

Заключение

Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области
«О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденным решением Советом народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2021 № 185/14-1 и иными актами законодательства Российской Федерации.

Проект решения внесен администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области в срок, установленный пунктом 1, раздела 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, а также Порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа от 30 ноября 2020 №17-1/1 с изменениями (далее – Решение №17-1/1).

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 1 раздела 3 Решения №17-1/1.

В составе документов и материалов, внесенных с проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», представлены паспорта муниципальных программ (подпрограмм) и проекты изменений, вносимых в действующие муниципальные программы (подпрограммы).

Представленный проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов (далее - проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2023 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2024-2026 годы.

Отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Жуковского муниципального округа Брянской области формирует ожидаемые итоги за текущий финансовый год и прогноз социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области на очередной финансовый год и плановый период, и представляет их в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области вместе с проектом решения о бюджете на прогнозируемый период.

В 1 разделе прогноза дается общая оценка социально-экономической ситуации в муниципальном образовании «Жуковский муниципальный округ Брянской области».

Во 2 – 9 разделах отражены показатели промышленного и агропромышленного производства, малого и среднего предпринимательства, социальной сферы, а также проанализирована демографическая ситуация в округе, занятость населения и показатели заработной платы в различных отраслях.

В 10 разделе приведены и проанализированы параметры бюджета округа. Рассмотрим основные позиции прогноза социально-экономического развития муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025-2026 годов.

В 2024 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделу «Обрабатывающее производство» прогнозируется в сумме 13 924,6 млн. рублей, что составляет 135,3% к уровню 2023 года; в 2026 году – 14 916,1 млн. рублей или 104,0%.

В 2024 году по отрасли «Машиностроение» (ООО «Жуковский мотовелозавод», ООО компания «Интерметалл») объем отгруженной продукции прогнозируется в объеме 11 277,0 млн. рублей, или 133,4% к уровню 2023 года. Выпуск велотехники прогнозируется в количестве 359,0 тыс. единиц, мототехники – 8,4 тыс. единиц.

На предприятиях пищевой промышленности объем отгруженной продукции прогнозируется в сумме 2 245,8 млн. рублей, или 146,9% к уровню 2023 года.

В целом по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» прогнозируется рост в 2024-2026 годах ежегодно на 1,0 – 6,0%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2024 году составит по прогнозу – 14 278,7 млн. рублей или 134,9% к уровню 2023 года; в 2025 году - 14 679,4 млн. рублей или 102,8 процентов; в 2026 году – 15 274,8 млн. рублей или 104,0 процентов.

В 2024 году прогнозируется увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий до 2 879,1 млн. рублей, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 100,2% к уровню 2023 года, в том числе по продукции растениеводства – 101,4 процента и продукции животноводства – 100,9 процента. В общем объеме сельхозпродукции, продукция растениеводства составит – 1 121,6 млн. рублей или 39,0% и продукция животноводства – 1 754,0 млн. рублей, или 71,0%.

По прогнозным расчетам рост инвестиций в основной капитал в 2024-2026 годах будет обеспечен за счет участия в действующих и новых региональных и федеральных программах. При этом общий объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2024 году прогнозируется в объеме 513,0 млн. рублей, в 2026 году – 609,0 млн. рублей. В структуре инвестиций, по-прежнему, ведущую роль будут занимать привлеченные средства. В структуре привлеченных средств доля бюджетных инвестиций будет составлять в 2024 году 70,6%, в 2026 году – 61,1%.

В прогнозируемом периоде количество малых и средних предприятий увеличится до 104 в 2024 году и до 110 в 2026 году. Оборот этих предприятий увеличится на 6,0% к уровню 2023 года и достигнет 3 868,6 млн. рублей.

В 2024 году численность рабочей силы прогнозируется в размере 18 450 человек, а численность лиц, занятых в экономике округа – 18 700 человек. В прогнозируемом периоде заработная плата по крупным и средним предприятиям прогнозируется в 2024 году – 41,0 тыс. рублей или 108,3% к 2023 году; в 2026 году – 47,3 тыс. рублей или 107,6%.

По состоянию на 1 января 2024 года уровень официально зарегистрированной безработицы составит 0,6% к численности рабочей силы (на 1 января 2023 года – 0,6%), численность официально зарегистрированных безработных – 115 человек. На протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы сохранится на уровне 0,5% к рабочей силе.

В 2024 году суммарный коэффициент рождаемости составит 1,2 ребенка, в 2026 году – 1,23 ребенка на 1 женщину. Коэффициент рождаемости в 2024 году составит 5,7 чел./1000 населения, в 2026 году – 5,9 чел./1000 населения. Коэффициент смертности населения составит в 2024 году 14,4 чел./1000 населения, в 2026 году – 14,2 чел./1000 населения.

В условиях реализации программно-целевого принципа планирования и исполнения бюджета повышаются требования к качеству прогноза социально-экономического развития на очередной финансовый год и на плановый период. Этот прогноз должен не только с большей степенью надежности определять исходные условия для разработки проекта бюджета, но и иметь целевой характер, то есть отражать результаты реализации поставленных целей и задач в муниципальных программах.

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

3.1. Основные параметры, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов

Основные характеристики бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа.

Анализ основных прогнозных параметров бюджета Жуковского муниципального округа на период 2024-2026 годов представлен в таблице.

Показатели	Прогноз				
	2024 год	2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	В %*	тыс. руб.	В %*
Доходы бюджета:	821 901,1	805 807,5	98,0	808 619,5	100,3
Налоговые и неналоговые доходы	304 748,1	342 488,0		351 898,3	
доля налоговых и неналоговых доходов	37,1	42,5	-	43,5	-
Безвозмездные поступления	517 152,9	463 319,5	89,6	456 721,2	98,6
доля безвозмездных поступлений	62,9	57,5	-	56,5	-
Расходы-всего:	821 901,1	805 807,5	98,0	808 619,5	100,3
Дефицит бюджета	0,0	0,0	-	0,0	-

* в процентах к предыдущему году

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета Жуковского муниципального округа в 2024 году прогнозируются в объеме 821 901,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 304 748,1 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2024 году – 37,1%, доля безвозмездных поступлений – 62,9% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2025 году доходы бюджета составят 805 807,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2024 года – 98,0%, в 2026 году доходы запланированы в объеме 808 619,5 тыс. рублей, темп роста к 2025 году – 100,3%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составит: в 2024 году – 37,1%, в 2025 году – 42,5%, в 2026 году – 43,5%.

Расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме – 821 901,1 тыс. рублей, на 2025 год – 805 807,5 тыс. рублей, или 98,0% бюджетных назначений 2024 года, в 2026 году – 808 619,5 тыс. рублей, или 98,4% к 2024 году и 100,3% к 2025 году.

На 2024–2026 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

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

При подготовке проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов были учтены положения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2018 № 204 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2024 года», от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года», а также инициативы Главы администрации округа, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2023 году на текущий трехлетний период 2024-2026 годов. Выдержана социальная направленность бюджета, что соответствует целям бюджетной политики. Вместе с тем проектом бюджета предусмотрена реализация инвестиционных и инфраструктурных проектов, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие округа.

3.3. Анализ соответствия проекта решения Бюджетному кодексу, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа Брянской области

Проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения №17-1/1, постановления администрации Жуковского муниципального округа Брянской области от 01 сентября 2022 №944 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области» с изменениями (далее – Порядок №944) и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа определены: общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга на 2024 год, пунктом 2 утверждены основные характеристики бюджета на 2025 и 2026 годы, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.3 раздела 2 Решения №17-1/1.

Пунктом 3 утверждаются прогнозируемые доходы бюджета округа на 2024 и на плановый период 2025 и 2026 годов согласно приложению 1 к проекту решения.

Пунктом 4 проекта решения (согласно приложению 2) устанавливаются нормы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Пункт 5 утверждает ведомственную структуру расходов бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 3).

Пункт 6 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 4).

Пункт 7 утверждает распределение расходов бюджета округа по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (приложение 5).

