

**Аналитическая записка  
к отчету об исполнении бюджета муниципального образования  
города Шумерля Чувашской Республики  
за 1 квартал 2021г.**

(рассмотрена на коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики  
от 06.05.2021, протокол № 65)

**1. Общие положения.**

В соответствии со ст. 157, ст. 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 (далее – Соглашение) и в соответствии с Положением о регулировании бюджетных правоотношений в городе Шумерле Чувашской Республики, утвержденным, решением Собрания депутатов г. Шумерля ЧР от 24 августа 2015 г. № 676 (с изм. от 24.12.2020 № 37) проведен анализ квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Шумерля Чувашской Республики (далее – г. Шумерля, муниципальное образование) за 1 квартал 2021 года ведущим инспектором сектора выездных проверок отдела по осуществлению 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) муниципального образования г. Шумерля Чувашской Республики за 1 квартал 2021 года.

**2. Исполнение местного бюджета города Шумерля по доходам.**

По итогам 1 квартала 2021 года в бюджет города Шумерля Чувашской Республики поступило доходов в объеме 50 048,5 тыс. рублей, или 8 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям (568 879,8 тыс. рублей), в том числе налоговые доходы в сумме 23 135,8 тыс. рублей или 16,3% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (141 841,5 тыс. рублей), неналоговые доходы в сумме 4 678,2 тыс. рублей или 22,7% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (20 625,9 тыс. рублей) и безвозмездные поступления в сумме 22 234,4 тыс. рублей или 5,5% к утвержденным годовым бюджетным назначениям (406 412,4 тыс. рублей).

Поступление собственных доходов и безвозмездных поступлений в бюджет города Шумерля Чувашской Республики за 1 квартал 2021 года представлено в таблице № 1.

Таблица № 1  
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 год	Бюджетные назначения на 2021 год	1 квартал 2021 г.		Темп роста (снижения) 1 квартал 2021 г. к 1 квартал 2020 г., %	Доля в составе доходов, %
			Фактическое исполнение	% исполнения		
Налоговые доходы	23 391,4	141 841,5	23 135,8	16,3	98,9	46,2
Неналоговые доходы	4 141,8	20 625,9	4678,2	22,7	113,0	9,3

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 год	Бюджетные назначения на 2021 год	1 квартал 2021 г.		Темп роста (снижения) 1 квартал 2021 г. к 1 квартал 2020 г., %	Доля в составе доходов, %
			Фактическое исполнение	% исполнения		
Безвозмездные поступления	-42 254,9	406 412,5	22 234,5	5,5	в 3 раза	44,5
<b>Доходы – всего</b>	<b>-14 721,7</b>	<b>568 879,9</b>	<b>50 048,5</b>	<b>8,8</b>	<b>в 4 раза</b>	<b>100</b>

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы в 1 квартале 2021 г. составили 46,2% неналоговые доходы – 9,3%, безвозмездные поступления – 44,5%

### 2.1. Налоговые доходы бюджета города Шумерля Чувашской Республики.

Налоговых доходов в первом квартале 2021 года поступило в бюджет города Шумерля на 255,6 тыс. рублей или на 1,09% меньше, чем за аналогичный период 2020 года или 16,3 % к утвержденным годовым бюджетным назначениям.

Состояние и структура налоговых доходов на 1 апреля 2021 года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2  
(тыс. руб.)

№	Наименование	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 г.	1 квартал 2021 г.			Отклонение к уровню прошлого года	Темп роста (снижения) 1 квартал 2021 г. к 1 квартал 2020 г., %	Доля в составе налоговых доходов за анализируемый период, %
			Бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения			
1	Налог на доходы физических лиц	15 307,7	96 000,0	15 050,6	15,7	-257,1	98,32	65,1
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	560,5	2 536,5	595,8	23,5	35,3	106,30	2,6
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	130,1	8 000,0	1 343,5	16,8	1 213,4	в 10 раз	5,8
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3 357,7	3 500,0	2 878,9	82,3	-478,9	85,74	12,4
5	Единый сельскохозяйственный налог	-	5,0	-	0	0,0	0	0
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	398,1	1 500,0	2 302,4	153,5	1 904,3	в 5,8 раза	10,0
7	Налог на имущество физических лиц	374,6	11 500,0	-1 472,8	-12,8	-1 847,3	в 3,9 раза	-6,4
8	Транспортный налог	230,7	2 800,0	194,2	6,9	-36,4	84,20	0,8
9	Земельный налог	2 038,9	13 000,0	1 504,8	11,6	-534,1	73,80	6,5
10	Государственная пошлина	993,2	3 000,0	738,4	24,6	-254,9	74,34	3,2
	<b>Всего налоговые доходы</b>	<b>23 391,4</b>	<b>141 841,5</b>	<b>23 135,8</b>	<b>16,3</b>	<b>-255,6</b>	<b>98,91</b>	<b>100,0</b>

В структуре налоговых доходов наибольшую долю (65,1%) занимает налог на доходы физических лиц, поступивший в 1 квартале 2021 года в сумме 15 050,6 тыс. руб. (15,7 % от плана, 98,3% к уровню аналогичного периода 2020 года).

