

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Моргаушского 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 Республики», 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 Моргаушском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики от 03.11.2022 № СЗ/1 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Моргаушского 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 Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа за 1 квартал 2023 года».

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

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Моргаушского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 979 408,0 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 214 388,6 тыс. рублей или на 21,8 % к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 22,1%.

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	48930,1	213983,2	213983,2	38104,9	17,8	-22,1
Неналоговые доходы	7540,1	31143,7	31143,7	9027,2	29,0	19,7
Безвозмездные поступления	157531,6	717224,8	734281,0	167256,5	22,8	6,2
<b>Доходы – всего</b>	<b>214001,8</b>	<b>962351,7</b>	<b>979408,0</b>	<b>214388,6</b>	<b>21,9</b>	<b>0,2</b>

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 17,8 %, неналоговые доходы – 4,2 %, безвозмездные поступления – 78,0 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 38 104,9 тыс. рублей (17,8% к плану), что на 22,1 % 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 29 911,2 тыс. рублей или 20,1 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сумме 9 027,2 тыс. рублей или 29,0 %, к плану.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 167 256,5 тыс. рублей или 22,8 % к плану.

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

Решением Собрания депутатов Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики от 07.12.2022 № 6/2 «О бюджете Моргаушского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 07.12.2022 № 6/2) утверждены расходы в общей сумме 1 013 150,7 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 149 817,2 тыс. рублей и составили в сумме 1 162 967,9 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов Моргаушского муниципального округа утверждены в объеме 1 162 967,9 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 186 366,8 тыс. рублей, или 16,0 % к плану, утвержденным сводной бюджетной росписью и 18,3 % к плану, утвержденным Решением Собрания депутатов от 07.12.2022 № 6/2.

Сведения об исполнении бюджета Моргаушского 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	Закон ЧР	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022 г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>РАСХОДЫ, всего в том числе</b>		<b>201 782,8</b>	<b>1 013 150,7</b>	<b>1 162 967,9</b>	<b>186 366,8</b>	<b>16,0</b>	<b>-7,6</b>
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	<b>01</b>	14 081,7	112 973,4	113 000,1	18 159,6	16,1	29,0
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>	332,0	1 788,6	1 788,6	393,2	22,0	18,4
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	951,9	6 762,6	6 970,5	913,2	13,1	-4,1
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	13 564,0	119 953,7	148 145,9	9 257,7	6,2	-31,7

ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	4 359,6	132 002,9	187 157,9	2 070,6	1,1	-52,5
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,00	1 442,4	950,3	0,0	0,0	0,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	130 268, 8	536 219,9	572 446,1	140 261,0	24,5	7,7
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	12 032,3	53 584,0	60 810,1	11 884,6	19,5	-1,2
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	23 801,2	40 553,1	62 028,3	1 646,9	2,7	-93,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	2 391,3	7 825,1	9 625,1	1 780,0	18,5	-25,6
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	0,00	45,0	45,0	0,0	0,0	0,0
МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ ОБЩЕГО ХАРАКТЕРА БЮДЖЕТАМ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ	14	0,00	0,0	0,0	0,0		0,0

За 1 квартал 2023 года расходы местного бюджета уменьшились на 7,6 % или на 15 416,0 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Моргаушском муниципальном округе в 2023 году реализуется 8 региональных проекта в рамках 5 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 49 627,3 тыс. рублей, исполнено – 4 623,2 тыс. рублей или 9,3% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», исполнено - 1 000,0 тыс. рублей или 20,0% к плану (5 000,0 тыс. рублей);

- «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 - 3 005,7 тыс. рублей или 38,1% к плану (7 880,3 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 532,5 тыс. рублей или 16,7% к плану (3 194,7 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных ассигнованиях – 5 532,7 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», не исполнено при утвержденных ассигнованиях – 6 428,9 тыс. рублей;

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях – 0,3 тыс. рублей исполнение отсутствует;

- «Дорожная сеть» в рамках национального проекта «Безопасные качественные дороги», при утвержденных ассигнованиях – 21 505,4 тыс. рублей исполнение отсутствует.

#### 4. Дорожный фонд Моргаушского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317) по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 133 036,4 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 9 008,5 тыс. рублей, или 6,8%.

Необходимо отметить, что Решением Собрания депутатов от 07.12.2022 № 6/2 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Моргаушского муниципального округа на 2023 год в сумме 106 415,1 тыс. рублей 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 Дорожном фонде Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным Решение Собрания депутатов от 03.11.2022 № С3/3.

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

### **5. Муниципальный долг**

Решением Собрания депутатов от 07.12.2022 № 6/2 на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Моргаушского муниципального округа по состоянию на 01.01.2024 в сумме 0 рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0 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 Собрания депутатов от 11.11.2022 № 1281 резервный фонд администрации Моргаушского муниципального округа на 2023 год утвержден в объеме 13 794,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 средства резервного фонда не использованы.

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

Решением Собрания депутатов Решение Собрания депутатов от 07.12.2022 № 6/2 на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Моргаушского муниципального округа утвержден в сумме 50 799,0 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 28 022,2 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения. Источниками финансирования дефицита являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

### **Выводы:**

1. Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета Моргаушского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023

года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 214 388,6 тыс. рублей или 21,8 % от утвержденных доходов решением о бюджете (979 408,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2022 года поступление доходов в бюджет Моргаушского муниципального округа снизилось на 22,1%;

расходная часть бюджета составила 186 366,8 тыс. рублей, при плановом значении 1 162 967,9 тыс. рублей или 16,0 % от плановых значений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года произошло снижение расходов на 7,6 %;

дефицит бюджета составил 28 022,2 тыс. рублей при плане 50 799,0 тыс. рублей.

#### **Предложения:**

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