Пункт 8 утверждает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 9 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 10 утверждает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 11 утверждает размер резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

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

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

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

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

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

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

Пункт 18 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

Пункт 19 утверждает верхний предел муниципального внутреннего долга муниципального округа по муниципальным гарантиям Жуковского муниципального округа Брянской области.

Пункты 20, 21 определяют формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета округа.

Пункт 22 определяет срок вступления в силу решения о бюджете округа.

Пункт 23 указывает издание для опубликования.

Пункт 24 возлагается контроль.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Формирование доходной части бюджета Жуковского муниципального округа на 2024-2026 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа, вступающих в действие с 1 января 2024 года и последующие годы.

Динамика показателей доходной части на 2023 - 2026 годы представлена в таблице:

Наименование доходов	2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс.руб.	% к пред. году*	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Доходы-всего	1157904,1	117,6	821 901,0	71,0	805 807,5	98,4	808 619,5	100,3
Налоговые и неналоговые	291 221,0	103,0	304 748,1	104,6	342 488,0	112,4	351 898,3	102,6
<i>Налоговые доходы</i>	<i>268 526,0</i>	<i>104,2</i>	<i>292 242,4</i>	<i>108,8</i>	<i>331 045,3</i>	<i>113,3</i>	<i>340 418,5</i>	<i>102,8</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>22 695,0</i>	<i>90,6</i>	<i>12 505,7</i>	<i>55,1</i>	<i>11 442,7</i>	<i>91,5</i>	<i>11 479,8</i>	<i>100,3</i>
Безвозмездные поступления	866 683,1	123,5	517 152,9	59,7	463 319,5	89,6	456 721,2	98,6

* к исполнению бюджета Жуковского муниципального округа за 2022 год

Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2024 год предусмотрены в объеме 821 901,0 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2023 год на 336 000,0 тыс. рублей, или на 29,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 805 807,5 тыс. рублей в 2025 году и 808 619,5 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста

доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 98,4% и 100,3% соответственно.

В 2025 году к оценке 2023 года доходы бюджета муниципального округа уменьшатся на 352 096,6 тыс. рублей, или на 30,4%.

Снижение поступления доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2024 году по сравнению с оценкой 2023 года, обусловлено значительным снижением безвозмездных поступлений на 40,3%, или 349 530,2 тыс. рублей в абсолютном выражении. Увеличение налоговых и неналоговых доходов к оценке исполнения 2023 года прогнозируются на 2024 год в объеме 13 527,1 тыс. рублей, или 4,6 процента.

На период 2024-2026 годов запланирован ежегодный рост поступления налоговых доходов: в 2024 году к 2023 году – на 8,8%, в 2025 к 2024 году – на 13,3% и в 2026 к 2025 году – 2,8%.

Темп роста безвозмездных поступлений запланирован к прошлому году в 2024 году на уровне 59,7%, в 2025 году – 89,6%, в 2026 году – 98,6 процента.

Анализ структуры доходов бюджета Жуковского муниципального округа представлен в таблице.

	2023 год (оценка)		2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс.руб.	%%	тыс.руб.	%%	тыс.руб.	%%	тыс.руб.	%%
Доходы-всего	1157904,1	100,0	821 901,0	100,0	805 807,5	100,0	808 619,5	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	291 221,0	25,2	304 748,1	37,1	342 488,0	42,5	351 898,3	43,5
Налоговые доходы	268 526,0	23,2	292 242,4	35,6	331 045,3	41,1	340 418,5	42,1
Неналоговые доходы	22 695,0	2,0	12 505,7	1,5	11 442,7	1,4	11 479,8	1,4
Безвозмездные поступления	866 683,1	74,8	517 152,9	62,9	463 319,5	57,5	456 721,2	56,5

Из вышеприведенной таблицы видно, что динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2024-2026 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа увеличится с 37,1% в 2024 году до 43,5% в 2026 году, за счет увеличения поступления налоговых доходов. При этом доля безвозмездных поступлений, наоборот, уменьшится с 62,9% до 56,5%, то есть на 6,4 процентных пункта.

4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2024 год запланированы в объеме 292 242,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно 331 045,3 тыс. рублей и 340 418,5 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2024-2026 годах прогнозируются на уровне 108,8%, 113,3% и 102,8 процента соответственно, в

структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 23,2% в 2024 году до 42,1% в 2026 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета на 2024-2026 годы представлена в таблице.

Наименование доходы	2024 год		2025 год		2026 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	220 000,0	75,3	257 000,0	77,6	265 000,0	77,8
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	18 318,4	6,3	18 698,3	5,6	18 805,5	5,5
Единый сельскохозяйственный налог	684,0	0,2	727,0	0,2	773,0	0,2
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 040,0	2,1	6 420,0	1,9	6 840,0	2,0
Налог на имущество физических лиц	16 800,0	5,7	17 500,0	5,3	18 000,0	5,3
Земельный налог	27 000,0	9,2	27 200,0	8,2	27 400,0	8,0
Государственная пошлина	3 400,0	1,2	3 500,0	1,2	3 600,0	1,2
Итого налоговых доходов	292 242,4	100,0	331 045,3	100,0	340 418,5	100,0

При планировании поступления налоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства, вступающие в действие с 1 января 2024 года и последующие годы. Основную долю налоговых доходов бюджета муниципального округа в 2024-2026 годах будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (от 75,3% в 2024 году до 77,8% в 2026 году). Удельный вес земельного налога в 2024 году в общем объеме доходов составит – 9,2%, в 2025 – 2026 годах – 8,2% и 8,0% соответственно. На остальные виды налоговых доходов приходится незначительная доля (от 0,2 до 5,6%).

Прогнозные поступления налоговых доходов запланированы с ежегодным ростом.

Налог на доходы физических лиц

Расчет налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) произведен исходя из оценки поступления налога в 2023 году, с учетом прогнозируемого роста показателей фонда оплаты труда и размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, который запланирован и отражен в приложении проекта закона Брянской области «Об областном бюджета на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» в размере 28,0% от налога на доходы физических лиц на 2024 год, 31,5% на 2025 год и 29,5% на 2026 год и в размере 15,0% от налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами при осуществлении ими деятельности на территории Российской Федерации.

НДФЛ в структуре налоговых и неналоговых доходов Жуковского муниципального округа в 2024 году занимает наибольший удельный вес – 72,2 процента, что на 2,8 процентных пункта выше ожидаемой оценки исполнения 2023 года.

Поступление НДФЛ в бюджет на 2024 год прогнозируется в сумме 220 000,0 тыс. рублей, что на 18 000,0 тыс. рублей, или 8,9% выше оценки поступления НДФЛ в 2023 году.

В плановом периоде доходы бюджета Жуковского муниципального округа по НДФЛ прогнозируются на 2025 год в сумме 257 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – в сумме 265 000,0 тыс. рублей. Темпы роста поступления налога к предыдущему году в 2025 и 2026 годах составят 116,8% и 103,1% соответственно.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла автомобильный и прямогонный бензин

Доходы от уплаты акцизов на 2024 год прогнозируются в бюджете Жуковского муниципального округа в сумме 18 318,4 тыс. рублей, исчисленного исходя их дифференцированного норматива отчислений в размере 0,3782%, установленного проектом закона об областном бюджете на 2024-2026 годы, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в границах муниципального округа – 405,0 км. Темп роста поступления от данного источника к ожидаемой оценке исполнения 2023 года составит 118,9%. В абсолютном выражении увеличение составит 2 915,4 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального округа от поступлений акцизов на 2025 и 2026 годы запланированы в объеме 18 698,3 тыс. рублей и 18 805,5 тыс. рублей соответственно.

Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Прогнозирование поступления налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, осуществляется на основании главы 26.5 «Патентная система налогообложения» части 2 Налогового кодекса Российской Федерации.

Статьей 61.6. Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено зачисление налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в бюджет муниципального округа по нормативу 100 процентов.

