

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета Ибресинского 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 в муниципальном образовании Ибресинский муниципальный округ Чувашской Республики от 23.12.2023, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в Ибресинском муниципальном округе Чувашской Республики, утвержденного решением Собрания депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 08.11.2022 № 2/3, ведущим инспектором сектора экспертно-аналитической работы и камеральных проверок Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Черновой К.Ю. проведен анализ отчета об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Ибресинский муниципальный округ) за 1 квартал 2023 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 проекта постановления администрации Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики (далее – Администрация) отчета об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики за 1 квартал 2023 года, представленного в Контрольно-счетную палату Чувашской Республики главой Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 11.05.2023 № 1826.

2. Исполнение местного бюджета Ибресинского муниципального округа по доходам

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2023 доходы бюджета Ибресинского муниципального округа на 2023 год утверждены в объеме 670 589,5 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 151 656,2 тыс. рублей или на 22,6 % к плану. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2022 года увеличились на 8,9%.

Сведения об исполнении бюджета муниципального образования 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., %
1	2	3	4	5	6	7
Налоговые доходы	35 020,2	139 674,1	139 674,1	38 989,5	27,9	111,3
Неналоговые доходы	3 305,0	12 654,1	13 463,2	3 805,2	28,3	115,1
Безвозмездные поступления	100 880,4	479 568,6	517 452,2	108 861,5	21,0	107,9
Доходы – всего	139 205,6	631 896,8	670 589,5	151 656,2	22,6	108,9

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2023 года составили – 25,7%, неналоговые доходы – 2,5%, безвозмездные поступления – 71,8%.

Налоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 38 989,5 тыс. рублей или 27,9% к плану, что на 11,3% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

В структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц – 87,1%, поступление за 1 квартал 2023 года составило в сумме 33 977,2 тыс. рублей или 33,2% к плану.

Стоит отметить, что в 2022 году бюджетные назначения по налогу на доходы физических лиц составили 66 817,9 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал составило 23 070,9 тыс. рублей или 34,5% к плану.

Неналоговые доходы за 1 квартал 2023 года поступили в сумме 3 805,2 тыс. рублей или 28,3%, к плану, что на 15,1% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2023 года с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 108 861,5 тыс. рублей или 21,0% к плану, что на 7,9% больше уровня аналогичного периода 2022 года.

3. Анализ исполнения расходов бюджета Ибресинского муниципального округа

Решением Собрания депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 09.12.2022 № 5/1 «О бюджете Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Решение о бюджете) утверждены расходы в общей сумме 631 896,8 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 38 692,7 тыс. рублей (в том числе на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами в сумме 37 883,6 тыс. рублей и инициативных платежей, зачисляемых в бюджеты муниципальных округов, в сумме 809,1 тыс. рублей) и составили в сумме 670 589,5 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 Ибресинского муниципального округа утверждены в объеме 716 564,7 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 125 374,4 тыс. рублей, или 17,5% от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 19,1% от бюджетных назначений утвержденных Решением о бюджете.

Сведения об исполнении бюджета Ибресинского муниципального округа по расходам за 1 квартал 2023 года представлены в следующей таблице.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2022 года	Утверждено решением о бюджете на 2023 год	Утверждено бюджетной росписью на 2023 год	за 1 квартал 2023 года		Тем роста (снижения) за 1 кв. 2023г. к 1 кв. 2022г.,%
					фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		112 092,6	656 157,8	716 564,7	125 374,4	17,5	111,8
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	11 640,8	93 117,8	93 242,6	13 018,8	14,0	111,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА	02	306,4	894,3	894,3	155,3	17,4	50,7
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	822,4	6 867,8	7 147,7	753,5	10,5	91,6
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	5 874,9	80 242,8	92 433,6	787,7	0,9	13,4
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	2 739,5	32 947,3	46 467,0	1 185,6	2,6	43,3
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06	0,0	1 378,8	0,0	0,0		
ОБРАЗОВАНИЕ	07	71 021,9	358 702,4	388 362,8	96 226,7	24,8	135,5
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	8 587,0	46 413,6	56 114,7	11 443,4	20,4	133,3
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	10 975,3	34 837,0	31 146,0	1 662,3	5,3	15,1
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	90,9	606,0	606,0	119,5	19,7	131,5
СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ	12	33,5	150,0	150,0	21,6	14,4	64,5

