

**Аналитическая записка**  
**к отчету об исполнении бюджета Шумерлинского 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 30.12.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Шумерлинском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики 23.11.2021 № 2/12 проведен анализ отчета об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года инспектором сектора экспертно-аналитической работы и камеральных проверок Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Сумковым А.Н.

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 Шумерлинского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, утвержденного постановлением администрации Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 03.05.2023 № 307 (далее – отчет об исполнении бюджета).

**2. Анализ исполнения доходов бюджета Шумерлинского**  
**муниципального округа**

Согласно отчету об исполнении бюджета по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Шумерлинского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 340 239,2 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 108 562,5 тыс. рублей или на 31,9% к плану. Доходы бюджета относительно консолидированного бюджета аналогичного периода 2022 года увеличились на 6,6%.

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	Бюджетные назначения на 2023 год	Фактическое исполнение за 1 квартал 2023 года	Исполнение в %	Темп роста (снижения) за 1 кв. 2023 г. к 1 кв. 2022 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>	<i>46 949,1</i>	<i>126 375,5</i>	<i>126 375,5</i>	<i>55 934,0</i>	<i>44,3</i>	<i>119,1</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>1 174,2</i>	<i>12 003,5</i>	<i>12 003,5</i>	<i>1 994,7</i>	<i>16,6</i>	<i>169,9</i>
<i>Безвозмездные поступления</i>	<i>53 733,3</i>	<i>201 860,2</i>	<i>201 860,2</i>	<i>50 633,7</i>	<i>25,1</i>	<i>94,2</i>

Доходы – всего	101 856,7	340 239,2	340 239,2	108 562,5	31,9	106,6
----------------	-----------	-----------	-----------	-----------	------	-------

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 51,5%, неналоговые доходы – 1,8%, безвозмездные поступления – 46,6%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Шумерлинского муниципального округа в сумме 55 934,0 тыс. рублей (44,3% к плану), что на 19,1% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в бюджет Шумерлинского муниципального округа в сумме 1 994,7 тыс. рублей (16,6% к плану), что на 69,9% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет Шумерлинского муниципального округа за 1 квартал 2023 года (с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет) составили 50 633,7 тыс. рублей (25,1% к плану), что на 5,8% меньше уровня аналогичного периода 2022 года.

### 3. Анализ исполнения расходов бюджета Шумерлинского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 09.12.2022 № 19/2 «О бюджете Шумерлинского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 340 239,2 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 141 292,1 тыс. рублей (в том числе на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами в сумме 79 739,7 тыс. рублей и возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов, в сумме 61 552,4 тыс. рублей) и составили в сумме 481 530,9 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 Шумерлинского муниципального округа утверждены в объеме 481 530,9 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 61 039,1 тыс. рублей, или 12,7% к плану, утвержденному сводной бюджетной росписью, и 17,9% к плану, утвержденному решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Шумерлинского 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 о бюджете	Бюджетные назначения	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					Фактическое исполнение	% исполн. ения	
<b>РАСХОДЫ, всего</b>		<b>53 065,4</b>	<b>340 239,2</b>	<b>481 531,3</b>	<b>61 039,2</b>	<b>12,7</b>	<b>115,0</b>
в том числе:							
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ</b>	<b>01</b>	11 649,7	84 537,4	84 512,6	15 076,2	17,8	129,4

<b>ВОПРОСЫ</b>							
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА</b>	<b>02</b>	78,2	596,2	596,2	149,1	25,0	190,7
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ</b>	<b>03</b>	315,3	6 665,2	6 665,2	521,5	7,8	165,4
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	<b>04</b>	5 932,8	52 799,3	98 431,3	6 016,0	6,1	101,4
<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	<b>05</b>	531,6	23 758,0	83 185,4	1 320,3	1,6	248,4
<b>ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ</b>	<b>06</b>	0,0	886,5	0,5	0,0	0,0	0,0
<b>ОБРАЗОВАНИЕ</b>	<b>07</b>	25 656,0	129 692,4	144 646,3	30 281,5	20,9	118,0
<b>КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	<b>08</b>	4 008,5	35 131,4	57 321,0	7 115,1	12,4	177,5
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	<b>10</b>	4 893,3	6 072,8	6 072,8	497,9	8,2	10,2
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	<b>11</b>	0,0	100,0	100,0	61,6	61,6	0,0

За 1 квартал 2023 года расходы местного бюджета увеличились на 15,0% или на 7 973,8 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года.