В основу расчета прогноза на 2024 год, принимается оценка поступления налога за 2023 год. Прогнозный объем поступлений по данному виду налога на 2024 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 6 040,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы запланирован в сумме 6 420,0 тыс. рублей и 6 840,0 тыс. рублей соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета поступления единого сельскохозяйственного налога на 2024 год принимается планируемая величина налоговой базы за 2023 год по данным Управления налоговой службы по Брянской области. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6,0%. При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пени и штрафов). Согласно статье 61.6 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в бюджет муниципального округа единого сельскохозяйственного налога составляет 100,0%. Поступление налога на 2024 год прогнозируется в объеме 684,0 тыс. рублей, на 2025 год – 727,0 тыс. рублей, на 2026 год – 773,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

В основу расчета на 2024 год принята фактически сложившаяся налоговая база для исчисления налога на имущество физических лиц за 2023 год и налоговая отчетность Управления налоговой службы по Брянской области. В соответствии со статьей 61.6 Бюджетного кодекса: «В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от уплаты налога на имущество физических лиц, в размерах устанавливаемых представительными органами муниципальных округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по нормативу 100 процентов».

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет муниципального округа на 2024 год составляет 16 800,0 тыс. рублей, на 2025 год – 17 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 18 000,0 тыс. рублей.

Земельный налог

Исчисление и уплата земельного налога регламентируется главой 31 «Земельный налог» части второй Налогового кодекса Российской Федерации.

Прогнозируемые поступления по земельному налогу на 2023 год осуществлялось на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, с учетом уменьшения кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2023 года. Норматив зачисления земельного налога в бюджет муниципального округа – 100,0%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет муниципального округа запланирован на 2024 год в сумме 27 000,0 тыс. рублей, в том числе от физических лиц – 11 000,0 тыс. рублей, от юридических лиц – 16 000,0 тыс. рублей, на 2025 год – 27 200,0 тыс. рублей, на 2026 год - 27 400,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2024 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы и оценки

поступления в 2023 году. В бюджет муниципального округа государственная пошлина поступает от следующих администраторов доходов:

- Управления налоговой службы по Брянской области – по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями, а также за регистрацию и совершение прочих юридически значимых действий;
- Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций.

Объем прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет округа на 2024 год запланирован в сумме 3 400,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы 3 500,0 тыс. рублей и 3 600,0 тыс. рублей соответственно.

4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2024 год предусматриваются в объеме 12 505,7 тыс. рублей, что на 10 189,3 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. Темп роста к уровню 2023 года составляет 55,1 процентов.

Анализ поступления неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2024 год представлен в таблице.

Наименование доходных источников	Оценка 2023 года, тыс.руб.	Прогноз на 2024 год тыс.руб.	Прогноз 2024 года к оценке исполнения 2023 года	
			тыс.руб. (+/-)	темп роста, %
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	22 695,0	12 505,7	-10 189,3	55,1
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 895,0	7 086,0	191,0	102,8
Платежи при пользовании природными ресурсами	1 360,0	1 358,7	-1,3	99,9
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 430,0	700,0	-730,0	48,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	9 911,0	1 661,0	-8 250,0	16,7
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3 000,0	1 700,0	-1 300,0	56,7
Прочие неналоговые доходы	99,0	0,0	-99,0	0,0

Анализ таблицы свидетельствует, что по неналоговым доходам запланировано снижение поступлений к уровню оценки исполнения 2023 года по всем доходным источникам, кроме доходов от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, по которым прирост запланирован в объеме 191,0 тыс. рублей, или на 2,8%. По прочим неналоговым доходам поступление в 2024 году не запланировано. Основным источником неналоговых доходов бюджета округа в 2024 году будут являться доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. На их долю приходится 56,7% от общего объема неналоговых доходов округа.

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

Поступление данного вида неналоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2024 год предусматривается в объеме 7 086,0 тыс. рублей. Темп роста доходов от использования имущества, находящегося в собственности муниципального округа, в 2024 году к ожидаемой оценке 2023 года запланирован на уровне 102,8 процента.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих муниципальным районам на 2024 - 2026 годы прогнозируется в сумме 129,4 тыс. рублей ежегодно в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности округа.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами на 2024-2026 годы прогнозируется в сумме 4,6 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах округа, а также доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) прогнозируются на 2024 - 2026 годы в объеме 6 652,0 тыс. рублей ежегодно. Поступление дохода рассчитано на основе начисленной суммы арендной платы за 2022-2023 годы, оценки уровня собираемости платежей и проведения работы по погашению имеющейся задолженности. Прогнозируемый объем поступления арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципального округа в доход бюджета муниципального округа в 2024 – 2026 годах оценивается в сумме 6 000,0 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем поступления арендной платы, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) в доход бюджета муниципального округа в 2024-2026 годах оценивается в сумме 400,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы от аренды имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений и имущества, составляющего казну муниципальных округов на 2024 - 2026 годы рассчитаны администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2023 года. Прогноз поступлений от аренды имущества, находящегося в

оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений, на 2024-2026 годы планируется в сумме 157,0 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), на 2024-2026 годы – 495,0 тыс. рублей ежегодно.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципального округа на 2024 - 2026 годы запланированы в объеме 300,0 тыс. рублей ежегодно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступления в бюджет муниципального округа платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется в 2024 – 2026 годах по 1 358,7 тыс. рублей ежегодно, из них:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 237,4 тыс. рублей;
 - плата за размещение отходов производства – 1 061,4 тыс. рублей;
 - плата за размещение твердых коммунальных отходов – 59,9 тыс. рублей.
- Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2024 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступления платежа в планируемом периоде, исходя из фактической оценки 2023 года и норматива зачисления платежей в бюджет муниципального округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ, в размере 60,0%.

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат бюджетов муниципальных округов

Прогнозируемый объем доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, определен с учетом оценки их поступления в 2023 году. Прогноз на 2024–2026 годы предусматривает поступления в сумме 700,0 тыс. рублей ежегодно. Плановые показатели поступлений определены в соответствии с расчетом главного администратора доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат округа.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Прогноз доходов рассчитан на основании данных администратора платежа - Комитета по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа с учетом норматива зачисления, установленного Бюджетным кодексом Российской Федерации, в бюджеты муниципальных округов в размере 100,0%.

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением имущества муниципальных

бюджетных и автономных учреждения, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, определены на 2024 год в размере 1 661,00 тыс. рублей, на 2025 год в размере 548,00 тыс. рублей и на 2026 год в размере 535,00 тыс. рублей. При расчете был учтен действующий норматив зачисления доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, в бюджет муниципального округа, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 100 процентов.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципального округа, в проекте бюджета муниципального округа на 2024 год запланированы в объеме 100,0 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы поступления не планируется из-за отсутствия земельных участков к продаже.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

Прогноз денежных взысканий, штрафов, возмещений ущерба представлен с учетом сведений главных администраторов, динамики фактических поступлений текущего года и изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Российской Федерации, в части установления нового принципа зачисления доходов от уплаты штрафов, в соответствии с которым они зачисляются в тот бюджет, из которого осуществляется финансирование органа, должностные лица которого его наложили. Исключение составляют штрафы за нарушение правил дорожного движения (поступают в региональный бюджет), штрафы за нарушение бюджетного законодательства (поступают в тот бюджет, средства которого использованы нецелевым образом), административные штрафы, налагаемые мировыми судьями и комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав (в бюджет муниципального округа поступает 50,0%).

Норматив отчислений от денежных взысканий (штрафов) в бюджет муниципального округа установлен на уровне 100,0%.

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в прогнозе на 2024 год учтено в объеме 1 700,0 тыс. рублей. Прогнозный объем поступлений в 2025 и 2026 годах составит 1 750,0 тыс. рублей и 1 800,0 тыс. рублей соответственно.

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета округа на 2024-2026 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».

Проектом решения безвозмездные поступления на 2024 год предусматриваются в объеме 517 152,9 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2023 года снижение составляет 349 530,2 тыс. рублей, или 40,3%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2024 году составят 62,9

процента, что на 11,9 процентных пункта ниже уровня оценки исполнения 2023 года (74,8%).

