

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Алатырского 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 Алатырском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Алатырского муниципального округа Чувашской Республики от 14.12.2022. № 6/2, проведен анализ отчета об исполнении бюджета Алатырского 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 Алатырского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Алатырского муниципального округа за 1 квартал 2023 года».

**2. Анализ исполнение доходов бюджета Алатырского муниципального округа**

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Алатырского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 425 705,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 83 165,2 тыс. рублей или на 19,5 % к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 16,3%.

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	Доходы согласно отчету об исполнении бюджета	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	12075,9	76116,5	76116,5	16020,0	21,0	-32,7
Неналоговые доходы	2849,5	17441,9	17441,9	2097,5	12,0	26,4

Безвозмездные поступления	84 402,1	332146,8	332146,8	65047,8	19,6	22,9
<b>Доходы – всего</b>	<b>99327,5</b>	<b>425705,2</b>	<b>425705,2</b>	<b>83165,2</b>	<b>19,5</b>	<b>16,3</b>

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 19,2 %, неналоговые доходы – 2,4 %, безвозмездные поступления – 78,4 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 16 020,0 тыс. рублей (21,0 % к бюджетным назначениям), что на 32,0 % 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 11 928,9 тыс. рублей или 74,4 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 37 742,2 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 7 232,7 тыс. рублей или 19,1 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Алатырского муниципального округа в сумме 2 097,5 тыс. рублей (11,5 %, к плану).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили в сумме 65 047,8 тыс. рублей или 19,6 % к плану.

### 3. Анализ исполнение расходов бюджета Алатырского муниципального округа.

Решением Собрании депутатов Алатырского муниципального округа Чувашской Республики от 14.12.2022 № 6/1 «О бюджете Алатырского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрании депутатов от 14.12.2022 № 6/1) утверждены расходы в общей сумме 472 569,8 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения утверждены в сумме 472 569,8 тыс. рублей.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Алатырского муниципального округа утверждены в объеме 472 569,8 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 80 904,5 тыс. рублей, или 17,1 % к плану, утвержденным сводной бюджетной росписью и 17,1 % к плану, утвержденным Решением Собрании депутатов от 14.12.2022 № 6/1.

Сведения об исполнении бюджета Алатырского 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	Решение собрания депутатов	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		92865,3	472 569,8	472 569,8	80 904,5	17,1	-12,9
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	11564,8	84 180,4	84 451,0	13 647,1	16,2	18,0

НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	302,9	894,3	894,3	151,8	17,0	-49,9
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	304,3	5 139,7	5 139,8	497,1	9,7	63,4
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	22322,2	92 181,1	92 181,1	5 145,8	5,6	-76,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	1090,9	23 396,2	23 396,2	1 659,6	7,1	52,1
ОБРАЗОВАНИЕ	07	48887,5	219 536,4	219 536,4	54 361,0	24,8	11,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	3822,2	26 943,8	26 943,8	4 553,7	16,9	19,1
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	4519,3	19 827,2	19 827,2	851,1	4,3	-81,2
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	51,1	200,0	200,0	37,3	18,7	-27,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ 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 12,9 % или на 11 960,8 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Алатырском муниципальном округе в 2023 году реализуется 3 региональных проекта в рамках 2 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 4 612,9 тыс. рублей, исполнено – 616,2 тыс. рублей или 13,4% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 350,0 тыс. рублей или 35,0% к плану (1 000,0 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 266,2 тыс. рублей или 16,7% к утвержденным ассигнованиям (1 597,4 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнований – 2 015,5 тыс. рублей, расходы не производились.

#### 4. Дорожный фонд Алатырского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Алатырского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 87 130,3 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 5 063,1 тыс. рублей, или 5,8%.

Необходимо отметить, что Решением Собрания депутатов от 14.12.2022 № 6/1 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Алатырского муниципального округа на 2023 год в сумме 87 130,3 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 Алатырского муниципального округа, утвержденным Решением Собрании депутатов от 27.10.2022 № 2/2.

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

## **5. Муниципальный долг**

Решением Собрании депутатов от 14.12.2022 № 6/1 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Алатырского 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 от 14.12.2022 № 6/1 на 2023 год резервный фонд администрации Алатырского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 446,5 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 на основании постановления администрации от 20.03.2022 № 81 из резервного фонда выделены средства в объеме 53,6 тыс. рублей.

Расходование резервного фонда произведено в соответствии с Положением о порядке расходования средств резервного фонда администрации Алатырского района Чувашской Республики, утвержденного постановлением администрации Алатырского района Чувашской Республики от 25.11.2022 № 459.

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

Решением Собрании депутатов от 14.12.2022 № 6/1 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Алатырского муниципального округа утвержден в сумме 46 864,3 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 2 261,2 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения, источниками финансирования которого являются: изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

## **Выводы:**

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

исполнение доходной части бюджета составило 83 165,2 тыс. рублей или 19,5 % от утвержденных доходов решением о бюджете (425 705,2 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы в бюджет Алатырского муниципального округа увеличились на 16,3%;

расходная часть бюджета составила 80 904,5 тыс. рублей при плановом значении 472 569,8 тыс. рублей или 17,1 % от плановых значений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы уменьшились на 12,9 %;

дефицит составил 2 261,2 тыс. рублей при плане в сумме 46 864,3 тыс. рублей.

### **Предложения:**

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