В Шумерлинском муниципальном округе в 2023 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 12 982,0 тыс. рублей, исполнено – 939,5 тыс. рублей или 7,2% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Культурная среда» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных ассигнованиях в сумме 7 950,9 тыс. рублей кассовое исполнение по состоянию на 01.04.2023 отсутствует;

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», исполнено в сумме 435,0 тыс. рублей или 100,0% к плану;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено в сумме 340,7 тыс. рублей или 9,4% к плану (3 612,6 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено в сумме 163,8 тыс. рублей или 16,7% к плану (983,0 тыс. рублей);

- «Комплексная система обращения с твердыми коммунальными отходами» в рамках национального проекта «Экология», при утвержденных ассигнованиях в сумме 0,5 тыс. рублей кассовое исполнение по состоянию на 01.04.2023 отсутствует.

#### **4. Дорожный фонд Шумерлинского муниципального округа**

Согласно отчету об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики, по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 94 980,5 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 6 016,0 тыс. рублей, или 6,3%.

Необходимо отметить, что решением о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Шумерлинского муниципального округа на 2023 год в сумме 50 493,1 тыс. рублей, то есть меньше

предусмотренных сводной бюджетной росписью на 44 487,4 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами и возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных округов).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2023 года 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 Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрании депутатов Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 23.11.2021 № 2/14.

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

#### **5. Муниципальный долг**

Решением о бюджете на 2023 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета Шумерлинского муниципального округа по состоянию на 1 января 2024 в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Шумерлинского округа 0,0 тыс. рублей.

#### **6. Резервный фонд**

Решением о бюджете резервный фонд администрации Шумерлинского муниципального округа на 2023 год утвержден в сумме 2 000,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.04.2023 из резервного фонда администрации Шумерлинского муниципального округа средства выделялись на оплату исполнительного документа выданного Шумерлинским районным судом Чувашской Республики от 04 октября 2022 года №2-636/2022 о возмещении вреда, причиненного почве, на основании распоряжения администрации Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 30.01.2023 № 24-р.

Расходование резервного фонда произведено в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным постановлением администрации Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики от 05.05.2022 № 313.

#### **7. Результат исполнения бюджета Шумерлинского муниципального округа**

Решением о бюджете на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Шумерлинского муниципального округа утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей.

Согласно отчету об исполнении бюджета Шумерлинского муниципального округа Чувашской Республики прогнозируемый дефицит бюджета Шумерлинского муниципального округа составляет в сумме 77 375,8 тыс. рублей, источником финансирования которого являются изменения остатков на счетах по учету средств бюджета.

Таким образом, прогнозируемый дефицит бюджета Шумерлинского муниципального округа утвержденный отчетом об исполнении бюджета не соответствует прогнозируемому дефициту бюджета Шумерлинского муниципального округа утвержденному решением о бюджете.

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

Бюджет за 1 квартал 2023 года исполнен с профицитом в размере 47 523,4 тыс. рублей.

### **Выводы:**

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

исполнение доходной части бюджета составило 108 562,5 тыс. рублей или 31,9% к плану (340 239,2 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 6,6%;

исполнение расходной части бюджета составило 61 039,2 тыс. рублей или 12,7% к плану (481 530,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличились на 15,0%;

бюджет исполнен с профицитом в сумме 47 523,4 тыс. рублей.

### **Предложения:**

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