

## 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», представлены паспорта муниципальных программ (подпрограмм) и проекты изменений, вносимых в действующие муниципальные программы (подпрограммы).

Представленный проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее - проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2022 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2023-2025годы.

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 населения и 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 2023 год и на плановый период 2024-2025 годов.

В 2023 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделу «Обрабатывающее производство» прогнозируется в сумме 13 546,8 млн. рублей, что составляет 165,9% к уровню 2022 года; в 2025 году – 14 232,2 млн. рублей или 103,0%.

В 2023 году по отрасли «Машиностроение» (ООО «Жуковский мотовелозавод», ООО компания «Интерметалл») объем отгруженной продукции прогнозируется в объеме 12 305,8 млн. рублей, или 132,5% к уровню 2022 года. Выпуск велотехники прогнозируется в количестве 562,7 тыс. единиц, мототехники – 7,1 тыс. единиц.

На предприятиях пищевой промышленности объем отгруженной продукции прогнозируется в сумме 1 150,6 млн. рублей, или 122,8% к уровню 2022 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 2023-2025 годах ежегодно на 5,5 – 6,5%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2023 году составит по прогнозу – 13 829,5 млн. рублей или 163,9% к уровню 2022 года; в 2024 году - 14 112,4 млн. рублей или 102,0 процентов; в 2025 году – 14 543,0 млн. рублей или 103,0 процентов.

В 2023 году прогнозируется увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий до 2 764,6 млн. рублей, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 101,4% к уровню 2022 года, в том числе по продукции растениеводства – 100,6 процента и продукции животноводства – 101,4 процента. В общем объеме сельхозпродукции, продукция растениеводства составит – 781,5 млн. рублей или 28,3% и продукция животноводства – 1 983,1 млн. рублей, или 71,7%.

По прогнозным расчетам рост инвестиций в основной капитал в 2023-2025 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 2023 году прогнозируется в объеме 576,7 млн. рублей, в 2025 году – 662,4 млн. рублей. В структуре инвестиций, по-прежнему, ведущую роль будут занимать привлеченные средства, их доля по крупным и средним предприятиям в 2023 году составит 83,2%, в 2024 году – 82,2%.

В прогнозируемом периоде количество малых и средних предприятий увеличится до 110 в 2023 году и до 118 в 2025 году. Оборот этих предприятий увеличится на 14,6% к уровню 2022 года и достигнет 3 906,2 млн. рублей.

В 2023 году численность рабочей силы прогнозируется в размере 18 450 человек, а численность лиц, занятых в экономике округа – 18 700 человек. В результате увеличения продолжительности жизни и повышения пенсионного возраста прогнозируется рост численности лиц, занятых в экономике округа, до 16 300 человек.

В прогнозируемом периоде заработная плата по крупным и средним предприятиям прогнозируется в 2023 году – 34,3 тыс. рублей или 104,0%; в 2025 году – 39,2 тыс. рублей или 105,5%.

По состоянию на 1 января 2023 года уровень официально зарегистрированной безработицы составит 0,6% к численности рабочей силы (на 1 января 2022 года – 0,8%), численность официально зарегистрированных безработных – 110 человек (против 128 на 01.01.2022 года). На протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы сохранится на уровне 0,65– 0,6% к рабочей силе.

В 2022 году суммарный коэффициент рождаемости составит 1,1 ребенка, в 2025 году – 1,2 ребенка на 1 женщину. Коэффициент рождаемости в 2023 году составит 6,6 чел./1000 населения, в 2025 году – 6,8 чел./1000 населения. Коэффициент смертности населения составит в 2023 году 16,3 чел./1000 населения, в 2025 году – 15,8 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.

### 3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

#### 3.1. Основные параметры, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов

Основные характеристики бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 годов представлен в таблице.

Показатели	Прогноз				
	2023 год	2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	В %*	тыс. руб.	В %*
<b>Доходы бюджета:</b>	<b>901 577,6</b>	<b>701 494,1</b>	<b>77,8</b>	<b>727 512,4</b>	<b>103,7</b>
Налоговые и неналоговые доходы	283 609,8	294 892,4	104,0	311 124,9	105,5
<i>доля налоговых и неналоговых доходов</i>	31,5	42,0	-	42,8	-
Безвозмездные поступления	617 967,8	406 601,7	65,8	416 387,5	102,4
<i>доля безвозмездных поступлений</i>	68,5	58,0	-	57,2	-
<b>Расходы-всего:</b>	<b>901 577,6</b>	<b>701 494,1</b>	<b>77,8</b>	<b>727 512,4</b>	<b>103,7</b>
<b>Дефицит бюджета</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>	<b>0,0</b>	<b>-</b>

\* в процентах к предыдущему году

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета Жуковского муниципального округа в 2023 году прогнозируются в объеме 901 577,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 283 609,8 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2023 году – 31,5%, доля безвозмездных поступлений – 68,5% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2024 году доходы бюджета составят 701 494,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года – 77,8%, в 2025 году доходы запланированы в объеме 727 512,4 тыс. рублей, темп роста к 2024 году – 103,7%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составит: в 2023 году – 31,5%, в 2024 году – 42,0%, в 2025 году – 42,8%.

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в объеме – 901 577,6 тыс. рублей, на 2024 год – 701 494,1 тыс. рублей, или 77,8% бюджетных назначений 2023 года, в 2025 году – 727 512,4 тыс. рублей, или 80,7% к 2023 году и 103,7% к 2024 году.

На 2023–2025 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

### **3.2. Анализ реализации основных задач, поставленных в Бюджетном послании Президента Российской Федерации о бюджетной политике**

При подготовке проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов были учтены положения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также инициативы Главы администрации округа, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2022 году на текущий трехлетний период 2023-2025 годов. Выдержана социальная направленность бюджета, что соответствует целям бюджетной политики. Вместе с тем проектом бюджета предусмотрена реализация инвестиционных и инфраструктурных проектов, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие округа.

### **3.3. 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 Жуковского муниципального округа Брянской области от 01 сентября 2022 №944 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области» (далее – Порядок №944) 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 2023 год, пунктом 2 утверждены основные характеристики бюджета

на 2024 и 2025 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 2023 и на плановый период 2024 и 2025 годов согласно приложению 1 к проекту решения.

Пунктом 4 проекта решения (согласно приложению 2) устанавливаются нормативы распределения доходов между бюджетом Жуковского муниципального округа и бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Пункт 5 утверждает ведомственную структуру расходов бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 3).

Пункт 6 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 4).

Пункт 7 утверждает распределение расходов бюджета округа по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (приложение 5).

Пункт 8 утверждает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 9 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 10 утверждает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 11 утверждает размер резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 12 регулирует вопросы предоставления субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам.

Пункт 13 устанавливает казначейское сопровождение средств, предоставляемых из бюджета округа.

Пункт 14 устанавливает дополнительные основания внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета округа.

Пункт 15 устанавливает направление остатка средств бюджета округа на начало текущего финансового года.

Пункт 16 устанавливает неправомочность руководителей органов местного самоуправления и муниципальных учреждений принимать решения, приводящие к увеличению штатной численности.

