

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области по результатам проведения экспертно – аналитического мероприятия:

«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2022 года»

14.10.2022 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2022 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2022 №185/14-1 и пунктом 1.2.4. Плана работы Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год.

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2021 года № 246/18-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2022 год:

- общий объем доходов в сумме 854 862,1 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 854 862,1 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение 9 месяцев 2022 года в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области 4 раза вносились изменения решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 29.03.2022 №310/22-1, 12.07.2022 № 387/26-1, 26.07.2022 № 402/27-1, 31.08.2022 № 402А/28-1, 30.09.2022 № 413/29-1.

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

- общий объем доходов в сумме 1 057 298,6 тыс. рублей, то есть, увеличен на 202 436,5 тыс. рублей или на 23,7 процента;
- общий объем расходов в сумме 1 103 465,6 тыс. рублей, то есть, увеличен на 248 603,5 тыс. рублей или на 29,1 процента;
- дефицит бюджета в объеме 46 1673,0 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 2022 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.10.2022 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 103 465,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.10.2022 года, соответствуют объему расходов, утвержденных решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2021 года №

246/18-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решений от 29.03.2022 №310/22-1, 12.07.2022 № 387/26-1, 26.07.2022 № 402/27-1, 31.08.2022 № 402А/28-1, 30.09.2022 № 413/29-1).

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области квартальному отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 октября 2022 года, его исполнение характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименован показателя	Исполнение бюджета за соответствующий период 2021 года	Утвержден- ный план на 2022 год	Утвержд. план на 2022г. с учетом изменений		Исполнено за отчетный период 9 месяцев 2022г.			
			Согласно решениям СНД	Согласно сводной бюджет. рописи*	Сумма	% исполнения		
						К испол- нению за соответ. период 2021 года	К утверж- денному плану на год с учетом изменений согласно решениям СНД	К утвер.пл. на год с учетом изменен. согласно сводной бюджет. рописи
Доходы бюджета, в т.ч.	648 356,8	854 862,1	1 057 298,6	1 057 298,6	629 418,7	97,1	59,5	59,5
-налоговые и неналоговые доходы	158 813,8	260 006,9	265 379,4	265 379,4	177 408,4	111,7	66,9	66,9
-безвозмездные поступления	489 543,0	594 855,2	791 919,2	791 919,2	452 010,3	92,3	57,1	57,1
Расходы бюджета	684 833,4	854 862,1	1 103 465,6	1 103 465,6	648 442,0	94,7	58,8	58,8
Дефицит(-), профицит (+)	-36 476,6	0,0	-46 167,0	-46 167,0	-19 023,3	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	36 476,6		46 167,0	46 167,0	19 023,3	-	-	-
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	36 476,6		46 167,0	46 167,0	19 023,3	-	-	-

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

1. Доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Доходная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет округа) за 9 месяцев 2022 года исполнена в сумме 629 418,7 тыс. рублей, или на 59,5% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года уменьшились на 18 938,1 тыс. рублей,

или на 2,9 процента. Динамика и структура исполнения доходной части бюджета округа за 9 месяцев 2021-2022 годов представлена в таблице:

	9 мес. 2021 года			9 мес. 2022 года		
	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	648 356,8	100,0	111,0	629 418,7	100,0	97,1
Налоговые и неналоговые доходы, из них	158 813,8	24,5	107,6	177 408,4	28,2	111,7
-налоговые доходы	151 801,5	23,4	108,7	155 770,7	24,8	102,6
-неналоговые доходы	7 012,3	1,1	88,5	21 637,7	3,4	+в 3,1 раза
Безвозмездные поступления	489 543,0	75,5	112,2	452 010,3	71,8	92,3

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года составило 177 408,4 тыс. рублей, или 66,9% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 111,7 процентов.

В структуре доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 24,8 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 3,7 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 87,8%, неналоговых доходов – 12,2%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 11,7%, в том числе по налоговым доходам - на 2,6%, по неналоговым доходам – в 3,1 раза. В абсолютном выражении увеличение поступления собственных доходов к аналогичному периоду 2021года составило 18 594,6 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам – на 3 969,2 тыс. рублей, по неналоговым - на 14 625,4 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 92,3%. За 9 месяцев 2022 году наблюдается превышение темпа роста собственных доходов над темпом роста безвозмездных поступлений.

1.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2022 года в бюджет округа сложилось в объеме 177 408,4 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2021 года поступление налоговых доходов увеличилось на 3 969,2 тыс. рублей или на 2,6 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 63,8% (уточненный план на 2022 год – 243 960,6 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет округа за 9 месяцев 2022 года поступил в объеме 113 036,8 тыс. рублей, или на 67,7% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил 104,7%. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года составил – 72,6%.

Акцизы по подакцизным товарам в доход бюджета округа поступили в сумме 13 200,6 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 86,0% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 8,5%. Увеличение к аналогичному периоду 2021 года составило в абсолютном выражении 2 308,6 тыс. рублей, темп роста – 121,2%.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет округа в сумме 3 068,6 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 53,2 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 2,0 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил – 52,4%, снижение в абсолютном выражении произошло на 2 791,9 тыс. рублей.

Единый налог на вмененный доход поступил в сумме «-» 95,6 тыс. рублей.

Единый сельскохозяйственный налог в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 365,3 тыс. рублей, или на 101,5% к плану (план – 359,5 тыс. рублей).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, поступил в сумме 2 798,8 тыс. рублей, или 51,8% годового прогноза. Уменьшение поступления в сравнении с аналогичным периодом 2021 года произошло на 16,4 тыс. рублей, или 0,6%.

Налоги на имущество в бюджет округа поступили в объеме 23 991,3 тыс. рублей. На их долю приходится 15,4% налоговых доходов. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает **земельный налог** – 91,7%, его поступление в бюджет округа составило 22 012,4 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 58,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 2,8%, или на 629,4 тыс. рублей. **Налог на имущество физических лиц** поступил в сумме 1 978,9 тыс. рублей, или 12,4% к годовым назначениям. Темп роста к аналогичному периоду 2021 года составил – 71,9%.

Государственная пошлина в бюджет округа поступила за 9 месяцев 2022 года в объеме 2 474,1 тыс. рублей, или на 105,3% к уточненному годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления увеличились на 42,1%, или на 732,5 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам и иным обязательствам поступили в бюджет в объеме «-» 0,7 тыс. рублей.

1.2. Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов за 9 месяцев 2022 года сложилось в объеме 21 637,7 тыс. рублей, что на 14 625,4 тыс. рублей или в 3,1 раза выше аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план (21 418,8 тыс. рублей) исполнен на 101,0%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 6 773,9 тыс. рублей. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 31,3% в объеме неналоговых доходов бюджета округа. План по поступлению **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам**, утвержден на 2022 год в сумме 629,4 тыс. рублей, исполнение за 9 месяцев 2022 года составило 532,6 тыс. рублей, или 84,6% к плану.

Основным источником по данной группе неналоговых доходов являются поступления в виде арендной платы или иной платы за передачу в возмездное государственного и муниципального имущества – 6 043,2 тыс. рублей, в том числе за земельные участки, муниципальная собственность на которые не разграничена поступление 9 месяцев 2022 года составило 3 937,2 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 97,8%.

Кассовое исполнение по поступлению **платежей при пользовании природными ресурсами** сложилось в объеме 1 719,4 тыс. рублей, или на 151,5% к плановым назначениям. Перевыполнение годовых плановых назначений за 9 месяцев 2022 года сложилось в 1,5 раза. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению платежей при пользовании природными ресурсами.**

Доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет округа в сумме 419,6 тыс. рублей, или 59,9% к плану. Темп роста к аналогичному периоду составил – 125,2%.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджета округа в объеме 11 158,5 тыс. рублей, при плановом показателе – 10 706,4 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений 9 месяцев 2022 года сложилось на 4,2%. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сторону увеличения.**

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 1 484,4 тыс. рублей, или на 87,3% к плану.

Прочие неналоговые поступления за 9 месяцев 2022 года сложились в объеме 81,9 тыс. рублей, или на 100,0% к плану (инициативные платежи).

1.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 452 010,3 тыс. рублей, или 57,1% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 7,7%, или на 37 532,7 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 46,1% занимают **субвенции**. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2022 года составил -

208 308,4 тыс. рублей, или 67,0% прогнозных назначений и 129,0% к соответствующему периоду 2021 года. За 9 месяцев 2022 года в бюджет округа поступления произведены по всем 5-ти запланированным субвенциям. Наибольшее поступление в абсолютном выражении сложилось по *субвенции на осуществление переданных полномочий субъектов Российской Федерации* – 185 857,6 тыс. рублей, или 89,2% от общего объема поступивших субвенций. Плановые назначения исполнены на 67,7%.

Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений поступили в объеме 20 605,3 тыс. рублей, или на 60,2% к плану. Удельный вес в общем объеме субвенций составил – 9,9%.

Наименьшее исполнение плановых назначений сложилось по *субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов* – 60,2 %. В абсолютном выражении поступление составило – 312,2 тыс. рублей.

Субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования в бюджет округа за 9 месяцев текущего года поступила в объеме 1 421,0 тыс. рублей, или на 82,8% к плану.

Наибольший процент исполнения годового плана – 100,0% сложился по *субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ*. В абсолютном выражении поступление составило – 112,3 тыс. рублей.

Объем полученных **дотаций** за 9 месяцев 2022 года сложился в сумме 46 892,4 тыс. рублей, что составило 72,5% плановых назначений и 99,0% к соответствующему периоду 2021 года. *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет округа в размере 75,0% годового плана, или 40 902,0 тыс. рублей, что на 1,4%, или на 548,3 тыс. рублей, выше уровня прошлого года. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 5 990,4 тыс. рублей, или 58,9% годового плана. Темп роста к уровню 2021 года составил – 89,1%. На дотации приходится 10,4% общего объема безвозмездных поступлений.

Субсидии поступили в бюджет округа в объеме 174 087,7 тыс. рублей, или 45,0% годовых назначений. К аналогичному периоду 2021 года объем поступивших субсидий уменьшился на 81 482,1 тыс. рублей, или на 31,9 процента. В общем объеме безвозмездных поступлений на долю субсидий приходится 38,5 процента. Из 13-ти видов субсидий, запланированных на 2022 год, за 9 месяцев текущего года в бюджет округа поступления сложились по всем видам субсидий. Наибольший объем поступления приходится на субсидию *бюджетам муниципальных округов на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* – 89 472,3 тыс. рублей, или 51,4% поступивших субсидий, исполнение плановых назначений составило – 38,1%. Наименьший объем

исполнения сложился по субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры – 4,1%.

Исполнение ниже 70,0% также сложилось по следующим субсидиям: на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - 38,1%, на строительство и реконструкцию (модернизацию) объектов питьевого водоснабжения - 13,5%, на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях – 41,9%, на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 41,2% и по прочим субсидиям – 68,8%.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 22 483,1 тыс. рублей, что составляет 77,0% годовых назначений. Средства направлены на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам – 11 057,0 тыс. рублей, на создание модельных муниципальных библиотек – 10 000,0 тыс. рублей. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов, за 9 месяцев поступили в объеме 1 426,1 тыс. рублей, или на 67,8% к плану.

Прочие безвозмездные поступления поступили в сумме 238,6 тыс. рублей при утвержденных плановых назначениях – 228,96 тыс. рублей. Перевыполнение плановых назначений составило – 4,4%. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости корректировки плановых назначений по поступлению иных межбюджетных трансфертов в сторону увеличения.**

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа за 9 месяцев 2022 года сложился на уровне 71,8%.

2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем расходов округа на 2022 год, утвержденный решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2021 года № 246/18-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» (в редакции решения от 29.03.2022 №310/22-1, 12.07.2022 № 387/26-1, 26.07.2022 № 402/27-1, 31.08.2022 № 402А/28-1, 30.09.2022 № 413/29-1) составляет 1 103 465,6 тыс. рублей, что соответствует объему расходов, утвержденному сводной бюджетной росписью, по состоянию на 01.10.2022 года. Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2022 года исполнены в объеме 648 442,0 рублей, что составляет 58,8% к уточненному годовому плану (утвержденному бюджетной росписью).

Исполнение расходной части бюджета округа сложилась ниже исполнения расходов бюджета округа за аналогичный период прошлого года на 36 391,4 тыс. рублей или на 5,3%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2022 года в разрезе разделов бюджетной классификации и в сравнении с аналогичным периодом 2021 года представлена в таблице:

Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение бюджета за 9 мес. 2021г.	Уточненный план на 2022г. (тыс. руб.)	Исполнено за 9 мес. 2022г. (тыс. руб.)	Темп роста, %	% исполнения	Структура расходов, (%)
01 Общегосударственные вопросы	47 206,3	77 344,1	50 805,1	107,6	65,7	7,8
02 Национальная оборона	292,9	503,1	312,1	106,6	62,0	-
03 Национальная безопасность	2 245,3	4 562,8	2 849,0	126,9	62,4	0,6
04 Национальная экономика	87 194,4	72 035,3	52 730,6	60,5	73,2	8,1
05 Жилищно- коммунальное хозяйство	39 354,6	50 921,4	33 581,0	85,3	65,9	5,2
06 Охрана окружающей среды	183,6	1 087,2	447,1	+в 2,4 раза	41,1	0,1
07 Образование	259 493,7	728 122,2	397 661,8	153,2	54,6	61,3
08 Культура, кинематография	40 758,1	78 216,6	51 306,2	125,9	65,6	7,9
10 Социальная политика	15 204,9	49 679,2	32 465,3	+в 2,1 раза	65,3	5,0
11 Физическая культура и спорт	192 899,6	40 993,7	26 283,8	13,6	64,1	4,0
Всего расходов	684 833,4	1 103 465,6	648 442,0	94,7	58,8	100,0

Исполнение расходов бюджета округа за 9 месяцев 2022 года осуществлялось по всем 10-ти запланированным разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на расходы по разделу: 07 «Образование» - 61,3%. На остальные разделы в общем объеме расходов приходится от 7,9% и менее.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 58,8 процента к уточненному годовому плану, что на 7,0 процентных пункта ниже показателя за аналогичный период прошлого года.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 1-му разделу исполнение сложилось в объеме более 70,0%, по 8-ми разделам исполнение сложилось в объемах от 50,0 до 70,0%, по 1-му разделу - менее 50,0% к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (41,1%), наибольший – по разделу 04 «Национальная экономика» (73,2%).

К аналогичному периоду 2021 года наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - в 2,4 раза, в результате уплаты авансовых платежей по подготовке проектных работ по устройству

наблюдательных скважин полигона ТБО, по разделу 10 «Социальная политика» в связи с приобретением жилья детям-сиротам в отчетном периоде. Наибольшее снижение произошло по разделу 04 «Национальная экономика» - на 39,5% и 11 «Физическая культура и спорт» - 86,4% в связи со значительным объемом строительства объектов в 2021 году.

Исполнение расходов муниципального дорожного фонда по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 9 месяцев 2022 года составило 46 177,7 тыс. рублей, при плановом показателе 60 724,8 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 76,0% от утвержденных ассигнований.

2.1. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2022 год, утвержденной приложением 3 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2021 года № 246/18-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов», исполнение расходов бюджета запланировано 6-ю главными распорядителями.

Итоги исполнения расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2022 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 9 мес.2021г., тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2022г., тыс.руб.	Кассовое исполнение за 9 мес.2022г., тыс.руб.	Исполнение 9 мес. 2022г., %	Структура 9 мес. 2022г., %
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	10 551,1	17 388,2	11 102,4	63,9	1,7
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	247 288,0	464 417,7	289 707,9	62,4	44,7
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	806,9	1 011,0	717,7	71,0	0,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации	006	2 123,5	5 414,0	3 681,5	68,0	0,6

Жуковского муниципального округа Брянской области						
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	423 233,6	614 441,7	342 671,9	55,8	52,8
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	830,3	793,0	560,6	70,7	0,1
ИТОГО		684 833,4	1 103 465,6	648 442,0	58,8	100,0

Анализ показал, что 97,5% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 289 707,9 тыс. рублей и долей расходов – 44,7%;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 342 671,9 тыс. рублей и долей расходов – 52,8%.

Проведенным анализом отмечено значительное снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2021 года по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на 80 561,7 тыс. рублей, или на 19,0%, увеличение по Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 42 419,9 тыс. рублей, или на 17,2%.

Исполнение расходов по всем главным распорядителям сложилось в диапазоне от 55,8 до 71,0% к утвержденным бюджетной росписью плановым назначениям.

2.2. Исполнение муниципальных программ

Согласно Приложению 5 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2021 года № 246/18-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках пяти муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден уточненной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2022 года в сумме 1 099 935,5 тыс. рублей, что составляет 99,7% общего объема расходов бюджета.

