

Аналитическая записка
к отчету об исполнении бюджета муниципального образования
города Новочебоксарска Чувашской Республики за 1 квартал 2021 года

*(рассмотрена на коллегии Контрольно-счетной палаты Чувашской Республики от
31.05.2021 г., протокол № 29)*

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 26.02.2021 (далее – Соглашение), Положения о регулировании бюджетных правоотношений в городе Новочебоксарске Чувашской Республики, утвержденного решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 27.02.2012 № С25-2 (с изменениями) проведен анализ квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования города Новочебоксарск Чувашской Республики (далее – г. Новочебоксарск, муниципальное образование) за 1 квартал 2021 года ведущим инспектором сектора 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 2021 года, утвержденного постановлением администрации г. Новочебоксарска от 23.04.2021 № 629 «Об утверждении отчета об исполнении бюджета города Новочебоксарска за 1 квартал 2021 года».

2. Исполнение местного бюджета г. Новочебоксарска по доходам

В соответствии с отчетом об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2021 бюджетные назначения на 2021 год утверждены в объеме доходов местного бюджета г. Новочебоксарск в сумме 2 450 406,2 тыс. руб.

Доходная часть бюджета за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 351 675,2 тыс. рублей или на 14,4 % от годового плана, за аналогичный период 2020 года – 171 582,0 тыс. рублей. Доходы бюджета относительно аналогичного периода 2020 года увеличились в 2 раза.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарск по доходам за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 1:

Таблица № 1
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года.	Бюджетные назначения на 2021 год	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
			Фактическое исполнение	% исполнения	
Налоговые доходы	93 615,3	473 653,0	104 826,6	22,1	112,0
Неналоговые доходы	32 238,9	126 300,1	44 760,2	35,4	138,8
Безвозмездные поступления	45 728,0	1 850 453,1	202 088,4	10,9	4,4 раза
Доходы – всего	171 582,2	2 450 406,2	351 675,2	14,4	2 раза

Анализ структуры фактического исполнения доходов показал, что в общем объеме доходов налоговые доходы в 1 квартале 2021 года составили – 29,8 %, неналоговые доходы – 12,7 %, безвозмездные поступления – 57,5 %.

2.1 Налоговые доходы местного бюджета г. Новочебоксарск

Налоговые доходы в 1 квартале 2021 года поступили в местный бюджет в сальдированной сумме 104 826,6 тыс. руб. (22,1 % к плану), что на 12,0 % больше уровня аналогичного периода 2020 года.

В общем объеме доходов местного бюджета налоговые доходы в 1 квартале 2021 года составили 29,8 %.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарск по налоговым доходам за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 2:

Таблица № 2
(тыс. руб.)

№	Наименование	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года	Бюджетные назначения на 2021 год	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
				Фактическое исполнение	% исполнения	
1	Налог на доходы физических лиц	52 156,3	265 200,0	56 583,8	21,3	108,5
2	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	1 028,7	4 700,0	1 064,5	22,7	103,5
3	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	777,1	40 000,0	10 023,7	25,1	12,9 раза
4	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	11 541,6	11 600,0	9 836,9	84,8	85,2
5	Единый сельскохозяйственный налог	1,0	150,0	0,0	0,0	0,0
6	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	291,2	2 000,0	5 724,9	в 2,9 раза	19,6 раза
7	Налог на имущество физических лиц	1 323,4	35 000,0	1 176,8	3,4	88,9
8	Транспортный налог	977,4	11 000,0	785,7	7,1	80,4
9	Земельный налог	20 444,5	90 000,0	17 857,0	19,8	87,3
10	Налоги за пользование природными ресурсами	1,4	3,0	1,4	46,7	100,0
11	Государственная пошлина	5 072,7	14 000,0	1 771,9	12,7	34,9
	ИТОГО	93 615,3	473 653,0	104 826,6	22,1	112,0

Исходя из вышеуказанной таблицы необходимо отметить, что в структуре налоговых доходов наибольшую долю (54,0 %) занимает налог на доходы физических лиц, поступивший в 1 квартале 2021 года в сумме 56 583,8 тыс. руб. (21,3 % от плана, 108,5 % к уровню 1 квартала 2020 года).

Следует отметить, что по таким налогам и сборам, как единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог, государственная

пошлина наблюдается снижение поступления налогов в 1 квартале 2021 г. к уровню аналогичного периода 2020 года.

