

**Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области по результатам проведения экспертно – аналитического мероприятия:  
«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2021 года»**

25.10.2021 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2021 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2021 № 185/14-1 и пунктом 1.2.4. Плана работы Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год.

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2021 год:

- общий объем доходов в сумме 873 919,9 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 873 919,9 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2021 года в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области 3 раза вносились изменения решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.03.2021 №81/8-1, от 27.04.2021 № 103/9-1 и от 27.07.2021 №153/12-1.

С учетом внесенных изменений основные характеристики бюджета утверждены в следующих объемах:

- общий объем доходов в сумме 940 833,6 тыс. рублей, то есть, увеличен на 66 913,7 тыс. рублей или на 7,6 процента;
- общий объем расходов в сумме 1 025 675,9 тыс. рублей, то есть, увеличен на 151 756,0 тыс. рублей или на 17,4 процента;
- дефицит бюджета в объеме 84 842,3 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.10.2021 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 041 104,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений, по состоянию на 01.09.2021 года превышает объем расходов, утвержденных решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на

плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 30.03.2021 №81/8-1, 27.04.2021г. № 103/9-1), на 15 428,6 тыс. рублей, что обусловлено безвозмездными поступлениями из областного бюджета.

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области квартальному отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 октября 2021 года, его исполнение характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

| Наименован<br>показателя  | Исполнение<br>консол.<br>бюджета<br>за<br>соответству-<br>ющий<br>период 2020<br>года | Утвержден-<br>ный план<br>на 2021<br>год | Утвержд. план на<br>2021г. с учетом<br>изменений |  | Исполнено за отчетный период<br>9 мес. 2021г. |   |   |   |
|---|---|--|--|--|---|---|---|---|
|   |   |  | Согласно<br>решениям<br>СНД                      | Согласно<br>сводной<br>бюджет.<br>росписи* | Сумма   | % исполнения  |   |   |
|   |   |  |  |  |   | К испол-<br>нению<br>за<br>соответ.<br>период<br>2020<br>года | К утверж-<br>денному<br>плану на<br>год с<br>учетом<br>изменений<br>согласно<br>решениям<br>СНД | К<br>утвер.пл.<br>на год с<br>учетом<br>изменен.<br>согласно<br>сводной<br>бюджет.<br>росписи |
| Доходы<br>бюджета, в т.ч.   | <b>583 834,5</b>  | <b>873 919,9</b>                         | <b>940 833,6</b>                                 | <b>934 970,4</b>                           | <b>648 356,8</b>                              | <b>111,0</b>  | <b>68,9</b>   | <b>69,3</b>   |
| -налоговые и<br>неналоговые<br>доходы   | <b>147 591,5</b>  | <b>234 260,5</b>                         | <b>235 674,6</b>                                 | <b>234 260,5</b>                           | <b>158 813,8</b>                              | <b>107,6</b>  | <b>67,4</b>   | <b>67,8</b>   |
| -безвозмездные<br>поступления   | <b>436 243,0</b>  | <b>639 659,4</b>                         | <b>705 159,0</b>                                 | <b>700 709,9</b>                           | <b>489 543,0</b>                              | <b>112,2</b>  | <b>69,4</b>   | <b>69,9</b>   |
| Расходы<br>бюджета  | <b>570 637,7</b>  | <b>873 919,9</b>                         | <b>1025675,9</b>                                 | <b>1041104,4</b>                           | <b>684 833,4</b>                              | <b>120,0</b>  | <b>66,8</b>   | <b>65,8</b>   |
| Дефицит(-),<br>профицит (+)   | <b>-13 196,8</b>  | <b>0,0</b>                               | <b>-84 842,3</b>                                 | <b>-141 865,6</b>                          | <b>-36 476,6</b>                              | -   | -   | -   |
| Источники<br>внутреннего<br>финансирования<br>дефицита<br>бюджета, в т.ч.     | 13 196,8  | 0,0                                      | 84 842,3   | <b>141 865,6</b>                           | 36 476,6                                      | -   | -   | -   |
| -изменение<br>остатков<br>средств на<br>счетах по учету<br>средств<br>бюджета | 13 196,8  | 0,0                                      | 84 842,3   | <b>141 865,6</b>                           | 36 476,6                                      | -   | -   | -   |

\*- доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области указаны в соответствии с Решением о бюджете (в соответствии с пунктом 134 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н)

## 1. Доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Доходная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет округа) за 9 месяцев 2021 года исполнена в сумме 648 356,8 тыс. рублей, или на 69,3% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличились на 64 522,3 тыс. рублей,

или на 11,0 процента (сейчас и далее в сравнении с показателями консолидированного бюджета Жуковского муниципального района за соответствующий период 2020 года). Динамика и структура исполнения доходной части консолидированного бюджета и бюджета округа за 9 месяцев 2020-2021 годов соответственно представлена в таблице:

|  | 9 мес. 2020 года |                 | 9 мес. 2021 года |                 |                                    |
|--|------------------|-----------------|------------------|-----------------|------------------------------------|
|  | тыс. руб.        | структура,<br>% | тыс. руб.        | структура,<br>% | темп роста<br>к предыд.<br>году, % |
| <b>Доходы всего, в том числе:</b>      | 583 834,5        | <b>100,0</b>    | 648 356,8        | <b>100,0</b>    | <b>111,0</b>                       |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 147 591,5        | 25,3            | 158 813,8        | 24,5            | 107,6                              |
| -налоговые доходы                      | 139 665,6        | 23,9            | 151 801,5        | 23,4            | 108,7                              |
| -неналоговые доходы                    | 7 925,9          | 1,4             | 7 012,3          | 1,1             | 88,5                               |
| Безвозмездные поступления              | 436 243,0        | 74,7            | 489 543,0        | 75,5            | 112,2                              |

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2021 года составило 158 813,8 тыс. рублей, или 67,8% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 107,6 процентов.

В структуре доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 24,5 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 0,8 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 95,6%, неналоговых доходов – 4,4%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 7,6%, в том числе по налоговым доходам – 8,7%, по неналоговым доходам произошло снижение на 11,5%. В абсолютном выражении увеличение поступления собственных доходов к уровню 2020 года составило 11 222,3 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам - на 12 135,9 тыс. рублей, по неналоговым произошло снижение на 913,6 тыс. рублей.

По результатам исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2021 года, наблюдается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпом роста собственных доходов.

### **1.1. Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2021 года в бюджет округа сложилось в объеме 151 801,5 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2020 года поступление налоговых доходов увеличилось на 12 135,9 тыс. рублей или на 8,7 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 67,1%.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года поступил в объеме 107 914,7 тыс. рублей, или на 74,9% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2020 года составил 115,1%. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2021 года составил – 71,1%.

**Акцизы по подакцизным товарам** в доход бюджета округа поступили в сумме 10 892,0 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 74,2% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 7,2%. Увеличение к уровню 2020 года составило в абсолютном выражении 1 378,4 тыс. рублей, темп роста – 14,5%.

**Налоги на совокупный доход** за 9 месяцев 2021 года поступили в бюджет округа в сумме 5 860,5 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 72,3 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 3,9 процента. Снижение поступления в сравнении с аналогичным периодом 2020 года произошло на 7,7%.

**Единый налог на вмененный доход** поступил в сумме 2 260,2 тыс. рублей, или на 108,9% к уточненному годовому плану. **Единый сельскохозяйственный налог** в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 785,1 тыс. рублей, или на 107,7% к годовым назначениям.

**Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 2 815,2 тыс. рублей, что составило 53,1 % годового прогноза.

**Налоги на имущество** в бюджет округа поступили в объеме 25 392,7 тыс. рублей. На их долю приходится 16,7% налоговых доходов. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает **земельный налог** – 89,2%, его поступление в бюджет округа составило 22 641,8 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 55,2 процента. **Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 2 750,9 тыс. рублей, или на 18,1% к годовым назначениям.

**Государственная пошлина** в бюджет округа поступила за 9 месяцев 2021 года в объеме 1 741,6 тыс. рублей, или на 54,4% к уточненному годовому плану.

## 1.2. Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов сложилось в объеме 7 012,3 тыс. рублей, что на 913,6 тыс. рублей или на 11,5% ниже аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план исполнен на 74,4%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 3 318,9 тыс. рублей. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 47,3% неналоговых доходов бюджета округа. План по поступлению **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам**, утвержден на 2021 год в сумме 30,0 тыс. рублей. Поступление за 9 месяцев 2021 года - отсутствует.

**Доходы, получаемые в виде арендной или иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества**, поступили за 9 месяцев 2021 года в

объеме 3 141,3 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 54,9%. Основным источником поступлений являются *доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена*, – 2 494,1 тыс. рублей, или 79,1% общего объема доходов по данной подгруппе.

Кассовое исполнение по поступлению *Платежей при пользовании природными ресурсами* сложилось в объеме 582,4 тыс. рублей, или на 161,8% к плановым назначениям.

*Доходы от компенсации затрат государства* поступили в бюджет округа в сумме 335,1 тыс. рублей, или 67,0% к плану.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* поступили в доход бюджета округа в объеме 1 595,1 тыс. рублей, при плановом показателе – 500,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений за 9 месяцев 2021 года сложилось в 3,2 раза.

*Штрафы, санкции, возмещение ущерба* поступили в сумме 1 064,6 тыс. рублей, или 71,1% к плану. Отмечено, значительное перевыполнение по отдельным кодам бюджетной классификации внутри данной подгруппы доходов.

*Прочие неналоговые доходы* поступили в сумме 116,1 тыс. рублей, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 100,1%.

### 1.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 489 543,0 тыс. рублей, или 69,4 % утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2020 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 12,2%, или на 53 300,0 тыс. рублей, за счет увеличения объема субсидий и иных межбюджетных трансфертов.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 52,2 % занимают *субсидии*. Субсидии поступили в бюджет округа в объеме 255 569,8 тыс. рублей, или 67,8% годовых прогнозных назначений. Из запланированных на 2021 год видов субсидий за 9 месяцев текущего года в бюджет округа поступления сложились по всем 10 субсидиям. Наибольшие объемы субсидий поступили на следующие цели: на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, в сумме 132 908,0 тыс. рублей, что составляет 52,0% общего объема субсидий; на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования в сумме 38 700,0 тыс. рублей – 15,1% общего объема субсидий.

Объем полученных *субвенций* за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 161 526,5 тыс. рублей, что составило 65,2% прогнозных назначений. За 9 месяцев 2021 года в бюджет округа поступления произведены по 5-ти видам субвенций из 7-ми запланированных. Наибольшее поступление сложилось по *субвенции на осуществление переданных полномочий субъектам Российской Федерации* – 159 683,6 тыс. рублей, или 98,9% общего объема субвенций. Наибольший процент исполнения годового плана – 100,0% также сложился по *субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в*

*присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации.*

Объем полученных **дотаций** за 9 месяцев 2021 года сложился в сумме 47 374,7 тыс. рублей, что составило 73,9% прогнозных назначений. *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет округа в размере 75,0% годового прогноза, или 40 353,7 тыс. рублей. Поступления *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 6 721,0 тыс. рублей, или 67,0 % годового плана. Прочие дотации поступили в объеме 300,0 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 24 752,9 тыс. рублей, что составляет 150,2% годовых назначений. Средства, направляемые на выплату на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам, поступили в объеме 10 878,9 тыс. рублей, или на 66,0% к плану. Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дорожной деятельности поступили в объеме 13 874,0 тыс. рублей, при отсутствии плановых назначений.

**Прочие безвозмездные поступления** от денежных пожертвований, предоставляемых физическими лицами, поступили в сумме 190,4 тыс. рублей, или 182,9% плановых назначений, прочие безвозмездные трансферты поступили в объеме 128,7 тыс. рублей, что в 6,1 раза превышает утвержденные плановые назначения.

Возвращены в областной бюджет **остатки субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет**, в объеме 0,05 тыс. рублей. Плановые показатели – не утверждены.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа за 9 месяцев 2021 года сложился на уровне 75,5%.

## **2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области**

Объем расходов округа на 2021 год, утвержденный решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» (в редакции решения от 30.03.2021 №81/8-1, 27.04.2021г. № 103/9-1, 27.07.2021 №153/12-1) составляет 1 025 675,9 тыс. рублей. Сводной бюджетной росписью на 2021 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.10.2021 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 041 104,4 тыс. рублей.

Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2021 года исполнены в объеме 684 833,4 тыс. рублей, что составляет 65,8% к годовому плану согласно бюджетной росписи.

Исполнение расходной части бюджета округа сложилось выше уровня исполнения расходов консолидированного бюджета за аналогичный период прошлого года на 114 195,7 тыс. рублей или на 20,0%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2021 года в разрезе разделов бюджетной классификации и в сравнении с аналогичным периодом 2020 года представлена в таблице:

| Наименование раздела расходов     | Кассовое исполнение конс.бюджета за 9 мес. 2020г. | Уточненный план на 2021г. (тыс. руб.) | Исполнено за 9 мес. 2021г. (тыс. руб.) | Темп роста, % | % исполнения | Структура расходов, (%) |
|-----------------------------------|---|---------------------------------------|--|---------------|--------------|-------------------------|
| 01 Общегосударственные вопросы    | 36 282,1  | 87 326,1                              | 47 206,3                               | 130,1         | 54,1         | 6,9                     |
| 02 Национальная оборона           | 567,0   | 932,8                                 | 292,9                                  | 51,7          | 31,4         | 0,1                     |
| 03 Национальная безопасность      | 2 252,2   | 3 602,4                               | 2 245,3                                | 99,7          | 62,3         | 0,3                     |
| 04 Национальная экономика         | 51 803,0  | 103 529,9                             | 87 194,4                               | 168,3         | 84,2         | 12,7                    |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 25 482,8  | 55 666,4                              | 39 354,6                               | 154,4         | 70,7         | 5,7                     |
| 06 Охрана окружающей среды        | 92,9  | 235,0                                 | 183,6                                  | 197,6         | 78,1         | -                       |
| 07 Образование                    | 229 685,5   | 468 288,9                             | 259 493,7                              | 113,0         | 55,4         | 37,9                    |
| 08 Культура, кинематография       | 45 210,4  | 61 457,2                              | 40 758,1                               | 90,2          | 66,3         | 6,0                     |
| 10 Социальная политика            | 35 784,1  | 33 710,6                              | 15 204,9                               | 42,5          | 45,1         | 2,2                     |
| 11 Физическая культура и спорт    | 143 477,7   | 226 355,1                             | 192 899,6                              | 134,4         | 85,2         | 28,2                    |
| <b>Всего расходов</b>             | <b>570 637,7</b>                                  | <b>1 041 104,4</b>                    | <b>684 833,4</b>                       | <b>120,0</b>  | <b>65,8</b>  | <b>100,0</b>            |

Исполнение расходов бюджета округа за 9 месяцев 2021 года осуществлялось по всем 10 запланированным разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на расходы по разделам: 07 «Образование» - 37,9% и 11 «Физическая культура и спорт» - 28,2%. Остальные разделы в общем объеме расходов составляют менее 15,0%.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 65,8 процента к уточненному годовому плану.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 4-м разделам исполнение сложилось в объеме более 70,0%, по 4-м разделам исполнение сложилось в объемах от 50,0 до 70,0%, по 2-м разделам - менее 50,0% к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 02 «Национальная оборона» (31,4%), наибольший – по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (85,2%).

К уровню 2020 года наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - в 1,9 раза, 04 «Национальная экономика» - в 1,7 раза, 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 1,5 раза, 11 «Физическая культура и спорт» и 01 «Общегосударственные вопросы» - в 1,3 раза.

Исполнение расходов муниципального дорожного фонда по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 9 месяцев 2021 года составило 83 427,8 тыс. рублей, при плановом показателе 93 859,6 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 88,9% от утвержденных ассигнований.

## 2.1. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

В соответствии с ведомственной структурой расходов Бюджета округа на 2021 год исполнение расходов бюджета округа в отчетном периоде осуществляли 6 главных распорядителя средств бюджета округа. Итоги исполнения расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2021 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

| Наименование   | ГРБС | Кассовое исполнение за 9 мес. 2020г., тыс. руб. | Уточненная бюджетная роспись на 2021г., тыс. руб. | Кассовое исполнение за 9 мес. 2021г., тыс. руб. | 9 мес. 2021 года |              |
|--|------|---|---|---|------------------|--------------|
|  |      |   |   |   | Исполнение, %    | Структура, % |
| Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области                          | 002  | 3 697,8   | 16 710,3  | 10 551,1  | 63,1             | 1,5          |
| Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области                         | 003  | 219 521,9                                       | 368 331,7   | 247 288,0                                       | 67,1             | 36,1         |
| Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области                                  | 005  | 673,2   | 977,1   | 806,9   | 82,6             | 0,1          |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области | 006  | 0,0   | 9 415,5   | 2 123,5   | 22,6             | 0,3          |
| Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области  | 007  | 345 884,1                                       | 644 458,8   | 423 233,6                                       | 65,7             | 61,8         |
| Совет народных депутатов Жуковского  | 008  | 860,7   | 1 211,0   | 830,3   | 68,6             | 0,2          |

|  |          |                  |                    |                  |             |              |
|--|----------|------------------|--------------------|------------------|-------------|--------------|
| муниципального округа Брянской области |          |                  |                    |                  |             |              |
| <b>ИТОГО</b>                           | <b>х</b> | <b>570 637,7</b> | <b>1 041 104,4</b> | <b>684 833,4</b> | <b>40,4</b> | <b>100,0</b> |

Анализ показал, что 97,9% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 247 288,0 тыс. рублей, доля расходов – 36,1%;

- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 423 233,6 тыс. рублей, доля расходов – 61,8%.

Проведенным анализом отмечено увеличение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2020 года по всем главным распорядителям: наибольшее в процентном отношении - по Финансовому управлению администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – на 185,3%, в абсолютном – по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – на 77 349,5 тыс. рублей.

Исполнение расходов сложилось в объеме более 70,0% - по 1-му главному распорядителю, в объемах от 50,0 до 70,0% - по 4-м главным распорядителям, менее 50,0% - по одному главному распорядителю.

Отмечено, низкое исполнение расходов главного распорядителя – 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - 22,6%. Согласно пояснениям председателя Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, низкое исполнение обусловлено условиями заключенных контрактов, в соответствии с которыми оплата будет произведена в 4 квартале 2021 года.

## 2.2. Исполнение муниципальных программ

Согласно Приложению 8 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» исполнение бюджета округа осуществляется в рамках 5 муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден уточненной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2021 года в сумме 1 038 616,3 тыс. рублей, что составляет 99,8% общего объема расходов бюджета.

По итогам 9 месяцев 2021 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 684 833,4 тыс. рублей, или 65,9% уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 9 месяцев 2021 года представлен в таблице.

| Наименование   | Объем расходов утвержденный на 2021г., тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов за 9 мес.2021г., тыс. руб. | Исполнение, % |
|--|--|---|---------------|
| Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области        | 631 220,5  | 411 783,3   | 65,2          |
| Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области      | 16 465,4   | 10 551,1  | 64,1          |
| Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области                     | 367 838,7  | 246 915,1   | 67,1          |
| Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области | 11 440,5   | 10 726,8  | 93,8          |
| Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области      | 11 651,2   | 3 166,6   | 27,2          |
| <b>Итого по муниципальным программам</b>   | <b>1 038 616,3</b>                               | <b>683 142,9</b>  | <b>65,9</b>   |
| Непрограммная деятельность   | 2 488,1  | 1 690,5   | 67,9          |
| <b>Всего:</b>  | <b>1 041 104,4</b>                               | <b>684 833,4</b>  | <b>65,8</b>   |

Наибольшее исполнение (93,8%) сложилось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» - 93,8%, наименьшее - по программе «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области» - 27,2%.

По состоянию на 1 октября 2021 года в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5-ти региональных проектов с объемом расходов 143 639,5 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 9 месяцев 2019 года представлена в таблице.

| Наименование регионального проекта   | ОМ | Объем расходов на 2021г, тыс. руб. | Кассовое исполнение 9 мес. 2021г., тыс. руб. | Исполнение, % |
|--|----|------------------------------------|--|---------------|
| Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Брянская область) | P2 | 84 717,1                           | 327,8  | 0,4           |
| Чистая вода (Брянская область)   | F5 | 8 503,6                            | 3 432,5                                      | 40,4          |

|  |    |                  |                 |             |
|--|----|------------------|-----------------|-------------|
| Творческие люди (Брянская область)                         | A2 | 109,8            | 109,8           | 100,0       |
| Спорт – норма жизни (Брянская область)                     | P5 | 39 268,5         | 38 875,8        | 99,0        |
| Формирование комфортной городской среды (Брянская область) | F2 | 11 040,5         | 10 683,8        | 96,8        |
| <b>Итого</b>   |    | <b>143 639,5</b> | <b>53 429,7</b> | <b>37,2</b> |

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию регионального проекта «Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Брянская область)» - 84 389,3 тыс. рублей, на его долю приходится 59,0% всех ассигнований запланированных на реализацию региональных проектов. Расходы бюджета округа на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 октября 2021 года исполнены в сумме 53 429,7 тыс. рублей, или 37,2% планового объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. За 9 месяцев 2021 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по всем региональным проектам из 5-ти запланированных. Наибольшее исполнение сложилось по 3-м региональным проектам – «Творческие люди (Брянская область)» - 100,0% к плану, «Спорт – норма жизни (Брянская область)» - 99,0% и «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 96,8%. Исполнение расходов в рамках 1-го регионального проекта за 9 месяцев 2021 года сложилось на уровне менее 1,0% («Содействие занятости женщин - создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет (Брянская область)»).

### 3. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный внутренний долг

Пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2020 года № 20/2-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» бюджет округа первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 января 2021 года составлял 141 865,6 тыс. рублей. Уточненный плановый дефицит утвержден в объеме 84 842,3 тыс. рублей. За 9 месяцев 2021 года бюджет округа исполнен с дефицитом 36 476,6 тыс. рублей, или на 43,0% к плановым назначениям.

Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 октября 2021 года отсутствует. Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 октября 2021 года составил 105 389,0 тыс. рублей, остаток целевых средств – 8,1 тыс. рублей.

#### Предложения КСП Жуковского муниципального округа Брянской области:

- направить заключение главе Жуковского муниципального округа Брянской области В.В. Латышеву;

- направить заключение и.о. главы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А.Воронину с предложением:
- главным администраторам доходов бюджета округа проанализировать прогнозируемый годовой объем администрируемых доходов бюджета округа в целях их корректировки при наличии объективных причин и обеспечения качественного и достоверного планирования;
- главным распорядителям средств бюджета округа – ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области, принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, особое внимание обратить на достижение показателей результативности при реализации региональных проектов;
- принять меры по обеспечению уплаты акционерными обществами доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского муниципального округа Брянской области, пакеты акций которых находятся в муниципальной собственности, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа;
- принять меры по уточнению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в целях реализации положений статьи 32 Бюджетного кодекса РФ и возможности увеличения расходов на исполнение полномочий местного значения.

Председатель КСП Жуковского района

Е.А. Аверкина