

**Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального  
округа Брянской области по результатам проведения экспертно –  
аналитического мероприятия:  
«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета  
Жуковского муниципального округа Брянской области за 1 квартал 2023  
года»**

04.05.2023 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 1 квартал 2023 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2022 №185/14-1 и пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год.

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2023 год:

- общий объем доходов в сумме 1 040 202,7 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 1 040 202,7 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2023 года в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области 1 раз вносились изменения решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.03.2023 №500/38-1.

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

- общий объем доходов в сумме 1 159 243,0 тыс. рублей, то есть, увеличен на 119 040,3 тыс. рублей или на 11,4 процента;
- общий объем расходов в сумме 1 179 248,4 тыс. рублей, то есть, увеличен на 139 045,7 тыс. рублей или на 13,4 процента;
- дефицит бюджета в объеме 20 005,3 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 2023 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.04.2023 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 179 248,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2023 года, соответствуют объему расходов, утвержденных решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на

2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 28.03.2023 №500/38-1).

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области квартальному отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 апреля 2023 года, его исполнение характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименован показателя	Исполнение бюджета за соответствующий период 2022 года	Утвержден- ный план на 2023 год	Утвержд. план на 2023г. с учетом изменений		Исполнено за отчетный период 1 кв. 2023г.			
			Согласно решениям СНД	Согласно сводной бюджет. росписи*	Сумма	% исполнения		
						К испол- нению за соответ. период 2022 года	К утверж- денному плану на год с учетом изменений согласно решениям СНД	К утвер.пл. на год с учетом изменен. согласно сводной бюджет. росписи
Доходы бюджета, в т.ч.	<b>129 421,6</b>	<b>1 040 202,7</b>	<b>1 159 243,0</b>	<b>1 159 243,0</b>	<b>140 086,2</b>	<b>108,2</b>	<b>12,1</b>	<b>12,1</b>
-налоговые и неналоговые доходы	<b>56 281,6</b>	<b>283 609,8</b>	<b>283 609,8</b>	<b>283 609,8</b>	<b>48 784,3</b>	<b>86,7</b>	<b>17,2</b>	<b>17,2</b>
-безвозмездные поступления	<b>73 140,0</b>	<b>756 592,9</b>	<b>875 633,2</b>	<b>875 633,2</b>	<b>91 301,9</b>	<b>124,8</b>	<b>10,4</b>	<b>10,4</b>
Расходы бюджета	<b>126 755,9</b>	<b>1 040 202,7</b>	<b>1 179 248,4</b>	<b>1 179 248,4</b>	<b>145 318,3</b>	<b>114,6</b>		
Дефицит(-), профицит (+)	<b>2 665,7</b>	<b>0,0</b>	<b>20 005,3</b>	<b>20 005,3</b>	<b>-5 232,1</b>	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	-2 665,7	0,0	-20 005,3	-20 005,3	5 232,1	-	-	-
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	- 2 265,7		- 20 005,3	- 20 005,3	5 232,1	-	-	-

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

## 1. Доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Доходная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет округа) за 1 квартал 2023 года исполнена в сумме 140 086,2 тыс. рублей, или на 12,1% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличились на 10 664,6 тыс. рублей, или на 8,2 процента. Динамика и структура исполнения доходной части бюджета округа за 1 квартал 2022-2023 годов представлена в таблице:

	1 кв. 2022 года		1 кв. 2023 года		
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>129 421,6</b>	<b>100,0</b>	<b>140 086,2</b>	<b>100,0</b>	<b>108,2</b>
Налоговые и неналоговые доходы, из них	56 281,6	43,5	48 784,3	34,8	86,7
-налоговые доходы	45 040,5	34,8	41 298,0	29,5	91,7
-неналоговые доходы	11 241,1	8,7	7 486,3	5,3	66,6
Безвозмездные поступления	73 140,0	56,5	91 301,9	65,2	124,8

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов составило 48 784,3 тыс. рублей, или 17,2% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 86,7 процентов.