Структура безвозмездных поступлений на 2024-2026 годы представлена в таблице.

Наименование	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	517 152,9	100,0	463 319,5	100,0	456 721,2	100,0
Дотации	75 262,1	14,6	17 337,0	3,7	15 721,0	3,5
Субсидии	40 395,4	7,8	43 543,7	9,4	43 129,0	9,4
Субвенции	382 926,7	74,0	383 870,1	82,9	378 811,7	82,9
Иные межбюджетные трансферты	18 568,7	3,6	18 568,7	4,0	19 059,5	4,2

В структуре безвозмездных поступлений в 2024 году **дотации** занимают 14,6%, их поступления в бюджет Жуковского муниципального округа составят 75 262,1 тыс. рублей. К оценке исполнения 2023 года объем дотаций увеличивается на 6 240,6 тыс. рублей, или на 9,0%. В 2024 году из общего объема на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности, приходится 74,7 процента, что составляет в абсолютном выражении 56 208,0 тыс. рублей, на 2025 год поступления запланированы в объеме 4 643,0 тыс. рублей, на 2026 год - 3 027,0 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланированы на 2024 год в сумме 19 054,1 тыс. рублей, что составляет 25,3% от общего объема дотаций. Поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2025 – 2026 годах в бюджет округа предусмотрено в объеме 12 694,0 тыс. рублей ежегодно.

Общий объем **субсидий** на 2024 год запланирован в сумме 40 395,4 тыс. рублей, на 2025 год – 43 543,7 тыс. рублей, на 2026 год – 43 129,0 тыс. рублей. В 2024 году субсидии в общем объеме 40 395,4 тыс. рублей будут направлены:

Главному распорядителю – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в сумме 22 972,8 тыс. рублей (56,9%), в том числе:

- на софинансирование реализации мероприятий федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 гг» - 1 003,8 тыс. рублей;
- на реализацию мероприятий по обеспечению жильём молодых семей – 1 305,0 тыс. рублей;
- на осуществление дорожной деятельности и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 10 822,4 тыс. рублей;
- на реализацию программ формирования современной городской среды – 8 545,4 тыс. рублей;
- на поддержку отрасли культуры – 165,1 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов – 1 131,1 тыс. рублей.

Главному распорядителю – 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в сумме 17 422,6 тыс. рублей (43,1%), в том числе:

- на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных учреждениях – 14 599,7 тыс. рублей;
- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (приведение помещений образовательных организаций в соответствие с брендбуком «Точка роста», на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей) – 2 822,9 тыс. рублей.

Общий объем **субвенций** на 2024 год прогнозируются в объеме 382 926,7 тыс. рублей, что составляет 74,0% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста объема субвенций к оценке исполнения 2023 года составляет 84,7%. Общий объем субвенций распределяется 2-м главным администраторам – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 78 301,7 тыс. рублей, или 20,4%, и 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 304 625,0 тыс. рублей, или 79,6% общего объема субвенций. Наибольший удельный вес в общем объеме занимают субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 16,6% или 63 640,5 тыс. рублей, и на выполнение передаваемых полномочий – 82,5%, или 315 746,1 тыс. рублей в абсолютном выражении, и направляются на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, а также на предупреждение и ликвидацию болезней животных, на мероприятия по опеке и попечительству, по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами, на мероприятия по охране труда, по профилактике безнадзорности и предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры.

В 2024 году также запланировано поступление субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели – 9,2 тыс. рублей, субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования – 3 531,0 тыс. рублей.

Поступление субвенций в 2025 – 2026 годах прогнозируется в объеме 383 870,1 тыс. рублей и 378 811,7 тыс. рублей соответственно.

Поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланировано на 2024 год в объеме – 18 568,7 тыс. рублей, которые будут направлены одному главному распорядителю - 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство

педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций – 16 249,0 тыс. рублей и на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2 319,7 тыс. рублей.

На 2025 и 2026 годы поступление иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета запланировано в объеме 18 568,7 тыс. рублей и 19 059,5 тыс. рублей соответственно и будет направлено на выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций по 16 249,0 тыс. рублей ежегодно, а также на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 2 319,7 тыс. рублей в 2025 году и 2 810,6 тыс. рублей в 2026 году.

5. Расходы проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

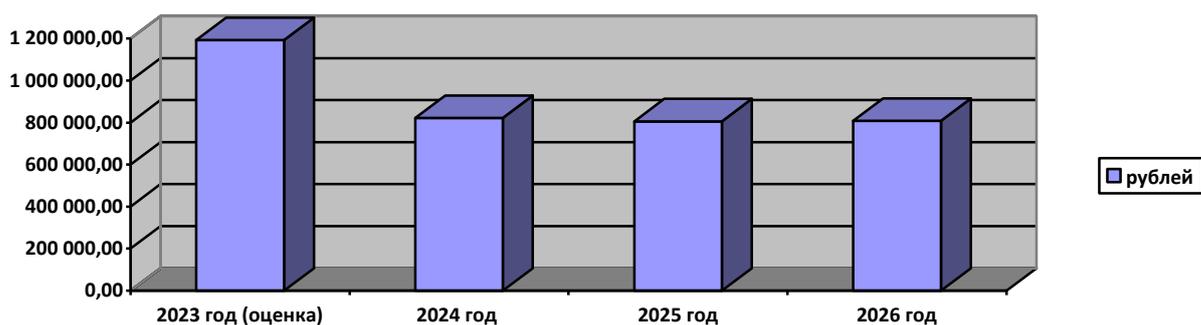
Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет на:

2024 год – 821 901,0 тыс. рублей;

2025 год – 805 807,5 тыс. рублей,

2026 год – 808 619,5 тыс. рублей.

Динамика расходов бюджета муниципального округа представлена в диаграмме:



Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, в расходах бюджета на 2024 и последующие годы были учтены следующие основные изменения:

- увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2024 года до 19 242 рублей;

- индексация фонда оплаты труда отдельных работников муниципальных учреждений Жуковского муниципального округа Брянской области в 1,045 раза с 1 октября 2024 года, в 1,04 раза с 1 октября 2025 года и 1 октября 2026 года
- повышение тарифов на оплату коммунальных услуг и услуг связи на 4,5% с 1 января 2024 года и на 4,0 процента с 1 января 2025 и 2026 годов;
- с учетом планирования бюджетных ассигнований на капитальные вложения с учетом уровня софинансирования из областного бюджета в размере 97,0% и предельного уровня софинансирования в рамках реализации национальных (региональных) проектов в размере 99,0% (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Информация об объемах планируемых расходов на 2024-2026 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами оценки исполнения бюджета 2023 года представлена в таблице:

Наименование разделов	Расходы 2023 года (оценка), тыс.руб	Расходы 2024 года, тыс.руб	Темп роста, 2024г к 2023г, %	Структура расходов 2024г, %	Расходы 2025 года, тыс.руб	Расходы 2026 года, тыс.руб
01Общегосударственные вопросы	76 680,2	85 135,2	111,0	10,4	89 767,3	99 242,7
02 Национальная оборона	574,7	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 584,9	5 292,4	115,4	0,6	5 292,4	5 292,4
04 Национальная экономика	73 488,2	48 621,3	66,2	5,9	57 193,6	58 709,8
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	125 017,0	30 085,9	24,1	3,7	14 846,8	13 133,9
06 Охрана окружающей среды	855,0	862,5	100,9	0,1	862,5	862,5
07 Образование	630 634,1	456 102,9	72,3	55,5	446 196,9	445 393,5
08 Культура, кинематография	61 111,8	69 161,7	113,2	8,4	66 115,9	65 606,4
10 Социальная политика	176 156,8	82 924,1	47,1	10,1	83 867,1	78 733,3
11 Физическая культура и спорт	43 778,4	43 715,0	99,8	5,3	41 665,0	41 645,0
ИТОГО:	1192881,1	821 901,0	68,9	100,0	805 807,5	808 619,5

По отношению к объему расходов 2023 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, уменьшены на 371 980,1 тыс. рублей, или 31,1%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2024 году – 79,3 % (651 903,7 тыс. рублей), в 2025 году – 79,2% (6937 844,9 тыс. рублей), в 2026 году – 79,0% (631 378,2 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2024 году по 4-м разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2023 году: 01 «Общегосударственные вопросы» (111,0%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (115,4%), 06 «Охрана окружающей среды» (100,9%) и 08 «Культура, кинематография» (113,2%).

