

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета города Шумерля Чувашской Республики за
1 квартал 2022 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 19.02.2021, Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Шумерле Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов города Шумерля Чувашской Республики от 24 августа 2015 г. № 676 (с изм. от 24.12.2020 № 37) проведен анализ отчета об исполнении бюджета города Шумерля Чувашской Республики (далее – г. Шумерля) за 1 квартал 2022 года заведующим сектором экспертно-аналитической работы и камеральных проверок отдела по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики Волдаевой О.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 (ф. 0503117) за 1 квартал 2022 года, утвержденного постановлением администрации города Шумерля Чувашской Республики (далее - Администрация г. Шумерля) от 20.04.2022 № 316 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Шумерля за 1 квартал 2022 года».

2. Исполнение местного бюджета г. Шумерля по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2022 доходы бюджета г. Шумерля на 2022 год утверждены в объеме 706 516,3 тыс. рублей.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 130 183,6 тыс. рублей или на 18,4 % от плановых назначений 2022 года. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2021 года увеличились в 2,6 раза.

Сведения об исполнении бюджета г. Шумерля по доходам за 1 квартал 2021 года и 1 квартал 2022 года представлены в таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года.	Доходы, утвержденные решением о бюджете на 2022 год	Бюджетные назначения на 2022 год	за 1 квартал 2022 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2022 г. к 1 кв. 2021 г., %
				Фактическое исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	23 135,8	146 933,3	146 933,3	22 332,6	15,2	95,6
Неналоговые доходы	4 678,2	27 627,4	27 627,4	19 348,3	70,0	в 4,1 раза
Безвозмездные поступления	22 234,5	531 955,6	531 955,6	88 502,7	16,6	в 4 раза
Доходы – всего	50 048,5	706 516,3	706 516,3	130 183,6	18,4	в 2,6 раза

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы за 1 квартал 2022 года составили – 17,2 %, неналоговые доходы – 14,9 %, безвозмездные поступления – 68,0 %.

Налоговые доходы за 1 квартал 2022 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 22 332,6 тыс. рублей (15,2 % к бюджетным назначениям), что на 4,4 % меньше уровня аналогичного периода 2021 года.

Необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) 103 000,0 тыс. рублей (70,1 % к бюджетным назначениям 146 933,3 тыс. рублей), поступление за 1 квартал 2022 года составило в сумме 15 650,9 тыс. рублей или 15,2 % от плана. Стоит отметить, что в 2021 году бюджетные назначения по НДФЛ составили 96 000 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2021 года составило 15 050,6 тыс. рублей или 15,7 % от плана.

Таким образом, ***низкий уровень исполнения доходов по НДФЛ указывает на завышенный прогноз поступления доходов, что может привести к риску невыполнения собственных доходов, несбалансированности бюджета и тем самым приводит к несоблюдению принципа сбалансированности, указанный в ст. 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.***

Неналоговые доходы за 1 квартал 2022 года поступили в местный бюджет в сумме 19 348,3 тыс. рублей (70,0 % к бюджетным назначениям), что в 4,1 раза больше уровня аналогичного периода 2021 года.

Стоит отметить, что превышение годовых назначений от предусмотренных плановых назначений на 2022 год произошло по следующим доходам:

от продажи материальных и нематериальных активов составило в размере 15 092,7 тыс. рублей (160,2 % к бюджетным назначениям 9 420,0 тыс. рублей);

от платежей при пользовании природными ресурсами составило в размере 565,8 тыс. рублей (188,6 % к бюджетным назначениям 300,0 тыс. рублей).

Безвозмездные поступления в бюджет за 1 квартал 2022 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 88 502,7 тыс. рублей (16,6 % от бюджетных назначений).

3. Исполнение местного бюджета г. Шумерля по расходным обязательствам

Решением Собрания депутатов г. Шумерля Чувашской Республики от 09.12.2021 № 148 «О бюджете города Шумерля на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Решение Собрания депутатов от 09.12.2021 № 148) утверждены расходы в общей сумме 720 316,3 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью бюджетные назначения увеличены на 80 880,9 тыс. рублей и составили в сумме 801 197,2 тыс. рублей, что соответствует абзацу 8 пункта 3 статьи 217 БК РФ.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2022 бюджетные назначения на 2022 год в части расходов местного бюджета г. Шумерля утверждены в объеме 801 197,2 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 131 534,0 тыс. рублей, или 16,4 % от бюджетных назначений утвержденных сводной бюджетной росписью и 18,3 % от бюджетных назначений утвержденных Решением Собрания депутатов от 09.12.2021 № 148.