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года составило в размере 5 724,9 тыс. рублей, что превысило бюджетные назначения, предусмотренные в целом на 2021 год, на 3 724,9 тыс. рублей или соответственно (в 2,9 раза).

2.2 Неналоговые доходы местного бюджета г. Новочебоксарск

Неналоговые доходы в 1 квартале 2021 года поступили в местный бюджет в сумме 44 760,2 тыс. руб. (35,4 % к плану), что на 38,8 % больше уровня аналогичного периода 2020 года.

В общем объеме доходов местного бюджета неналоговые доходы в 1 квартале 2021 года составили 12,7 %.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарск по неналоговым доходам за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 3:

Таблица № 3
(тыс. руб.)

№	Наименование	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года.	Бюджетные назначения на 2021 год	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв.2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
				Фактическое исполнение	% исполнения	
1	Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам	0,0	400,0	46,0	11,5	100,0
2	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	11 823,4	81 000,0	13 170,0	16,3	111,5
3	Доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	1 132,2	3 000,0	494,9	16,5	43,7
4	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	1 144,8	4 000,0	1 137,9	28,4	99,4
5	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	0,0	100,0	0,0	0,0	0,0
6	Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2 519,5	9 500,0	3 649,6	38,4	144,9
7	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	2 767,1	9 000,0	9 084,8	100,9	в 3,3 раза
8	Доходы от оказания платных услуг (работ)	207,0	300,0	126,6	42,2	61,1
9	Доходы от компенсации затрат государства	89,7	700,0	49,4	7,0	55,1

№	Наименование	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года.	Бюджетные назначения на 2021 год	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв.2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
				Фактическое исполнение	% исполнения	
10	Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	2 552,5	2 500,0	1 334,3	53,4	52,3
11	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	4 865,9	200,0	7 117,2	в 35,6 раза	146,2
12	Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	0,0	0,0	93,9	х	х
13	Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 596,8	10 000,0	7 670,8	76,7	в 2,1 раза
14	Прочие неналоговые доходы	1 540,0	5 600,1	784,8	14,0	51,0
15	ИТОГО	32 238,9	126 300,1	44 760,2	35,4	138,8

Исходя из вышеуказанной таблицы необходимо отметить, что в структуре неналоговых доходов наибольшую долю (29,4 %) занимает доход, получаемый в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, поступивший в 1 квартале 2021 года в сумме 13 170,0 тыс. руб. (16,3 % от плана, 111,5 % к уровню аналогичного периода 2020 года).

Кроме этого, в 1 квартале 2021 года по отдельным неналоговым доходам наблюдается снижение поступления средств в бюджет г. Новочебоксарск по сравнению с аналогичным периодом 2020 года по таким неналоговым доходам, как:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земли после разграничения государственной собственности на землю, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений), составили 43,7 % к уровню аналогичного периода 2020 года;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений), составили 99,4 % к уровню аналогичного периода 2020 года;

- доходы от оказания платных услуг (работ), составили 61,1 % к уровню аналогичного периода 2020 года;

- доходы от компенсации затрат государства, составили 55,1 % к уровню аналогичного периода 2020 года;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, составили 52,3 % к уровню аналогичного периода

2020 года;

- прочие неналоговые доходы, составили 51,0 % к уровню аналогичного периода 2020 года.

Также, по отдельным неналоговым доходам наблюдается увеличение поступления средств в бюджет г. Новочебоксарск в 1 квартале 2021 года по сравнению с аналогичного периода 2020 года, по таким неналоговым доходам, как:

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) выросли на 44,9 % к уровню аналогичного периода 2020 года;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду выросли в 3,3 раза к уровню аналогичного периода 2020 года;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов выросли на 46,2 % к уровню аналогичного периода 2020 года;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба, выросли в 2,1 раза к уровню аналогичного периода 2020 года.

Необходимо отметить, что по отдельным неналоговым доходам фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года превысило бюджетные назначения, предусмотренные в целом на 2021 год:

- плата за негативное воздействие на окружающую среду - фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года составило в размере 9 084,8 тыс. рублей, что превысило бюджетные назначения, предусмотренные в целом на 2021 год, на 84,8 тыс. рублей или соответственно на 0,9 %;

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов - фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года составило в размере 7 117,2 тыс. рублей, что превысило бюджетные назначения, предусмотренные в целом на 2021 год, на 6 917,2 тыс. рублей или соответственно (в 35,6 раза);

- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые разграничена (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) - фактическое исполнение за 1 квартал 2021 года составило в размере 93,9 тыс. рублей, что превысило бюджетные назначения, предусмотренные в целом на 2021 год.