В разрезе разделов расходы бюджета округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов представлены далее.

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

2024 год – 85 135,2 тыс. рублей;

2025 год – 89 767,3 тыс. рублей;

2026 год – 99 242,7 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета Жуковского муниципального округа по данному разделу на 2024 год к уровню 2023 года увеличиваются на 8 455,0 тыс. рублей, или 11,0%.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2024 – 2026 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов по проекту бюджета на 2024 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2026 год тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	01		85 135,2	89 767,3	99 242,7
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	910,0	910,0	910,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	45 231,9	45 231,9	45 231,9
Судебная система	01	05	9,1	9,5	84,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	01	06	7 013,0	7 013,0	7 013,0

Резервные фонды	01	11	300,0	300,0	300,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	31 671,2	36 302,9	45 702,9

Темп роста расходов 2025 года к 2024 году запланирован на уровне 105,4%, 2026 года к уровню 2025 года – 110,5%. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей средств бюджета округа. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении главного распорядителя – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которой приходится в 2024 году 67,1 % расходов запланированных по данному разделу, в 2025 году – 63,1%, в 2026 году – 57,1 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета округа доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляет в 2024 году – 10,4%, в 2025 году – 10,0%, в 2026 году – 10,0 процента.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2024 году запланировано увеличение расходов на 11,0 %, в 2025 – 2026 годах, увеличение к прошлому году на 5,4% и 10,5% соответственно. По 2-м из 6-ти подразделов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» расходы планового периода (2025-2026 годов) запланированы с ростом к уровню 2024 года: 01 05 «Судебная система» на 4,4% в 2025 году и в 9,3 раза в 2026 году к 2025 году, по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы» - 114,6% и 125,9% соответственно, что обусловлено включением условно утвержденных расходов в следующих объемах: в 2025 году – 9 000,0 тыс. рублей, в 2026 году – 18 400,0 тыс. рублей. Указанные объемы составляют 10,0%, и 18,5% в расходах раздела на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно. Необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета указанные средства будут перераспределяться на другие разделы бюджетной классификации расходов.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» не определены в проекте бюджета на 2024 – 2026 годы, что объясняется неполным распределением межбюджетных трансфертов из регионального и федерального бюджетов на момент формирования проекта бюджета округа.

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в бюджете на 2024 год в сумме 5 292,4 тыс. рублей, или 0,6% от общей суммы расходов, что на 707,5 тыс. рублей выше ожидаемой оценки исполнения 2023 года, или на 15,4%. На 2025 - 2026 годы запланировано по 5 292,4 тыс. рублей ежегодно.

В данном разделе запланированы расходы:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2024-2026 годах по 4 372,6 тыс. руб. ежегодно;
- на мероприятия в сфере пожарной безопасности на 2024-2026 годы по 395,0 тыс. рублей ежегодно;

- на оповещение населения об опасности, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций на 2024 - 2026 годы – 524,8 тыс. рублей ежегодно.

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

2024 год – 48 621,3тыс. рублей;

2025 год – 57 193,6 тыс. рублей

2026 год – 58 709,8 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что расходы 2024 года по сравнению с 2023 годом уменьшатся на 24 866,9 тыс. рублей, или 33,8%, что объясняется отсутствием распределения региональных и федеральных средств на момент формирования проекта бюджета. Темп роста расходов 2025 года к уровню 2024 года – 117,6%, 2026 года к 2025 году – 102,6%. Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2024-2026 годы представлено в следующей таблице.

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года
Национальная экономика	04		48 621,3	57 193,6	58 709,8
Общэкономические вопросы	04	01	200,0	200,0	200,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	511,0	511,0	511,0
Водное хозяйство	04	06	292,4	292,4	292,4
Транспорт	04	08	11 926,2	11 926,2	11 926,2
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	34 517,1	40 704,8	40 812,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	1 174,6	3 559,2	4 968,2

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 - 2026 годах будут осуществляться 3-мя главными распорядителями средств бюджета – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены:

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на 2024-2025 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на 2024 - 2026 годы – по 511,0 тыс. рублей ежегодно;
- на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2024 – 2026 годы по 292,4 тыс. рублей ежегодно;

- на организацию транспортного обслуживания населения пассажирским транспортом на территории муниципального округа запланировано на 2024 – 2026 годы по 11 926,2 тыс. рублей ежегодно;
- на проведение работ за счет средств дорожного фонда Жуковского муниципального округа в 2024 - 2026 годах средства будут направлены:
 - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в 2024 году – 22 460,0 тыс. рублей, в 2025 году – 17 117,7 тыс. рублей, в 2026 году – 17 224,9 тыс. рублей;
 - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним в 2024 году – 11 157,1 тыс. рублей, в 2025 – 2026 годах – 22 687,1 тыс. рублей ежегодно;
 - - на повышение безопасности дорожного движения в 2024-2026 годах средства предусмотрены по 900,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2024 год - 300,0 тыс. рублей, на 2025 год – 100,0 тыс. рублей, на 2026 год расходы не предусмотрены;
- на проведение кадастровых работ – в 2024 году – 574,6 тыс. рублей, в 2025 году – 3 359,2 тыс. рублей, в 2026 году – 4 918,3 тыс. рублей;
- на мероприятия в сфере архитектуры и градостроительства – в 2024 году – 300,0 тыс. рублей, в 2025 году – 100,0 тыс. рублей, в 2026 году - 50,0 тыс. рублей.

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

2024 год – 30 085,9 тыс. рублей;

2025 год – 14 846,8 тыс. рублей

2026 год – 13 133,9 тыс. рублей.

Снижение расходов 2024 года к ожидаемой оценке 2023 года составляет 94 931,1 тыс. рублей, или 75,9 процента. Темп роста расходов по данному разделу в 2025 году к уровню 2024 года составляет 49,3%, в 2026 году к 2025 году – 88,9%.

Наименование	Рз	Пр	тыс.руб.		
			Расходы 2024 года	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		30 085,9	14 846,8	13 133,9
Жилищное хозяйство	05	01	662,9	562,9	462,9
Коммунальное хозяйство	05	02	1 491,4	1 712,9	100,0
Благоустройство	05	03	27 931,6	12 571,0	12 571,0

Расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя средств округа: 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого в 2024 году приходится 97,9% всех расходов данного раздела и 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 2,1% запланированных расходов.

По подразделу 05 01 «Жилищное хозяйство» средства будут направлены:

- на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в 2024-2026 годах по 292,4 тыс. рублей ежегодно;
- на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда на 2024 год – 200,0 тыс. рублей, на 2025 год – 100,0 тыс. рублей, на 2026 год расходы не запланированы.

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

- на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – на 2024 – 2026 годы – 100,0 тыс. рублей ежегодно;
- на бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства муниципальной собственности в 2024 году – 800,0 тыс. рублей, в 2025-2026 годах средства по данному направлению не предусмотрены;
- на подготовку объектов ЖКХ к зиме в 2024 году – 591,4 тыс. рублей, в 2025 – 1 612,9 тыс. рублей и в 2026 году средства по данному направлению не предусмотрены.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» средства будут направлены:

- на расходы по организации и обеспечению освещения улиц на 2024 год в сумме 11 700,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 8 700,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по озеленению запланировано на 2024 год – 2026 годы по 700,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по благоустройству запланированы на 2024 год – 5 401,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы – 2 971,0 тыс. рублей ежегодно;
- на водохозяйственные и водоохранные мероприятия на 2024 год 286,0 тыс. рублей, на 2025-2026 годы по 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- на реализацию федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019 – 2024 годы» в 2024 году – 1 034,8 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы расходы не запланированы в связи с окончанием реализации программы;
- на мероприятия по формированию современной городской среды на 2024 год – 8 809,7 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы расходы не предусмотрены.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы запланированы в сумме: на 2024 год – 2026 годы по 862,5 тыс. рублей ежегодно.

Расходы запланированы по подразделу 06 01 «Экологический контроль» (662,5 тыс. рублей ежегодно) и 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» (200,0 тыс. рублей ежегодно). Расходы бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2024 - 2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По разделу 07 «Образование» на 2024 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 456 102,9 тыс. рублей, что на 174 531,2 тыс. рублей ниже оценки исполнения 2023 года, или на 27,3%. На

2025 год расходы запланированы в объеме 446 196,9 тыс. рублей, на 2026 год – 445 393,5 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2024 год расходы раздела 07 «Образование» составляют 55,5 процента.

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

тыс. руб.					
Наименование	Рз	Пр	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года
Образование	07		456 102,9	446 196,9	445 393,5
Дошкольное образование	07	01	123 283,8	120 783,8	120 783,8
Общее образование	07	02	280 860,8	274 015,2	273 227,4
Дополнительное образование детей	07	03	27 281,0	26 781,0	26 781,0
Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации	07	05	40,0	0,0	0,0
Молодежная политика	07	07	46,0	25,6	20,0
Другие вопросы в области образования	07	09	24 591,3	24 591,3	24 581,3

Объем планируемых на 2024 год расходов бюджета округа по разделу 07 «Образование» ниже уровня 2023 года на 27,3%, темп роста расходов 2025 года к 2024 году составит – 97,8%, 2026 года к 2025 году – 99,8% .

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2024 год составляют расходы подраздела 07 02 «Общее образование» - 280 860,8 тыс. рублей, или 61,6 процента и по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» - 123 283,8 тыс. рублей, или 27,0%.

Расходы бюджета округа по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году будут осуществлять 2 главных распорядителя – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (95,3%) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» (4,7%).

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» определены в проекте бюджета в следующих объемах: 2024 год – 69 161,7 тыс. рублей; 2025 год – 66 115,9 тыс. рублей; 2026 год – 65 606,4 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2024 года выше ожидаемого исполнения расходов 2023 года (61 11,8 тыс. рублей) на 8 049,9 тыс. рублей, или на 13,2%. Расходы бюджета округа по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 - 2026 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Расходы на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов по подразделу 08 01 «Культура» запланированы в следующих объемах:

- на финансирование централизованной библиотечной системы - на 2024 год – 18 124,0 тыс. рублей, на 2025 год – 17 638,0 тыс. рублей, на 2026 год – 17 624,0 тыс. рублей;

- на финансирование МБУК «Жуковский культурно – досуговый центр» - на 2024 год – 43 020,0 тыс. рублей на 2025 год – 40 520,0 тыс. рублей, на 2026 год – 40 020,0 тыс. рублей;

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области – 75,6 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета) ежегодно;

- на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия на 2024 год – 70,0 тыс. рублей, на 2025 – 2026 годы по – 30,0 тыс. рублей ежегодно;

- организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения – на 2024 год – 52,4 тыс. рублей на 2025– 2026 годы по 32,4 тыс. рублей ежегодно;

- на государственную поддержку отрасли культуры на 2024 год – 170,2 тыс. рублей, на 2025 год – 170,5 тыс. рублей, на 2026 год – 174,9 тыс. рублей.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы на 2024-2026 годы ежегодно в сумме 7 649,5 тыс. рублей и направлены на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии учреждений культуры.

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

2024 год – 82 924,1 тыс. рублей;

2025 год – 83 867,1 тыс. рублей;

2026 год – 78 733,3 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2024 - 2026 годы представлены в следующей таблице.

тыс.руб.					
Наименование	Рз	Пр	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года
Социальная политика	10		82 924,1	83 867,1	78 733,3
Пенсионное обеспечение	10	01	4 250,0	4 250,0	4 250,0
Охрана семьи и детства	10	04	78 610,1	79 553,1	74 419,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	64,0	64,0	64,0

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы Жуковского муниципального округа 2024 года по сравнению с 2023 годом изменятся в сторону уменьшения на 52,9%, или 93 232,7 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Расходы бюджета округа по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2024-2026 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 003«Управление образования администрации Жуковского муниципального

округа Брянской области», на долю которых в 2024 году приходится 95,7% и 4,3% всех расходов по данному разделу соответственно.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение»- запланированы расходы на выплаты муниципальных пенсий на 2024-2026 годы в объеме 4 250,0 тыс. рублей ежегодно. Данные выплаты относятся к публичными нормативными обязательствам бюджета округа;

По подразделу 10 04 «Охрана семьи и детства» расходы будут направлены:

- на выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, а также вознаграждение приёмным родителям в 2024 – 2026 годах в объёме 9 514,0 тыс. рублей ежегодно. Из них на выплату публичных нормативных обязательств будет направлено 6 977 тыс. рублей ежегодно;
- на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений в 2024 году будет направлено – 63 640,5 тыс. рублей, в 2025 году – 64 597,5 тыс. рублей, в 2026 году – 59 429,7 тыс. рублей;
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2024 - 2026 годы по 1 827,0 тыс. рублей ежегодно;
- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей, запланировано на 2024 год – 97,6 тыс. рублей, на 2025 год – 83,6 тыс. рублей и на 2026 год – 117,6 тыс. рублей;
- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2024-2026 годы по 3 531,0 тыс. рублей ежегодно.

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

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в 2024 – 2026 годах по 64,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2024 год расходные обязательства проектом бюджета предусмотрены в объеме 43 715,0 тыс. рублей, на 2025 год – 41 665,0 тыс. рублей и на 2026 год – 41 645,0 тыс. рублей. Осуществление расходов запланировано 2-мя главным администратором средств муниципального округа – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которых в 2024 году приходится 99,8% и 0,2% всех расходов по данному разделу соответственно. К уровню оценки исполнения 2023 года, расходы 2024 года запланированы с уменьшением на 63,4 тыс. рублей, или на 0,2%.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» средства направляются:

- на проведение мероприятий по развитию физической культуры и спорта на 2024 год в объеме 100,0 тыс. рублей, на 2025 год – 100,0 тыс. рублей и 2026 год – 80,0 тыс. рублей.

По подразделу 11 02 «Массовый спорт» средства направляются:
- на финансовое обеспечение деятельности МАУ "ЦФКС "Десна" на 2024 год в сумме – 32 502,0 тыс. рублей, на 2025 год – 30 502,0 тыс. рублей и на 2026 год – 30 502,0 тыс. рублей;

По подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» средства направляются:
- на финансовое обеспечение деятельности МАУ "ЦФКС "Десна" на 2024 год в сумме – 11 113,0 тыс. рублей, на 2025 - 2026 годы по 11 063,0 тыс. рублей ежегодно.

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

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2024-2026 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Данные о главных распорядителях средств бюджета муниципального округа, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в 2024-2026 годах, представлены в таблице.

Главный распорядитель	2024 год		2025 год		2026 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес%	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес. %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес. %
Расходы бюджета, всего	821 901,0	100,0	805 807,5	100,0	808 619,5	100,0
002 Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	21 301,0	2,6	26 501,0	3,3	35 901,0	4,4
003 Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	434 568,0	52,9	425 222,3	52,8	424 404,6	52,5
005 Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 117,0	0,1	1 117,0	0,1	1 117,0	0,1
006 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	5 888,3	0,7	5 588,3	0,7	5 388,3	0,7

007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	358 116,7	43,6	346 468,9	43,0	340 898,6	42,2
008 Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	910,0	0,1	910,0	0,1	910,0	0,1

Основная доля расходов бюджета округа в 2024 году приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 434 568,0 тыс. рублей, или 52,9%, и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 358 116,7 тыс. рублей, или 43,6%.

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

6. Реализация муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024-2026 годы сформирован в программной структуре расходов.

