

Заключение

Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденным решением Советом народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2021 № 185/14-1 и иными актами законодательства Российской Федерации.

Проект решения внесен администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области в срок, установленный пунктом 1, раздела 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, а также Порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа от 30 ноября 2020 №17-1/1 с изменениями (далее – Решение №17-1/1).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 1 раздела 3 Решения №17-1/1.

В составе документов и материалов, внесенных с проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», представлены проекты изменений, вносимых в действующие муниципальные программы.

2. Параметры прогноза исходных макроэкономических показателей для составления проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые

итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2022-2024 годы.

Отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Жуковского муниципального округа Брянской области формирует ожидаемые итоги за текущий финансовый год и прогноз социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год и плановый период и представляет их в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области вместе с проектом решения о бюджете на прогнозируемый период.

В 1 разделе прогноза дается общая оценка социально-экономической ситуации в муниципальном образовании «Жуковский муниципальный округ Брянской области».

Во 2 – 9 разделах отражены показатели промышленного и агропромышленного производства, малого и среднего предпринимательства, социальной сферы, а также проанализирована демографическая ситуация в округе, занятость, показатели заработной платы в различных отраслях.

В 10 разделе приведены и проанализированы параметры бюджета округа. Рассмотрим основные позиции прогноза социально-экономического развития муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023-2024 годов.

В 2022 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделу «Обрабатывающее производство» прогнозируется в сумме 7 609,7 млн. рублей, что составляет 112,8% к уровню 2021 года; в 2024 году – 8 222,8 млн. рублей или 104,1%.

В 2022 году по отрасли «Машиностроение» (ООО «Жуковский мотовелозавод», ООО компания «Интерметалл») объем отгруженной продукции прогнозируется в объеме 6 531,0 млн. рублей, или 109,6% к уровню 2021 года. Выпуск велотехники прогнозируется в количестве 670 тыс. единиц, мототехники – 8,8 тыс. единиц.

На предприятиях пищевой промышленности объем отгруженной продукции прогнозируется в сумме 969,8 млн. рублей, или 142,1% к уровню 2021 года.

В целом по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» прогнозируется рост в 2022-2024 годах ежегодно на 3,0 – 4,0%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2022 году составит по прогнозу – 8 090 млн. 100 тыс. рублей или 115,3% к уровню 2021 года; в 2023 году - 8 391 млн. 494тысяч рублей или 101,3 процентов; в 2024 году - 8 727,0 млн. рублей или 104,0 процентов.

В 2022 году прогнозируется увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий до 3 004,8 млн. рублей, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 101,5% к уровню 2021 года, в том числе по продукции растениеводства – 102,0 процента

и продукции животноводства – 112,3 процента. В общем объеме сельхозпродукции, продукция растениеводства составит – 768,3 млн. рублей или 25,6% и продукция животноводства – 2 236,5 млн. рублей, или 74,4%.

По прогнозным расчетам рост инвестиций в основной капитал в 2022-2024 годах будет обеспечен за счет участия в действующих и новых региональных и федеральных программах. При этом общий объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2022 году прогнозируется в объеме 744,0 млн. рублей, в 2024 году – 845,0 млн. рублей. В структуре инвестиций, по-прежнему, ведущую роль будут занимать привлеченные средства, их доля по крупным и средним предприятиям в 2022 году составит 83,2%, в 2024 году – 82,2%.

В прогнозируемом периоде количество малых и средних предприятий увеличится до 119 в 2022 году и до 126 в 2024 году. Оборот этих предприятий увеличится на 4,0% к уровню 2021 года и достигнет 2 562,4 млн. рублей.

В 2021 году численность рабочей силы прогнозируется в размере 18 150 человек, а численность лиц, занятых в экономике округа - 16 300 человек. В 2024 году численность рабочей силы прогнозируется в размере 18 230 человек. В результате увеличения продолжительности жизни и повышения пенсионного возраста прогнозируется рост численности лиц, занятых в экономике округа, до 16 350 человек.

В прогнозируемом периоде заработная плата по крупным и средним предприятиям составит в 2022 году – 32,0 тыс. рублей или 106,8%; в 2024 году – 36,4 тыс. рублей или 107,0%.

По состоянию на 1 января 2022 года уровень официально зарегистрированной безработицы составит 0,77% к численности рабочей силы (на 1 января 2021 года – 1,7%), численность официально зарегистрированных безработных – 140 человек (против 313 на 01.01.2021 года). На протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы сохранится на уровне 0,7 – 0,6% к рабочей силе.

В 2022 году суммарный коэффициент рождаемости составит 1,11 ребенка, в 2024 году – 1,15 ребенка на 1 женщину. Коэффициент рождаемости в 2022 году составит 7,24 чел./1000 населения, в 2024 году – 7,4 чел./1000 населения. Коэффициент смертности населения составит в 2022 году 18,1 чел./1000 населения, в 2024 году – 17,9 чел./1000 населения.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в муниципальных программах.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденным постановлением администрации Жуковского

района от 25 ноября 2020 №1025, основные параметры муниципальных программ нашли отражение в прогнозе социально-экономического развития.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

3.1. Основные параметры, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов

Основные характеристики бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа.

Анализ основных прогнозных параметров бюджета Жуковского муниципального округа на период 2022-2024 годов представлен в таблице.

Показатели	Прогноз				
	2022 год	2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	В %*	тыс. руб.	В %*
Доходы бюджета:	854 952,6	637 208,7	74,5	638 042,5	100,1
Налоговые и неналоговые доходы	260 006,9	278 875,4	107,2	290 702,1	104,2
<i>доля налоговых и неналоговых доходов</i>	30,4	43,8	-	45,6	-
Безвозмездные поступления	594 945,7	358 333,3	60,2	347 340,4	96,9
<i>доля безвозмездных поступлений</i>	69,6	56,2	-	54,4	-
Расходы-всего:	854 952,6	637 208,7	74,5	638 042,5	100,1
Дефицит бюджета	0,0	0,0	-	0,0	-

* в процентах к предыдущему году

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета Жуковского муниципального округа в 2022 году прогнозируются в объеме 854 952,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 260 006,9 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2022 году – 30,4%, доля безвозмездных поступлений – 69,6% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2023 году доходы бюджета составят 637 208,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года – 74,5%, в 2024 году доходы запланированы в объеме 638 042,5 тыс. рублей, темп роста к 2023 году – 100,1%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составит: в 2022 году – 30,4%, в 2023 году – 43,8%, в 2024 году – 45,6%.

Расходы бюджета на 2022 год запланированы в объеме – 854 952,6 тыс. рублей, на 2023 год – 637 208,7 тыс. рублей, или 74,5% бюджетных назначений 2022 года, в 2024 году – 638 042,5 тыс. рублей, или 100,1% к 2022 году и 74,6% к 2023 году.

На 2022–2024 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

3.2. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа Брянской области

Проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения №17-1/1, постановления администрации муниципального округа Брянской области от 25 ноября 2020 №1025 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области» (далее – Порядок №1025) и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа определены: общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета на 2022 год, пунктом 2 утверждены основные характеристики бюджета на 2023 и 2024 годы, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.3 раздела 2 Решения №17-1/1.

Пунктом 3 утверждаются прогнозируемые доходы бюджета округа на 2022 и на плановый период 2023 и 2024 годов согласно приложению 1 к проекту решения.

Пунктами 4 - 6 проекта решения (с приложениями) устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетом Жуковского муниципального округа и бюджетами бюджетной системы Российской Федерации (Приложение 2).

Пунктами 3-9 проекта (с приложениями) устанавливается ведомственная и программная структуры расходов бюджета муниципального округа, объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств, а также объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда Жуковского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов, что соответствует ч.2 ст. 179, ч. 5 ст.

179.4, частям 3 и 3.2 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и положениям Решения №17-1/1, согласно приложениям 3-5.

Пунктами 10, 11 проекта (с приложениями) в соответствии с требованиями ч.3 ст. 184.1 Бюджетного кодекса РФ и п.9, п.15 раздела 2 Решения №17-1/1 утверждаются объемы и распределение межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и размер Резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов.

Пунктами 14 - 17 устанавливаются порядок предоставления субсидий юридическим и физическим лицам, индивидуальным предпринимателям, нормы, определяющие особенности исполнения бюджета Жуковского муниципального округа в 2022 году и плановом периоде 2023 и 2024 годов муниципальными учреждениями и органами местного самоуправления, а также порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись, без внесения изменений в решение о бюджете.

