 917,9 тыс. рублей или 23,8% от утвержденных решением о бюджете доходов (2 068 499,6 тыс. рублей) и 23,9% от утвержденных сводной бюджетной росписью (2 056 601,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2023 года исполнение доходной части бюджета Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики увеличилось на 13,4%;

расходная часть бюджета при плановом значении 2 094 189,1 тыс. рублей составила 432 893,1 тыс. рублей или 20,7%, по сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы увеличились на 15,3%;

бюджет исполнен с профицитом в сумме 59 024,2 тыс. рублей при плановом дефиците бюджета - 37 587,6 тыс. рублей.

2. В несоблюдение п. 18.2 Приказа Минфина России № 82н администрацией Чебоксарского муниципального округа Чувашской Республики по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» произведены расходы на оплату исполнительских сборов по исполнительным производствам неимущественного характера, которые не относятся к Дорожному фонду.

Предложения:

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