Исполнение бюджета в 2024 – 2026 годах предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлены проекты изменений в действующие муниципальные программы.

Анализ распределения расходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по муниципальным программам на 2024-2026 годы представлен в таблице.

№/п	Наименование программы	Проект бюджета (тыс. руб.)		
		2024 год	2025 год	2026 год
1.	Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	346 574,0	341 519,5	334 360,2
2.	Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 201,0	17 201,0	17 201,0
3.	Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	434 044,8	424 699,2	423 911,4

4.	Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	8 809,7	0,0	0,0
5.	Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	9 144,5	11 060,8	12 419,9
	Всего:	815 774,0	794 480,5	787 892,5

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 5-ти муниципальных программ в 2024 году планируется направить – 815 774,0 тыс. рублей, в 2025 году – 794 480,5 тыс. рублей, в 2026 году – 787 892,5 тыс. рублей, или 99,2% , 98,6% и 97,4% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2024 году запланирован на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области». В рамках реализации указанных программ в 2024 году запланировано осуществление 42,5% и 53,2% программной части расходов бюджета соответственно.

6.1. Муниципальная программа «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области»

Реализация программы запланирована на 2021 – 2030 годы (1 этап: 2021-2025 годы, 2 этап: 2026-2030 годы). Ответственный исполнитель – отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнители программы: отдел правовой и кадровой работы, сектор ГО и ЧС, сектор семьи, охраны материнства и детства, сектор обеспечения деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, сектор мобилизационной работы, МКУ «Централизованная бухгалтерия» (по соглашению). Срок реализации программы: 2021-2030 годы.

В 2024-2026 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: 003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области 007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий государственной программы за счет средств бюджета округа на 2024-2026 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Расходы 2024 года, тыс. руб.	Расходы 2025 года, тыс. руб.	Темп роста 2025/2024 гг, %	Расходы 2026 года, тыс. руб.
Общий объем	346 574,0	341 519,5	98,5	334 360,2

финансирования, в т.ч.:				
<i>в разрезе исполнителей</i>				
007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	346 050,8	340 996,3	98,5	333 867,0
003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области	523,2	523,2	100,0	493,2

Из общего объема финансирования на Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области в 2024 году приходится – 346 050,8 тыс. рублей, или 99,8%, на Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 523,2 тыс. рублей, или 0,2%.

Финансовое обеспечение муниципальной программы, предусмотренное паспортом, превышает объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета муниципального округа на 2024-2025 годы на сумму 14 271,0 тыс. рублей ежегодно и связано с привлечением внебюджетных средств. Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет трех финансовых источников: средств областного бюджета, средств бюджета округа и средств от приносящей доход деятельности.

Муниципальная программа содержит 3 подпрограммы:

- Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охраны окружающей среды (ответственный исполнитель – отдел строительства, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);
- Развитие культуры, спорта и молодежной политики (ответственный исполнитель – отдел культуры, молодежной политики и спорта администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);
- Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа Брянской области (ответственный исполнитель – отдел правовой и кадровой работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области).

Подпрограмма «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» содержит одну федеральную целевую программу «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы» с объемом финансового обеспечения на 2024 год - 1 034,8 тыс. рублей.

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

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

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
Создание условий для эффективной деятельности администрации округа, выполнение переданных полномочий	75 045,8	74 806,1	74 831,5
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	5 292,4	5 292,4	5 292,4
Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, транспортных услуг, поддержка предпринимательства	16 207,4	16 207,4	16 207,4
Меры социальной поддержки граждан	79 329,1	80 272,1	75 138,3
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"	54 058,0	54 951,2	53 445,5
Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"	115 142,1	108 511,5	108 001,9
<i>Федеральная целевая программа «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 -2024 годы»</i>	<i>1 034,8</i>	<i>0,0</i>	<i>0,0</i>
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа"	1 499,2	1 478,8	1 443,2
ИТОГО	346 574,0	341 519,5	334 360,2

Среди утвержденных подпрограмм, наибольшей по объему утвержденных ассигнований в 2024 году является подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики" – 115 142,1 тыс. рублей, объем финансирования которой, составляет 33,2% общего объема бюджетных ассигнований муниципальной программы.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет всех финансовых источников на 2024 год составляет 360 845,0 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 92 171,7 тыс. рублей, или 25,5%, средства бюджета округа – 254 402,3 тыс. рублей, или 70,5% и средства от приносящей доход деятельности – 14 271,0 тыс. рублей, или 4,0%.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы в части средств бюджета муниципального округа соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Оценка результатов реализации муниципальной программы предусмотрена по 28 показателям (индикаторам). По сравнению с 2023 годом отмечено уменьшение количества показателей (индикаторов) на 4 единицы.

Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.2. Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области»

Ответственным исполнителем муниципальной программы является Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнители – отсутствуют.

Целью муниципальной программы является обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы, повышение качества управления муниципальными финансами.

Программа рассчитана на 5 лет, срок реализации 2021 - 2030 годы (1 этап: 2021-2025 годы, 2 этап: 2026-2030 годы).

Для достижения указанной цели предусмотрено решение следующих задач:

- обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа Брянской области путем проведения сбалансированной финансовой политики;

- реализация полномочий по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и составлению отчетности.

Программа включает 2 основных мероприятия, отражающих задачи муниципальной программы.

В 2024-2026 годах исполнение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 003 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области».

Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет одного финансового источника: средств бюджета округа.

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2024 – 2026 годах, составляет 17 201,0 тыс. рублей ежегодно. Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 7-ю целевыми показателями (индикаторами). Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.3. Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области»

К проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнителем – администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определены следующие цели:

- обеспечение высокого качества образования в соответствии с перспективными задачами развития российского образования.

Программа рассчитана на 11 лет, с 2021 года до 2031 года (1 этап: 2021-2025 годы, 2 этап: 2026-2031 годы).

Паспортом программы бюджетные ассигнования предусматриваются в объемах, превышающих показатели проекта решения, что обусловлено включением средств от приносящей доход деятельности.

Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет трех финансовых источников: средств областного бюджета, средств бюджета округа и средств от приносящей доход деятельности.

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» на 2024 год включает 3 основных мероприятия и один региональный проект.

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

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2024 год, тыс. рублей	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей
<i>Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)"</i>	2 319,7	2 319,7	2 810,6
Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа	5 413,0	5 413,0	5 413,0
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования	424 358,9	415 013,3	413 734,6
Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью	1 953,2	1 953,2	1 953,2
ИТОГО:	434 044,8	424 699,2	423 911,4

В 2024-2026 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: 003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области и 007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Наибольший объем финансового обеспечения приходится на основное мероприятие «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» на 2024, 2025 и 2026 годы - 424 358,9 тыс. рублей, 415 013,3 тыс. рублей, 413 734,6 тыс. рублей, или 97,8%, 97,7% и 97,6% общего объема ассигнований муниципальной программы соответственно за счет бюджетных средств.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет всех финансовых источников на 2024 год составляет 451 327,5 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 340 616,3 тыс. рублей, или 75,5%, средства бюджета округа – 93 428,5 тыс. рублей, или 20,7% и средства от приносящей доход деятельности – 17 282,7 тыс. рублей, или 3,8%.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы в части средств областного бюджета и бюджета округа соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 12-ю целевыми показателями (индикаторами). Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.4. Муниципальная программа «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области»

К проекту бюджета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел экономического развития и потребительского рынка и сектор по работе Жуковской городской территории отдела по работе с территориями администрации Жуковского муниципального округа Брянской области. Соисполнителем - отдел строительства, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определена следующая цель – повышение качества и комфорта городской среды на территории округа, которая будет достигаться путем реализации следующих задач:

- повышение уровня благоустройства дворовых территорий;
- повышение уровня благоустройства общественных территорий.

Программа рассчитана на 4 года, срок реализации 2021 - 2024 годы. В 2024 году финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет двух финансовых источников: средств бюджета округа и средств областного бюджета.