Пунктом 18 утверждается объем и структура источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов (Приложение 6 к проекту).

Пунктом 19 устанавливает верхний предел муниципального внутреннего долга по муниципальным гарантиям в валюте Российской Федерации на 1 января 2023 года, 2024 года и 2025 года, что соответствует положениям статьи 107 Бюджетного кодекса РФ.

Пунктом 20 и 21 проекта определяется форма и периодичность представления в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа и Контрольно-счетную палату Жуковского муниципального округа информации и отчетности об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа.

Пунктами 22 и 23 проекта решения определены сроки вступления в силу решения о бюджете, определено информационное издание, в котором осуществляется публикация данного решения и порядок опубликования в сети «Интернет».

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Формирование доходной части бюджета Жуковского муниципального округа на 2022-2024 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом

положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Жуковского района (округа), вступающих в действие с 1 января 2022 года и последующие годы.

Динамика показателей доходной части на 2021 - 2024 годы представлена в таблице:

Наименование доходов	2021 год (оценка)		2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс.руб.	% к пред. году*	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Доходы-всего	909 619,0		854 952,6	94,0	637 208,7	74,5	638 042,5	100,1
Налоговые и неналоговые	250 282,0		260 006,9	103,9	278 875,4	107,2	290 702,1	104,2
<i>Налоговые доходы</i>	<i>237 196,0</i>		<i>247 029,6</i>	<i>104,1</i>	<i>269 114,1</i>	<i>108,9</i>	<i>280 940,8</i>	<i>104,4</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>13 086,0</i>		<i>12 977,3</i>	<i>99,2</i>	<i>9 761,3</i>	<i>75,2</i>	<i>9 761,3</i>	<i>100,0</i>
Безвозмездные поступления	659 337,0		594 945,7	90,2	358 333,3	60,2	347 340,4	96,9

* к исполнению бюджета Жуковского муниципального района

Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2022 год предусмотрены в объеме 854 952,6 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2021 год на 54 666,4 тыс. рублей, или на 6,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 637 208,7 тыс. рублей в 2023 году и 638 042,5 тыс. рублей в 2024 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 74,5% и 100,1% соответственно.

В 2024 году к оценке 2021 года доходы бюджета муниципального округа уменьшатся на 271 576,5 тыс. рублей, или на 29,8%.

Снижение поступления доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2022 году по сравнению с оценкой 2021 года, обусловлено значительным снижением безвозмездных поступлений на 9,8%, или 64 391,3 тыс. рублей в абсолютном выражении. Увеличение налоговых и неналоговых доходов к оценке исполнения 2021 года прогнозируются на 2022 год в объеме 9 742,9 тыс. рублей, или 3,9 процента.

На период 2022-2024 годов запланирован ежегодный рост поступления налоговых доходов: в 2022 году к 2021 году – на 4,1%, в 2023 к 2022 году – на 8,9% и в 2024 к 2023 году – 4,4%.

Темп роста безвозмездных поступлений запланирован к прошлому году в 2022 году на уровне 90,2%, в 2023 году – 60,2%, в 2024 году – 96,9 процента.

Анализ структуры доходов бюджета Жуковского муниципального округа представлен в таблице.

	2021 год (оценка)		2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Доходы-всего	909 619,0	100,0	854 952,6	100,0	637 208,7	100,0	638 042,5	100,0
Налоговые и	250 282,0	27,5	260 006,9	30,4	278 875,4	43,8	290 702,1	45,6

неналоговые доходы								
Налоговые доходы	237 196,0	26,1	247 029,6	28,9	269 114,1	42,2	280 940,8	44,0
Неналоговые доходы	13 086,0	1,4	12 977,3	1,5	9 761,3	1,6	9 761,3	1,5
Безвозмездные поступления	659 337,0	72,5	594 945,7	69,6	358 333,3	56,2	347 340,4	54,4

Из вышеприведенной таблицы видно, что динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2022-2024 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа увеличится с 30,4% в 2022 году до 45,6% в 2024 году, как за счет увеличения поступления налоговых, так и неналоговых доходов. При этом доля безвозмездных поступлений, наоборот, уменьшится с 69,6% до 54,4%, то есть на 15,2 процентных пункта.

4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2022 год запланированы в объеме 247 029,6 тыс. рублей, на плановый период 2023 и 2024 годов соответственно 269 114,1 тыс. рублей и 280 940,8 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2022-2024 годах прогнозируются на уровне 104,1%, 108,9% и 104,4 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 28,9% в 2022 году до 44,0% в 2024 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета на 2022-2024 годы представлена в таблице.

Наименование доходы	2022 год		2023 год		2024 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	167 000,0	67,6	186 000,0	69,1	197 600,0	70,3
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	15 345,6	6,2	15 225,1	5,7	15 143,8	5,4
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	5,0	-	1,0	-	0,0	0,0
Единый сельскохозяйственный налог	829,0	0,3	838,0	0,3	847,0	0,3
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 000,0	1,6	5 000,0	1,8	5 000,0	1,8
Налог на имущество физических лиц	18 000,0	7,3	19 000,0	7,1	19 200,0	6,8
Земельный налог	39 500,0	16,0	40 700,0	15,1	40 800,0	14,6

Государственная пошлина	2 350,0	1,0	2 350,0	0,9	2 350,0	0,8
Итого налоговых доходов	247 029,6	100,0	269 114,1	100,0	280 940,8	100,0

При планировании поступления налоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства, вступающие в действие с 1 января 2022 года и последующие годы. Основную долю налоговых доходов бюджета муниципального округа в 2022-2024 годах будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (от 67,6% в 2022 году до 70,3% в 2024 году). Удельный вес земельного налога в 2022 году в общем объеме доходов составит – 16,0% в 2023 – 2024 годах – 15,1% и 14,6% соответственно. На остальные виды налоговых доходов приходится незначительная доля (менее 10,0%).

Прогнозные поступления налоговых доходов, кроме единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности запланированы с ежегодным ростом.

Налог на доходы физических лиц

Расчет налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) произведен исходя из оценки поступления налога в 2021 году, с учетом прогнозируемого роста показателей фонда оплаты труда и размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, который запланирован и отражен в приложении проекта закона Брянской области «Об областном бюджета на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» в размере 26,0% от налога на доходы физических лиц на 2022 год, 28,0% на 2023-2024 годы, и в размере 15,0% от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами при осуществлении ими деятельности на территории Российской Федерации.

НДФЛ в структуре налоговых и неналоговых доходов Жуковского муниципального округа в 2022 году занимает наибольший удельный вес – 67,6 процента, что на 3,3 процентных пункта выше ожидаемой оценки исполнения 2021 года.

Поступление НДФЛ в бюджет на 2022 год прогнозируется в сумме 167 000,0 тыс. рублей, что на 6 100,0 тыс. рублей, или 3,8% выше оценки поступления НДФЛ в 2021 году.

В плановом периоде доходы бюджета Жуковского муниципального округа по НДФЛ прогнозируются на 2023 год в сумме 186 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – в сумме 197 600,0 тыс. рублей. Темпы роста поступления налога к предыдущему году в 2023 и 2024 годах составят 118,3% и 106,2% соответственно.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла автомобильный и прямогонный бензин

Доходы от уплаты акцизов на 2022 год прогнозируются в бюджете Жуковского муниципального округа в сумме 15 345,6 тыс. рублей,

исчисленного исходя из дифференцированного норматива отчислений в размере 0,3671%, установленного проектом закона об областном бюджете на 2022-2024 годы, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в границах муниципального округа – 388,5 км. Темп роста поступления от данного источника к ожидаемой оценке исполнения 2021 года составит 104,5%. В абсолютном выражении увеличение составит 656,6 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального округа от поступлений акцизов на 2023 и 2024 годы запланированы в объеме 15 255,1 тыс. рублей и 15 143,8 тыс. рублей соответственно.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Прогнозирование поступления единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД) в бюджет муниципального округа осуществлялось в соответствии с главой 26.3 части 2 Налогового Кодекса Российской Федерации, нормативно-правовыми актами, принятыми Жуковским муниципальным округом с учетом динамики фактического поступления налога. Федеральным законом от 02.06.2016 №178-ФЗ продлен срок действия льготной системы налогообложения в виде ЕНВД до 01.01.2021 года. Норматив зачисления в бюджет муниципального округа составляет 100,0%. Ожидается поступление задолженности по уплате ЕНВД в 2022 году в сумме 5,0 тыс. рублей и в 2023 году – 1,0 тыс. рублей.

Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогнозирование поступления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части 2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Статьей 61.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено зачисление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального округа по нормативу 100 процентов.

В основу расчета прогноза на 2022 год, принимается оценка поступления налога за 2021 год. Прогнозный объем поступлений по данному виду налога на 2022 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 4 000,0 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы запланирован в сумме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета поступления единого сельскохозяйственного налога на 2022 год принимается планируемая величина налоговой базы за 2021 год по данным Межрайонной ИФНС России №5 по Брянской области. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6,0%. При прогнозе учтены

поступления от погашения части недоимки (с учетом пени и штрафов). Согласно статье 61.6 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в бюджет муниципального округа единого сельскохозяйственного налога составляет 100,0%. Поступление налога на 2022 год прогнозируется в объеме 829,0 тыс. рублей, на 2023 год – 838,0 тыс. рублей, на 2024 год – 847,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

В основу расчета на 2022 год принята фактически сложившаяся налоговая база для исчисления налога на имущество физических лиц за 2021 год и налоговая отчетность МИ ФНС России №5 по Брянской области. В соответствии со статьей 61.6 Бюджетного кодекса: «В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от уплаты налога на имущество физических лиц, в размерах устанавливаемых представительными органами муниципальных округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по нормативу 100 процентов».

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет муниципального округа на 2022 год составляет 18 000,0 тыс. рублей, на 2023 год – 19 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 19 200,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Исчисление и уплата земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемые поступления по земельному налогу на 2022 год осуществлялось на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, с учетом запланированной работы по улучшению собираемости налога в 2022-2024 годах. Норматив зачисления земельного налога в бюджет муниципального округа – 100,0%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет муниципального округа запланирован на 2022 год в сумме 39 500,0 тыс. рублей, на 2023 год – 40 700,0 тыс. рублей, на 2024 год - 40 800,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2022 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы и оценки поступления в 2021 году. В бюджет муниципального округа государственная пошлина поступает от следующих администраторов доходов:

- МИ ФНС России по Брянской области – по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, а также за регистрацию и совершение прочих юридически значимых действий;
- Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций.

Объем прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет округа на 2022 год запланирован в сумме 2 350,0 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы по 2 350,0 тыс. рублей ежегодно.

4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2022 год предусматриваются в объеме 12 977,3 тыс. рублей, что на 108,7 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2021 год. Темп роста к уровню 2021 года составляет 99,2 процентов.

Анализ поступления неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2022 год представлен в таблице.

Наименование доходных источников	Оценка 2021 года, тыс.руб.	Прогноз на 2022 год тыс.руб.	Прогноз 2022 года к 2021 году	
			тыс.руб. (+/-)	темп роста, %
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	13 086,0	12 977,3	-108,7	99,2
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 169,0	6 461,3	292,3	104,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	680,0	700,0	20,0	102,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 110,0	700,0	-410,0	63,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	3 554,0	3 716,0	162,0	104,5
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 400,0	1 400,0	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	173,0	0,0	-173,0	0,0

Анализ таблицы свидетельствует, что по неналоговым доходам запланировано снижение поступлений к уровню оценки исполнения 2021 года по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства на 410,0 тыс. рублей, по прочим неналоговым доходам поступление - не запланировано. Основным источником неналоговых доходов бюджета округа в 2022 году будут являться доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от продажи материальных и нематериальных активов. На их долю приходится 49,8% и 28,6% от общего объема неналоговых доходов соответственно.

Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности Жуковского муниципального округа Брянской области

Поступление данного вида неналоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2022 год предусматривается в объеме 6 461,3 тыс. рублей. Темп роста доходов от использования имущества собственности

муниципального округа в 2022 году к ожидаемой оценке 2021 года – 104,7 процента.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих муниципальным районам на 2022 - 2024 годы прогнозируется в сумме 24,2 тыс. рублей ежегодно в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности округа.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах округа, прогнозируются на 2022 - 2024 годы в объеме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно. Поступление дохода рассчитан на основе начисленной суммы арендной платы за 2020-2021 годы, оценки уровня собираемости платежей и проведения работы по погашению имеющейся задолженности, а также на основе действующего норматива зачисления арендной платы в бюджет муниципального округа, в соответствии со статьей 62 «Неналоговые доходы» Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений на 2022 - 2024 годы прогнозируется в сумме 193,5 тыс. рублей ежегодно. Прогноз поступлений рассчитан администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2021 года.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципального округа (за исключением земельных участков), планируется в объеме 828,6 тыс. рублей ежегодно на 2022 – 2024 годы. Прогноз поступления рассчитан по фактически заключенным договорам аренды по состоянию на 01.10.2021 года.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципального округа на 2022 - 2024 годы запланированы в объеме 415,0 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступления в бюджет муниципального округа платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется в 2022 году в сумме 700,0 тыс. рублей, или 102,9% к оценке исполнения 2021 года, в 2023 – 2024 годах по 700,0 тыс. рублей ежегодно. Расчет платежей при пользовании природными ресурсами на 2022 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступления платежа в планируемом периоде, исходя из фактической оценки 2021 года и норматива зачисления платежей в бюджет муниципального округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ в размере 60,0%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных округов

Прогнозируемый объем доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, определен с учетом оценки их поступления в 2021 году. Прогноз на 2022–2024 годы предусматривает поступления в сумме 700,0 тыс. рублей ежегодно. Плановые показатели поступлений определены в соответствии с расчетом главного администратора доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат округа.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) определены исходя из сведений администраторов доходов, которые планируют реализацию основных средств согласно плану приватизации муниципального имущества и норматива зачисления вышеуказанных доходов в бюджет округа в размере 100,0% и запланированы на 2022 год в объеме 216,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы поступление вышеуказанных доходов не планируется.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципального округа в проекте бюджета муниципального округа на 2022-2024 годы предусматриваются ежегодно в сумме 3 500,0 тыс. рублей. Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа с учетом норматива зачисления, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, в бюджеты муниципальных округов в размере 100,0%.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым они зачисляются в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование органа, должностные лица которого его наложили. Исключение составляют штрафы за нарушение правил дорожного движения (поступают в региональный бюджет), штрафы за нарушение бюджетного законодательства (поступают в тот бюджет, средства которого использованы нецелевым образом), административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (в бюджет муниципального округа поступает 50,0%).

Норматив отчислений от денежных взысканий (штрафов) в бюджет муниципального округа установлен на уровне 100,0%.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в прогнозе на 2022 год учтено в объеме 1 400,0 тыс. рублей, или 100,0% ожидаемого исполнения за 2021 год. При расчете суммы поступлений на 2022 год учтены фактические показатели среднемесячного поступления за десять месяцев 2021года и темпов роста к прошлому году. Прогнозный объем поступлений в 2023 – 2024 годах составит 1 400,0 тыс. рублей ежегодно.

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета округа на 2022-2024 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов».

Проектом решения безвозмездные поступления на 2022 год предусматриваются в объеме 594 945,7 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2020 года снижение составляет 64 391,3 тыс. рублей, или 9,8%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2022 году составят 69,6 процента, что на 2,9 процентных пункта выше уровня оценки исполнения 2021 года (72,5%).

Структура безвозмездных поступлений на 2022-2024 годы представлена в таблице.

Наименование	2022 год		2023 год		2024 год	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	594 945,7	100,0	358 333,3	100,0	347 340,4	100,0
Дотации	61 958,0	10,4	14 913,0	4,2	11 864,0	3,4
Субсидии	204 346,9	34,3	51 349,3	14,3	42 910,1	12,3
Субвенции	301 532,5	50,7	275 197,1	76,8	275 692,4	79,4
Иные межбюджетные трансферты	27 108,3	4,6	16 873,9	4,7	16 873,9	4,9

В структуре безвозмездных поступлений в 2022 году **дотации** занимают 10,4%, их поступления в бюджет Жуковского муниципального округа составят 61 958,0 тыс. рублей. К оценке исполнения 2021 года объем дотаций уменьшается на 4 190,0 тыс. рублей, или на 6,3%. Из общего объема дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, занимает 88,0 процента и предусмотрена на 2022 год в сумме 54 536,0 тыс. рублей, на 2023 год в объеме 14 913,0 тыс. рублей, на 2024 год -11 864,0 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланированы на 2022 год в сумме 7 422,0 тыс. рублей. Поступление дотации на поддержку мер по

обеспечению сбалансированности бюджетов в 2023 – 2024 годах в бюджет округа не предусмотрено.