По итогам 9 месяцев 2022 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 645 737,6 тыс. рублей, или 58,7% уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 9 месяцев 2022 года в сравнении с плановыми показателями представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный на 2022г. (согласно бюдж. росписи), тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2022г., тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	599 000,3	329 646,6	55,0
Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	16 798,0	10 812,2	64,4
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	463 902,5	289 220,5	62,3
Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	9 845,1	9 666,5	98,2
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	10 389,6	6 391,8	61,5
Итого по муниципальным программам	1 099 935,5	645 737,6	58,7
Непрограммная деятельность	3 530,1	2 704,4	76,6
Всего:	1 103 465,6	648 442,0	58,8

Наибольшее исполнение (98,2%) сложилось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области». Наименьшее - по программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» - 55,0%.

По состоянию на 1 октября 2022 года в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 8-ми региональных проектов с объемом расходов 93 195,0 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 9 месяцев 2022 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Объем расходов утвержденный на 2022г. (согласно бюдж. росписи), тыс. руб.	Кассовое исполнение за 9 мес. 2022г., тыс. руб.	Исполнение, %
Чистая вода (Брянская область)	F5	9 554,8	1 245,2	13,0
Культурная среда (Брянская область)	A1	17 552,6	10 000,0	57,0
Творческие люди (Брянская область)	A2	107,4	107,4	100,0

область)				
Спорт – норма жизни (Брянская область)	P5	2 642,2	2 623,6	99,3
Успех каждого ребенка (Брянская область)	E2	449,7	449,7	100,0
Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)	ZB	53 020,6	21 821,3	41,2
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	9 545,1	9 538,3	99,9
Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель с/х назначения (Брянская область)	ZA	322,6	0,0	0,0
Итого		93 195,0	45 785,5	49,1

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию регионального проекта «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)» - 53 020,6 тыс. рублей, на его долю приходится 56,9% всех ассигнований, запланированных на реализацию региональных проектов в рамках бюджета округа. Расходы на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 октября 2022 года произведены в сумме 45 785,5 тыс. рублей, или 49,1% объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. За 9 месяцев 2022 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по 7-ми региональным проектам из 8-ми запланированных к реализации. На 100,0% к плану исполнены расходы по 2-м проектам: – «Творческие люди (Брянская область)» и «Успех каждого ребенка (Брянская область)». По одному региональному проекту «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель с/х назначения (Брянская область)» исполнение на 01.10.2022 года - отсутствует.

3. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный внутренний долг

Пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2021 года № 246/18-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» бюджет округа первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. Решением от 29.03.2022 №310/22-1 введен плановый дефицит в объеме 26 510,8 тыс. рублей. В редакции решения от 30.09.2022 № 413/29-1 плановый дефицит утвержден в объеме 46 167,0 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 января 2022 года составлял 59 682,8 тыс. рублей. *При наличии на начало 2022 года остатков средств на счете бюджета в сумме 59 682,8 тыс. рублей, бюджет округа утвержден с плановым дефицитом 46 167,0 тыс. рублей, тем самым муниципальное образование имеет возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 13 515,8 тыс. рублей*

(59 682,6 – 46 167,0). Бюджет округа за 9 месяцев 2022 года исполнен с дефицитом в сумме 19 023,2 тыс. рублей, что составляет 41,2% к плановым назначениям. Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 октября 2022 года отсутствует. Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 октября 2022 года составил 40 659,5 тыс. рублей, остаток целевых средств – отсутствует.

Предложения КСП Жуковского муниципального округа Брянской области:

- направить заключение главе Жуковского муниципального округа Брянской области В.В. Латышеву;
- направить заключение главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А. Воронину с предложением:
- главным администраторам доходов бюджета округа принять меры по уточнению плановых назначений по неналоговым доходам в сторону увеличения (платежей при пользовании природными ресурсами, от продажи материальных и нематериальных активов), а также безвозмездных поступлений (по поступлению иных межбюджетных трансфертов), в целях обеспечения качественного и достоверного планирования;
- главным распорядителям средств бюджета округа – ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, особое внимание обратить на достижение показателей результативности при реализации региональных проектов и исполнение расходов Дорожного фонда;
- принять меры по уточнению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета в целях реализации положений статьи 32 Бюджетного кодекса РФ и возможности увеличения расходов на исполнение полномочий местного значения.

Председатель КСП Жуковского
муниципального округа Брянской области

Е.А. Аверкина