Следует отметить, что по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года составило в размере 2 302,4 тыс. рублей, что превысило годовые бюджетные назначения, предусмотренные на 2021 год, на 802,4 тыс. рублей или 153,5 %, что указывает на некачественное планирование по данному налогу.

При этом необходимо отметить, что по таким налогам и сборам, как налог на доходы физических лиц, единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, налог на имущество физических лиц наблюдается снижение поступления налогов в 2021 г. к уровню 2020 года.

## *2.2. Неналоговые доходы бюджета города Шумерля Чувашской Республики.*

Неналоговые доходы в 1 квартале 2021 г. поступили в местный бюджет в сумме 4 678,2 тыс. руб., при этом больше уровня аналогичного периода 2020 г. на 510,7 тыс. рублей.

Сведения об исполнении бюджета г. Шумерля по неналоговым доходам за 1 квартал 2021 года отражены в таблице № 3

Таблица 3  
(тыс.руб.)

№	Наименование	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020г.	1 квартал 2021 г.			Темп роста (снижения) 1 квартал 2021 г. к 1 кварталу 2020 г., %	Доля в составе неналоговых доходов за анализируемый период
			Бюджетные назначения на 2021 год	Фактическое исполнение	% исполнения		
1	Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	3130,6	14300	2781,9	19,5	88,9	59,5
2	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	48,1	300,0	139,4	46,5	289,8	3,0
3	Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	338,3	1 975,9	321,7	16,3	95,1	6,9
4	Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	354,5	2500,0	1242,0	49,7	350,4	26,4
5	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	295,9	1 500,0	185,0	12,3	62,5	4,0
6	Прочие неналоговые доходы	0,1	50,0	8,2	16,2	8200,0	0,2
	<b>ИТОГО неналоговых доходов</b>	<b>4167,5</b>	<b>20625,9</b>	<b>4678,2</b>	<b>19,5</b>	<b>112,3</b>	<b>100,0</b>

В структуре неналоговых доходов наибольшую долю занимает доход от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, - 59,5%.

Однако по отдельным неналоговым доходам наблюдается снижение поступления средств в бюджет города Шумерля в 1 квартале 2021 г. к уровню аналогичного периода 2020 г.:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 88,9%,

штрафы, санкции, возмещение ущерба - 62,5%.

## *Приватизация муниципального имущества города Шумерля Чувашской Республики.*

Решением Собрания депутатов города Шумерля Чувашской Республики от 22.10.2020 года № 11 «О прогнозном плане приватизации муниципального имущества на 2021 год» утвержден прогнозный план (программа) приватизации муниципального имущества на 2021 год.

Согласно программе приватизации в 2021 году предполагается приватизировать 7 объектов недвижимости.

Исходя из состава, предлагаемого к приватизации муниципального имущества города Шумерля, ожидается получение доходов в бюджет города в размере не менее 3,3 млн. рублей.

При этом Решением Собрания депутатов г. Шумерли Чувашской Республики от 3 декабря 2020 г. № 34 «О бюджете города Шумерля на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» доход от продажи материальных и нематериальных активов планируется в сумме 2 500,0 тыс. рублей, что меньше объема средств, предусмотренных программой приватизации.

### 2.3. Безвозмездные поступления в бюджет города Шумерля Чувашской Республики.

Безвозмездные поступления в бюджет в 1 квартале 2021 г. в сальдируемой сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 22 234,5 тыс. руб. (5,5 % от плана, в 3 раза больше к уровню аналогичного периода 2020 г.)

Сведения об исполнении бюджета г. Шумерля по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 4.

Таблица № 4  
(тыс. руб.)