Общий объем **субсидий** на 2022 год запланирован в сумме 204 346,9 тыс. рублей, на 2023 год – 51 349,3 тыс. рублей, на 2024 год – 42 910,1 тыс. рублей.

В 2022 году субсидии в общем объеме 204 346,9 тыс. рублей будут направлены:

Главному распорядителю – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 173 928,4 тыс. рублей:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 123 278,7 тыс. рублей;
- на софинансирование реализации мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 гг» - 90,3 тыс. рублей;
- мероприятия по обеспечению жильём молодых семей – 1 320,0 тыс. рублей;
- на осуществление дорожной деятельности и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 22 006,5 тыс. рублей;
- на реализацию программ формирования современной городской среды – 9 382,9 тыс. рублей;
- на реконструкцию (модернизацию) и строительство объектов питьевого водоснабжения – 7 454,1 тыс. рублей;
- на укрепление материально-технической базы домов культуры – 531,9 тыс. рублей;
- на поддержку отрасли культуры – 5 196,6 тыс. рублей;
- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием – 2 615,7 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов – 2 051,5 тыс. рублей.

Главному распорядителю – 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 30 418,6 тыс. рублей:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях – 13 837,9 тыс. рублей;
- на создание новых мест в образовательных организациях различных типов для реализации дополнительных общеразвивающих программ всех направленностей – 445,2 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (капитальный ремонт кровель в образовательных учреждениях, замена оконных блоков, создание цифровой образовательной среды, приведение помещений образовательных организаций в соответствие с брендбуком «Точка роста», на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей) – 16 135,5 тыс. рублей.

Общий объем **субвенций** на 2022 год прогнозируются в объеме 301 532,5 тыс. рублей, что составляет 50,7% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста объема субвенций к оценке исполнения 2021 года составляет 116,1%. Общий объем субвенций распределяется 2-м главным администраторам – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 37 315,6 тыс. рублей, или 12,4% и 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской

области – 264 216,9 тыс. рублей, или 87,6% общего объема субвенций. Наибольший удельный вес в общем объеме субвенций занимают субвенции на выполнение передаваемых полномочий – 91,5%, или 276 006,8 тыс. рублей в абсолютном выражении, и направляются на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, а также на предупреждение и ликвидацию болезней животных, на мероприятия по опеке и попечительству, по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами, на мероприятия по охране труда, по профилактике безнадзорности и предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры.

Поступление субвенции на предоставление помещений детям-сиротам, оставшимся без попечения родителей, по договорам найма специализированных жилых помещений запланировано в объеме – 22 565,4 тыс. рублей, или 7,5% общего объема субвенций, субвенции на осуществление первичного воинского учета – 475,5 тыс. рублей, субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели – 112,3 тыс. рублей, субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования – 2 372,4 тыс. рублей.

Поступление субвенций в 2023 – 2024 годах прогнозируется в объеме 275 197,0 тыс. рублей и 275 692,4 тыс. рублей соответственно.

Поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланировано на 2022 год в объеме - 27 108,3 тыс. рублей, которые будут распределены 2-м главным распорядителям: 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 10 000,0 тыс. рублей, или 36,9% (на создание модельных муниципальных библиотек) и 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 17 108,3 тыс. рублей, или 63,1% общего объема иных межбюджетных трансфертов (на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций).

На 2023 и 2024 годы поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланировано в объеме 16 873,96 тыс. рублей и 16 873,9 тыс. рублей соответственно и будет направлено на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

5. Расходы проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

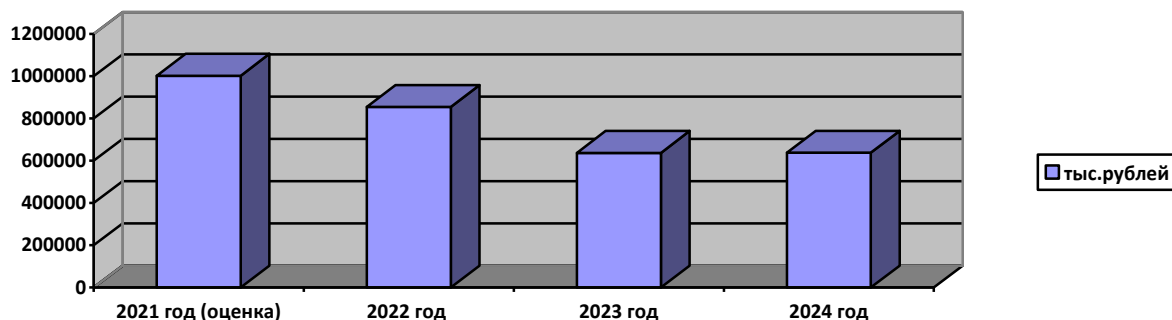
Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» составляет на:

2022 год – 854 952,6 тыс. рублей;

2023 год – 637 208,7 тыс. рублей,

2024 год – 638 042,5 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета муниципального округа представлена в диаграмме:



Условно утвержденные расходы бюджета муниципального округа предусматриваются на 2022 год в объеме 7 350,0 тыс. рублей, на 2024 год – 15 140,0 тыс. рублей, или не менее 2,5% и 5,0% соответственно от общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует положениям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, в расходах бюджета на 2022 и последующие годы были учтены следующие основные изменения:

- увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2022 года до 13 700 рублей;
- индексация фонда оплаты труда отдельных работников муниципальных учреждений Жуковского муниципального округа Брянской области в 1,04 раза с 1 октября 2022 года, 1 октября 2023 года и 1 октября 2024 года
- повышение тарифов на оплату коммунальных услуг и услуг связи на 4,0 процента с 1 января 2022-2024 годов;
- исполнение публичных нормативных обязательств с учетом ежегодной индексации на прогнозный уровень инфляции;
- с учетом планирования бюджетных ассигнований на капитальные вложения с учетом уровня софинансирования из областного бюджета в размере 95,0% , на прочие мероприятия – 93,0% и предельного уровня софинансирования в рамках реализации национальных (региональных) проектов в размере 99,0%.

5.1. Расходы главных распорядителей средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2022-2024 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Данные о главных распорядителях средств бюджета муниципального округа, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в 2022-2024 годах, представлены в таблице.

Главный распорядитель	2022год		2023 год		2024 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес%	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес.%	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес.%
Расходы бюджета, всего	854 952,6	100,0	637 208,7	100,0	638 042,5	100,0
002 Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	16 890,0	2,0	24 240,0	3,8	32 030,0	5,0
003 Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	400 498,1	46,8	344 846,2	54,1	344 959,6	54,1
005 Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 011,0	0,2	1 011,0	0,2	1 011,0	0,2
006 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	5 527,8	0,6	4 927,8	0,8	4 927,8	0,8
007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	430 232,7	50,3	261 390,7	41,0	254 321,1	39,8
008 Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	793,0	0,1	793,0	0,1	793,0	0,1

Основная доля расходов 2022 года приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования

администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 400 498,1 тыс. рублей, или 46,8% и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 430 232,7 тыс. рублей, или 50,3%. Представленные одновременно с проектом бюджета материалы характеризуют, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств и полномочий.

