

**Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области по результатам проведения экспертно – аналитического мероприятия:  
«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2023 года»**

31.10.2023 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 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 1.2.4. 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 9 месяцев 2023 года в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области 2 раза вносились изменения решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.03.2023 №500/38-1, 17.07.2023 №571/43-1.

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

- общий объем доходов в сумме 1 164 349,3 тыс. рублей, то есть, увеличен на 124 146,6 тыс. рублей или на 11,9 процента;
- общий объем расходов в сумме 1 203 256,8 тыс. рублей, то есть, увеличен на 163 054,1 тыс. рублей или на 15,7 процента;
- дефицит бюджета в объеме 38 907,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 2023 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.10.2023 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 241 235,7 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.10.2023 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, 17.07.2023 №571/43-1) на 37 978,9 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 октября 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 9 мес. 2023г.			
			Согласно решениям СНД	Согласно сводной бюджет. рописи	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. рописи
Доходы бюджета, в т.ч.	<b>629 418,7</b>	<b>1 040 202,7</b>	<b>1 164 349,3</b>		<b>773 286,0</b>	<b>122,9</b>	<b>66,4</b>	
-налоговые и неналоговые доходы	<b>177 408,4</b>	<b>283 609,8</b>	<b>283 709,8</b>		<b>186 302,2</b>	<b>105,0</b>	<b>65,7</b>	
-безвозмездные поступления	<b>452 010,3</b>	<b>756 592,9</b>	<b>880 639,5</b>		<b>586 983,8</b>	<b>129,9</b>	<b>66,7</b>	
Расходы бюджета	<b>648 442,0</b>	<b>1 040 202,7</b>	<b>1 203 256,38</b>	<b>1 241235,7</b>	<b>776 447,9</b>	<b>119,7</b>	<b>64,5</b>	<b>62,6</b>
Дефицит(-), профицит (+)	<b>-19 023,3</b>	<b>0,0</b>	<b>-38 907,5</b>		<b>-3 161,9</b>	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	19 023,3	0,0	38 907,5		3 161,9	-	-	-
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	19 023,3		38 907,5		3 161,9	-	-	-

## 1. Доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Доходная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет округа) за 9 месяцев 2023 года исполнена в сумме 773 286,0 тыс. рублей, или на 66,4% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличились на 143 867,3 тыс. рублей, или на 22,9 процента. Динамика и структура исполнения доходной части бюджета округа за 9 месяцев 2022-2023 годов представлена в таблице:

	9 мес. 2022 года			9 мес. 2023 года			
	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %	утв.план, тыс. рублей	исполнено, тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>629 418,7</b>	<b>100,0</b>	<b>97,1</b>	<b>1 164 349,3</b>	<b>773 286,0</b>	<b>100,0</b>	<b>122,9</b>
Налоговые и неналоговые доходы, из них	177 408,4	28,2	111,7	283 709,8	186 302,2	24,1	105,0
-налоговые доходы	155 770,7	24,8	102,6	267 893,3	165 805,1	21,4	106,4
-неналоговые доходы	21 637,7	3,4	+в 3,1 раза	15 816,5	20 497,1	2,7	94,7
Безвозмездные поступления	452 010,3	71,8	92,3	880 639,5	586 983,8	75,9	129,9

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2023 года составило 186 302,2 тыс. рублей, или 65,7% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 105,0 процентов.

В структуре поступивших доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 24,1 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 0,5 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 89,0%, неналоговых доходов – 11,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 5,0%, в том числе по налоговым доходам увеличение произошло на 6,4%, по неналоговым доходам - снижение на 5,3%. В абсолютном выражении увеличение поступления собственных доходов к уровню 2022 года составило 8 893,8 тыс. рублей, в том числе: увеличение по налоговым доходам произошло на 10 034,4 тыс. рублей, снижение по неналоговым доходам на 1 140,6 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 129,9%. За 9 месяцев 2023 году наблюдается превышение темпа роста безвозмездных поступлений над темпом роста собственных доходов.

### 1.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2023 года в бюджет округа сложилось в объеме 165 805,1 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2022 года поступление налоговых доходов увеличилось на 10 034,4 тыс. рублей или на 6,4 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 61,9%.

**Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)** в бюджет округа за 9 месяцев 2023 года поступил в объеме 133 602,5 тыс. рублей, или на 71,1% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил 118,2% (2022 год –

113 036,8 тыс. рублей). В абсолютном выражении увеличение произошло на 20 565,7 тыс. рублей. Удельный вес НДС в структуре налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2023 года составил – 80,6%, что на 2,5 процентных пункта выше показателя прошлого года за аналогичный период.

**Акцизы по подакцизным товарам** в доход бюджета округа поступили в сумме 12 971,0 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 84,2% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 7,8%. Уменьшение к уровню 2022 года составило в абсолютном выражении 229,6 тыс. рублей, темп роста – 98,3% (2022 год – 13 200,6 тыс. рублей).

**Налоги на совокупный доход** поступили в бюджет округа в сумме 2 974,1 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 48,8 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 1,8 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил – 96,9%, уменьшение в абсолютном выражении произошло на 94,5 тыс. рублей (2022 год – 3 068,6 тыс. рублей). По видам налогов ситуация выглядит следующим образом:

- *Единый налог на вмененный доход* возмещен из бюджета округа на сумму 90,2 тыс. рублей;

- *Единый сельскохозяйственный налог* в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 890,3 тыс. рублей, при плановом показателе – 390,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений сложилось в 2,3 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 2 174,0 тыс. рублей, или на 38,1% к утвержденному плану.

**Налоги на имущество** в бюджет округа поступили в объеме 13 702,6 тыс. рублей. На их долю приходится 8,3% налоговых доходов. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает *земельный налог* – 95,8%, его поступление в бюджет округа составило 13 125,8 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 33,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления земельного налога уменьшились на 40,4%, или на 8 886,9 тыс. рублей. Значительное снижение обусловлено уменьшением кадастровой стоимости земельных участков. *Налог на имущество физических лиц* поступил в сумме 576,8 тыс. рублей, или 3,6% к годовым назначениям. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил – 29,1%. Снижение в абсолютном выражении составило – 1 402,1 тыс. рублей.

**Государственная пошлина** в бюджет округа поступила за 9 месяцев 2023 года в объеме 2 554,9 тыс. рублей, или на 79,8% к уточненному годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года поступления увеличились на 3,3%, или на 80,8 тыс. рублей в абсолютном выражении.

## 1.2. Неналоговые доходы

Поступление неналоговых доходов сложилось в объеме 20 497,1 тыс. рублей, что на 1 140,6 тыс. рублей или 5,3% ниже аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план исполнен на 129,6%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 5 812,4 тыс. рублей. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 28,4% в объеме неналоговых доходов бюджета округа. Годовой план исполнен на 72,5%.

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 9 месяцев 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 за 9 месяцев 2023 года в объеме 5 553,6 тыс. рублей, удельный вес в данной группе неналоговых доходов (от использования имущества) – 95,5%, в общем объеме неналоговых доходов – 27,1%. Плановые назначения исполнены на 73,6%. Темп роста к уровню 2022 года составил – 91,9%, снижение в абсолютном выражении составило – 489,6 тыс. рублей.

*Прочие доходы от использования имущества* за 9 месяцев 2023 года поступили в объеме 250,9 тыс. рублей, что составляет 71,7% годового плана.

Кассовое исполнение по поступлению **платежей при пользовании природными ресурсами** сложилось в объеме 1 292,9 тыс. рублей, или на 184,7% к плановым назначениям. Темп роста к уровню 2022 года составил – 75,2%. Снижение в абсолютном выражении составило – 426,5 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 1 208,8 тыс. рублей, или 172,7% 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 2,9 раза.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* поступили в доход бюджета округа в объеме 9 460,6 тыс. рублей, при плановом показателе – 4 600,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений за 9 месяцев 2023 года сложилось в 2,1 раза. **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 2 623,6 тыс. рублей, или 154,3% к плану. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению штрафов, санкций, возмещение ущерба в сторону увеличения.** Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 176,7%.

*Прочие неналоговые доходы* поступили в доход округа в объеме 98,7 тыс. рублей (инициативные платежи).

### 1.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2023 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 586 983,8 тыс. рублей, или 66,7% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2022 года общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 29,9%, или 134 973,5 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 43,8% занимают **субвенции**. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2023 года сложился в сумме 256 926,2 тыс. рублей, что составило 60,0% прогнозных назначений и 123,3% к соответствующему периоду 2022 года. За 9 месяцев 2023 года в бюджет округа поступления произведены по всем 5-ти запланированным видам субвенций. Наибольшее поступление в абсолютном выражении сложилось по **субвенции на осуществление переданных полномочий субъектов Российской Федерации** – 196 070,4 тыс. рублей, что составляет 76,3% от общего объема поступивших субвенций.

*Субвенции бюджетам муниципальных округов на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений* поступили в объеме 58 956,7 тыс. рублей, или на 48,6% к плану. Удельный вес в общем объеме субвенций составил – 22,9%.

*Субвенции бюджетам муниципальных округов на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования* в бюджет округа за 9 месяцев текущего года

поступила в объеме 1 548,7 тыс. рублей, или на 51,7% к плану. Темп роста к аналогичному периоду 2022 года составил- 109,0%.

*Субвенции бюджетам муниципальных округов на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов* поступили в бюджет округа в объеме 347,4 тыс. рублей, или на 60,4% к плану.

Наибольший процент исполнения годового плана – 100,0% сложился по *субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ.*

Объем полученных **дотаций** за 9 месяцев 2023 года сложился в сумме 51 635,3 тыс. рублей, что составило 77,3% плановых назначений и 110,1% к соответствующему периоду 2022 года. *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет округа в размере 77,3% годового плана, или 42 790,5 тыс. рублей, что на 4,6%, или на 1 888,5 тыс. рублей, выше уровня прошлого года. *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период поступили в сумме 8 844,7 тыс. рублей, или 77,3 % годового плана. Темп роста к уровню 2022 года составил – 147,6%.

**Субсидии** поступили в бюджет округа в объеме 206 884,8 тыс. рублей, или 70,3% годовых назначений. К аналогичному периоду 2022 года объем поступивших субсидий увеличился на 32 797,1 тыс. рублей, или на 18,8%. В общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2023 года на долю субсидий приходится 35,2 процента. Из 11-ти видов субсидий, запланированных на 2023 год, за 9 месяцев текущего года поступления в бюджет округа осуществлялись по 9-ти видам субсидий. По 2-м видам субсидий за 9 месяцев 2023 года кассовое поступление - отсутствует.

Наибольший объем поступлений приходится на *субсидии бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности* – 107 115,7 тыс. рублей, или 51,8% общего объема поступивших субсидий, годовой план исполнен на 78,0%.

Наименьший объем исполнения сложился по *субсидии на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях* – 46,6%.

Исполнение отсутствует по *субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств, поступивших от публично-правовой компании "Фонд развития территорий"* и *субсидии бюджетам муниципальных округов на обеспечение мероприятий по модернизации систем коммунальной инфраструктуры за счет средств бюджетов.*

По остальным видам субсидий кассовое поступление сложилось в диапазоне от 64,5 до 100,0% к плану.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 70 831,8 тыс. рублей, что составляет 77,6% годовых назначений. Средства направлены на *выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам* – 11 497,7 тыс. рублей (66,9% к плану), *на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров*

по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 1 323,9 тыс. рублей (56,3% к плану), на создание комфортной городской среды в малых городах - победителях Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды – 56 263,8 тыс. рублей (80,4% к плану), прочие межбюджетные трансферты – 1 746,5 тыс. рублей (100,0% к плану).

**Прочие безвозмездные поступления** сложились в сумме 705,7 тыс. рублей, при плановых назначениях – 110,0 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 за 9 месяцев 2023 года сложился на уровне 75,9%, что на 4,1 процентных пункта выше уровня прошлого года.

## 2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2023 года исполнены в объеме 776 447,9 рублей, что составляет 62,6% к уточненному годовому плану.

Исполнение расходной части бюджета округа сложилось выше исполнения расходов бюджета округа за аналогичный период прошлого года на 128 005,9 тыс. рублей или на 19,7%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 9 месяцев 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 9 мес.2022г.	Уточненный план на 2023г. (тыс. руб.)	Исполнено за 9 мес.2023г. (тыс. руб.)	Темп роста, %	% исполнения	Структура расходов, (%)
01 Общегосударственные вопросы	50 805,1	78 886,9	51 105,2	100,6	64,8	6,6
02 Национальная оборона	312,1	574,7	347,4	111,3	60,4	-
03 Национальная безопасность	2 849,0	4 718,0	2 998,4	105,2	63,6	0,4
04 Национальная экономика	52 730,6	73 088,5	52 523,0	99,6	71,9	6,8
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	33 581,0	133 478,0	82 643,6	+в 2,5 раза	61,9	10,6
06 Охрана окружающей среды	447,1	935,0	318,5	71,2	34,1	-
07 Образование	397 661,8	669 296,6	443 722,1	111,6	66,3	57,1
08 Культура, кинематография	51 306,2	61 887,7	41 028,0	80,0	66,3	5,3
10 Социальная политика	32 465,3	176 254,0	70 330,3	+в 2,2 раза	39,9	9,1
11 Физическая	26 283,8	42 116,3	31 431,4	119,6	74,6	4,1

культура и спорт						
<b>Всего расходов</b>	<b>648 442,0</b>	<b>1 241 235,7</b>	<b>776 447,9</b>	<b>119,7</b>	<b>62,6</b>	<b>100,0</b>

Исполнение расходов бюджета округа за 9 месяцев 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» - 57,1%. На остальные разделы в общем объеме расходов приходится от 10,6% и менее.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 62,6 процента к уточненному годовому плану.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 2-м разделам исполнение сложилось в объеме более 70,0%, по 6-ти разделам исполнение сложилось в объемах от 50,0 до 70,0%, по 2-м разделам - менее 50,0% к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 10 «Социальная политика» (39,9%), наибольший – по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (74,6%).

К уровню 2022 года наибольший темп роста расходов сложился по разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - в 2,5 раза, что связано с реализацией комплекса мероприятий по благоустройству в рамках регионального проекта и 10 «Социальная политика» - в 2,2 раза, в связи с увеличением финансирования на приобретение жилья детям-сиротам. По 5-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 46 060,3 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 9 месяцев 2023 года составило 44 905,8 тыс. рублей, при плановом показателе 61 375,3 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 73,2% 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 9 месяцев 2023 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 9 мес.2022г., тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2023г., тыс.руб.	Кассовое исполнение за 9мес.2023г., тыс.руб.	Исполнение %	Темп роста к 2022 году, %	Структура %
--------------	------	---	--	--	--------------	---------------------------	-------------

Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	11 102,4	17 580,1	11 655,1	66,3	105,0	1,5
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	289 707,9	502 524,1	317 452,9	63,2	109,6	40,9
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	717,7	1 073,0	775,8	72,3	108,1	0,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	3 681,5	5 932,7	4 042,3	68,1	109,8	0,5
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	342 671,9	713 265,8	441 977,4	62,0	129,0	56,9
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	560,6	860,0	544,4	63,3	97,	0,1
<b>ИТОГО</b>		<b>648 442,0</b>	<b>1 182 875,4</b>	<b>776 447,9</b>	<b>62,6</b>	<b>119,7</b>	<b>100,0</b>

Анализ показал, что 97,8 всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 317 452,9 тыс. рублей и долей расходов – 40,9%;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 441 977,4 тыс. рублей и долей расходов – 56,9%.

Исполнение расходов по всем главным распорядителям сложилось в диапазоне от 62,0 до 72,3% 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 01.10.2023 года в сумме 1 237 355,1 тыс. рублей, что составляет 99,7% общего объема расходов бюджета.

По итогам 9 месяцев 2023 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 773 420,4 тыс. рублей, или 62,5% уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 9 месяцев 2023 года в сравнении с плановыми показателями представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный на 2023г., тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов за 9 месяцев 2023г., тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	699 766,2	429 955,3	61,4
Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 044,3	11 359,7	66,6
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	501 984,3	316 933,5	63,1
Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	10 671,1	10 449,6	97,9
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	7 889,2	4 722,3	59,9
<b>Итого по муниципальным программам</b>	<b>1 237 355,1</b>	<b>773 420,4</b>	<b>62,5</b>
Непрограммная деятельность	3 880,6	3 027,5	78,0
<b>Всего:</b>	<b>1 241 235,7</b>	<b>776 447,9</b>	<b>62,6</b>

Наибольшее исполнение сложилось по следующим муниципальным программам: «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» - 97,9%, наименьшее - по программе «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области» - 59,9%.

По состоянию на 1 октября 2023 года в бюджете округа предусмотрены

бюджетные ассигнования на реализацию 4-х региональных проектов с плановым объемом расходов 174 378,1 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 9 месяцев 2023 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Объем расходов на 2023г, тыс. руб.	Кассовое исполнение 9 мес. 2023г., тыс. руб.	Исполнение, %
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	ЕВ	2 353,1	1 623,9	56,3
Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)	ЗА	98,9	98,9	100,0
Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи (Брянская область)	ZB	80 926,1	52 234,0	64,5
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	91 000,0	57 273,5	62,9
<b>Итого</b>		<b>174 378,1</b>	<b>111 230,3</b>	<b>63,8</b>

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию двух региональных проектов «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 91 000,0 тыс. рублей, на его долю приходится 52,2% 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 46,4% ассигнований, запланированных на реализацию региональных проектов. Расходы на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 октября 2023 года исполнены в сумме 111 230,3 тыс. рублей, или 63,8% объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью.

За 9 месяцев 2023 года наибольшее кассовое исполнение расходов сложилось по следующим региональным проектам – «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)» - 98,9 тыс. рублей, или на 100,0% к плану, по остальным проектам ниже 70,0%. Наименьшее исполнение сложилось по региональному проекту «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» - 56,3% 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. Решениями от 28.03.2023 №500/38-1, 17.07.2023 №571/43-1 введен плановый дефицит в объеме 38 907,5 тыс. рублей. Бюджет округа за 9 месяцев 2023 года исполнен с дефицитом в сумме 3 161,9 тыс. рублей, что составляет 8,1% 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 38 907,5 тыс. рублей, тем самым ***муниципальное образование имеет возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 37,6 тыс. рублей (38 945,1 – 38 907,5).***

Остаток средств на счете бюджета по состоянию на 1 октября 2023 года составил 35 745,6 тыс. рублей, остаток целевых средств – отсутствует. Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 октября 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