Наименование	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 г.	1 квартал 2021 года			Темп роста (снижения) 1 квартал 2021 г. к 1 квартал 2020 г., %
		Бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения	
<b>Безвозмездные поступления</b>	<b>-42 254,9</b>	<b>406 412,5</b>	<b>22 234,5</b>	<b>5,47</b>	<b>в 3 раза</b>
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы российской федерации	59 216,8	406 412,5	85 158,6	20,95	143,8
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	1 837,5	7 350,7	1 837,8	25,00	100,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)	0	148 672,8	20 883,6	14,05	0,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	57 289,3	239 452,2	59 644,4	24,91	104,1
Иные межбюджетные трансферты	0	10 936,8	2 792,8	25,54	0,0
Прочие безвозмездные поступления	0	-	38,6	0,00	0,0
Доходы бюджетов бюджетной системы российской федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	10,1	-	866,3	0,00	в 85 раз
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-101 391,8	-	-63 829,1	0,00	-63,0

В 1 квартале 2021 года доход, получаемый в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, больше чем в аналогичном периоде 2020 года на 25 941,8 тыс. рублей или 143,8%.

### 3. Исполнение бюджета города Шумерля Чувашской Республики по расходам.

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2021 бюджетные назначения на 2021 год в части расходов местного

бюджета г. Шумерля утверждены в объеме 747 319,0 тыс. руб.

Сведения об исполнении бюджета г. Шумерля по расходам за 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 5:

Таблица № 5  
( тыс. руб.)

Наименование	Раздел	Подраздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 г., руб	1 квартал 2021			Темп роста (снижения) 1 квартал 2021 г. к 1 квартал 2020 г., %	Доля в составе расходов за анализируемый период
				Бюджетные назначения, тыс. руб	Фактическое исполнение, тыс. руб.	% исполнены		
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>			<b>90 718,4</b>	<b>747 319,0</b>	<b>119 749,4</b>	<b>16,0</b>	<b>132,0</b>	<b>100</b>
<b>Общегосударственные вопросы</b>	01	00	8 536,4	45 480,4	9 210,1	20,3	107,9	7,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	3 502,2	17 602,2	3 569,5	20,3	101,9	3,0
Судебная система	01	05	0,0	9,2	-	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	1 268,6	6 297,6	1 517,2	24,1	119,6	1,3
Другие общегосударственные вопросы	01	13	3 765,7	21 571,4	4 123,4	19,1	109,5	3,4
<b>Национальная безопасность и правоохранительная деятельность</b>	<b>03</b>	<b>00</b>	<b>771,9</b>	<b>4 164,0</b>	<b>752,8</b>	<b>18,1</b>	<b>97,5</b>	<b>0,6</b>
Органы юстиции	03	04	438,1	1 883,9	382,8	20,3	87,4	0,3
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	307,1	1 460,1	284,8	19,5	92,8	0,2
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	03	14	26,7	820,0	85,2	10,4	318,7	0,1
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>	<b>00</b>	<b>3 854,5</b>	<b>79 079,9</b>	<b>5 447,5</b>	<b>6,9</b>	<b>141,3</b>	<b>4,5</b>
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	0,0	572,8	-	0,0	0,0	0,0
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	3 745,8	77 607,1	5 329,4	6,9	142,3	4,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	108,7	900,0	118,1	13,1	108,6	0,1
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>	<b>00</b>	<b>3 360,6</b>	<b>128 069,0</b>	<b>3 770,3</b>	<b>2,9</b>	<b>112,2</b>	<b>3,1</b>
Жилищное хозяйство	05	01	446,1	41 110,2	259,0	0,6	58,1	0,2
Коммунальное хозяйство	05	02	0,0	1 400,0	300,0	21,4	0,0	0,3
Благоустройство	05	03	1 949,9	78 935,1	1 938,0	2,5	99,4	1,6
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	964,5	6 623,8	1 273,3	19,2	132,0	1,1
<b>Образование</b>	<b>07</b>	<b>00</b>	<b>69 972,3</b>	<b>439 776,4</b>	<b>85 720,9</b>	<b>19,5</b>	<b>122,5</b>	<b>71,6</b>
Дошкольное образование	07	01	29 847,5	134 347,6	32 829,1	24,4	110,0	27,4
Общее образование	07	02	31 541,7	249 160,5	41 891,1	16,8	132,8	35,0
Дополнительное образование детей	07	03	8 035,8	48 294,9	10 527,9	21,8	131,0	8,8
Молодежная политика	07	07	74,3	5 240,0	44,9	0,9	60,4	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	0,0	2 733,5	427,8	15,7	0,0	0,4
<b>Культура, кинематография</b>	<b>08</b>	<b>00</b>	<b>2 009,9</b>	<b>24 050,4</b>	<b>3 031,6</b>	<b>12,6</b>	<b>150,8</b>	<b>2,5</b>
Культура	08	01	2 004,3	24 021,4	3 028,2	12,6	151,1	2,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	08	04	0,0	29,0	3,4	11,8	0,0	0,0

Социальная политика	10	00	1 187,6	21 748,9	11 672,4	53,7	982,9	9,7
Пенсионное обеспечение	10	01	6,6	35,0	5,0	14,2	74,7	0,0
Охрана семьи и детства	10	04	1 180,9	21 713,9	11 667,5	53,7	988,0	9,7
<b>Физическая культура и спорт</b>	<b>11</b>	<b>00</b>	<b>100,6</b>	<b>450,0</b>	<b>58,2</b>	<b>12,9</b>	<b>57,9</b>	<b>0,0</b>
Массовый спорт	11	02	100,6	450,0	58,2	12,9	57,9	0,0
<b>Обслуживание государственного (муниципального) долга</b>	<b>13</b>	<b>00</b>	<b>924,7</b>	<b>4 500,0</b>	<b>85,7</b>	<b>1,9</b>	<b>9,3</b>	<b>0,1</b>

За 1 квартал 2021 года расходная часть бюджета город Шумерля исполнена в сумме 119 749,4 тыс. рублей, что составляет 16,0 % к годовым назначениям.

В 1 квартале 2021 года расходы местного бюджета увеличились на 32 % или на 29 031,0 тыс. рублей по сравнению с уровнем аналогичного периода 2020 года. Увеличение объема расходов по сравнению с уровнем аналогичного периода 2020 года отмечено по следующим разделам:

«Национальная экономика» - на 1 593 тыс. руб. или на 41 %;

«Образование» – на 15748 тыс. руб. или на 22 %;

«Культура, кинематография» – на 1 022 тыс. руб. или на 51 %;

При этом в 1 квартале 2021 года наибольшее снижение объема расходов по сравнению с уровнем аналогичного периода 2020 года отмечено по разделам «Обслуживание государственного (муниципального) долга» (9,3%), «Физическая культура и спорт» (57,9%) и по подразделу «Пенсионное обеспечение» (74,7%).

Наиболее низкий уровень кассового исполнения местного бюджета наблюдается по разделам: «Жилищное-коммунальное хозяйство» - 2,9%, «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 1,9%.

### *3.1. Муниципальный долг.*

Решение Собрания депутатов г. Шумерли Чувашской Республики от 3 декабря 2020 г. № 34 «О бюджете города Шумерля на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» верхний предел муниципального внутреннего долга города Шумерля на 1 января 2022 года установлен в сумме 65000,0 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям города Шумерля в сумме 0,0 тыс. рублей;

Предельный объем расходов местного бюджета на обслуживание муниципального долга в 2021 г. составил 4500 тыс. рублей,

Расходы на обслуживание муниципального долга в 1 квартале 2021 года составили 85,7 тыс. руб. (1,9 % к плану, 9,3 % к уровню аналогичного периода 2020 г), что не превышает предельное значение, определенное в ст. 111 БК РФ.

## **4. Результат исполнения бюджета города Шумерля Чувашской Республики.**

Согласно Решению Собрания депутатов г. Шумерли Чувашской Республики от 3 декабря 2020 г. № 34 «О бюджете города Шумерля на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» местный бюджет утвержден с дефицитом в сумме 11979,8 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

По состоянию на 1 апреля 2021 года бюджет города Шумерля исполнен с дефицитом в сумме 69,7 млн. рублей или в 5,8 раза больше к годовым бюджетным назначениям (68,3% к уровню аналогичного периода прошлого года).

### **Выводы:**

Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета г. Шумерля Чувашской Республики за 1 квартал 2021 г. показал следующее:

доходная часть бюджета при плановом значении 568 879,9 тыс. руб. составила 50 048,5 тыс. руб. или 8,8 % от плановых значений или в 4 раза к уровню аналогичного периода 2020 года;

расходная часть бюджета при плановом значении 747 319,0 тыс. руб. составила 119 749,4 тыс. руб. или 16,0% от плановых значений (132 % к уровню аналогичного периода 2020 года);

дефицит бюджета при плановом значении 11 979,8 тыс. руб. составил 69 700,9 тыс. руб. или в 5,8 раза больше к годовым бюджетным назначениям (68,3% к уровню аналогичного периода прошлого года).

низкий уровень кассового исполнения местного бюджета наблюдается по разделам: «Жилищное коммунальное хозяйство» 2,9%, «Обслуживание государственного (муниципального) долга» - 1,9%.

### **Предложения:**

1. Направить настоящую аналитическую записку главе администрации города Шумерля Чувашской Республики.
2. Направить настоящую аналитическую записку в Собрание депутатов города Шумерля Чувашской Республики.
3. Осуществлять качественное прогнозирование поступления налоговых доходов в местный бюджет.
4. При формировании бюджета на очередной год учитывать прогнозируемые доходы в объеме не менее, чем предусмотрено программой «О прогнозном плане (программе) приватизации муниципального имущества».