За 1 квартал 2023 года расходы бюджета Ибресинского муниципального округа по сравнению с уровнем аналогичного периода 2022 года увеличились на 13 281,8 тыс. рублей или на 11,8%.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2023 года составляют расходы на образование - 76,8%.

В Ибресинском муниципальном округе в 2023 году реализуется 5 региональных проекта в рамках 3 национальных проектов с утвержденными бюджетными ассигнованиями в объеме 25 688,2 тыс. рублей, исполнено – 807,5 тыс. рублей или 3,1% от бюджетных назначений, в том числе:

- «Творческие люди» в рамках национального проекта «Культура», при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 345,0 тыс. рублей расходы не производились;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 500,3 тыс. рублей или 9,1% к (5 479,2 тыс. рублей);

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» в рамках национального проекта «Образование», исполнено - 307,2 тыс. рублей или 16,7% к плану (1 843,1 тыс. рублей);

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 5 492,6 тыс. рублей расходы не производились;

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», при утвержденных бюджетных ассигнованиях в сумме 12 528,3 тыс. рублей расходы не производились.

4. Дорожный фонд Ибресинского муниципального округа

Согласно Отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики (ф. 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2023 год в сумме 77 310,4 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2023 года составило в сумме 641,0 тыс. рублей, или 0,8%.

Необходимо отметить, что Решением о бюджете предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда Ибресинского муниципального округа на 2023 год в сумме 60 621,6 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения Дорожного фонда Комсомольского муниципального округа Чувашской Республики на 01.04.2023 увеличены на 16 688,8 тыс. рублей (на сумму безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Чувашской Республики на основании уведомлений по расчетам между бюджетами).

Одновременно с отчетом об исполнении бюджета 1 квартал 2023 года (ф. 0503117) представлена информация об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда Ибресинского муниципального округа за 1 квартал 2023 года, согласно которой доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования дорожного фонда, предусмотренным Положением о муниципальном дорожном фонде Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики, утвержденным решением Собрания депутатов Ибресинского муниципального округа Чувашской Республики от 19.12.2022 № 6/27.

5. Муниципальный долг

Решением о бюджете верхний предел муниципального внутреннего долга Ибресинского муниципального округа на 1 января 2024 года утвержден в сумме 0,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям Ибресинского муниципального округа 0,0 тыс. рублей.

6. Резервный фонд

Решением о бюджете резервный фонд администрации муниципального образования на 2023 год утвержден в объеме 900,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.04.2023 средства резервного фонда не использованы.

7. Результат исполнения бюджета Ибресинского муниципального округа

Решением о бюджете на 2023 год прогнозируемый дефицит бюджета Ибресинского муниципального округа утвержден в сумме 24 261,0 тыс. рублей, источниками финансирования которого являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

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

Бюджет муниципального образования по итогам 1 квартала 2023 года исполнен с дефицитом в размере 26 281,8 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета Ибресинского муниципального округа на 01.04.2023 являются изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

Выводы:

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

доходная часть бюджета составила 151 656,2 тыс. рублей или 22,6% от утвержденных доходов решением о бюджете (670 589,5 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 8,9%;

расходная часть бюджета составила 125 374,4 тыс. рублей при плановом значении 716 564,7 тыс. рублей или 17,5 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2022 года увеличилась на 11,8 %;

дефицит бюджета составил 26 281,8 тыс. рублей при плановом его значении в размере 45 975,2 тыс. рублей.

Предложения:

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