Данный анализ указывает на некачественное планирование доходов местного бюджета по неналоговым доходам.

2.3 Безвозмездные поступления в местный бюджет г. Новочебоксарск

Безвозмездные поступления в бюджет в 1 квартале 2021 года в сальдированной сумме с учетом возврата остатков субсидий прошлых лет составили 202 088,4 тыс. руб. (10,9 % от плана).

В общем объеме доходов местного бюджета безвозмездные поступления в 1 квартале 2021 года составили 57,5 %.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарск по безвозмездным поступлениям за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 4:

Таблица № 4
(тыс. руб.)

№	Наименование	Фактическое исполнение за за 1 квартал 2020 года	Бюджетные назначения на 2021 год	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
				Фактическое исполнение	% исполнения	
1	БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ, В Т.Ч.	45 728,0	1 850 453,1	202 088,4	10,9	в 4,4 раза
2	<i>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ, В Т.Ч.</i>	298 250,5	1 850 453,1	411 149,2	22,2	137,9
2.1	Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, в т.ч.	17 838,0	93 250,2	23 312,4	25,0	130,7
2.1.1	Дотации бюджетам городских округов на выравнивание бюджетной по обеспеченности сбалансированности бюджетов	17 838,0	93 250,2	23 312,4	25,0	130,7
2.2	Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии), в т.ч.	3 615,6	398 142,5	84 554,9	21,2	в 23,4 раза
2.2.1	Субсидии бюджетам городских округов на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов	0,0	9 613,5	0,0	0,0	0,0
2.2.2	Субсидии бюджетам городских округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от государственной корпорации – Фонда содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства	0,0	44 765,4	0,0	0,0	0,0
2.2.3	Субсидии бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	0,0	56 160,0	0,0	0,0	0,0
2.2.4	Субсидии бюджетам городских округов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях	0,0	66 497,3	22 165,7	33,3	x
2.2.5	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей	2 272,7	57 580,7	37 289,3	64,8	в 16,4 раза
2.2.6	Субсидии бюджетам городских округов на поддержку отрасли культуры	0,0	10 441,6	0,0	0,0	0,0
2.2.7	Субсидии бюджетам городских округов на реализацию программ формирования современной городской среды	0,0	34 628,9	0,0	0,0	0,0
2.2.8	Субсидии бюджетам городских округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности	0,0	93 278,3	0,0	0,0	0,0
2.2.9	Прочие субсидии бюджетам городских округов	1 342,9	25 176,9	25 099,9	99,7	в 18,7 раза
2.3	Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	276 778,0	1 252 345,7	291 933,8	23,3	105,5
2.3.1	Субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации	273 370,9	1 223 641,9	286 642,4	23,4	104,9
2.3.2	Субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования	974,6	4 223,0	1 238,3	29,3	127,1

№	Наименование	Фактическое исполнение за за 1 квартал 2020 года	Бюджетные назначения на 2021 год	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
				Фактическое исполнение	% исполнения	
2.3.3	Субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений	1 190,1	18 088,5	2 964,4	16,4	в 2,5 раза
2.3.4	Субвенции бюджетам городских округов на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации	0,0	29,2	0,0	0,0	0,0
2.3.5	Субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью	122,4	665,8	128,7	19,3	105,1
2.3.6	Субвенции бюджетам городских округов на проведение Всероссийской переписи населения 2020 года	0,0	1 880,3	0,0	0,0	0,0
2.3.7	Субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния	1 120,0	3 817,0	960,0	25,2	85,7
2.4	Иные межбюджетные трансферты	18,9	106 714,7	11 348,0	10,6	в 600,4 раза
2.4.1	Межбюджетные трансферты бюджетам городских округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	0,0	44 137,8	11 327,4	25,7	x
2.4.2	Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов на финансовое обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги»	0,0	62 400,0	0,0	0,0	0,0
2.4.3	Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам городских округов	18,9	176,9	20,6	11,6	109,0
3	ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>	<i>177,0</i>	x	<i>x</i>
4	<i>Доходы бюджетов городских округов от возврата иными организациями остатков субсидий прошлых лет</i>	<i>9 581,2</i>	<i>0,0</i>	<i>5 020,8</i>	x	<i>52,4</i>
5	<i>Возврат прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов</i>	<i>-262 103,7</i>	<i>0,0</i>	<i>-214 258,6</i>	x	<i>81,7</i>