Пункт 17 устанавливает обеспечение главными распорядителями бюджетных средств контроля эффективного и целевого использования средств бюджета округа.

Пункт 18 определяет с 1 октября 2023 года увеличение (индексацию) размера должностных окладов (окладов) работников муниципальных учреждений, работников органов местного самоуправления.

Пункт 19 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов.

Пункт 20 утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа по муниципальным гарантиям Жуковского муниципального округа Брянской области.

Пункты 21, 22 определяют формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета округа.

Пункт 23 определяет срок вступления в силу.

Пункт 24 указывает издание для опубликования.

Пункт 25 возлагается контроль.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023-2025 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 муниципального округа, вступающих в действие с 1 января 2023 года и последующие годы.

Динамика показателей доходной части на 2022 - 2025 годы представлена в таблице:

Наименование доходов	2022 год (оценка)		2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс.руб.	% к пред. году*	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
<b>Доходы-всего</b>	<b>1008080,8</b>	<b>112,1</b>	<b>901 577,6</b>	<b>89,4</b>	<b>701 494,1</b>	<b>77,8</b>	<b>727 512,4</b>	<b>103,7</b>
Налоговые и неналоговые	268 780,8	104,4	283 609,8	105,5	294 892,4	104,0	311 124,9	105,5
<i>Налоговые доходы</i>	<i>245 615,6</i>	<i>101,1</i>	<i>267 893,3</i>	<i>109,1</i>	<i>283 675,9</i>	<i>105,9</i>	<i>299 908,4</i>	<i>105,7</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>23 165,2</i>	<i>159,6</i>	<i>15 716,5</i>	<i>67,8</i>	<i>11 216,5</i>	<i>71,4</i>	<i>11 216,5</i>	<i>100,0</i>

Безвозмездные поступления	739 300,0	115,2	617 967,8	83,6	406 601,7	65,8	416 387,5	102,4
---------------------------	-----------	-------	-----------	------	-----------	------	-----------	-------

\* к исполнению бюджета Жуковского муниципального округа за 2021 год

Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2023 год предусмотрены в объеме 901 577,6 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2022 год на 106 503,2 тыс. рублей, или на 10,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 701 494,1 тыс. рублей в 2024 году и 727 512,4 тыс. рублей в 2025 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 77,8% и 103,7% соответственно.

В 2024 году к оценке 2022 года доходы бюджета муниципального округа уменьшатся на 306 586,7 тыс. рублей, или на 30,4%.

Снижение поступления доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2023 году по сравнению с оценкой 2022 года, обусловлено значительным снижением безвозмездных поступлений на 16,4%, или 121 332,2 тыс. рублей в абсолютном выражении. Увеличение налоговых и неналоговых доходов к оценке исполнения 2022 года прогнозируются на 2023 год в объеме 14 829,0 тыс. рублей, или 5,5 процента.

На период 2023-2025 годов запланирован ежегодный рост поступления налоговых доходов: в 2023 году к 2022 году – на 9,1%, в 2024 к 2023 году – на 7,8% и в 2025 к 2024 году – 3,7%.

Темп роста безвозмездных поступлений запланирован к прошлому году в 2023 году на уровне 83,6%, в 2024 году – 65,8%, в 2025 году – 102,4 процента.

Анализ структуры доходов бюджета Жуковского муниципального округа представлен в таблице.

	2022 год (оценка)		2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс.руб.	%%	тыс.руб.	%%	тыс.руб.	%%	тыс.руб.	%%
<b>Доходы-всего</b>	<b>1008080,8</b>	<b>100,0</b>	<b>901 577,6</b>	<b>100,0</b>	<b>701 494,1</b>	<b>100,0</b>	<b>727 512,4</b>	<b>100,0</b>
Налоговые и неналоговые доходы	268 780,8	26,7	283 609,8	31,5	294 892,4	42,0	311 124,9	42,8
Налоговые доходы	245 615,6	24,4	267 893,3	29,7	283 675,9	40,4	299 908,4	41,2
Неналоговые доходы	23 165,2	2,3	15 716,5	1,8	11 216,5	1,6	11 216,5	1,6
Безвозмездные поступления	739 300,0	73,3	617 967,8	68,5	406 601,7	58,0	416 387,5	57,2

Из вышеприведенной таблицы видно, что динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2023-2025 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа увеличится с 31,5% в 2023 году до 42,8% в 2025 году, за счет увеличения поступления налоговых доходов. При этом доля безвозмездных поступлений, наоборот, уменьшится с 68,5% до 57,2%, то есть на 11,3 процентных пункта.

#### 4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2023 год запланированы в объеме 267 893,3 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов соответственно 283 675,9 тыс. рублей и 299 908,4 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2023-2025 годах прогнозируются на уровне 109,1%, 105,9% и 105,7 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 29,7% в 2023 году до 41,2% в 2025 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета на 2023-2025 годы представлена в таблице.

Наименование доходы	2023 год		2024 год		2025 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	188 000,0	70,2	203 000,0	71,6	218 000,0	72,7
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	15 403,3	5,8	15 775,9	5,6	16 503,4	5,5
Единый сельскохозяйственный налог	390,0	0,1	400,0	0,1	405,0	0,1
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	5 700,0	2,1	5 900,0	2,1	6 100,0	2,0
Налог на имущество физических лиц	16 200,0	6,0	16 300,0	5,7	16 400,0	5,5
Земельный налог	39 000,0	14,6	39 100,0	13,8	39 200,0	13,1
Государственная пошлина	3 200,0	1,2	3 200,0	1,1	3 300,0	1,1
<b>Итого налоговых доходов</b>	<b>267 893,3</b>	<b>100,0</b>	<b>283 675,9</b>	<b>100,0</b>	<b>299 908,4</b>	<b>100,0</b>

При планировании поступления налоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства, вступающие в действие с 1 января 2023 года и последующие годы. Основную долю налоговых доходов бюджета муниципального округа в 2023-2025 годах будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (от 70,2% в 2023 году до 72,7% в 2025 году). Удельный вес земельного налога в 2023 году в общем объеме доходов составит – 14,6%, в 2024 – 2025 годах – 13,8% и 13,1% соответственно. На остальные виды налоговых доходов приходится незначительная доля (менее 10,0%).

Прогнозные поступления налоговых доходов запланированы с ежегодным ростом.

#### Налог на доходы физических лиц

Расчет налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) произведен исходя из оценки поступления налога в 2022 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 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» в размере 28,5% от налога на доходы физических лиц на 2023 год, 30,5% на 2024-2025 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 2023 году занимает наибольший удельный вес – 70,2 процента, что на 7,7 процентных пункта выше ожидаемой оценки исполнения 2022 года.

Поступление НДФЛ в бюджет на 2023 год прогнозируется в сумме 188 000,0 тыс. рублей, что на 20 000,0 тыс. рублей, или 11,9% выше оценки поступления НДФЛ в 2022 году.

В плановом периоде доходы бюджета Жуковского муниципального округа по НДФЛ прогнозируются на 2024 год в сумме 203 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – в сумме 218 000,0 тыс. рублей. Темпы роста поступления налога к предыдущему году в 2024 и 2025 годах составят 108,0% и 107,4% соответственно.

### **Акцизы на дизельное топливо, моторные масла автомобильный и прямогонный бензин**

Доходы от уплаты акцизов на 2023 год прогнозируются в бюджете Жуковского муниципального округа в сумме 15 403,3 тыс. рублей, исчисленного исходя их дифференцированного норматива отчислений в размере 0,3620%, установленного проектом закона об областном бюджете на 2023-2025 годы, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в границах муниципального округа – 387,6 км. Темп роста поступления от данного источника к ожидаемой оценке исполнения 2022 года составит 100,4%. В абсолютном выражении увеличение составит 57,7 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального округа от поступлений акцизов на 2024 и 2025 годы запланированы в объеме 15 775,9 тыс. рублей и 16 503,4 тыс. рублей соответственно.

### **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 2023 год, принимается оценка поступления налога за 2022 год. Прогнозный объем поступлений по данному виду налога на 2023 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 5 700,0 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы запланирован в сумме 5 900,0 тыс. рублей и 6 100,0 соответственно.

### **Единый сельскохозяйственный налог**

В основу расчета поступления единого сельскохозяйственного налога на 2023 год принимается планируемая величина налоговой базы за 2022 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 2023 год прогнозируется в объеме 390,0 тыс. рублей, на 2024 год – 400 тыс. рублей, на 2025 год – 405,0 тыс. рублей.

### **Налог на имущество физических лиц**

В основу расчета на 2023 год принята фактически сложившаяся налоговая база для исчисления налога на имущество физических лиц за 2022 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 2023 год составляет 16 200,0 тыс. рублей, на 2024 год – 16 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16 400,0 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 2023 год осуществлялось на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, с учетом запланированной работы по улучшению собираемости налога в 2024-2025 годах. Норматив зачисления земельного налога в бюджет муниципального округа – 100,0%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет муниципального округа запланирован на 2023 год в сумме 39 000,0 тыс. рублей, в том числе от физических лиц – 10 200,0 тыс. рублей, от юридических лиц – 28 800,0 тыс. рублей, на 2024 год – 39 100,0 тыс. рублей, на 2025 год - 39 200,0 тыс. рублей.

### Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2023 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы и оценки поступления в 2022 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 2023 год запланирован в сумме 3 200,0 тыс. рублей, на 2024 – 2025 годы 3 200,0 тыс. рублей и 3 300,0 тыс. рублей соответственно.

### 4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2023 год предусматриваются в объеме 15 716,5 тыс. рублей, что на 7 448,7 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2022 год. Темп роста к уровню 2022 года составляет 67,8 процентов.

Анализ поступления неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2023 год представлен в таблице.

Наименование доходных источников	Оценка 2022 года, тыс.руб.	Прогноз на 2023 год тыс.руб.	Прогноз 2023 года к оценке исполнения 2022 года	
			тыс.руб. (+/-)	темп роста, %
<b>Неналоговые доходы всего, в т.ч.:</b>	<b>23 165,2</b>	<b>15 716,5</b>	<b>-7 448,7</b>	<b>67,8</b>
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	8 097,0	8 016,5	-80,5	99,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 880,0	700,0	-1 180,0	37,2
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	700,0	700,0	0,0	100,0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	10 706,3	4 600,0	-6 106,3	43,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 700,0	1 700,0	0,0	100,0
Прочие неналоговые доходы	81,9	0,0	-81,9	0,0

Анализ таблицы свидетельствует, что по неналоговым доходам запланировано снижение поступлений к уровню оценки исполнения 2022 года по всем доходным источникам, кроме доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства и по поступлению штрафов, санкций, возмещению ущерба, их поступление запланировано на уровне 2022 года. По прочим неналоговым доходам поступление - не запланировано. Основным источником неналоговых доходов бюджета округа в 2023 году будут являться доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, и доходы от продажи материальных и нематериальных активов. На их долю приходится 51,0% и 29,3% от общего объема неналоговых доходов округа соответственно.

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

Поступление данного вида неналоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2023 год предусматривается в объеме 8 016,5 тыс. рублей. Темп роста доходов от использования имущества, находящегося в собственности муниципального округа, в 2023 году к ожидаемой оценке 2022 года – 99,0 процента.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих муниципальным районам на 2023 - 2025 годы прогнозируется в сумме 121,0 тыс. рублей ежегодно в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности округа.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами на 2023-2025 годы прогнозируется в сумме 3,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах округа, а также доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2023 - 2025 годы в объеме 6 400,0 тыс. рублей ежегодно. Поступление дохода рассчитано на основе начисленной суммы арендной платы за 2021-2022 годы, оценки уровня собираемости платежей и проведения работы по погашению имеющейся задолженности. Прогнозируемый объем поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа в доход бюджета муниципального округа в 2023 – 2025 годах оценивается в сумме 6 000,0 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем поступления арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли,

находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в доход бюджета муниципального округа в 2023-2025 годах оценивается в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений и имущества, составляющего казну муниципальных округов на 2023 - 2025 годы рассчитаны администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2022 года. Прогноз поступлений от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений, на 2023-2025 годы планируется в сумме 156,5 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), на 2023-2025 годы – 986,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципального округа на 2023 - 2025 годы запланированы в объеме 350,0 тыс. рублей ежегодно.

### **Платежи при пользовании природными ресурсами**

Поступления в бюджет муниципального округа платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется в 2023 – 2025 годах по 700,0 тыс. рублей ежегодно, из них:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 150,0 тыс. рублей;
- плата за размещение загрязняющих веществ в водные объекты – 300,0 тыс. рублей;
- плата за размещение отходов производства – 200,0 тыс. рублей;
- плата за размещение твердых коммунальных отходов – 50,0 тыс. рублей.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду 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 2022 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 2022 году. Прогноз на 2023–2025 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 продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципального округа, в проекте бюджета муниципального округа на 2023 год запланированы в объеме 4 600,0 тыс. рублей, на 2024 - 2025 годы предусматриваются ежегодно в сумме 100,0 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%.*

Работа по формированию земельных участков проведена на основании Постановления Правительства РФ от 14.05.2021 №731 «О государственной программе эффективного вовлечения в оборот земель сельскохозяйственного назначения и развития мелиоративного комплекса Российской Федерации». В результате этого сформировано 13 земельных участков общей площадью 207,3 га, которые планируются к реализации с аукциона путем заключения договоров купли-продажи в 2023 году.

### **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 2023 год учтено в объеме 1 400,0 тыс. рублей, или 100,0% ожидаемого исполнения за 2022 год. Прогнозный объем поступлений в 2024 – 2025 годах составит 1 700,0 тыс. рублей ежегодно.

### 4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета округа на 2023-2025 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Проектом решения безвозмездные поступления на 2023 год предусматриваются в объеме 617 967,8 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2022 года снижение составляет 121 332,2 тыс. рублей, или 16,4%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2023 году составят 68,5 процента, что на 4,8 процентных пункта ниже уровня оценки исполнения 2022 года (73,3%).

Структура безвозмездных поступлений на 2023-2025 годы представлена в таблице.

Наименование	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
<b>Безвозмездные поступления всего, в том числе</b>	<b>617 967,8</b>	<b>100,0</b>	<b>406 601,7</b>	<b>100,0</b>	<b>416 387,5</b>	<b>100,0</b>
Дотации	66 822,1	10,8	13 235,0	3,3	10 496,0	2,5
Субсидии	105 754,4	17,1	31 549,0	7,7	42 946,1	10,3
Субвенции	428 204,9	69,3	344 709,4	84,8	345 837,1	83,1
Иные межбюджетные трансферты	17 186,4	2,8	17 108,3	4,2	17 108,3	4,1

В структуре безвозмездных поступлений в 2023 году **дотации** занимают 10,8%, их поступления в бюджет Жуковского муниципального округа составят 66 822,1 тыс. рублей. К оценке исполнения 2022 года объем дотаций увеличивается на 786,1 тыс. рублей, или на 1,2%. В 2023 году из общего объема на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности, приходится 82,9 процента, что составляет в абсолютном выражении 55 376,0 тыс. рублей, на 2024 год – 13 325,0 тыс. рублей, на 2025 год -10 496,1 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланированы на 2023 год в сумме 11 446,1 тыс. рублей, что составляет 17,1% от общего объема дотаций. Поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2024 – 2025 годах в бюджет округа не предусмотрено.

Общий объем **субсидий** на 2023 год запланирован в сумме 105 754,4 тыс. рублей, на 2024 год – 31 549,0 тыс. рублей, на 2025 год – 42 946,1 тыс. рублей. В 2023 году субсидии в общем объеме 105 754,4 тыс. рублей будут направлены:

Главному распорядителю – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 20 607,4 тыс. рублей (19,5%):

- на софинансирование реализации мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 гг» - 1 133,2 тыс. рублей;
- мероприятия по обеспечению жильём молодых семей – 1 153,2 тыс. рублей;
- на осуществление дорожной деятельности и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 16 504,9 тыс. рублей;
- на реализацию программ формирования современной городской среды – 100,3 тыс. рублей;
- на поддержку отрасли культуры – 185,0 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов – 1 530,8 тыс. рублей.

Главному распорядителю – 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 85 147,0 тыс. рублей (80,5%):

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях – 13 821,5 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 69 309,9 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (приведение помещений образовательных организаций в соответствие с брендбуком «Точка роста», на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей) – 2 015,6 тыс. рублей.

Общий объем **субвенций** на 2023 год прогнозируются в объеме 428 204,9 тыс. рублей, что составляет 69,3% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста объема субвенций к оценке исполнения 2022 года составляет 137,9%. Общий объем субвенций распределяется 2-м главным администраторам – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 136 881,3 тыс. рублей, или 32,0%, и 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 291 323,6 тыс. рублей, или 68,0% общего объема субвенций. Наибольший удельный вес в общем объеме занимают субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 28,3% или 121 209,5 тыс. рублей, и на выполнение передаваемых полномочий – 67,3%, или 288 329,5 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.

В 2023 году также запланировано поступление субвенции на осуществление первичного воинского учета – 574,7 тыс. рублей, субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели – 3,0 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 – 2 994,1 тыс. рублей.

Поступление субвенций в 2024 – 2025 годах прогнозируется в объеме 344 709,4 тыс. рублей и 345 837,1 тыс. рублей соответственно.

Поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланировано на 2023 год в объеме – 17 186,4 тыс. рублей, которые будут направлены одному главному распорядителю - 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций.

На 2024 и 2025 годы поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланировано в объеме 17 108,3 тыс. рублей ежегодно 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

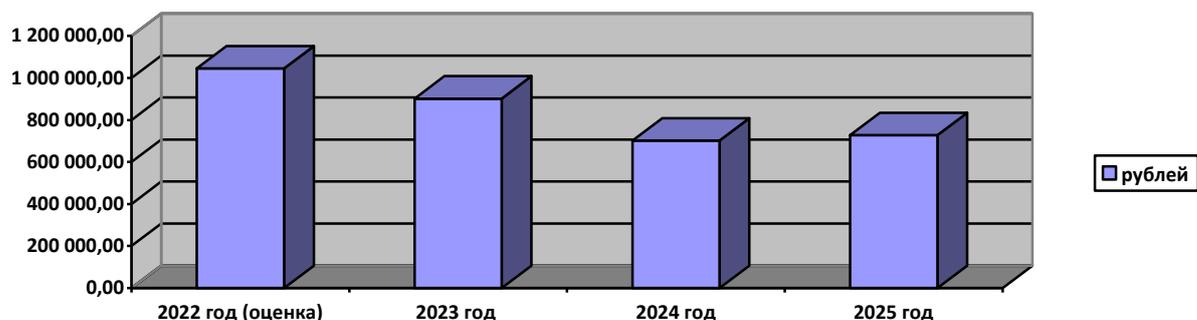
Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет на:

2023 год – 901 577,6 тыс. рублей;

2024 год – 701 494,1 тыс. рублей,

2025 год – 727 512,4 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета муниципального округа представлена в диаграмме:



Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, в расходах бюджета на 2023 и последующие годы были учтены следующие основные изменения:

- увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2023 года до 16 242 рублей;
- индексация фонда оплаты труда отдельных работников муниципальных учреждений Жуковского муниципального округа Брянской области в 1,055 раза с 1 октября 2022 года, в 1,04 раза с 1 октября 2024 года и 1 октября 2025 года
- повышение тарифов на оплату коммунальных услуг и услуг связи на 6,1% с 1 января 2023 года и на 4,0 процента с 1 января 2024 и 2025 годов;
- 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% (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

### 5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Информация об объемах планируемых расходов на 2023-2025 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами оценки исполнения бюджета 2021 года представлена в таблице:

Наименование разделов	Расходы 2022 года (оценка), тыс.руб	Расходы 2023 года, тыс.руб	Темп роста, 2023г к 2022г, %	Структура расходов 2023г, %	Расходы 2024 года, тыс.руб	Расходы 2025 года, тыс.руб
01 Общегосударственные вопросы	76 853,1	76 636,5	99,7	8,5	83 745,2	92 089,8
02 Национальная оборона	503,1	574,7	114,2	0,1	600,6	621,8
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 704,9	4 718,0	100,3	0,5	4 718,0	4 718,0
04 Национальная экономика	94 117,4	43 500,3	46,2	4,8	36 437,3	52 333,1
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	48 051,1	18 582,7	38,7	2,1	13 322,4	10 516,7
06 Охрана окружающей среды	1 087,3	935,0	86,0	0,1	945,0	950,0
07 Образование	651 982,0	515 501,1	79,1	57,2	413 428,1	414 042,0
08 Культура, кинематография	78 392,0	61 265,1	78,1	6,8	57 221,1	58 252,2
10 Социальная политика	49 643,3	141 289,2	+в 2,8 раза	15,6	56 819,4	57 900,8

11 Физическая культура и спорт	40 290,4	38 575,0	95,7	4,3	34 257,0	36 088,0
<b>ИТОГО:</b>	<b>1 045 624,6</b>	<b>901 577,6</b>	<b>86,2</b>	<b>100,0</b>	<b>701 494,1</b>	<b>727 512,4</b>

По отношению к объему расходов 2022 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, уменьшены на 144 047,0 тыс. рублей, или 13,8%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2023 году – 83,9 % (756 630,4 тыс. рублей), в 2024 году – 80,1% (561 725,6 тыс. рублей), в 2025 году – 77,8% (566 283,0 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2023 году по 3-м разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2022 году: 02 Национальная оборона (114,2%), 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (100,3%), и 10 «Социальная политика» (в 2,8 раза).

В разрезе разделов расходы бюджета округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов представлены далее.

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

2023 год – 76 636,5 тыс. рублей;

2024 год – 83 745,2 тыс. рублей;

2025 год – 92 089,8 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета Жуковского муниципального округа по данному разделу на 2023 год остаются практически на уровне 2022 года, уменьшение составит – 216,9 тыс. рублей, или 0,3%.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2023 – 2025 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов по проекту бюджета на 2023 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2024 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год тыс. руб.
<b>Общегосударственные вопросы</b>	<b>01</b>		<b>76 636,5</b>	<b>83 745,2</b>	<b>92 089,8</b>
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	860,0	860,0	860,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов	01	04	43 166,5	43 166,5	43 166,5

Российской Федерации, местных администраций					
Судебная система	01	05	3,0	3,2	2,8
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	01	06	7 133,0	7 133,0	7 133,0
Резервные фонды	01	11	300,0	300,0	300,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	25 174,0	32 282,5	40 627,5

Темп роста расходов 2024 года к 2023 году запланирован на уровне 109,3%, 2025 года к уровню 2024 года – 110,0%. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 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 2023 году 69,2 % расходов запланированных по данному разделу, в 2024 году – 63,3%, в 2025 году – 57,5 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета округа доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляет в 2023 году – 8,5%, в 2024 году – 11,9%, в 2025 году – 12,7 процента.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2023 году отмечается уменьшение расходов на 0,3 %, в 2024 – 2025 годах, напротив, увеличение на 9,3% и 10,0% соответственно. По 1-му из 6-ти подразделов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» расходы планового периода (2024-2025 годов) запланированы с ростом к уровню 2023 года: 01 13 «Другие общегосударственные расходы», что обусловлено включением условно утвержденных расходов в следующих объемах: в 2024 году – 7 705,0 тыс. рублей, в 2025 году – 16 100,0 тыс. рублей. Указанные объемы составляют 9,2%, и 17,5% в расходах раздела на плановый период 2024 и 2025 годов соответственно. 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 2023 – 2025 годы в следующих объемах:

2023 год – 574,7 тыс. рублей;

2024 год – 600,6 тыс. рублей;

2025 год – 621,8 тыс. рублей.

В состав раздела включены расходы, связанные с осуществлением отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету. Темп роста на 2023 – 2025 годы к предыдущим годам составит – 114,2%, 119,4% и 103,5% 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 2023 год в сумме 4 718,0 тыс. рублей, или 0,5% от общей суммы расходов, что на 13,1 тыс. рублей выше ожидаемой оценки исполнения 2022 года, или на 0,3%. На 2024 - 2025 годы запланировано по 4 718,0 тыс. рублей ежегодно.

В данном разделе запланированы расходы:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2023-2025 годах по 3 854,0 тыс. руб. ежегодно;
- на мероприятия в сфере пожарной безопасности на 2023-2025 годы по 380,0 тыс. рублей ежегодно;
- на оповещение населения об опасности, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций на 2023 - 2025 годы – 484,0 тыс. рублей ежегодно.

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

2023 год – 43 500,3 тыс. рублей;

2024 год – 36 437,3 тыс. рублей

2025 год – 52 333,1 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что расходы 2023 года по сравнению с 2022 годом уменьшатся на 50 617,1 тыс. рублей, или 53,8%, что объясняется отсутствием распределения региональных и федеральных средств на момент формирования проекта бюджета. Темп роста расходов 2024 года к уровню 2023 года – 83,8%, 2025 года к 2024 году – 143,6%. Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2023-2025 годы представлены в следующей таблице.

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Расходы 2023 года	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года
<b>Национальная экономика</b>	<b>04</b>		<b>43 500,3</b>	<b>36 437,3</b>	<b>52 333,1</b>
Общеэкономические вопросы	04	01	200,0	200,0	200,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	638,7	664,3	689,8
Водное хозяйство	04	06	194,9	194,9	194,9
Транспорт	04	08	5 819,5	7 819,5	7 819,5
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	36 147,2	26 779,1	38 509,9
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	500,0	779,5	4 919,0

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 - 2025 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 2023 – 2025 годах:

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на 2023-2025 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на 2023 год – 638,7 тыс. рублей, на 2024год- 664,3 тыс. рублей, на 2025 год – 689,8 тыс. рублей;
- на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2023 – 2025 годы по 194,9 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию транспортного обслуживания населения пассажирским транспортом на территории муниципального округа запланировано на 2023 год - 5 819,5 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 7 819,5 тыс. рублей ежегодно;
- на проведение работ за счет средств дорожного фонда Жуковского муниципального округа в 2023- 2025 годах будут направлены средства:
  - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в 2023 году – 17 600,0 тыс. рублей, в 2024 году –14 147,7 тыс. рублей, в 2025 году – 14 047,0 тыс. рублей;
  - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним в 2023 году – 17 747,2 тыс. рублей, в 2024 году - 11 831,4 тыс. рублей, в 2025 году – 23 662,9 тыс. рублей;
  - - на повышение безопасности дорожного движения в 2023-2025 годах средства предусмотрены по 800,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2023 год - 500,0 тыс. рублей, на 2024– 2025 годы – 779,4 тыс. рублей и 4 919,0 тыс. рублей соответственно.

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

2023 год – 18 582,7 тыс. рублей;

2024 год – 13 322,4 тыс. рублей

2025 год – 10 516,7 тыс. рублей.

Снижение расходов 2023 года к ожидаемой оценке 2022 года составляет 29 468,4 тыс. рублей, или 61,3 процента. Темп роста расходов по данному разделу в 2024 году к уровню 2023 года составляет 71,7%, в 2025 году к 2024 году – 78,9%.

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Расходы 2022 года	Расходы 2023 года	Расходы 2024 года
<b>Жилищно-коммунальное хозяйство</b>	<b>05</b>		<b>18 582,7</b>	<b>13 322,4</b>	<b>10 516,7</b>
Жилищное хозяйство	05	01	635,5	535,5	535,5
Коммунальное хозяйство	05	02	2 642,0	0,0	0,0
Благоустройство	05	03	15 305,2	12 786,9	9 981,2

Расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя средств округа: 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого в 2023 году приходится 96,6% всех расходов данного раздела и 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 3,4% 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 2023-2025 годах по 535,5 тыс. рублей ежегодно;
- на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда на 2023 год – 100,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы расходы не предусмотрены;

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

- на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – на 2023 год – 150,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы ассигнования не предусмотрены;
- на софинансирование объектов капитальных вложений муниципальной собственности в 2023 году – 846,0 тыс. рублей, в 2024-2025 годах средства по данному направлению не предусмотрены;
- на подготовку объектов ЖКХ к зиме в 2023 году – 1 646,0 тыс. рублей, в 2024-2025 годах средства по данному направлению не предусмотрены.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» средства будут направлены:

- на расходы по организации и обеспечению освещения улиц на 2023 год в сумме 9 578,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 8 690,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по озеленению запланировано на 2023 год – 500,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы расходы по данному направлению не запланированы;
- на мероприятия по благоустройству запланированы на 2023 год – 3 265,0 тыс. рублей, на 2024 – 554,2 тыс. рублей, на 2025 год – 1 049,2 тыс. рублей;
- на водохозяйственные и водоохранные мероприятия на 2023-2025 годы по 242,0 тыс. рублей ежегодно;
- на реализацию федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» в 2023 году – 1 218,5 тыс. рублей, на 2024 год – 2 776,7 тыс. рублей, на 2025 год расходы не запланированы в связи с окончанием реализации программы;
- на мероприятия по формированию современной городской среды на 2023 год – 501,7 тыс. рублей, на 2024 год – 524,0 тыс. рублей, на 2025 год – расходы не предусмотрены.

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды»** расходы запланированы в сумме: на 2023 год – 935,0 тыс. рублей; 2024 год – 945,0 тыс. рублей, 2025 год – 950,0 тыс. рублей.

Расходы запланированы по подразделу 06 01 «Экологический контроль» и 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Расходы бюджета

округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2023 -2025 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По разделу 07 «Образование» на 2023 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 515 501,1 тыс. рублей, что на 136 480,9 тыс. рублей ниже оценки исполнения 2022 года. На 2024 год расходы запланированы в объеме 413 428,1 тыс. рублей, на 2025 год – 414 042,0 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2023 год расходы раздела 07 «Образование» составляют 79,1 процента.

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

тыс. руб.					
Наименование	Рз	Пр	Расходы 2023 года	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года
<b>Образование</b>	<b>07</b>		<b>515 501,1</b>	<b>413 428,1</b>	<b>414 042,0</b>
Дошкольное образование	07	01	110 746,4	104 863,4	106 532,4
Общее образование	07	02	358 915,6	263 127,6	262 072,5
Дополнительное образование детей	07	03	24 020,0	23 658,0	23 658,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	40,0	0,0	0,0
Молодежная политика	07	07	50,0	50,0	50,0
Другие вопросы в области образования	07	09	21 729,1	21 729,1	21 729,1

Объем планируемых на 2023 год расходов бюджета округа по разделу 07 «Образование» ниже уровня 2022 года на 20,9%, темп роста расходов 2024 года к 2023 году составит – 80,2%, 2025 года к 2024 году – 100,1% .

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2023 год составляют расходы подраздела 07 02 «Общее образование» - 358 915,6 тыс. рублей, или 69,6 процента и по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» - 110 746,4 тыс. рублей, или 21,5%.

Расходы бюджета округа по разделу 07«Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году будут осуществлять 2 главных распорядителя – 003«Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (95,6%) и 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» (4,4%).

**Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография»** определены в проекте бюджета в следующих объемах: 2023 год – 61 265,1 тыс. рублей; 2024 год – 57 221,1 тыс. рублей; 2025 год – 58 252,2 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2023 года ниже ожидаемого исполнения расходов 2022 года (78 392,0 тыс. рублей) на 17 126,9 тыс. рублей, или на 21,9%. Расходы бюджета округа по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 -2025 годах будет осуществлять 1 главный

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

Расходы на 2023 год и плановый период 2024-2025 годов по подразделу 08 01 «Культура» запланированы в следующих объемах:

- на финансирование централизованной библиотечной системы - на 2023 год – 15 073,0 тыс. рублей, на 2024 год – 14 573,0 тыс. рублей, на 2025 год – 14 573,0 тыс. рублей;

- на финансирование МБУК «Жуковский культурно – досуговый центр» - на 2023 год – 39 214,0 тыс. рублей на 2024 год – 35 800,0 тыс. рублей, на 2025 год – 37 000,0 тыс. рублей;

- 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 – 79,2 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 2024 год – 40,0 тыс. рублей и на 2025 годы – 70,0 тыс. рублей;

- организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения – на 2023 год – 150,0 тыс. рублей на 2024– 2025 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно;

- на государственную поддержку отрасли культуры на 2023- 2024 годы – 198,9 тыс. рублей ежегодно, на 2025 год – расходы не запланированы.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы на 2023-2025 годы в сумме 6 470,0 тыс. рублей на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии учреждений культуры.

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

2023 год – 141 289,2 тыс. рублей;

2024 год – 56 819,4 тыс. рублей;

2025 год – 57 900,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2023 - 2025 годы представлены в следующей таблице.

тыс.руб.					
Наименование	Рз	Пр	Расходы 2023года	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года
<b>Социальная политика</b>	<b>10</b>		<b>141 289,2</b>	<b>56 819,4</b>	<b>57 900,8</b>
Пенсионное обеспечение	10	01	4 300,8	4 300,8	4 300,8
Охрана семьи и детства	10	04	136 945,4	52 468,6	53 550,0
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	43,0	50,0	50,0

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы Жуковского муниципального округа 2023 года по сравнению с 2022

годом изменятся в сторону увеличения в 2,8 раза, или на 191 645,9 тыс. рублей в абсолютном выражении, увеличение обусловлено выделением 121 209,5 тыс. рублей на приобретение жилья для детей-сирот.

Расходы бюджета округа по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2023-2025 годах будут осуществляться 2 главными распорядителя бюджетных средств: 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 003«Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которых в 2023 году приходится 97,9% и 2,1% всех расходов по данному разделу соответственно.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение»- запланированы расходы на выплаты муниципальных пенсий на 2023-2025 годы в объеме 4 300,8 тыс. рублей ежегодно. Данные выплаты относятся к публичными нормативными обязательствам бюджета округа;

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 2023 год запланированы в объёме 10 133,4 тыс. рублей, на 2024 год – 9 732,4 тыс. рублей и на 2025 год – 8 699,5 тыс. рублей. Из них на выплату публичных нормативных обязательств будет направлено в 2023 году - 7 319,2 тыс. рублей, на 2024 год – 7 732,8 тыс. рублей и на 2025 год – 6 403,7 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 2023 год будет направлено – 121 209,5 тыс. рублей, на 2024 год – 38 056,4 тыс. рублей, на 2025 год – 40 170,6 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2023 год – 2 537,2 тыс. рублей, на 2024 год – 1 614,5 тыс. рублей и на 2025 год – 1 614,5 тыс. рублей;

- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей, запланировано на 2023 -2025 годы по 71,2 тыс. рублей ежегодно;

- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2023-2025 годы по 2 994,1 тыс. рублей ежегодно.

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

- на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних, организацию деятельности административных комиссий и определение перечня должностных лиц органов местного самоуправления, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях, запланировано за счет средств областного бюджета на 2023 год – 43,0 тыс. рублей, на 2024-2025 годы по 50,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2023 год расходные обязательства проектом бюджета предусмотрены в объеме 38 575,0 тыс. рублей, на 2024 год – 34 257,0 тыс. рублей и на 2025 год – 36 088,0 тыс. рублей. Осуществление расходов запланировано 1 главным администратором средств муниципального округа – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». К уровню оценки исполнения 2022 года, расходы 2023 года запланированы с уменьшением на 1 715,4 тыс. рублей, или на 4,3%.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» средства направляются:

- на проведение мероприятий по развитию физической культуры и спорта на 2023 год в объеме 150,0 тыс. рублей, на 2024 год – 50,0 тыс. рублей и 2025 год – 100,0 тыс. рублей.

По подразделу 11 02 «Массовый спорт» средства направляются:

- на финансовое обеспечение деятельности МАУ "ЦФКС "Десна" на 2023 год в сумме – 29 537,0 тыс. рублей, на 2024 год – 125 369,0 тыс. рублей и на 2025 год – 27 150,0 тыс. рублей;

По подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» средства направляются:

- на финансовое обеспечение деятельности МАУ "ЦФКС "Десна" на 2023 год в сумме – 8 888,0 тыс. рублей, на 2024 год – 8 838,0 тыс. рублей и на 2025 год – 8 838,0 тыс. рублей;

- на развитие материально-технической базы и обеспечение уровня финансирования организаций, осуществляющих спортивную подготовку на 2023 год в сумме – 50,0 тыс. рублей на 2024-2025 годы расходы не запланированы.

## 5.2. Расходы главных распорядителей средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2023-2025 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Данные о главных распорядителях средств бюджета муниципального округа, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в 2023-2025 годах, представлены в таблице.

Главный распорядитель	2023 год		2024 год		2025 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес%	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес.%	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес.%
<b>Расходы бюджета, всего</b>	<b>901 577,6</b>	<b>100,0</b>	<b>701 494,1</b>	<b>100,0</b>	<b>727 512,4</b>	<b>100,0</b>
002 Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	17 342,0	1,9	24 547,0	3,5	32 942,0	4,5
003 Управление образования администрации	496 281,7	55,0	394 248,7	56,2	394 862,6	54,3

Жуковского муниципального округа Брянской области						
005 Контрольно- счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 073,0	0,2	1 073,0	0,2	1 073,0	0,1
006 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	5 661,9	0,6	5 784,8	0,8	9 874,4	1,4
007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	380 359,0	42,2	274 980,6	39,2	287 900,4	39,6
008 Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	860,0	0,1	860,0	0,1	860,0	0,1

Основная доля расходов бюджета округа в 2023 году приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 496 281,7 тыс. рублей, или 55,0%, и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 380 359,0 тыс. рублей, или 42,2%.

Представленные одновременно с проектом бюджета материалы характеризуют, что объем плановых расходов определен в значительной мере исходя из необходимости исполнения действующих обязательств и полномочий.

## **6. Реализация муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023-2025 годы сформирован в программной структуре расходов.

Исполнение бюджета в 2023 – 2025 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 2023-2025 годы представлен в таблице.

№/п	Наименование программы	Проект бюджета (тыс. руб.)		
		2023 год	2024 год	2025 год
1.	Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	378 798,6	273 397,8	286 841,6
2.	Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 042,0	16 542,0	16 542,0
3.	Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	495 888,5	393 855,5	394 469,4
4.	Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	501,6	524,0	0,0
5.	Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	7 113,9	7 236,8	11 326,4
	<b>Всего:</b>	<b>899 344,6</b>	<b>691 556,1</b>	<b>709 179,4</b>

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 5-ти муниципальных программ в 2023 году планируется направить - 899 344,6 тыс. рублей, в 2024 году – 691 556,1 тыс. рублей, в 2025 году – 709 179,4 тыс. рублей, или 99,7% , 98,6% и 97,4% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2023 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 2023 году запланировано осуществление 42,1% и 55,1% 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: отдел правовой и 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, МКУ «Централизованная бухгалтерия» (по соглашению). Срок реализации программы: 2021-2025 годы.

В 2023-2025 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 2023-2025 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Расходы 2023 года, тыс. руб.	Расходы 2024 года, тыс. руб.	Темп роста 2024/2023 гг, %	Расходы 2025 года, тыс. руб.
<b>Общий финансирования, в т.ч.:</b>	<b>378 798,6</b>	<b>273 397,8</b>	<b>72,2</b>	<b>286 841,6</b>
<i>в разрезе исполнителей</i>				
007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	378 405,4	273 004,6	72,1	286 448,4
003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области	393,2	393,2	100,0	393,2

Из общего объема финансирования на Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области в 2023 году приходится – 378 405,4 тыс. рублей, или 99,9%, на Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 393,2 тыс. рублей, или 0,1%

Финансовое обеспечение муниципальной программы, предусмотренное паспортом, превышает объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета муниципального округа на 2023-2025 годы на сумму 10 631,9 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, охраны окружающей среды (ответственный исполнитель – Отдел строительства, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);
- Развитие культуры, спорта и молодежной политики (ответственный исполнитель – Отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);
- Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа Брянской области

(ответственный исполнитель – Отдел правовой и кадровой работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области).

Подпрограмма «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» содержит один региональный проект «Творческие люди» (Брянская область) с объемом финансирования на 2023 -2025 годы – 10,0 тыс. рублей ежегодно и одну федеральную целевую программу «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 -2024 годы» с объемом финансового обеспечения на 2023 год -1 218,5 тыс. рублей, на 2024 год – 2 776,7 тыс. рублей..

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» содержит: 9 основных мероприятий программы, 3 подпрограммы, 1 региональный проект.

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

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей
Создание условий для эффективной деятельности администрации округа, выполнение переданных полномочий	69 302,5	69 281,1	69 327,4
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	4 718,0	4 718,0	4 718,0
Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, транспортных услуг, поддержка предпринимательства	9 827,0	11 827,0	11 827,0
Меры социальной поддержки граждан	138 252,1	53 775,3	54 856,7
<b>Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"</b>	<b>52 509,2</b>	<b>36 410,4</b>	<b>48 641,1</b>
<b>Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"</b>	<b>102 946,6</b>	<b>96 142,8</b>	<b>96 228,2</b>
<i>Региональный проект "Творческие люди (Брянская область)"</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>	<i>10,0</i>
<b>Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа"</b>	<b>1 243,2</b>	<b>1 243,2</b>	<b>1 243,2</b>
<b>ИТОГО</b>	<b>378 798,6</b>	<b>273 397,8</b>	<b>286 841,6</b>

Среди утвержденных подпрограмм, наибольшей по объему утвержденных ассигнований в 2023 году является подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"– 102 946,6 тыс. рублей, объем финансирования которой, составляет 27,2% 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 32 показателям (индикатору).

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 обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, 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 2023-2025 годах исполнение 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 2023 – 2025 годах, составляет 50 126,0 тыс. рублей, в том числе: на 2023 год – 17 042,0 тыс. рублей, на 2024 год – 16 542,0 тыс. рублей и 2025 год – 16 542,0 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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, с 2021 года 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» на 2023 год включает 3 основных мероприятия и один региональный проект.

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

<b>Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта</b>	<b>2023 год, тыс. рублей</b>	<b>2024 год, тыс. рублей</b>	<b>2025 год, тыс. рублей</b>
<i>Региональный проект "Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)"</i>	74 526,8	0,0	0,0
Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа	5 208,0	5 208,0	5 208,0
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования	414 530,5	387 024,3	387 638,2
Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью	1 623,2	1 623,2	1 623,2
<b>ИТОГО:</b>	<b>495 888,5</b>	<b>393 855,5</b>	<b>394 469,4</b>

В 2023-2025 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 2023, 2024 и 2025 годы - 414 530,5 тыс. рублей, 387 024,3 тыс. рублей, 387 638,0 тыс. рублей, или 83,6%, 98,3% и 98,3% общего объема ассигнований муниципальной программы соответственно.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет всех финансовых источников на 2023 год составляет 514 204,5 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 393 657,1 тыс. рублей, или 76,5%, средства бюджета округа – 102 231,4 тыс. рублей, или 19,9% и средства от приносящей доход деятельности – 18 316,0 тыс. рублей, или 3,6%.

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 12-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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Жуковского муниципального округа Брянской области. Соисполнителями - отдел по работе с территориями, 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 4 года, срок реализации 2021 - 2024 годы. В 2023-2024 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», предусмотренных решением о бюджете, в разрезе мероприятий, региональных проектов и источников финансирования представлена в таблице.

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2023 год, тыс. рублей	2024 год, тыс. рублей
<b>Повышение уровня благоустройства дворовых территорий, в том числе:</b>	<b>300,0</b>	<b>300,0</b>
- бюджет округа	300,0	300,0
<b>Региональный проект "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)", в том числе:</b>	<b>201,6</b>	<b>224,0</b>
- областной бюджет	100,3	111,4
- бюджет округа	101,3	112,6
<b>ИТОГО, в том числе:</b>	<b>501,6</b>	<b>524,0</b>
- областной бюджет	<b>100,3</b>	<b>111,4</b>
- бюджет округа	<b>401,3</b>	<b>412,6</b>

В рамках муниципальной программы на 2023-2024 годы на реализацию мероприятий Регионального проекта "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)" приходится 40,2% и 42,7% соответственно общего объема финансирования программы. В общем объеме финансового обеспечения на долю средств областного бюджета приходится в 2023 и 2024 годах – 20,0% и 21,2% соответственно.

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.

### **6.5. 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, соисполнитель – 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 2023-2025 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять двумя главными распорядителями – 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 79,6% расходов программы в 2023 году, и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». Источником финансового обеспечения выполнения муниципальной программы являются средства бюджета округа.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2023 год составляет 7 113,9 тыс. рублей, на 2024 год – 7 236,8 тыс. рублей, на 2025 год – 11 326,4 тыс. рублей. По направлению расходов наибольший удельный вес в 2023 году приходится на два из них:

- содержание аппарата Комитета 4 105,0 тыс. рублей, что составляет 57,7% всех расходов в рамках муниципальной программы на 2023 год;
- эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования – 1 522,0 тыс. рублей, или 21,4%.

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). 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 2023 – 2025 годы представлен в таблице:

тыс.рублей				
Наименование	2023 год	2024 год	Темп роста 2024/2023, %	2025 год
Условно утвержденные расходы	0,0	7 705,0	-	16 100,0

Резервный фонд администрации	300,0	300,0	100,0	300,0
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 073,0	1 073,0	100,0	1 073,0
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	860,0	860,0	100,0	860,0
<b>Итого:</b>	<b>2 233,0</b>	<b>9 938,0</b>	<b>+в 4,4 раза</b>	<b>18 333,0</b>

Увеличение непрограммной части бюджета в 2024 и 2025 году объясняется включением сумм условно утвержденных расходов.

Условно утвержденные расходы бюджета муниципального округа предусматриваются на 2024 год в объеме 7 705,0 тыс. рублей, на 2025 год – 16 100,0 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.

## **8. Источники финансирования дефицита бюджета**

Проектом решения в 2023-2025 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 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов не предусмотрено предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов.

## **11. Выводы**

**11.1.** 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.

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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2022 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2023-2025годы.

**11.3.1.** В 2023 году доходы бюджета Жуковского муниципального округа прогнозируются в объеме 901 577,6 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 283 609,8 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2023 году – 31,5%, доля безвозмездных поступлений – 68,5% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2024 году доходы бюджета составят 701 494,1 тыс. рублей, темп роста к уровню 2023 года – 77,8%, в 2025 году доходы запланированы в объеме 727 512,4 тыс. рублей, темп роста к 2024 году – 103,7%.

Расходы бюджета на 2023 год запланированы в объеме – 901 577,6 тыс. рублей, на 2024 год – 701 494,1 тыс. рублей, или 77,8% бюджетных назначений 2023 года, в 2025 году – 727 512,4 тыс. рублей, или 80,7% к 2023году и 103,7% к 2024 году.

На 2023–2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа в области бюджетных правоотношений.

**11.4.** Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2023 год предусмотрены в объеме 901 577,6 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2022 год на 106 503,2 тыс. рублей, или на 10,6 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 701 494,1 тыс. рублей в 2024 году и 727 512,4 тыс. рублей в 2025 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 77,8% и 103,7% соответственно.

**11.4.1.** Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2023 год запланированы в объеме 267 893,3 тыс. рублей, на плановый период 2024 и 2025 годов соответственно 283 675,9 тыс. рублей и 299 908,4 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2023-2025

годах прогнозируются на уровне 109,1%, 105,9% и 105,7 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 29,7% в 2023 году до 41,2% в 2025 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 2023 год предусматриваются в объеме 617 967,8 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2022 года снижение составляет 121 332,2 тыс. рублей, или 16,4%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2023 году составят 68,5 процента, что на 4,8 процентных пункта ниже уровня оценки исполнения 2022 года (73,3%).

**11.5.** Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» составляет на:

2023 год – 901 577,6 тыс. рублей;

2024 год – 701 494,1 тыс. рублей,

2025 год – 727 512,4 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов 2022 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2023 год, уменьшены на 144 047,0 тыс. рублей, или 13,8%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2023 году – 83,9 % (756 630,4 тыс. рублей), в 2024 году – 80,1% (561 725,6 тыс. рублей), в 2025 году – 77,8% (566 283,0 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2023 году по 3-м разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2022 году: 02 Национальная оборона (114,2%), 03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность (100,3%), и 10 «Социальная политика» (в 2,8 раза).

**11.5.1.** Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2023-2025 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета округа в 2023 году приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 496 281,7 тыс. рублей, или 55,0%, и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 380 359,0 тыс. рублей, или 42,2%.

**11.6.** Исполнение бюджета в 2023 – 2025 годах предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального

округа Брянской области представлены паспорта и 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 2023 году планируется направить - 899 344,6 тыс. рублей, в 2024 году – 691 556,1 тыс. рублей, в 2025 году – 709 179,4 тыс. рублей, или 99,7% , 98,6% и 97,4% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2023 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 2023 году запланировано осуществление 42,1% и 55,1% 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 2023-2025 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 2024 года, на 1 января 2025 года и на 1 января 2026 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 год и на

плановый период 2024 и 2025 годов» главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А. Воронину.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Жуковского муниципального округа  
Брянской области

Е.А. Аверкина