Сведения об исполнении бюджета г. Шумерля по расходам за 1 квартал 2021 года и 1 квартал 2022 года представлены в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года	Утверждено решением о бюджете на 2022 год	Бюджетные назначения росписью на 2022 год	за 1 квартал 2022 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2022 г. к 1 кв. 2021 г., %
					Фактическое исполнение	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего		119 749,4	720 316,3	801 197,2	131 534,0	16,4	109,8
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01	9 210,1	46 401,5	46 055,9	10 455,9	22,7	113,5
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03	752,8	4 718,0	4 718,0	822,0	17,4	109,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04	5 447,5	83 424,9	83 725,1	6 096,4	7,3	111,9
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05	3 770,3	123 627,4	256 233,7	6 297,1	2,5	167,0
ОБРАЗОВАНИЕ	07	85 720,8	354 698,9	368 987,1	89 043,1	24,1	103,9
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08	3 031,6	86 987,9	16 910,9	4 689,8	27,7	154,7
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10	11 672,4	17 107,7	21 216,5	13 697,9	64,6	117,4
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11	58,2	450,0	450,0	64,2	14,3	110,3
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13	85,7	2 900,0	2 900,0	367,6	12,7	в 4,3 раза

За 1 квартал 2022 года расходы местного бюджета увеличились на 9,8 % или на 11 784,6 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2021 года.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2022 года составляли расходы на образование (67,7 %), социальная политика (10,4 %), общегосударственные вопросы (7,9 %), жилищно-коммунальное хозяйство (4,8 %), национальная экономика (4,6 %).

В городе Шумерля в 2022 году реализуется 4 региональных проекта в рамках 4 национальных проектов с утверждёнными бюджетными ассигнованиями в объеме 195 668,6 тыс. рублей, исполнено – 1 196,4 тыс. рублей или 0,6 % от бюджетных назначений, в том числе:

- «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено – 0,0 тыс. рублей от утвержденных ассигнований – 81 229,9 тыс. рублей;

- «Успех каждого ребенка» в рамках национального проекта «Образование», исполнено – 1 196,4 тыс. рублей (17,3 %) от утвержденных ассигнований – 6 897,7 тыс. рублей;

- «Формирование комфортной городской среды» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда», исполнено – 0,0 тыс. рублей от утвержденных ассигнований – 105 694,9 тыс. рублей;

- «Современная школа» в рамках национального проекта «Образование», исполнено – 0,0 тыс. рублей от утвержденных ассигнований – 1 846,1 тыс. рублей.

4. Дорожный фонд г. Шумерля

Согласно Отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда города Шумерля Чувашской Республики (форма по ОКУД – 0503317), по коду расходов 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» предусмотрены расходы на 2022 год в сумме 82 170,9 тыс. рублей, исполнение за 1 квартал 2022 года составило в сумме 5 882,2 тыс. рублей, или 7,2 %.

Необходимо отметить, что Решение Собрании депутатов от 09.12.2021 № 148 предусмотрен объем бюджетных ассигнований Дорожного фонда г. Шумерля на 2022 год в сумме 83 041,2 тыс. рублей.

Доходная часть дорожного фонда соответствует источникам формирования, предусмотренным Положением о Дорожном фонде города Шумерля Чувашской Республики, утвержденным Решением Собрании депутатов от 25.10.2013 № 428.

5. Муниципальный долг

Решением Собрании депутатов от 09.12.2021 № 148 на 2022 год утвержден верхний предел муниципального долга бюджета г. Шумерля по состоянию на 01.01.2023 в сумме 70 000,0 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 01.04.2022 бюджетные назначения на 2022 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в объеме 2 900,0 тыс. рублей, исполнение на 01.04.2022 в сумме 367,6 тыс. рублей (12,7 % к утвержденным бюджетным назначениям).

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 Собрании депутатов от 09.12.2021 № 148 резервный фонд Администрации г. Шумерля на 2022 год утвержден в объеме 350,0 тыс. рублей. Размер резервного фонда соответствует ч. 3 ст. 81 БК РФ. Кассовое исполнение на 01.04.2022 отсутствует.

7. Результат исполнения местного бюджета г. Шумерля

Решением Собрании депутатов от 09.12.2021 № 148 на 2021 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Шумерля утвержден в сумме 13 800,0 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Бюджетные назначения на 2022 год согласно бюджетной росписи утверждены в объеме доходов местного бюджета в сумме 706 516,3 тыс. рублей, доходная часть за 1 квартал 2022 года исполнена в сумме 130 183,6 тыс. рублей (18,4 % от годового плана). Расходная часть местного бюджета г. Шумерля утверждена на 2022 год в объеме 801 197,2 тыс. рублей, расходы по обязательствам местного бюджета за 1 квартал 2022 года исполнены в сумме 131 534,0 тыс. рублей (16,4 % от плана). Бюджет за 1 квартал 2022 года исполнен с дефицитом в размере 1 350,4 тыс. рублей или в пределах утвержденного значения.

Выводы:

1. Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета г. Шумерля Чувашской Республики за 1 квартал 2022 года показал следующее:

исполнение доходной части бюджета составило 130 183,6 тыс. рублей или 18,4 % от утвержденных доходов решением о бюджете (706 516,3 тыс. рублей), по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась в 2,6 раза;

расходная часть бюджета при плановом значении 801 197,2 тыс. рублей составила 131 534,0 тыс. рублей или 16,4 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2021 года увеличилась на 9,8 %;

при плановом дефиците бюджета 13 800,0 тыс. рублей дефицит составил 1 350,4 тыс. рублей (за аналогичный период 2021 года дефицит составил в сумме 69 700,9 тыс. рублей).

2. Низкий уровень исполнения доходов по НДФЛ указывает на завышенный прогноз поступления доходов, что может привести к риску невыполнения собственных доходов, несбалансированности бюджета и тем самым приводит к несоблюдению принципа сбалансированности, указанный в ст. 33 Бюджетного Кодекса Российской Федерации.

Предложения:

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