Исходя из вышеуказанной таблицы необходимо отметить, что в структуре безвозмездных поступлений наибольшую долю занимают субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в сумме 291 833,8 тыс. руб., в том числе:

- субвенции бюджетам городских округов на выполнение передаваемых полномочий субъектов российской Федерации в сумме 286 642,4 тыс. руб. (23,4 % от плана);

- субвенции бюджетам городских округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в сумме 1 238,3 тыс. руб. (29,3 % от плана);

- субвенции бюджетам городских округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в сумме 2 964,4 тыс. руб. (16,4 % от плана);

- субвенции бюджетам городских округов на выплату единовременного пособия при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения, в семью в сумме 128,7 тыс. руб. (19,3 % от плана);

- субвенции бюджетам городских округов на государственную регистрацию актов гражданского состояния в сумме 960,0 тыс. руб. (25,2 % от плана).

В 1 квартале 2021 г. доход, получаемый в виде безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, поступил больше, чем в 1 квартале 2020 г. (137,9 %).

3. Исполнение местного бюджета г. Новочебоксарск по расходным обязательствам

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. Новочебоксарск утверждены в объеме 2 683 282,7 тыс. руб.

Сведения об исполнении бюджета г. Новочебоксарск по расходам за 1 квартал 2020 года и 1 квартал 2021 года представлены в таблице № 5:

Таблица № 5
(тыс. руб.)

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года, тыс. руб.	Бюджетные назначения за 2021 год, тыс. руб.	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв. 2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
					Фактическое исполнение, тыс. руб.	% исполнения	
РАСХОДЫ, всего			441 855,8	2 683 282,7	564 284,9	21,0	127,7
в том числе:							
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01		26 472,3	113 017,2	25 062,7	22,2	94,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1 189,8	6 722,0	1 221,2	18,2	102,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	01	04	13 223,5	57 050,5	12 805,3	22,4	96,8
Судебная система	01	05	0,0	29,2	0,0	0,0	0,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	2 132,3	9 273,0	2 324,5	25,1	109,0
Резервные фонды	01	11	0,0	1 000,0	0,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	9 926,7	38 942,5	8 711,7	22,4	87,8
НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	03		3 155,1	19 359,5	3 304,1	17,1	104,7
Органы юстиции	03	04	1 120,0	3 817,0	960,0	25,1	85,7
Гражданская оборона	03	09	2 035,1	15 542,5	2 344,1	15,4	115,2
НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА	04		25 431,6	235 253,4	36 263,6	15,4	142,6
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	0,0	968,9	0,0	0,0	0,0
Транспорт	04	08	7 781,4	10 506,4	10 502,2	99,9	1,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	17 350,2	219 278,1	25 579,0	11,7	147,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	300,0	4 500,0	182,4	4,1	60,8
ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО	05		17 651,2	370 915,6	19 329,7	5,2	109,5
Жилищное хозяйство	05	01	359,7	6 700,0	1 697,8	25,3	в 4,7 раза
Коммунальное хозяйство	05	02	0,0	144 922,2	0,0	0,0	2,0
Благоустройство	05	03	15 370,7	209 314,2	15 210,9	7,3	98,9

Наименование показателя	Раздел	Подраздел	Фактическое исполнение за 1 квартал 2020 года, тыс. руб.	Бюджетные назначения за 2021 год, тыс. руб.	за 1 квартал 2021 года		Темп роста (снижения) за 1 кв.2021 г. к 1 кв. 2020 г., %
					Фактическое исполнение, тыс. руб.	% исполнения	
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	1 920,8	9 979,36	2 421,0	24,3	126,0
ОХРАНА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ	06		1 473,1	10 504,8	2 336,5	22,2	158,6
Охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания	06	03	1 473,1	10 504,8	2 336,5	22,2	158,6
ОБРАЗОВАНИЕ	07		332 062,6	1 706 973,7	404 998,5	23,7	122,0
Дошкольное образование	07	01	166 040,6	681 930,0	195 090,5	28,6	117,5
Общее образование	07	02	143 442,2	877 679,5	185 412,4	21,1	129,3
Дополнительное образование детей	07	03	20 284,7	119 265,4	22 541,1	18,9	111,1
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	0,0	17 860,3	0,0	0,0	0,0
Другие вопросы в области образования	07	09	2 295,0	10 238,4	1 954,4	9,1	85,2
КУЛЬТУРА, КИНЕМАТОГРАФИЯ	08		13 719,0	64 300,4	12 320,1	19,2	89,8
Культура	08	01	13 719,0	64 300,4	12 320,1	9,2	89,8
СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА	10		6 497,5	94 827,9	48 398,5	51,0	в 7,4 раза
Пенсионное обеспечение	10	01	201,5	822,9	188,5	22,9	93,5
Социальное обеспечение населения	10	03	18,9	776,9	20,6	2,7	109,0
Охрана семьи и детства	10	04	5 608,1	92 328,0	47 610,7	51,6	в 8,5 раза
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	669,0	900,1	578,7	64,3	86,5
ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ	11		15 393,4	66 030,2	12 271,3	18,6	79,7
Физическая культура	11	01	15 036,4	63 564,1	12 063,5	19,0	80,2
Массовый спорт	11	02	357,0	2 466,1	207,8	8,4	58,2
ОБСЛУЖИВАНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО И МУНИЦИПАЛЬНОГО ДОЛГА	13		0,0	2 100,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	13	01	0,0	2 100,0	0,0	0,0	0,0

Расходы по обязательствам местного бюджета за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 564 284,9 тыс. руб. или 21,0 % от плана.

В 1 квартале 2021 года расходы местного бюджета увеличились на 27,7 % или на 122 429,1 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 безопасность и правоохранительная деятельность» - на 149,0 тыс. руб. или 4,7 %;

«Национальная экономика» - на 10 832,0 тыс. руб. или 42,6 %;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 1 678,5 тыс. руб. или 9,5 %;

«Охрана окружающей среды» - на 863,4 тыс. руб. или 58,6 %;

«Образование» – на 72 935,9 тыс. руб. или 22,0 %;

«Социальная политика» - на 41 901,0 тыс. руб. или в 7,4 раза.

При этом в 1 квартале 2021 г. снижение объема расходов по сравнению с уровнем 1 квартала 2020 г. отмечено по разделам «Общегосударственные вопросы» – на 1 409,6 тыс. руб. или 5,3 %, «Культура, кинематография» – на 1 398,9 тыс. руб. или 10,2 %, «Физическая культура и спорт» - на 3 122,1 тыс. руб. или 20,3 %.

Наибольший удельный вес в общем объеме расходов за 1 квартал 2021 года составляли расходы на образование (71,8 %), социальная политика (8,6 %).

Самое низкое освоение средств в 1 квартале 2021 года к бюджетным назначениям наблюдается:

- по разделу «Национальная экономика» подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (11,7 %) и «Другие вопросы в области национальной экономики» (4,1 %);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Благоустройство» (7,3 %);
- по разделу «Образование» подраздел «Другие вопросы в области образования» (9,1 %);
- по разделу «Культура, кинематография» подраздел «Культура» (9,2 %);
- по разделу «Социальная политика» подраздел «Социальное обеспечение населения» (2,7 %);
- по разделу «Физическая культура и спорт» подраздел «Массовый спорт» (8,4 %).

Необходимо отметить, что по некоторым разделам исполнение отсутствует, в частности:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» подраздел «Судебная система»;
- по разделу «Национальная экономика» подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»;
- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Коммунальное хозяйство»;
- по разделу «Образование» подраздел «Молодежная политика и оздоровление».

В рамках 4 региональных проектов в бюджете г. Новочебоксарска на 2021 год предусмотрено бюджетных средств в размере 180 485,1 тыс. рублей, исполнение составило 234,2 тыс. руб. (0,1 % от бюджетного назначения), в том числе:

- региональный проект «Успех каждого ребенка» - 5 000,00 тыс. руб., исполнено на сумму 234,2 тыс. руб. (4,7 % от плана);
- региональный проект «Безопасные и качественные автомобильные дороги» - 124 800,0 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.;
- региональный проект «Формирование комфортной городской среды» - 36 731,9 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.;
- региональный проект «Культурная среда» выделено в сумме 13 953,2 тыс. руб., исполнено 0,0 тыс. руб.

3.1 Муниципальный долг

Решением Собрания депутатов г. Новочебоксарск Чувашской Республики от 17.12.2020 № С 6-1 «О бюджете города Новочебоксарск на 2021 год и на 2022 и 2023 годы» на 2021 год верхний предел муниципального долга бюджета г. Новочебоксарск по состоянию на 01.01.2022 утвержден в сумме 35 000,0 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 01.04.2021 бюджетные назначения на 2021 год в части расходов на обслуживание муниципального долга по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» утверждены в объеме 2 100,0 тыс. рублей, фактические расходы не производились.

4. Результат исполнения местного бюджета г. Новочебоксарск

Решением Собрания депутатов г. Новочебоксарск Чувашской Республики от 17.12.2020 № С 6-1 «О бюджете города Новочебоксарск на 2021 год и на 2022 и 2023 годы» на 2021 год прогнозируемый дефицит бюджета г. Новочебоксарск утвержден в сумме 45 000,00 тыс. рублей, размер и источники финансирования которого соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503117) по состоянию на 01.04.2021 бюджетные назначения г. Новочебоксарск на 2021 год в части доходов местного бюджета утверждены в объеме 2 450 406,2 тыс. руб., доходная часть за 1 квартал 2021 года исполнена в сумме 351 675,2 тыс. рублей (14,4 % от годового плана). Расходная часть местного бюджета г. Новочебоксарск утверждена на 2021 год в объеме 2 683 282,7 тыс. руб., расходы по обязательствам местного бюджета за 1 квартал 2021 года исполнены в сумме 564 284,9 тыс. рублей (21,0 % от плана). Бюджет за 1 квартал 2021 года исполнен с дефицитом в размере 212 609,7 тыс. руб. или в 4,7 размера превысил утвержденное значение, размер и источники финансирования которого также соответствуют нормам статей 92.1, 96 БК РФ.

Выводы:

Проведенный анализ квартального отчета об исполнении бюджета муниципального образования г. Новочебоксарск Чувашской Республики за 1 квартал 2021 года показал следующее:

доходная часть бюджета при плановом значении 2 450 406,2 тыс. руб. составила 351 675,2 тыс. руб. или 14,4 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилась в 2,0 раза;

расходная часть бюджета при плановом значении 2 683 282,7 тыс. руб. составила 564 284,9 тыс. руб. или 21,0 % от плановых значений, по сравнению с аналогичным периодом 2020 года увеличилась на 27,7 %;

дефицит бюджета при плановом значении 45 000 тыс. рублей составил 212 609,7 тыс. рублей, по сравнению с уровнем аналогичного периода 2020 года уменьшился на 27,1 %.

Низкое освоение средств в 1 квартале 2021 года к бюджетным назначениям наблюдается:

- по разделу «Национальная экономика» подразделам «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» (11,7 %) и «Другие вопросы в области национальной экономики» (4,1 %);

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Благоустройство» (7,3 %);

- по разделу «Образование» подраздел «Другие вопросы в области образования» (9,1 %);

- по разделу «Культура, кинематография» подраздел «Культура» (9,2 %);

- по разделу «Социальная политика» подраздел «Социальное обеспечение

населения» (2,7 %);

- по разделу «Физическая культура и спорт» подраздел «Массовый спорт» (8,4 %).

По некоторым разделам исполнение отсутствует, в частности:

- по разделу «Общегосударственные вопросы» подраздел «Судебная система»;

- по разделу «Национальная экономика» подраздел «Сельское хозяйство и рыболовство»;

- по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» подраздел «Коммунальное хозяйство»;

- по разделу «Образование» подраздел «Молодежная политика и оздоровление».

Предложения:

1. Направить настоящую аналитическую записку главе администрации города Новочебоксарск Чувашской Республики.

2. Направить настоящую аналитическую записку Новочебоксарскому городскому Собранию депутатов Чувашской Республики.

3. Привести Решение Собрания депутатов г. Новочебоксарск Чувашской Республики от 17.12.2020 № С 6-1 «О бюджете города Новочебоксарск на 2021 год и на 2022 и 2023 годы» в соответствие с Бюджетным кодексом Российской Федерации.