5.2. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Информация об объемах планируемых расходов на 2022-2024 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами оценки исполнения бюджета 2020 года представлена в таблице:

Наименование разделов	Расходы 2021 года (оценка), тыс.руб	Расходы 2022 года, тыс.руб	Темп роста, 2022г к 2021г, %	Структура расходов 2022г, %	Расходы 2023 года, тыс.руб	Расходы 2024 года, тыс.руб
01Общегосударственные вопросы	106 990,0	68 122,9	63,7	8,0	74 636,3	82 425,6
02 Национальная оборона	455,0	475,5	104,5	0,1	490,9	507,5
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	3 714,0	4 189,2	112,8	0,5	4 049,1	4 049,1
04 Национальная экономика	107 347,0	42 267,1	39,4	4,9	41 879,3	30 827,4
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	54 044,0	32 308,0	59,8	3,8	20 272,2	22 418,0
06 Охрана окружающей среды	552,0	496,0	89,8	0,1	496,0	496,0
07 Образование	403 464,0	543 834,9	134,8	63,6	361 099,9	361 208,2
08 Культура, кинематография	62 984,0	72 936,8	115,8	8,5	51 413,8	52 689,1
10 Социальная политика	33 701,0	43 932,5	130,3	5,1	45 179,7	45 626,4
11 Физическая культура и спорт	229 015,0	46 389,7	20,2	5,4	37 691,5	37 795,2
ИТОГО:	1 002 266,0	854 952,6	85,3	100,0	637 208,7	638 042,5

По отношению к объему расходов 2021 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2022 год, меньше на 147 313,4 тыс. рублей, или 14,7%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика,

культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2022 году – 82,7 % (707 093,9 тыс. рублей), в 2023 году – 77,7% (495 384,9 тыс. рублей), в 2024 году – 77,9% (497 318,9 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2022 году по 5-ти разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2021 году: 02 Национальная оборона (104,5%), 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (112,8%), 07 Образование (134,8%), 08 Культура, кинематография (115,8%) и 10 «Социальная политика» (130,3%).

В разрезе разделов расходы бюджета округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов представлены далее.

Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» определены в проекте бюджета в следующих объемах:

2022 год – 68 122,9 тыс. рублей;

2023 год – 74 636,3 тыс. рублей;

2024 год – 82 425,6 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета Жуковского муниципального округа по данному разделу на 2022 год по сравнению с 2021 годом уменьшаются на 38 867,1 тыс. рублей, или 36,3%.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2022 – 2024 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов по проекту бюджета на 2022 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2023 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2024 год тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	01		68 122,9	74 636,3	82 425,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	793,0	793,0	793,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	36 052,0	36 052,0	36 052,0
Судебная система	01	05	112,3	6,7	6,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	01	06	6 967,0	6 967,0	6 967,0
Резервные фонды	01	11	300,0	300,0	300,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	23 898,6	30 517,6	38 307,6

Темп роста расходов 2023 года к 2022 году составит – 109,6%, 2024 года к уровню 2023 года – 110,4%. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей средств бюджета округа. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении главного распорядителя – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которой приходится в 2022 году 66,0 % расходов запланированных по данному разделу, в 2023 году – 59,5%, в 2024 году – 53,9 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета округа доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляет в 2022 году – 8,0%, в 2023 году – 11,7%, в 2024 году – 12,9 процента.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2022 году отмечается уменьшение расходов на 36,3 %, в 2023 году на 30,2 %, в 2024 году - на 23,0 процента. По 1-му из 6-ти подразделов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» расходы планового периода (2023-2024 годов) запланированы с ростом к уровню 2022 года, в отношении 1-го подраздела расходы запланированы со снижением к уровню 2022 года. Наибольший рост расходов отмечен в отношении подраздела 01 13 «Другие общегосударственные расходы», что обусловлено включением условно утвержденных расходов в следующих объемах: в 2023 году – 7 350,0 тыс. рублей, в 2024 году – 15 140,0 тыс. рублей. Указанные объемы составляют 9,8%, и 18,4 % в расходах раздела на плановый период 2023 и 2024 годов. Необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета указанные средства будут перераспределяться на другие разделы бюджетной классификации расходов.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены в проекте бюджета на 2022 – 2024 годы в следующих объемах:

2022 год – 475,5 тыс. рублей;

2023 год – 490,9 тыс. рублей;

2024 год – 507,5 тыс. рублей.

В состав раздела включены расходы, связанные с осуществлением отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету. Темп роста на 2022 – 2024 годы к предыдущим годам составит – 104,5%, 103,2% и 103,4% соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы по данному разделу запланированы в отношении одного главного распорядителя 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в бюджете на 2022 год в сумме 4 189,2 тыс. рублей, или 0,5% от общей суммы расходов, что на 475,2 тыс. рублей выше ожидаемой оценки 2021 года, или на 12,8%. На 2023 год-2024 годы запланировано по 4 049,1 тыс. рублей ежегодно.

В данном разделе запланированы расходы:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2022-2024 годах по 3 404,5 тыс. руб. ежегодно;
- на мероприятия в сфере пожарной безопасности на 2022 год – 340,0 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- на оповещение населения об опасности, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций на 2022 - 2024 годы – 444,6 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» определены в проекте бюджета в следующих объемах:

2022 год – 42 267,1 тыс. рублей;

2023 год – 41 879,3 тыс. рублей

2024 год – 30 827,4 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что расходы 2022 года по сравнению с 2021 годом уменьшатся на 11 776,9 тыс. рублей, или 21,8%, что объясняется отсутствием распределения региональных и федеральных средств на момент формирования проекта бюджета. Темп роста расходов 2023 года к уровню 2022 года – 99,1%, 2024 года к 2023 году – 73,6%. Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2022-2024 годы представлены в следующей таблице.

Наименование	Рз	Пр	тыс.руб.		
			Расходы 2022 года	Расходы 2023 года	Расходы 2024 года
Национальная экономика	04		42 267,1	41 879,3	30827,4
Общеэкономические вопросы	04	01	200,0	200,0	200,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	261,5	294,2	326,9
Водное хозяйство	04	06	139,2	139,2	139,2
Транспорт	04	08	3 422,7	3 422,7	3 422,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	37 352,1	37 231,6	26 147,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	891,6	591,6	591,6

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 - 2024 годах будут осуществляться 3-мя главными распорядителями средств бюджета – 003«Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», 006«Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» и 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены в 2022 – 2024 годах:

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на 2022-2024 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на 2022 год – 261,5 тыс. рублей, на 2023 год- 294,2 тыс. рублей, на 2024 год – 326,9 тыс. рублей;

- на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2022 – 2024 годы по 139,2 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию транспортного обслуживания населения пассажирским транспортом на территории муниципального округа запланировано на 2022-2024 годы по 3 422,7 тыс. рублей ежегодно;
- на проведение работ за счет средств дорожного фонда Жуковского муниципального округа в 2022- 2024 годах будут направлены средства:
 - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в 2022 году – 13 689,2 тыс. рублей, в 2023 году – 13 568,7 тыс. рублей, в 2024 году – 14 315,6 тыс. рублей;
 - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним в 2022 - 2023 годах средства предусмотрены по 23 662,9 тыс. рублей ежегодно, на 2024 год – 11 931,4 тыс. рублей;
- на осуществление отдельных государственных полномочий Брянской области в области охраны труда на 2022-2024 годы по 391,6 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2022 год - 500,0 тыс. рублей, на 2023– 2024 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» составят:

2022 год – 32 308,0 тыс. рублей;

2023 год – 20 272,2 тыс. рублей

2024 год – 22 418,0 тыс. рублей.

Снижение расходов 2022 года к ожидаемой оценке 2021 года составляет 21 736,0 тыс. рублей, или 40,2 процента. Темп роста расходов по данному разделу в 2023 году к уровню 2022 года составляет 62,7%, в 2024 году к 2023 году – 110,6%.

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Расходы 2022 года	Расходы 2023 года	Расходы 2024 года
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		32 308,0	20 272,2	22 418,0
Жилищное хозяйство	05	01	444,6	444,6	444,6
Коммунальное хозяйство	05	02	3 420,0	1 646,0	2 166,1
Благоустройство	05	03	20 914,0	18 181,6	19 807,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	12	7 529,4	0,0	0,0

Расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя средств округа: 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого в 2022 году приходится 98,6% всех расходов данного раздела и 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 1,4% запланированных расходов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» средства будут направлены:

- на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в 2022 – 2024 годах по 419,6 тыс. рублей ежегодно;
- на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда на 2022 – 2024 годы ежегодно по 25,0 тыс. рублей;

По подразделу 05 02 «Коммунальное хозяйство» средства будут направлены:

- на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – на 2022 год – 100,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ассигнования не предусмотрены;
- на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в 2022 году - 3 000,0 тыс. рублей, в 2023-2024 годах средства по данному направлению не предусмотрены;
- на подготовку объектов ЖКХ к зиме в 2022 году – 320,0 тыс. рублей, в 2023 году – 1 646,0 тыс. рублей, в 2024 году – 2 166,1 тыс. рублей.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» средства будут направлены:

- на расходы по организации и обеспечению освещения улиц на 2022 год в сумме 7 800,0 тыс. рублей, на 2023 год – 7 000,0 тыс. рублей, на 2024 год – 7 500,0 тыс. рублей;
- на организацию и содержание мест захоронения в 2022 году – 1 300,0 тыс. рублей, в 2023 – 2024 годах – 300,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по благоустройству на 2022 год – 1 737,0 тыс. рублей, на 2023 -2024 годы по 600,0 тыс. рублей ежегодно;
- на реализацию инициативных проектов расходы предусмотрены только на 2022 год – 52,2 тыс. рублей;
- на водохозяйственные и водоохранные мероприятия на 2022 год – 150,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно;
- на реализацию федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» в 2022 году – 97,1 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы расходы не запланированы;
- мероприятия по формированию современной городской среды, в том числе в рамках реализации регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» на 2022 год – 9 477,7 тыс. рублей, на 2023 год – 10 131,6 тыс. рублей, на 2024 год – 11 257,3 тыс. рублей.