Программа включает в себя один региональный проект с объемом финансового обеспечения на 2024 год 8 809,7 тыс. рублей, из них средства областного бюджета 8 545,4 тыс. рублей (97,0%), средства бюджета округа - 264,3 тыс. рублей (3,0%).

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 6-ю целевыми показателями (индикаторами). Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

6.5. Муниципальная программа «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области»

Реализация муниципальной программы «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области» согласно паспорту запланирована на период 2021 – 2030 годов (1 этап: 2021-2025 годы, 2 этап: 2026-2030 годы). Ответственным исполнителем муниципальной программы является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнителем – Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определена следующая цель – эффективное управление и распоряжение муниципальным имуществом (в том числе земельными участками), рациональное его использование.

Программа включает в себя одно основное мероприятие. В 2023-2025 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять двумя главными распорядителями – 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 64,4% расходов программы в 2024 году, и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 35,6%. Источником финансового обеспечения выполнения муниципальной программы являются средства областного бюджета и бюджета округа.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2024 год составляет 9 144,5 тыс. рублей, из них за счет средств областного бюджета – 557,4 тыс. рублей (6,1%), на 2025 год – 11 060,8 тыс. рублей (средства областного бюджета – 3 258,5 тыс. рублей, или 29,5%), на 2026 год – 12 419,9 тыс. рублей (средства областного бюджета – 4 770,7 тыс. рублей, или 38,4%).

По направлению расходов наибольший удельный вес в 2024 году приходится на два из них:

- содержание аппарата Комитета 4 237,0 тыс. рублей, что составляет 46,3% всех расходов в рамках муниципальной программы на 2024 год;
- эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования – 2 827,6 тыс. рублей, или 30,9%.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 7-ю целевыми показателями (индикаторами). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

7. Непрограммная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Непрограммная часть бюджета включает в себя расходы на обеспечение деятельности 2-х главных распорядителей средств бюджета округа: 005 «Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области» и 008 «Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области», а так же ассигнования на поддержку реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования и непрограммных мероприятий, плановые ассигнования Резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и условно утвержденные расходы.

Анализ расходов непрограммной части бюджета округа на 2024 – 2026 годы представлен в таблице:

Наименование	тыс.рублей			
	2024 год	2025 год	Темп роста 2025/2024, %	2026 год
Условно утвержденные расходы	0,0	9 000,0	-	18 400,0
Резервный фонд администрации	300,0	300,0	100,0	300,0
Поддержка реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования и непрограммных мероприятий	3 800,0	0,0	0,0	0,0
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 117,0	1 117,0	100,0	1 117,0
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	910,0	910,0	100,0	910,0
Итого:	6 127,0	11 327,0	+в 1,8 раза	20 727,0

Увеличение непрограммной части бюджета в 2025 и 2026 годах объясняется включением сумм условно утвержденных расходов.

Условно утвержденные расходы бюджета муниципального округа предусматриваются на 2025 год в объеме 9 000,0 тыс. рублей, на 2026 год – 18 400,0 тыс. рублей, или не менее 2,5% и 5,0% соответственно от общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует положениям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения в 2024-2026 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам. В связи с отсутствием планового дефицита программа муниципальных внутренних заимствований не планируется.

9. Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа, расходы на обслуживание муниципального долга Жуковского муниципального округа

Предельный объем муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в связи с этим отсутствуют расходы на его обслуживание.

10. Бюджетные кредиты

Проектом решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов.

11. Выводы

11.1. Проект решения внесен администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области в срок, установленный пунктом 1, раздела 4 Порядка составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, а также Порядка представления, рассмотрения и утверждения отчетности об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа от 30 ноября 2020 №17-1/1 с изменениями.

Перечень и содержание документов, представленных одновременно с проектом решения, соответствует статье 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пункту 1 раздела 3 Решения №17-1/1.

11.2. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2023 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2024-2026 годы.

11.3.1. В 2024 году доходы прогнозируются в объеме 821 901,1 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 304 748,1 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2024 году – 37,1%, доля безвозмездных поступлений – 62,9% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2025 году доходы бюджета составят 805 807,5 тыс. рублей, темп роста к уровню 2024 года – 98,0%, в 2026 году доходы запланированы в объеме 808 619,5 тыс. рублей, темп роста к 2025 году – 100,3%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составит: в 2024 году – 37,1%, в 2025 году – 42,5%, в 2026 году – 43,5%.

Расходы бюджета на 2024 год запланированы в объеме – 821 901,1 тыс. рублей, на 2025 год – 805 807,5 тыс. рублей, или 98,0% бюджетных назначений 2024 года, в 2026 году – 808 619,5 тыс. рублей, или 98,4% к 2024 году и 100,3% к 2025 году.

На 2024–2026 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

11.3.2. Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа в области бюджетных правоотношений.

11.4. Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2024 год предусмотрены в объеме 821 901,0 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2023 год на 336 000,0 тыс. рублей, или на 29,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 805 807,5 тыс. рублей в 2025 году и 808 619,5 тыс. рублей в 2026 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 98,4% и 100,3% соответственно.

11.4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2024 год запланированы в объеме 292 242,4 тыс. рублей, на плановый период 2025 и 2026 годов соответственно 331 045,3 тыс. рублей и 340 418,5 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2024-2026 годах прогнозируются на уровне 108,8%, 113,3% и 102,8 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 23,2% в 2024 году до 42,1% в 2026 году.

11.4.2. Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2024 год предусматриваются в объеме 12 505,7 тыс. рублей, что на 10 189,3 тыс. рублей ниже оценки ожидаемого исполнения за 2023 год. Темп роста к уровню 2023 года составляет 55,1 процентов.

11.4.3. Проектом решения безвозмездные поступления на 2024 год предусматриваются в объеме 517 152,9 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2023 года снижение составляет 349 530,2 тыс. рублей, или 40,3%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2024 году составят 62,9 процента, что на 11,9 процентных пункта ниже уровня оценки исполнения 2023 года (74,8%).

11.5. Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» составляет на:

2024 год – 821 901,0 тыс. рублей;

2025 год – 805 807,5 тыс. рублей,

2026 год – 808 619,5 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов 2023 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2024 год, уменьшены на 371 980,1 тыс. рублей, или 31,1%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2024 году – 79,3 % (651 903,7 тыс. рублей), в 2025 году – 79,2% (6937 844,9 тыс. рублей), в 2026 году – 79,0% (631 378,2 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2024 году по 4-м разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2023 году: 01 «Общегосударственные вопросы» (111,0%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (115,4%), 06 «Охрана окружающей среды» (100,9%) и 08 «Культура, кинематография» (113,2%).

11.5.1. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2024-2026 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета округа в 2024 году приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 434 568,0 тыс. рублей, или 52,9%, и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 358 116,7 тыс. рублей, или 43,6%.

11.6. Исполнение бюджета в 2024-2026 годах предусмотрено в рамках 5-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлены паспорта и проекты изменений в действующие муниципальные программы.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 5-ти муниципальных программ в 2024 году планируется направить – 815 774,0 тыс. рублей, в 2025 году – 794 480,5 тыс. рублей, в 2026 году – 787 892,5 тыс. рублей, или 99,2% , 98,6% и 97,4% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2024 году запланирован на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области». В рамках реализации указанных программ в 2024 году запланировано осуществление 42,5% и 53,2% программной части расходов бюджета соответственно

11.7. Непрограммная часть бюджета включает в себя расходы на обеспечение деятельности 2-х главных распорядителей средств бюджета округа: 008 «Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области» и

005 «Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области», а так же ассигнования на поддержку реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования и непрограммных мероприятий, плановые ассигнования Резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и условно утвержденные расходы.

11.8. Проектом решения в 2024-2026 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам. В связи с отсутствием планового дефицита программа муниципальных внутренних заимствований не планируется.

11.9. Предельный объем муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 января 2025 года, на 1 января 2026 года и на 1 января 2027 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в связи с этим отсутствуют расходы на его обслуживание.

11.10. Проектом решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов не предусмотрено предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов.

12. Предложения

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа с предложением утвердить его.

12.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А. Воронину для ознакомления.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина