

**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 полугодие 2023
года»**

31.07.2023 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 1 полугодие 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 1.2.3. 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 полугодия 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 01.07.2023 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 182 875,4 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.07.2023 года превышают объем 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) на 3 627,0 тыс. рублей, что обусловлено безвозмездными поступлениями из областного бюджета.

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области квартальному отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 июля 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 полугод. 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.	408 433,8	1 040 202,7	1 159 243,0	1 159 243,0	427 919,8	104,8	36,9	36,9
-налоговые и неналоговые доходы	111 639,1	283 609,8	283 609,8	283 609,8	114 514,1	102,6	40,4	40,4
-безвозмездные поступления	296 794,7	756 592,9	875 633,2	875 633,2	313 405,7	105,6	35,8	35,8
Расходы бюджета	427 974,5	1 040 202,7	1 179 248,4	1 182 875,4	443 201,9	103,5	37,6	37,5
Дефицит(-), профицит (+)	-19 540,7	0,0	20 005,3	23 632,4	15 282,1	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	19 540,7	0,0	-20 005,3	-23 632,4	-15 282,1	-	-	-
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	19 540,7		- 20 005,3	-23 632,4	-15 282,1	-	-	-

*- 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 полугодие 2023 года исполнена в сумме 427 919,8 тыс. рублей, или на 36,9% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличились на 19 486,0 тыс. рублей, или на 4,8 процента. Динамика и структура исполнения доходной части бюджета округа за 1 полугодие 2022-2023 годов представлена в таблице:

	1 полугод. 2022 года			1 полугод. 2023 года			
	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %	утв.план, тыс. рублей	исполнено, тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	408 433,8	100,0	105,0	1 159 243,0	427 919,8	100,0	104,8
Налоговые и неналоговые доходы, из них	111 639,1	27,3	112,3	283 609,8	114 514,1	26,8	102,6
-налоговые доходы	96 348,0	23,6	101,4	267 899,3	100 816,7	23,6	104,6
-неналоговые доходы	15 291,1	3,7	+в 3,4 раза	15 716,5	13 697,4	89,6	89,6
Безвозмездные поступления	296 794,7	72,7	102,5	875 633,2	313 405,7	73,2	105,6

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов составило 114 514,1 тыс. рублей, или 40,4% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 102,6 процентов.

В структуре поступивших доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 23,6 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов уменьшилась на 0,5 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 88,0%, неналоговых доходов – 12,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 2,6%, в том числе по налоговым доходам увеличение произошло на 4,6%, по неналоговым доходам - снижение на 10,4%. В абсолютном выражении увеличение поступления собственных доходов к уровню 2022 года составило 2 875,0 тыс. рублей, в том числе: увеличение по налоговым доходам произошло на 4 468,7 тыс. рублей, снижение по неналоговым доходам на 1 593,7 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 105,6%. В 1 полугодии 2023 году наблюдается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпом роста собственных доходов.

1.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов за 1 полугодие 2023 года в бюджет округа сложилось в объеме 100 816,7 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 4 468,7 тыс. рублей или на 4,6 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 37,6%.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет округа в 1 полугодии 2023 года поступил в объеме 78 177,2 тыс. рублей, или на 41,6% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 113,3% (2022 год -

68 987,0 тыс. рублей). В абсолютном выражении увеличение произошло на 9 190,2 тыс. рублей. Удельный вес НДС в структуре налоговых доходов бюджета округа в 1 полугодии 2023 года составил – 77,5%, что на 5,6 процентных пункта выше показателя прошлого года за аналогичный период.

Акцизы по подакцизным товарам в доход бюджета округа поступили в сумме 8 393,9 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 54,5% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 8,3%. Увеличение к уровню 2022 года составило в абсолютном выражении 83,2 тыс. рублей, темп роста – 101,0% (2022 год – 8 310,7 тыс. рублей).

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет округа в сумме 2 825,3 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 46,4 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 2,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил – 110,2%, увеличение в абсолютном выражении произошло на 262,8 тыс. рублей (2022 год - 2 562,5 тыс. рублей). По видам налогов ситуация выглядит следующим образом:

- *Единый налог на вмененный доход* возмещен из бюджета округа на сумму 101,5 тыс. рублей.

- *Единый сельскохозяйственный налог* в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 874,6 тыс. рублей, при плановом показателе – 390,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений сложилось в 2,2 раза.

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 2 052,3 тыс. рублей, или 36,0% к утвержденному плану.

Налоги на имущество в бюджет округа поступили в объеме 10 043,8 тыс. рублей. На их долю приходится 10,0% налоговых доходов. Весь объем поступлений за 1 полугодие 2023 года в данной подгруппе доходов приходится на *земельный налог* – 10 610,5 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 27,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 23,7%, или 3 301,4 тыс. рублей, что связано с уменьшением кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2023 года. *Налог на имущество физических лиц* поступил в сумме «-» 566,7 тыс. рублей.

Государственная пошлина в бюджет округа поступила в 1 полугодии 2023 года в объеме 1 376,5 тыс. рублей, или на 43,0% к уточненному годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления уменьшились на 4,1%, или на 58,9 тыс. рублей в абсолютном выражении.

1.2. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов сложилось в объеме 13 697,4 тыс. рублей, что на 1 593,7 тыс. рублей или 10,4% ниже аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план исполнен на 87,2%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 3 932,1 тыс.

рублей. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 28,7% в объеме неналоговых доходов бюджета округа. Годовой план исполнен на 49,1%.

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 решением о бюджете утвержден на 2023 год в сумме 121,0 тыс. рублей и 3,0 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации Жуковского муниципального округа от 19.05.2023 №642 план по уплате части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на 2023 год установлен АО «Жилкомхоз» - 126,9 тыс. рублей, ОАО «Коммунальщик» - 2,5 тыс. рублей, постановлением администрации Жуковского муниципального округа от 19.05.2023 №642 план по уплате части прибыли в доход бюджета округа на 2023 год МУП «Водоканал» установлен в объеме 4,7 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам в сторону увеличения на 8,4 тыс. рублей, по платежам от муниципальных унитарных предприятий на 1,7 тыс. рублей.

Поступление за 1 полугодие 2023 года от акционерных обществ составило 2,5 тыс. рублей - произведена уплата части прибыли в бюджет округа ОАО «Коммунальщик», от МУП «Водоканал» поступило 4,7 тыс. рублей.

Поступления в виде арендной платы и иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества сложились в 1 полугодии 2023 года в объеме 3 770,3 тыс. рублей, удельный вес в данной группе неналоговых доходов (от использования имущества) – 95,8%, в общем объеме неналоговых доходов – 27,5%. Плановые назначения исполнены на 50,0%. Темп роста к уровню 2022 года составил – 116,3%, прирост в абсолютном выражении составил – 529,5 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества в 1 полугодии 2023 года сложились на уровне 154,5 тыс. рублей, что составляет 44,1% годового плана.

Кассовое исполнение по поступлению **платежей при пользовании природными ресурсами** сложилось в объеме 809,0 тыс. рублей, или на 115,6% к плановым назначениям. Темп роста к уровню 2022 года составил – 157,4%. Прирост в абсолютном выражении составил – 295,2 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению платежей при пользовании природными ресурсами в сторону увеличения.**

Доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет округа в сумме 1 111,7 тыс. рублей, или 158,3% к плану. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению доходов от компенсации затрат государства в сторону увеличения.** Увеличение к аналогичному периоду прошлого года произошло в 3,3 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в доход бюджета округа в объеме 5 382,4 тыс. рублей, при плановом показателе – 4 600,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений за 1 полугодие 2023 года сложилось на 17,0%. **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 2 363,4 тыс. рублей, или 139,0% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 200,9%. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению штрафов, санкций, возмещение ущерба в сторону увеличения.**

Прочие неналоговые доходы поступили в доход округа при отсутствии утвержденных плановых назначений в объеме 98,7 тыс. рублей (инициативные платежи). **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению прочих неналоговых доходов в сторону увеличения.**

1.3. Безвозмездные поступления

За 1 полугодие 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 313 405,7 тыс. рублей, или 35,8% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 5,6%, или 16 611,0 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 46,7% занимают **субвенции**. Объем полученных субвенций за 1 полугодие 2023 года сложился в сумме 146 362,1 тыс. рублей, что составило 34,2% прогнозных назначений и 91,3% к соответствующему периоду 2022 года. В 1 полугодии 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** – 144 999,5 тыс. рублей, или 99,1% 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 полугодие 2023 года сложился в сумме 36 448,4 тыс. рублей, что составило 54,5% плановых назначений и 116,3% к соответствующему периоду 2022 года. **Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности** поступили в бюджет округа в размере 54,5% годового плана, или 30 205,1 тыс. рублей, что на 10,8%, или на 2 937,1 тыс. рублей, выше уровня прошлого года. **Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности**

бюджетов за отчетный период поступили в сумме 6 243,0 тыс. рублей, или 54,5 % годового плана. Темп роста к уровню 2022 года составил – 153,6%.

Субсидии поступили в бюджет округа в объеме 96 355,1 тыс. рублей, или 33,1% годовых назначений. К аналогичному периоду 2022 года объем поступивших субсидий увеличился на 10 279,3 тыс. рублей, или на 32,8%. В общем объеме безвозмездных поступлений в 1 полугодии 2023 года на долю субсидий приходится 30,7 процента. Из 11-ти видов субсидий, запланированных на 2023 год, в 1 полугодии текущего года в бюджет округа поступили 8 видов субсидий в объемах от 11,8% до 100,0% от годовых назначений. По 3-м видам субсидий поступления в 1 полугодии 2023 года - отсутствуют.

Наибольший объем поступлений приходится на *субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* – 68 980,8 тыс. рублей, или 71,6% общего объема поступивших субсидий, годовой план исполнен на 33,1%.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 34 130,0 тыс. рублей, что составляет 38,1% годовых назначений. Средства направлены на *выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам* – 9 399,9 тыс. рублей (54,7% к плану), на *проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* – 1 069,4 тыс. рублей (45,4% к плану), на *создание комфортной городской среды в малых городах - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды* – 22 013,1 тыс. рублей (31,4% к плану).

Прочие безвозмездные поступления сложились в сумме 110,0 тыс. рублей, при плановых назначениях – 11,0 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению прочих безвозмездных поступлений в сторону увеличения.**

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа в 1 полугодии 2023 года сложился на уровне 73,2%, что на 0,5 процентных пункта выше уровня прошлого года.

2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Расходы бюджета округа за 1 полугодие 2023 года исполнены в объеме 443 201,9 рублей, что составляет 37,5% к уточненному годовому плану.

Исполнение расходной части бюджета округа сложилось выше исполнения расходов бюджета округа за аналогичный период прошлого года на 15 227,4 тыс. рублей или на 3,5%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 1 полугодие 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 пол.2022г.	Уточненный план на 2023г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1пол.2023г. (тыс. руб.)	Темп роста, %	% исполнения	Структура расходов, (%)
01 Общегосударственные вопросы	30 745,1	78 884,5	31 973,5	104,0	40,5	7,2
02 Национальная оборона	172,7	574,7	203,0	117,6	35,3	0,1
03 Национальная безопасность	1 561,3	4 718,0	1 986,8	127,3	42,1	0,4
04 Национальная экономика	17 854,2	73 038,8	23 399,6	131,1	32,0	5,3
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	18 085,4	116 817,9	32 708,7	180,9	28,0	7,4
06 Охрана окружающей среды	165,7	935,0	151,5	91,4	16,2	-
07 Образование	274 956,4	665 484,9	296 474,7	107,8	44,6	66,9
08 Культура, кинематография	39 886,8	61 549,5	28 430,3	71,3	46,2	6,4
10 Социальная политика	29 527,1	140 366,5	8 334,5	28,2	5,9	1,9
11 Физическая культура и спорт	15 019,8	40 505,6	19 539,3	130,1	48,2	4,4
Всего расходов	427 974,5	1 179 248,3	443 201,9	103,6	37,5	100,0

Исполнение расходов бюджета округа в I полугодии 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» - 66,9%. На остальные разделы в общем объеме расходов приходится от 7,2% и менее.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 37,5 процента к уточненному годовому плану.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 8-ми разделам исполнение сложилось в диапазоне от 25,0 до 50,0%, по 2-м разделам – менее 25,0%.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 10 «Социальная политика» (5,9%), наибольший – по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (48,2%).

К уровню 2022 года наибольший темп роста расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 180,9%, что связано с реализацией комплекса мероприятий по благоустройству в рамках регионального проекта, еще по 6-ти разделам расходы превышают прошлогодние, что обусловлено увеличением расходов на оплату труда и оплату коммунальных и иных платежей. В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 07 «Образование» на 21 518,3 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 полугодие 2023 года составило 18 819,4 тыс. рублей, при плановом показателе 61 375,3 тыс. рублей.

Исполнение сложилось на уровне 30,7% от утвержденных ассигнований.

2.1. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2023 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 полугодие 2023 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 1 пол.2022г., тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2023г., тыс.руб.	Кассовое исполнение за 1 пол.2023г., тыс.руб.	Исполнение %	Темп роста к 2022 году, %	Структура %
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	6 689,4	17 637,4	7 409,3	40,0	110,8	1,6
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	215 196,8	500 938,3	214 519,0	42,8	99,7	48,4
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	444,3	1 073,0	465,7	43,4	104,8	0,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	2 239,3	5 932,7	2 558,0	43,1	114,2	0,6
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	203 038,7	656 434,0	217 922,3	33,2	107,3	49,2
Совет народных депутатов			860,0	327,6	38,1	89,5	

Жуковского муниципального округа Брянской области	008	366,0					0,1
ИТОГО		427 974,5	1 182 875,4	443 201,9	37,5	103,6	100,0

Анализ показал, что 97,6 всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 214 519,0 тыс. рублей и долей расходов – 48,4%;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 217 922,3 тыс. рублей и долей расходов – 49,2%.

Исполнение расходов по всем главным распорядителям сложилось в диапазоне от 33,2 до 43,4% к утвержденным бюджетной росписью плановым назначениям.

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 01.07.2023 года в сумме 1 178 994,9 тыс. рублей, что составляет 99,7% общего объема расходов бюджета.

По итогам I полугодия 2023 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 442 408,6 тыс. рублей, или 37,5% уточненных годовых бюджетных назначений.

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

Наименование	Объем расходов утвержденный на 2023г., тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов за 1полуг.2023г., тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	642 992,9	217 661,8	33,9
Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 042,0	7 409,3	43,5
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	500 398,5	214 116,3	42,8

Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	10 671,1	81,5	0,8
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	7 890,4	3 139,7	39,8
Итого по муниципальным программам	1 178 994,9	442 408,6	37,5
Непрограммная деятельность	3 880,5	793,3	20,4
Всего:	1 182 875,4	443 201,9	37,5

Наибольшее исполнение сложилось по следующим муниципальным программам: «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области» - 43,5% и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» - 42,8% . Наименьшее - по программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» - 0,8%.

По состоянию на 1 июля 2023 года в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 4-х региональных проектов с плановым объемом расходов 158 379,2 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 1 полугодие 2023 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Объем расходов на 2023г, тыс. руб.	Кассовое исполнение 1 пол. 2023г., тыс. руб.	Исполнение, %
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	ЕВ	2 353,1	1 069,4	45,4
Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)	ЗА	100,0	0,0	0,0
Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)	ZB	80 926,1	11 465,0	14,2
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	75 000,0	22 013,8	29,4
Итого		158 379,2	34 548,2	21,8

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию двух региональных проектов «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 75 000,0 тыс. рублей, на его долю приходится 47,3% ассигнований,

запланированных на реализацию региональных проектов в рамках бюджета округа и региональный проект «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)» с плановым объемом расходов – 80 926,1 тыс. рублей, или 51,1% ассигнований, запланированных на реализацию региональных проектов. Расходы на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 июля 2023 года исполнены в сумме 34 548,2 тыс. рублей, или 21,8% объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. Низкое исполнение обусловлено тем, что окончание работ в рамках заключенных контрактов предусмотрено во 2 полугодии 2023 года.

В 1 полугодии 2023 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по 3-м региональным проектам – «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» - 1 069,4 тыс. рублей, или на 45,4% к плану, «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)» - 11 465,0 тыс. рублей, или 14,2% к плану и «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 22 013,8 тыс. рублей, или на 29,4% 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 полугодие 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 15 282,1 тыс. рублей, что составляет 76,4% 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 счете бюджета по состоянию на 1 июля 2023 года составил 23 663,0 тыс. рублей, остаток целевых средств – 1 647,6 тыс. рублей.

Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 июля 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 и неналоговым доходам, 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