По подразделу 05 05 «Другие вопросы в области жилищно – коммунального хозяйства» средства будут направлены:

- на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения в 2022 году средства запланированы в объеме 7 529,4 тыс. рублей, в 2023 году и 2024 году расходы не предусмотрены.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы запланированы на 2022 – 2024 годы в сумме 496,0 тыс. рублей ежегодно по подразделу 06 01 «Экологический контроль» и направлены на мероприятия в сфере охраны окружающей среды. Расходы бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2022 -2024 годах будет

осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По разделу 07 «Образование» на 2022 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 543 834,9 тыс. рублей, что на 140 370,9 тыс. рублей выше оценки исполнения 2021года. На 2023 год расходы запланированы в объеме 361 099,9 тыс. рублей, на 2024 год – 361 208,2 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2022 год расходы раздела 07 «Образование» составляют 63,6 процента.

Информация об объемах и структуре расходов по разделу 07 «Образование» представлена в таблице.

Наименование	Рз	Пр	тыс. руб.		
			Расходы 2022 года	Расходы 2023 года	Расходы 2024 года
Образование	07		543 834,9	361 099,9	361 208,2
Дошкольное образование	07	01	232 253,5	91 052,4	91 052,4
Общее образование	07	02	269 263,8	229 140,6	229 103,9
Дополнительное образование детей	07	03	22 910,7	21 750,0	21 900,0
Молодежная политика	07	07	1 723,2	1 673,2	1 668,2
Другие вопросы в области образования	07	09	17683,7	17 483,7	17 483,7

Объем планируемых на 2022 год расходов бюджета округа по разделу 07 «Образование» выше уровня 2021 года на 34,8%, темп роста расходов 2023 года к 2022 году составит – 66,4%, 2024 года к 2023 году – 100,1% .

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2022 год составляют расходы подраздела 07 02 «Общее образование» - 269 263,8 тыс. рублей, или 49,5 процента и по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» - 232 253,5 тыс. рублей, или 42,7%.

Расходы бюджета округа по разделу 07«Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 году будут осуществлять 2 главных распорядителя – 003«Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (73,2%) и 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» (26,8%).

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» определены в проекте бюджета в следующих объемах: 2022 год – 72 936,8 тыс. рублей; 2023 год – 51 413,8 тыс. рублей; 2024 год – 52 689,1 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2022 года выше ожидаемого исполнения расходов 2021 года (62 984,0 тыс. рублей) на 9 952,8 тыс. рублей, или на 15,8%. Расходы бюджета округа по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2022 -2024 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Расходы на 2022 год и плановый период 2023-2024 годов по подразделу 08 01 «Культура» запланированы в следующих объемах:

- на создание модельных муниципальных библиотек – ассигнования запланированы только на 2022 год в объеме 10 101,0 тыс. рублей;

- на финансирование централизованной библиотечной системы - на 2022 год – 16 900,0 тыс. рублей, на 2023 год – 12 900,0 тыс. рублей, на 2024 год – 13 100,0 тыс. рублей;

- на финансирование МБУК «Жуковский культурно – досуговый центр» - на 2022 год – 34 000,0 тыс. рублей на 2023-2024 годы – 32 500,0 тыс. рублей ежегодно;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области – 90,0 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета) ежегодно;

- на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия на 2023 год – 70,0 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы – 30,0 тыс. рублей ежегодно;

- организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения – на 2022 год – 300,0 тыс. рублей на 2023– 2024 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение развития и укрепления материально-технической базы домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тысяч человек на 2022 год – 571,9 тыс. рублей, на 2023 год расходы не запланированы, на 2024 год – 1 075,3 тыс. рублей;

- на государственную поддержку отрасли культуры на 2022 год – 5 267,9 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 227,3 тыс. рублей ежегодно;

- на реализацию мероприятий в рамках инициативного бюджетирования ассигнования предусмотрены только на 2022 год в объеме – 70,0 тыс. рублей.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы на 2022-2024 годы в сумме 5 566,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии учреждений культуры.

Расходы раздела 10 «Социальная политика» проектом решения определены в следующих объемах:

2022 год – 43 932,5 тыс. рублей;

2023 год – 45 179,7 тыс. рублей;

2024 год – 45 626,4 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2022 - 2024 годы представлены в следующей таблице.

тыс.руб.					
Наименование	Рз	Пр	Расходы 2021 года	Расходы 2022 года	Расходы 2023 года
Социальная политика	10		43 932,5	45 179,7	45 626,4
Пенсионное обеспечение	10	01	4 250,0	4 000,0	4 000,0
Охрана семьи и детства	10	04	36 770,5	38 256,7	38 703,4
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	2 912,0	2 923,0	2 923,0

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы Жуковского муниципального округа 2022 года по сравнению с 2021 годом изменятся в сторону увеличения на 30,3%, или на 10 231,5 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Расходы бюджета округа по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2022-2024 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которых приходится 94,6% и 5,4% всех расходов по данному разделу соответственно.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» - запланированы расходы на выплаты муниципальных пенсий на 2022 год в объеме 4 250,0 тыс. рублей, на 2023 – 2024 годы в объеме 4 000,0 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» расходы будут направлены:

- на выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, а также вознаграждение приёмным родителям на 2022 год запланированы в объёме 9 919,9 тыс. рублей, на 2023 год – 11 420,5 тыс. рублей и на 2024 год – 11 875,6 тыс. рублей;
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений на 2022 -2024 годы по 22 565,4 тыс. рублей ежегодно;
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2022-2024 годы по 1 848,0 тыс. рублей ежегодно;
- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей запланировано на 2022 год – 64,8 тыс. рублей, на 2023 – 50,4 тыс. рублей и на 2024 год – 42,0 тыс. рублей;
- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования по 2 372,4 тыс. рублей ежегодно.

По подразделу 10 06 «Другие вопросы в области социальной политики» запланированы расходы:

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организация деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланировано за счет средств областного бюджета на 2022 - 2024 годы по 1 305,5 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию деятельности по опеке и попечительству на 2022-2024 годы по 1 566,5 тыс. рублей ежегодно;

- на подготовку лиц, желающих принять на воспитание в свою семью ребенка, оставшегося без попечения родителей, на 2022 год в объеме 40,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы по 51,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2022 год расходные обязательства проектом бюджета предусмотрены в объеме 46 389,7 тыс. рублей, на 2023 год – 37 691,5 тыс. рублей и на 2024 год – 37 795,2 тыс. рублей. Осуществление расходов запланировано 1 главным администратором средств муниципального округа – 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». К уровню оценки исполнения расходы 2022 года запланированы с уменьшением на 182 625,3 тыс. рублей, или на 79,7%.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» средства направляются:

- на проведение мероприятий по развитию физической культуры и спорта на 2022 год в объеме 500,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы – 100,0 тыс. рублей ежегодно;

- на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области и предусматриваются проектом только на 2022 год в объеме 1 846,3 тыс. рублей.

По подразделу 11 02 «Массовый спорт» средства направляются:

- на оснащение объектов спортивной инфраструктуры спортивно-технологическим оборудованием на 2022 год в сумме – 3 652,2 тыс. рублей, на 2023-2024 годы ассигнования не предусмотрены;

- на оказание поддержки спортивным сборным командам на 2021-2022 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно, на 2023 год – 100,0 тыс. рублей;

- на реализацию инициативных проектов на 2022 год в объеме 40 298,0 тыс. рублей, на 2023-2024 годы расходы не запланированы;

- на развитие материально-технической базы и обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку на 2022 год в сумме – 23,3 тыс. рублей на 2023-2024 годы расходы не запланированы.

