

**Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета г. Шумерля 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 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в г. Шумерля Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрании депутатов г. Шумерля Чувашской Республики от 23.12. 2021 № 153 проведен анализ отчета об исполнении бюджета г. Шумерля Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года ведущим инспектором сектора выездных проверок управления внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Татарских Т.П.

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 г. Шумерля Чувашской Республики от 20.04.2023 № 334 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета г. Шумерля за 1 квартал 2023 года».

2. Анализ исполнения доходов бюджета г. Шумерля.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета г. Шумерля на 2023 год утверждены в объеме 654 607,6 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 91 640,9 тыс. рублей или 14,0 % к плану (654 607,5 тыс.рублей). Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года уменьшились на 29,6%.

Сведения об исполнении бюджета по доходам за 1 квартал 2023 года представлены в таблице № 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Доходы, утвержденные сводной бюджетной росписью 2023 год	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
<i>Налоговые доходы</i>	22 332,3	168 500,0	168 500,0	18 366,9	10,9	82,2
<i>Неналоговые доходы</i>	19 348,6	19 625,9	19 625,9	5 613,2	28,6	29,0
<i>Безвозмездные поступления</i>	88 502,7	466 481,6	466 481,6	67 660,8	14,5	76,5
Доходы – всего	130 183,6	654 607,5	654 607,5	91 640,9	14,0	70,4

Анализ структуры исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 20,0 %, неналоговые доходы – 6,1 %, безвозмездные поступления – 73,8 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет в сальдированной сумме 18 366,9 тыс. рублей или 10,9 % к плану (168 500 тыс. рублей), что на 17,8 % меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю (82,2%) занимает налог на доходы физических лиц, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 15 094,9 тыс. рублей или 12,5 % к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 103 000,0 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 15 650,8 тыс. рублей или 15,2 % к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет в сумме 5 613,2 тыс. рублей или 28,6 % к плану (19 625,9 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 67 660,8 тыс. рублей или 14,5 % к плану (466 481,6 тыс. рублей).

3. Анализ исполнения расходов бюджета г. Шумерля.

Решением Собрания депутатов г. Шумерля Чувашской Республики от 08.12.2022 № 268 «О бюджете г. Шумерля на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 693 980,1 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 215 993,3 тыс. рублей и составили в сумме 909 973,4 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

Разницу образуют безвозмездные поступления, доведенные министерствами до главных распорядителей средств бюджета города Шумерля уведомлениями по расчетам между бюджетами на сумму 215 993,2 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 бюджетные назначения на 2023 год в части расходов г. Шумерля утверждены в объеме 909 973,4 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 140 624,0 тыс. рублей или 15,5 % к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью (909 973,4 тыс. рублей) и 20,3 % к плану, утвержденному Решением о бюджете (693 980,1 тыс. рублей).

Сведения об исполнении бюджета г. Шумерля по расходам 1 квартал 2023 года представлены в таблице № 2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Расходы, утвержденные решением о бюджете на 2023 год	Расходы, утвержденные сводной бюджетной росписью 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		132534,0	693980,1	909973,4	140624,0	15,5	106,1
в том числе:							

ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	10455,9	57959,1	58147,8	12519,6	21,5	119,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	822	5616,9	5963,4	900,4	15,1	109,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	6096,4	94744,9	93998,1	4476,4	4,8	73,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	6297,1	96045,8	248478,1	19255,4	7,7	305,8
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06		216,3	19,5	0		
ОБРАЗОВАНИЕ	07	89043,1	391446,5	446321,1	98639,2	22,1	110,8
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	4689,8	14722,5	22281,1	4222,5	19,0	90,0
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	13697,9	29853,1	31389,3	287,8	0,9	2,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	64,2	475	475	100,1	21,1	155,9
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	367,6	2900	2900	222,6	7,7	60,6

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета увеличились на 6,1 % по сравнению с аналогичным периодом 2022 года.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составили расходы на образование (70,1 %), жилищно-коммунальное хозяйство (13,7 %), общегосударственные вопросы (8,9 %).

В г. Шумерля в 2023 году реализуется 5 региональных проектов в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 177 580,4 тыс. рублей, на 01.04.2023 исполнено – 14 238,6 тыс. рублей или 8,0% к плану, в том числе:

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 1 137,0 тыс. рублей или 29,2% к плану (3 897,7 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 204,8 тыс. рублей или 16,7% к плану (1 228,7 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» при утвержденных ассигнованиях в сумме 94 925,9 тыс. рублей, исполнение отсутствует;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено - 12 896,8 тыс. рублей или 16,6% к плану (977 508,6 тыс. рублей);

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 19,5 тыс. рублей, исполнение отсутствует.

4. Дорожный фонд г. Шумерля.

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда г. Шумерля Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 91 973,2 тыс. рублей, исполнение за

1 квартал 2023 года составило в сумме 4 223,8 тыс. рублей или 4,6%.

Решением о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Шумерля на 2023 год в сумме 92 730,0 тыс. рублей, что больше предусмотренных сводной бюджетной росписью на 756,8 тыс. рублей (на сумму перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов в целях обеспечения установленного уровня софинансирования средств вышестоящих бюджетов и перераспределения бюджетных ассигнований между разделами, подразделами, целевыми статьями и видами расходов за счет экономии бюджетных ассигнований от проведения конкурсных процедур - в пределах общего объема бюджетных ассигнований, предусмотренных главному распорядителю бюджетных средств бюджета города Шумерля на текущий финансовый год и плановый период на основании постановлений администрации г.Шумерля в соответствии с п.3 ст.8 Решения о бюджете).

Одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 1 кв. 2023 г. представлена информация об использовании бюджетных ассигнований Дорожного фонда, где доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде г. Шумерля Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрании депутатов г. Шумерля от 25.10.2013 № 428 (далее – Положение о Дорожном фонде).

Пунктом 3 Положения о Дорожном фонде определено, что бюджетные ассигнования Дорожного фонда направляются на финансовое обеспечение деятельности по проектированию, строительству, реконструкции, капитальному ремонту, ремонту и содержанию автомобильных дорог общего пользования муниципального значения города Шумерля, а также капитальному ремонту и ремонту дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов города Шумерля.

Выборочно проанализировано направление расходов Дорожного фонда.

При этом установлено, что Администрацией г. Шумерля платежными поручениями от:

- 09.02.2023 № 319449 оплачен исполнительный сбор по постановлению 21002/22/1352633 от 14.11.2022, исполнительному листу ФССП 038588376 от 06.12.2021 в сумме 37,5 тыс. рублей;

- 22.02.2023 № 382849 оплачен административный штраф по постановлению 1061/02 от 18.10.2022 в сумме 50,0 тыс. рублей;

- 27.03.2023 № 525732 оплачен административный штраф по постановлению 5-62/2023 от 03.03.2023 в сумме 50,0 тыс. рублей;

- 27.03.2023 № 525738 оплачен административный штраф по постановлению 1059/02 от 18.10.2022 в сумме 50,0 тыс. рублей.

Таким образом, Администрацией г. Шумерля в 1 квартале 2023 года произведены расходы за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда г.Шумерля в сумме 187,5 тыс. рублей на цели, не предусмотренные Положением о Дорожном фонде г. Шумерля Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрании депутатов г. Шумерля от 25.10.2013 № 428.

Следует также отметить, что произведенные расходы по уплате исполнительного сбора, административных штрафов в сумме 187,5 тыс. рублей указывают на несоблюдение Администрацией г. Шумерля принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ.

5. Муниципальный долг.

Решением о бюджете утвержден верхний предел муниципального долга бюджета г. Шумерля по состоянию на 01.01.2024 в сумме 55 000 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям 0,00 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» исполнение на 01.04.2023 составило в сумме 222,6 тыс. рублей или 7,7 % к плану (2 900,0 тыс. рублей).

Муниципальный долг на 01.01.2023 по долговым обязательствам – кредитам, полученным от кредитных организаций, составлял в размере 18 000,0 тыс. рублей.

Согласно муниципальной долговой книге г. Шумерля по состоянию на 01.01.2023 заключены муниципальные контракты между администрацией г. Шумерля и:

ПАО «Сбербанк «России» от 24.11.2020 № 0815300003420000071-117987 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 8 000,0 тыс. рублей по ставке 6,85235% годовых, со сроком исполнения – 22.11.2023, по состоянию на 01.04.2023 погашено 3 000,0 тыс. рублей;

ПАО «Совкомбанк» от 02.03.2020 № 0815300003420000001-117987 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 1 000,0 тыс. рублей по ставке 9,21% годовых, со сроком исполнения – 01.03.2023, по состоянию на 01.04.2023 погашено 1 000,0 тыс. рублей;

ПАО «Совкомбанк» от 02.03.2020 № 0815300003420000001-117987 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 2 000,0 тыс. рублей по ставке 9,21% годовых, со сроком исполнения – 01.03.2023, по состоянию на 01.04.2023 погашено 2 000,0 тыс. рублей;

ПАО «Совкомбанк» от 02.03.2020 № 0815300003420000001-117987 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 2 000,0 тыс. рублей по ставке 9,21% годовых, со сроком исполнения – 01.03.2023, по состоянию на 01.04.2023 погашено 2 000,0 тыс. рублей;

ПАО «Сбербанк «России» от 24.11.2020 № 0815300003420000071-117987 на покрытие дефицита бюджета г. Шумерля и погашения долговых обязательств на общую сумму 5 000,0 тыс. рублей по ставке 6,85235% годовых, со сроком исполнения – 22.11.2023, по состоянию на 01.04.2023 погашение отсутствует.

За 1 квартал 2023 года погашено кредита на сумму 8 000,0 тыс. рублей, остаток по кредитам на 01.04.2023 составляет в сумме 10 000,0 тыс. рублей.

Структура муниципального долга, виды и срочность муниципальных долговых обязательств соответствуют ст. 100 БК РФ.

Объем муниципального долга соответствует условиям ч. 5 ст. 107 БК РФ.

6. Резервный фонд.

Решением о бюджете резервный фонд г. Шумерля на 2023 год утвержден в объеме 500,0 тыс. рублей.

Средства резервного фонда г.Шумерля выделены на основании постановлений администрации г.Шумерля от 19.01.2023 № 34, от 13.02.2023 № 129 в сумме 143,9 тыс. рублей на организацию похорон военнослужащих, погибших при исполнении воинского долга в ходе специальной военной операции.

7. Результат исполнения бюджета г. Шумерля.

Бюджет г.Шумерля за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в размере 48 983,2 тыс. рублей, при утвержденном Решением о бюджете дефиците бюджета в сумме 39 372,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета являются:

источники внутреннего финансирования, из них погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – «минус» 8 000,0 тыс.рублей, операции по управлению остатками средств на единых счетах бюджетов – 12 908,9 тыс. рублей;

изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов- 44 074,3 тыс. рублей.

Выводы:

1. Проведенный анализ отчета об исполнении бюджета г. Шумерля Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 91 640,9 тыс. рублей или 14 % к плану (654 607,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года доходы уменьшилась на 6,7%;

исполнение расходной части бюджета составило 140 624,0 тыс. рублей или 15,5 % к плану (909 973,4 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы увеличились на 6,1 %;

дефицит составил 48 983,2 тыс. рублей при плане в сумме 39 372,5 тыс. рублей.

2. Администрацией г. Шумерля в 1 квартале 2023 года произведены расходы за счет бюджетных ассигнований Дорожного фонда г.Шумерля в сумме 187,5 тыс. рублей на цели, не предусмотренные Положением о Дорожном фонде г. Шумерля Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрания депутатов г. Шумерля от 25.10.2013 № 428.

Следует также отметить, что произведенные расходы по уплате исполнительного сбора, административных штрафов в сумме 187,5 тыс. рублей

указывают на несоблюдение Администрацией г.Шумерля принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного ст. 34 БК РФ.

Предложения:

Направить настоящую аналитическую записку главе администрации г. Шумерля Чувашской Республики, Собранию депутатов г. Шумерля Чувашской Республики.