В структуре доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 34,8 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 8,7 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 84,7%, неналоговых доходов – 15,3%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов уменьшилось на 13,3%, в том числе снижение по налоговым доходам произошло на 8,3%, по неналоговым доходам – на 33,4%. В абсолютном выражении уменьшение поступления собственных доходов к уровню 2022 года составило 7 497,3 тыс. рублей, в том числе: снижение по налоговым доходам произошло на 3 742,5 тыс. рублей, по неналоговым - на 3 754,8 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 124,8%. В 1 квартале 2023 году наблюдается превышение темпа роста собственных доходов над темпом роста безвозмездных поступлений, причем темп роста собственных доходов имеет отрицательную динамику.

### **1.1. Налоговые доходы**

Поступление налоговых доходов за 1 квартал 2023 года в бюджет округа сложилось в объеме 48 784,3 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов уменьшилось на 3 742,5 тыс. рублей или на 8,3 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 18,2% (уточненный план на 2022 год – 267 893,3 тыс. рублей).

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** в бюджет округа в 1 квартале 2023 года поступил в объеме 28 043,9 тыс. рублей, или на 14,9% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 86,2%. В абсолютном выражении снижение произошло на 4 470,9 тыс. рублей. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов бюджета округа в 1 квартале 2023 года составил –

67,9%, что на 4,3 процентных пункта ниже показателя прошлого года за аналогичный период.

**Акцизы по подакцизным товарам** в доход бюджета округа поступили в сумме 4 141,3 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 26,9% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 10,0%. Увеличение к уровню 2022 года составило в абсолютном выражении 1 294,9 тыс. рублей, темп роста – 145,5%.

**Налоги на совокупный доход** поступили в бюджет округа в сумме 289,4 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 4,8 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 0,7 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил – 18,7%, снижение в абсолютном выражении произошло на 1 257,3 тыс. рублей. По видам налогов ситуация выглядит следующим образом:

- *Единый налог на вмененный доход* поступил в сумме «-» 110,3 тыс. рублей.
  - *Единый сельскохозяйственный налог* в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 625,0 тыс. рублей, при плановом показателе – 390,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений сложилось на 60,3%.
- Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению Единого сельскохозяйственного налога в сторону увеличения.**
- *Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*, поступил в сумме «-» 225,3 тыс. рублей.

**Налоги на имущество** в бюджет округа поступили в объеме 8 202,3 тыс. рублей. На их долю приходится 19,9% налоговых доходов. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *земельный налог* – 91,1%, его поступления в бюджет округа составили 7 470,1 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 19,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 14,2%, или 927,7 тыс. рублей. *Налог на имущество физических лиц* поступил в сумме 732,2 тыс. рублей, или 4,5% к годовым назначениям. Темп роста к 2022 году составил – 94,5%, снижение в абсолютном выражении произошло на – 42,8 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** в бюджет округа поступила в 1 квартале 2023 года в объеме 621,1 тыс. рублей, или на 19,4% к уточненному годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления уменьшились на 23,9%, или на 194,7 тыс. рублей в абсолютном выражении.

## 1.2. Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов сложилось в объеме 7 486,3 тыс. рублей, что на 3 754,8 тыс. рублей или 33,4% ниже аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план исполнен на 47,6%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 1 624,4 тыс. рублей. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 21,7% в объеме неналоговых доходов бюджета округа. План по поступлению **доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах**

хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам, и по платежам от муниципальных унитарных предприятий утвержден на 2023 год в сумме 121,0 тыс. рублей и 3,0 тыс. рублей соответственно. Поступление за 1 квартал 2023 года отсутствует, в связи с тем, что срок уплаты платежей в доход бюджета округа приходится на 2 полугодие 2023 года.

Основным источником по данной группе неналоговых доходов являются поступления в виде арендной платы за земельные участки, муниципальная собственность на которые не разграничена. Поступление в 1 квартале 2023 года составили 1 535,2 тыс. рублей, удельный вес в данной группе – 94,5%, в общем объеме неналоговых доходов – 20,5%. Плановые назначения исполнены на 20,4%. Темп роста к уровню 2022 года составил – 105,2%, прирост в абсолютном выражении составил – 75,4 тыс. рублей.

*Прочие доходы от использования имущества* в 1 квартале 2023 года сложились на уровне 89,0 тыс. рублей, что составляет 25,4% годового плана.

Кассовое исполнение по поступлению **платежей при пользовании природными ресурсами** сложилось в объеме 194,4 тыс. рублей, или на 27,8% к плановым назначениям. Темп роста к уровню 2022 года составил – 45,4%. Снижение в абсолютном выражении составило – 233,9 тыс. рублей.

**Доходы от компенсации затрат государства** поступили в бюджет округа в сумме 192,6 тыс. рублей, или 27,5% к плану. Темп роста к аналогичному периоду составил – 127,6%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** поступили в доход бюджета округа в объеме 5 116,8 тыс. рублей, при плановом показателе – 4 600,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений в 1 квартале 2023 года сложилось на 11,2%. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению доходов от продажи материальных и нематериальных активов в сторону увеличения.**

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** поступили в сумме 359,5 тыс. рублей, или 21,1% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 52,5%

**Прочие неналоговые доходы** в виде невыясненных поступлений зачислены в бюджет округа объеме 1,3 тыс. рублей.

### 1.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 91 301,9 тыс. рублей, или 10,4% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 24,8%, или 18 161,9 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 60,1% занимают **субвенции**. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2023 года сложился в сумме 54 900,4 тыс. рублей, что составило 12,8% прогнозных назначений и 107,7% к соответствующему периоду 2022 года. В 1 квартале 2023 года в бюджет округа поступления произведены по 4-м видам субвенций из 5-ти запланированных.

Наибольшее поступление в абсолютном выражении сложилось по *субвенции на осуществление переданных полномочий субъектов Российской Федерации* – 54 246,5 тыс. рублей, или 98,8% от общего объема поступивших субвенций. Наибольший процент исполнения годового плана – 100,0% сложился по *субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ*. Исполнение отсутствует по одному виду субвенции - *на предоставление жилых помещений детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей*.

Объем полученных **дотаций** за 1 квартал 2023 года сложился в сумме 21 261,6 тыс. рублей, что составило 31,8% плановых назначений и 134,8% к соответствующему периоду 2022 года. *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет округа в размере 31,8% годового плана, или 17 619,6 тыс. рублей, что на 29,2%, или на 3 985,6 тыс. рублей, выше уровня прошлого года. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 3 641,9 тыс. рублей, или 31,8 % годового плана. Темп роста к уровню 2022 года составил – 170,4%.

**Субсидии** поступили в бюджет округа в объеме 11 626,3 тыс. рублей, или 4,0% годовых назначений. К аналогичному периоду 2022 года объем поступивших субсидий увеличился на 8 026,9 тыс. рублей, или в 3,2 раза. В общем объеме безвозмездных поступлений в 1 квартале 2023 года на долю субсидий приходится 12,7 процента. Из 11-ти видов субсидий, запланированных на 2023 год, в 1 квартале текущего года в бюджет округа поступили 3 вида субсидий.

Наибольший объем поступлений приходится на *субсидии бюджетам на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования* – 7 891,7 тыс. рублей, или 67,4% общего объема поступивших субсидий, годовой план исполнен на 10,4%. *Субсидия на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях*, поступила в 1 квартале текущего года в объеме 2 641,3 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме поступивших субсидий - 22,7%, исполнение плановых назначений составило – 19,1%. *Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* поступили на 100,0% к запланированным назначениям, и составляет 1 153,2 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 3 502,6 тыс. рублей, что составляет 3,9% годовых назначений. Средства направлены на *выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам* – 3 004,3 тыс. рублей и *на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* – 498,3 тыс. рублей.

**Прочие безвозмездные поступления** сложились в сумме 11,0 тыс. рублей, что составило 100,0% плановых назначений. Все поступления приходятся на добровольные пожертвования физических лиц.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа в 1 квартале 2023 года сложился на уровне 65,2%, что на 8,7 процентных пункта выше уровня прошлого года.

## 2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем расходов округа на 2023 год, утвержденный решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции решения от 28.03.2023 №500/38-1) составляет 1 179 248,4 тыс. рублей и соответствует объему расходов, утвержденному сводной бюджетной росписью, по состоянию на 01.04.2023 года. Расходы бюджета округа за 1 квартал 2023 года исполнены в объеме 145 318,3 рублей, что составляет 12,3% к уточненному годовому плану.

Исполнение расходной части бюджета округа сложилось выше исполнения расходов бюджета округа за аналогичный период прошлого года на 18 562,4 тыс. рублей или на 14,6%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 1 квартал 2023 года в разрезе разделов бюджетной классификации и в сравнении с аналогичным периодом 2022 года представлена в таблице:

Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение бюджета за 1 кв.2022г.	Уточненный план на 2023г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв.2023г. (тыс. руб.)	Темп роста, %	% исполнения	Структура расходов, (%)
01 Общегосударственные вопросы	13 387,8	77 333,5	13 818,5	103,2	17,9	9,5
02 Национальная оборона	53,8	574,7	85,3	158,4	14,8	0,1
03 Национальная безопасность	659,3	4 718,0	811,0	123,0	17,2	0,5
04 Национальная экономика	6 317,3	72 938,8	6 503,1	102,9	8,9	4,5
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	4 794,2	116 755,9	5 060,4	105,6	4,3	3,5
06 Охрана окружающей среды	95,5	935,0	95,5	100,1	10,2	0,1
07 Образование	79 202,6	665 373,3	92 254,3	116,5	13,9	63,5
08 Культура, кинематография	11 293,9	61 549,5	12 999,6	115,1	21,1	8,9
10 Социальная политика	5 285,2	140 366,5	5 113,9	96,8	3,6	3,5
11 Физическая культура и спорт	5 666,3	38 703,1	8 576,8	151,4	22,2	5,9
<b>Всего расходов</b>	<b>126 755,9</b>	<b>1 179 248,3</b>	<b>145 318,4</b>	<b>114,6</b>	<b>12,3</b>	<b>100,0</b>

Исполнение расходов бюджета округа в I квартале 2023 года осуществлялось по всем 10-ти запланированным разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на расходы по разделу: 07 «Образование» - 63,5%. На остальные разделы в общем объеме расходов приходится от 9,5% и менее.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 12,3 процента к уточненному годовому плану.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 2-м разделам исполнение сложилось выше 20,0% от плана, по 5-ти разделам исполнение сложилось в объемах от 10,0 до 20,0%, по 2-м разделам - менее 10,0% к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 10 «Социальная политика» (3,6%), наибольший – по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (22,2%).

К уровню 2022 года наибольший темп роста расходов сложился по разделам: 02 «Национальная оборона» - 158,4%, и по разделу 11 «Физическая культура и спорт» - 151,4%, в результате увеличения расходов на оплату труда и оплату коммунальных и иных платежей. В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 07 «Образование» на 13 051,7 тыс. рублей в связи с повышением заработной платы педагогическим работникам и увеличением МРОТ.

Исполнение расходов муниципального дорожного фонда по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 1 квартал 2023 года составило 4 899,8 тыс. рублей, при плановом показателе 61 375,3 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 8,0% от утвержденных ассигнований. Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.03.2023 №500/38-1 произведено увеличение плановых ассигнований Муниципального Дорожного фонда на 2023 год, за счет остатка средств 2022 года в сумме 3 402,6 тыс. рублей, что соответствует положениям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## 2.1. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2022 год, утвержденной приложением 3 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», исполнение расходов бюджета запланировано 6-ю главными распорядителями.

Итоги исполнения расходной части бюджета округа за 1 квартал 2023 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 1 кв.2022г., тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2023г., тыс.руб.	Кассовое исполнение за 1 кв.2023г., тыс.руб.	Исполнение 1 кв.2023г., %	Темп роста к 2022 году, %	Структура 1 кв. 2023г., %
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской	002	2 877,4	17 342,0	3 176,5	18,3	110,4	2,2



области							
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	75 170,7	500 841,7	88 676,5	17,7	118,0	61,0
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	200,8	1 073,0	208,1	19,4	103,6	0,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	985,0	5 845,1	994,3	17,0	100,9	0,7
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	47 361,4	653 286,5	52 121,6	8,0	110,0	35,9
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	160,6	860,0	141,3	16,4	88,0	0,1
<b>ИТОГО</b>		<b>126 755,9</b>	<b>1 179 248,3</b>	<b>145 318,4</b>	<b>12,3</b>	<b>114,6</b>	<b>100,0</b>

Анализ показал, что 96,9% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 88 676,5 тыс. рублей и долей расходов – 61,0%;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 52 121,6 тыс. рублей и долей расходов – 35,9%.

Проведенным анализом отмечено снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2022 года по Совету народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области – 19,3 тыс. рублей, или на 12,0%. По остальным главным распорядителям произошло увеличение расходов к аналогичному периоду 2022 года, из них наибольшее, как в процентном отношении, так в абсолютном – по Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 18,0%, или на 13 505,8 тыс. рублей.

В объеме выше 20,0% к утвержденным расходам расходы не исполнены ни одним главным распорядителем, в объемах от 10,0 % до 20,0 % – 5-ю главными распорядителями, в объемах менее 10,0 % – 1 главным распорядителем.

## 2.2. Исполнение муниципальных программ

Согласно Приложению 4 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках пяти муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден уточненной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2023 года в сумме 1 177 015,4 тыс. рублей, что составляет 99,8% общего объема расходов бюджета.

По итогам I квартала 2023 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 144 968,9 тыс. рублей, или 12,3% уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 1 квартал 2023 года в сравнении с плановыми показателями представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный на 2023г., тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов за 1кв.2023г., тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	641 175,4	51 907,8	8,1
Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 042,0	3 176,5	18,6
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	500 398,5	88 614,6	17,7
Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	80 309,1	0,0	0,0
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	7 790,4	1 188,5	15,3
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>1 177 015,4</b>	<b>144 968,9</b>	<b>12,3</b>
Непрограммная деятельность	2 233,0	349,4	15,6
<b>Всего:</b>	<b>1 179 248,4</b>	<b>145 318,3</b>	<b>12,3</b>

Наибольшее исполнение (18,6%) сложилось по муниципальным программам: «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области». Наименьшее - по программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» - 0,8%.

По состоянию на 1 апреля 2023 года в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х региональных проектов с плановым объемом расходов 168 598,3 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 1 квартал 2023 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Объем расходов на 2023г, тыс. руб.	Кассовое исполнение 1 кв. 2023г., тыс. руб.	Исполнение, %
Творческие люди (Брянская область)	A2	10,0	0,0	0,0
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	ЕВ	2 353,1	498,3	21,2
Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)	ZB	80 926,1	8 421,2	10,4
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	85 309,1	0,0	0,0
<b>Итого</b>		<b>168 598,3</b>	<b>8 919,5</b>	<b>5,3</b>

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 85 309,1 тыс. рублей, на его долю приходится 50,6% всех ассигнований, запланированных на реализацию региональных проектов в рамках бюджета округа. Расходы на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 апреля 2023 года исполнены в сумме 8 919,5 тыс. рублей, или 5,3% объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. В 1 квартале 2023 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по 2-м региональным проектам – «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» - 498,3 тыс. рублей, или на 21,2% к плану и «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)» - 8 421,2 тыс. рублей, или 10,4% к плану.

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

Пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет округа первоначально утвержден

сбалансированным по доходам и расходам. Решением от 28.03.2023 №500/38-1 введен плановый дефицит в объеме 20 005,3 тыс. рублей. Бюджет округа за 1 квартал 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 5 232,1 тыс. рублей, что составляет 26,1% к плану.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 января 2023 года составлял – 38 945,1 тыс. рублей тыс. рублей. При наличии на начало 2023 года остатков средств на счете бюджета в сумме 38 945,1 тыс. рублей, бюджет округа утвержден с плановым дефицитом 20 005,3 тыс. рублей, тем самым **муниципальное образование имеет возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 18 939,8 тыс. рублей (38 945,1 – 20 005,3)**. Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 апреля 2023 года составил 33 713,0 тыс. рублей, остаток целевых средств – 7,2 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 апреля 2023 года отсутствует.

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

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

Председатель КСП Жуковского  
муниципального округа Брянской области

Е.А. Аверкина