6. Реализация муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022-2024 годы сформирован в программной структуре расходов.

Исполнение бюджета в 2022 – 2024 годах предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлены проекты изменений в действующие муниципальные программы.

Анализ распределения расходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по муниципальным программам на 2022-2024 годы представлен в таблице.

№/п	Наименование программы	Проект бюджета (тыс. руб.)		
		2022 год	2023 год	2024 год
1.	Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	419 859,0	250 594,1	242 398,8
2.	Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	16 590,0	16 590,0	16 590,0
3.	Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	400 034,1	344 482,2	344 595,6
4.	Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	9 777,7	10 231,6	11 357,3
5.	Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	6 587,8	5 856,8	5 856,8
	Всего:	852 848,6	627 754,7	620 798,5

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 5-ти муниципальных программ в 2022 году планируются направить 852 848,6 тыс. рублей, на 2023 год – 627 754,7 тыс. рублей, на 2024 год – 620 798,5 тыс. рублей, или 99,7% , 98,5% и 97,3% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2022 году запланирован на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области». В рамках реализации указанных программы в 2022 году запланировано осуществление 49,3% и 46,9% программной части расходов бюджета соответственно.

6.1. Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области»

Реализация программы запланирована на 2021 – 2025 годы. Ответственный исполнитель – Отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнители программы: МКУ «Централизованная бухгалтерия» (по соглашению), отдел учета и отчетности, отдел правовой и организационно-кадровой работы, сектор ГО и ЧС, сектор семьи, охраны материнства и детства, сектор обеспечения деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, сектор мобилизационной работы. Срок реализации программы: 2021-2025 годы.

В 2022-2024 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным

распорядителям: 003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области 007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств бюджета округа на 2022-2024 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Расходы 2022 года, тыс. руб.	Расходы 2023 года, тыс. руб.	Темп роста 2023/2022 гг, %	Расходы 2024 года, тыс. руб.
Общий финансирования, в т.ч.	419 859,0	250 594,1	59,7	242 398,8
<i>в разрезе исполнителей</i>				
001 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	419 395,0	250 230,1	59,7	242 034,8
003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области	464,0	364,0	74,4	364,0

Из общего объема финансирования на Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области в 2022 году приходится – 419 395,0 тыс. рублей, или 99,9%, на Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области - 464,0 тыс. рублей, или 0,1%

Финансовое обеспечение муниципальной программы, предусмотренное паспортом, превышает объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета муниципального округа на 2021-2023 годы на сумму 9 520,0 тыс. рублей ежегодно и связано с привлечением внебюджетных средств. Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет трех финансовых источников: средств областного бюджета, средств бюджета округа и средств от приносящей доход деятельности.

Муниципальная программа содержит 3 подпрограммы:

- Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды (ответственный исполнитель – Отдел архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);
- Развитие культуры, спорта и молодежной политики (ответственный исполнитель – Отдел культуры администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);
- Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа (ответственные исполнители – Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, отдел культуры, сектор по работе Жуковской городской территории отдела по работе с территориями, отдел правовой и кадровой работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области).

Подпрограмма «Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды» содержит региональный проект «Чистая вода (Брянская область)» с объемом финансирования на 2022 год – 7 529,4 тыс. рублей, на 2023 - 2024 годы ассигнование не запланировано. Подпрограмма «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» содержит три региональных проекта: «Культурная среда (Брянская область)» с объемом финансирования на 2022 год – 15 136,1 тыс. рублей, «Творческие люди» (Брянская область) с объемом финансирования на 2022 год – 5,0 тыс. рублей и «Спорт – норма жизни (Брянская область)» с объемом финансирования на 2022 год - 3 652,2 тыс. рублей.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» содержит: 4 основных мероприятия программы, 3 подпрограммы, в состав которых включены 4 региональных проекта.

Структура расходов на муниципальную программу «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» в разрезе мероприятий, региональных проектов и подпрограмм представлена в таблице.

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Создание условий для эффективной деятельности администрации округа, выполнение переданных полномочий	62 017,1	61 570,6	61 619,2
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	4 189,2	4 049,2	4 049,1
Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, транспортных услуг, поддержка предпринимательства	133 480,3	6 713,2	6 713,2
Меры социальной поддержки граждан	38 648,1	39 884,3	40 331,0
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"	59 836,7	47 323,6	37 259,1
<i>Региональный проект "Чистая вода (Брянская область)"</i>	<i>7 529,4</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"	121 123,6	90 639,2	92 018,2
<i>Региональный проект "Культурная среда (Брянская область)"</i>	<i>15 136,1</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Региональный проект "Творческие люди (Брянская область)"</i>	<i>5,0</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
<i>Региональный проект "Спорт - норма жизни (Брянская область)"</i>	<i>3 652,2</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие"	564,0	414,0	409,0

преступности на территории Жуковского муниципального округа"			
ИТОГО	419 859,0	250 594,1	242 398,8

Среди утвержденных подпрограмм, наибольшей объема утвержденных ассигнований в 2022 году является подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики" – 121 123,6 тыс. рублей, объем финансирования которой составляет 28,8% общего объема бюджетных ассигнований.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы в части средств бюджета муниципального округа соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Оценка результатов реализации муниципальной программы предусмотрена по 29 показателям (индикаторам).

Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области»

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнители – отсутствуют.

Целью муниципальной программы является повышение качества управления муниципальными финансами.

Программа рассчитана на 5 лет, срок реализации 2021 - 2025 годы.

Для достижения указанной цели предусмотрено решение следующих задач:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики;

- реализация полномочий по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и составлению отчетности.

Программа включает 2 основных мероприятия, отражающих задачи муниципальной программы.

В 2022-2024 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 003 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области». Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет одного финансового источника: средств бюджета округа.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2022 – 2024 годах, составляет 49 770,0 тыс. рублей, в том числе: на 2022 год – 16 590,0 тыс. рублей, на 2023 год – 16 590,0 тыс. рублей и 2024 год – 16 590,0 тыс. рублей. Общий объем финансового обеспечения

муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 7-ю целевыми показателями (индикаторами). Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.3. Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области»

К проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнителем – администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определены следующие цели:

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с перспективными задачами развития российского образования. Повышение эффективности реализации молодежной политики.

Программа рассчитана на 5 лет, до 2025 года.

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели проекта решения, что обусловлено включением средств от приносящей доход деятельности.

Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет трех финансовых источников: средств областного бюджета, средств бюджета округа и средств от приносящей доход деятельности.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» содержит 3 основных мероприятия и один региональный проект.

Структура расходов на муниципальную программу «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» в разрезе основных мероприятий и региональных проектов представлена в таблице.

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
<i>Региональный проект "Успех каждого ребенка (Брянская область)"</i>	449,7	0,0	0,0
Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа	4 902,0	4 902,0	4 902,0
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего,	393 059,2	337 957,0	338 070,3

дополнительного образования			
Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью	1 623,2	1 623,2	1 623,2
ИТОГО:	400 034,1	344 482,2	344 595,5

В 2022-2024 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: 003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области и 007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Наибольший объем финансового обеспечения приходится на основное мероприятие «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» на 2021, 2022 и 2023 годы - 393 059,2 тыс. рублей, 337 957,0 тыс. рублей, 338 070,3 тыс. рублей, или 98,2%, 98,1% и 98,1% общего объема ассигнований муниципальной программы соответственно.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет всех финансовых источников на 2022 год составляет 426 746,5 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 311 743,8 тыс. рублей, или 73,1%, средства бюджета округа – 88 290,3 тыс. рублей, или 20,7% и средства от приносящей доход деятельности – 26 712,4 тыс. рублей, или 6,2%.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы в части средств бюджета округа соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 13-ю целевыми показателями (индикаторами). Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.4. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области»

К проекту бюджета на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел экономического развития и потребительского рынка, сектор по работе Жуковской городской территории отдела по работе с территориями, отдел правовой и кадровой работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнителем – отдел строительства, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определена следующая цель – повышение качества и комфорта городской среды на территории округа, которая будет достигаться путем реализации следующих задач:

- повышение уровня благоустройства дворовых территорий;
- повышение уровня благоустройства общественных территорий.

Программа рассчитана на 5 лет, срок реализации 2021 - 2025 годы. В 2022-2024 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет двух финансовых источников: средств бюджета округа и средств областного бюджета.

Программа включает в себя одно основное мероприятие и один региональный проект. Структура расходов на муниципальную программу «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» в разрезе мероприятий, региональных проектов и источников финансирования представлена в таблице.

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2022 год, тыс. рублей	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
Повышение уровня благоустройства дворовых территорий, в том числе:	300,0	100,0	100,0
- бюджет округа	300,0	100,0	100,0
Региональный проект "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)", в том числе:	9 477,7	10 131,6	11 257,3
- областной бюджет	9 382,9	10 030,3	11 144,7
- бюджет округа	94,8	101,3	112,6
ИТОГО, в том числе:	9 777,7	10 231,6	11 357,3
- областной бюджет	9 382,9	10 030,3	11 144,7
- бюджет округа	394,8	201,3	212,6

В рамках муниципальной программы наибольший объем финансового обеспечения на 2022-2024 годы запланирован на реализацию мероприятий Регионального проекта "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)", или 96,6%, 99,0% и 99,1% соответственно общего объема финансирования. В общем объеме финансового обеспечения на долю средств областного бюджета приходится в 2022, 2023 и 2024 годах – 96,0%, 98,0% и 98,1% соответственно.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы в части средств областного бюджета и бюджета округа соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 7-ю целевыми показателями (индикаторами). Приведена методика расчета значений показателей

(индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.5. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области»

Реализация муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области» согласно паспорту запланирована с 2021 года и рассчитана на 5 лет, до 2025 года включительно. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнители – Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определена следующая цель – эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное его использование.

Программа включает в себя одно основное мероприятие. В 2022-2024 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области». Источником финансового обеспечения выполнения муниципальной программы являются средства бюджета округа.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2022 год составляет 6 587,8 тыс. рублей, на 2023 год – 5 856,8 тыс. рублей, на 2024 год – 5 856,8 тыс. рублей. По направлению расходов наибольший удельный вес в 2022 году приходится на два из них:

- содержание аппарата Комитета 3 904,0 тыс. рублей, что составляет 59,3% всех расходов на 2022 год;
- эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования – 1 060,0 тыс. рублей, или 16,1%.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 4-мя целевыми показателями (индикаторами). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

7. Непрограммная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Непрограммная часть бюджета включает в себя расходы на обеспечение деятельности 2-х главных распорядителей средств бюджета округа: 005 «Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области» и 008 «Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа

Брянской области», а так же плановые ассигнования Резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и условно утвержденные расходы.

Анализ расходов непрограммной части бюджета округа на 2022 – 2024 годы представлен в таблице:

Наименование	2022 год	2023 год	Темп роста 2023/2022, %	тыс.рублей
				2024 год
Условно утвержденные расходы	0,0	7 350,0	-	15 140,0
Резервный фонд администрации	300,0	300,0	100,0	300,0
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 011,0	1 011,0	100,0	1 011,1
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	793,0	793,0	100,0	793,0
Итого:	2 104,0	9 454,0	+в 4,5 раза	17 244,0

Увеличение непрограммной части бюджета в 2023 и 2024 году объясняется отнесением к данным расходам сумм условно утвержденных расходов.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения в 2022-2024 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам. В связи с отсутствием планового дефицита программа муниципальных внутренних заимствований не планируется.

9. Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа, расходы на обслуживание муниципального долга Жуковского муниципального округа

Предельный объем муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в связи с этим отсутствуют расходы на его обслуживание.

10. Бюджетные кредиты

Проектом решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов.

11. Выводы

11.1. Проект решения внесен администрацией Жуковского района в районный Совет народных депутатов в срок, установленный пунктом 1, раздела

4 Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, а также Порядке представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа от 30 ноября 2020 №17-1/1 с изменения.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 1 раздела 3 Решения №17-1/1.

11.2. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития округа (района) за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2021 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2022-2024 годы.

В соответствии с Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденным постановлением администрации Жуковского района от 25 ноября 2020 №1025, основные параметры муниципальных программ нашли отражение в прогнозе социально-экономического развития.

11.3.1. В 2023 году доходы бюджета составят 637 208,7 тыс. рублей, темп роста к уровню 2022 года – 74,5%, в 2024 году доходы запланированы в объеме 638 042,5 тыс. рублей, темп роста к 2023 году – 100,1%.

Расходы бюджета на 2022 год запланированы в объеме – 854 952,6 тыс. рублей, на 2023 год – 637 208,7 тыс. рублей, или 74,5% бюджетных назначений 2022 года, в 2024 году – 638 042,5 тыс. рублей, или 100,1% к 2022 году и 74,6% к 2023 году.

На 2022–2024 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

11.3.2. Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского района (округа) в области бюджетных правоотношений.

11.4. Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2022 год предусмотрены в объеме 854 952,6 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2021 год на 54 666,4 тыс. рублей, или на 6,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 637 208,7 тыс. рублей в 2023 году и 638 042,5 тыс. рублей в 2024 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 74,5% и 100,1% соответственно.

В 2024 году к оценке 2021 года доходы бюджета муниципального округа уменьшатся на 271 576,5 тыс. рублей, или на 29,8%.

11.4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2022 год запланированы в объеме 247 029,6 тыс. рублей, на плановый период

2023 и 2024 годов соответственно 269 114,1 тыс. рублей и 280 940,8 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2022-2024 годах прогнозируются на уровне 104,1%, 108,9% и 104,4 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 28,9% в 2022 году до 44,0% в 2024 году.

11.4.2. Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2022 год предусматриваются в объеме 12 977,3 тыс. рублей, что на 108,7 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2021 год. Темп роста к уровню 2021 года составляет 99,2 процентов.

11.4.3. Проектом решения безвозмездные поступления на 2022 год предусматриваются в объеме 594 945,7 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2020 года снижение составляет 64 391,3 тыс. рублей, или 9,8%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2022 году составят 69,6 процента, что на 2,9 процентных пункта выше уровня оценки исполнения 2021 года (72,5%).

11.5. Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» составляет на:

2021 год – 838 839,7 тыс. рублей;

2022 год – 614 059,3 тыс. рублей,

2023 год – 565 504,7 тыс. рублей.

Условно утвержденные расходы бюджета муниципального округа предусматриваются на 2022 год в объеме 7 350,0 тыс. рублей, на 2024 год – 15 140,0 тыс. рублей, или не менее 2,5% и 5,0% соответственно от общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует положениям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

11.5.1. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2022-2024 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов 2022 года приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 400 498,1 тыс. рублей, или 46,8% и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 430 232,7 тыс. рублей, или 50,3%.

11.5.2. Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2022 году – 82,7 % (707 093,9 тыс. рублей), в 2023 году – 77,7% (495 384,9 тыс. рублей), в 2024 году – 77,9% (497 318,9 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2022 году по 5-ти разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2021 году: 02 Национальная оборона (104,5%), 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (112,8%), 07 Образование (134,8%), 08 Культура, кинематография (115,8%) и 10 «Социальная политика» (130,3%).

11.6. Исполнение бюджета в 2022 – 2024 годах предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлены проекты изменений в действующие муниципальные программы.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 5-ти муниципальных программ в 2022 году планируются направить 852 848,6 тыс. рублей, на 2023 год – 627 754,7 тыс. рублей, на 2024 год – 620 798,5 тыс. рублей, или 99,7% , 98,5% и 97,3% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2022 году запланирован на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области». В рамках реализации указанных программы в 2022 году запланировано осуществление 49,3% и 46,9% программной части расходов бюджета соответственно.

11.7. Непрограммная часть бюджета включает в себя расходы на обеспечение деятельности 2-х главных распорядителей средств бюджета округа: 008 «Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области» и 005 «Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области», а так же плановые ассигнования Резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и условно утвержденные расходы.

11.8. Проектом решения в 2022-2024 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам. В связи с отсутствием планового дефицита программа муниципальных внутренних заимствований не планируется.

11.9. Предельный объем муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 января 2023 года, на 1 января 2024 года и на 1 января 2025 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в связи с этим отсутствуют расходы на его обслуживание.

11.10. Проектом решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов не предусмотрено предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов.

12. Предложения

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на

плановый период 2023 и 2024 годов» в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа с предложением утвердить его.

12.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» и.о. главы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А. Воронину.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина