

Заключение
Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа
Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского
муниципального округа Брянской области за 2023 год

15 апреля 2024 г.

г. Жуковка

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет администрации Жуковского муниципального округа Брянской области об исполнении бюджета округа за 2023 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2021 № 185/14-1, Стандартом внешнего муниципального контроля 02 «Последующий контроль исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области».

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального округа за 2023 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (не позднее 1 апреля).

2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год

Исполнение решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1

«О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.03.2023 № 500/38-1, 17.07.2023 № 571/43-1, 26.10.2023 № 606/47-1, 21.12.2023 № 646/52-1) происходило в условия действия экономических санкций.

Несмотря на это в Жуковском муниципальном округе продолжалась реализация целевых программ, оказание мер социальной поддержки и осуществление выплат социального характера отдельным категориям граждан, проведено повышение заработной платы в запланированных объемах.

Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов бюджета округа 2023 года уменьшился к уровню 2022 года на 4,9 процентных пункта и составил 74,3%. В абсолютном выражении расходы «социального блока» увеличились на 32 060,0 тыс. рублей и составили 829 024,4 тыс. рублей. Темп роста составил 104,0%.

Исполнение бюджета Жуковского муниципального округа осуществлялось в рамках «программного бюджета» и в 2023 году объем расходов, осуществленных в рамках реализации муниципальных программ, составил 99,5% общего объема расходов бюджета округа.

2.1. Макроэкономические условия исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области в 2023 году

Социально-экономическое положение Жуковского муниципального округа в течение 2023 года характеризуется следующими основными показателями развития.

В целом по округу оборот предприятий всех видов деятельности за 2023 год составил 18 млрд. 931 млн. рублей, что составляет 152,4 процентов к уровню 2022 года, в том числе отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг на 13 млрд. рублей, что на 156,0 процентов больше прошлого года.

Предприятием ООО «Жуковский веломотозавод» произведено 385 тысяч велосипедов и более 6 тысяч единиц мототехники. Предприятиями пищевой отрасли (Жуковское РАЙПО», ООО «Возрождение», ООО «Жуковское молоко») в целом произведено продукции на сумму 1 млрд. 911 млн. рублей, что в два раза больше, чем в 2022 году. В 2023 году выпущено 1626 тонн хлебобулочных изделий, кондитерских изделий - 60 тон и 1699 тонн сыров.

В сельскохозяйственной отрасли округа осуществляют производственную деятельность 9 предприятий и 6 крестьянско-фермерских хозяйств.

Объем сельскохозяйственной продукции составил 2 млрд. 937 млн. рублей, или 172,4% к уровню 2022 года. Валовый сбор зерна в бункерном весе составил 39673 тонн, что составляет 166,6 процентов к уровню 2022 года. Урожайность зерновых, в среднем по округу, составила 56,7 ц/га. Производство мяса всех видов составило по округу 21 030 тонн, что на 88,0 процентов больше, чем 2022 году.

В 2023 году в округе произведено 7 856 тонн молока, что на 5,0 тонн меньше, чем в 2022 году. Надой на одну фуражную корову в сельскохозяйственных организациях в среднем составляет 4917 кг, что на 597 кг больше, чем в 2022 году.

Объем работ, выполненных всеми организациями по виду экономической деятельности «Строительство», составил 72 856 тыс. рублей или 83,6% к уровню прошлого года. Введено в эксплуатацию 6960 кв. метров жилья.

Розничный товарооборот по округу составил 3 млрд. 88 млн. рублей или 110,2 процентов к 2022 году. Индекс физического объема товарооборота 104,3 процентов. Населению оказано платных услуг на сумму 221,9 млн. рублей или 111,5 процентов к уровню 2022 года.

На рынке труда ситуация в целом остается стабильной. По состоянию на 1 января 2024 года на учете в центре занятости населения состоит 71 человек, уровень регистрируемой безработицы составил 0,4 процента от численности экономически активного населения. В течение года работодатели предоставили 897 вакансий, большую часть составляли рабочие профессии.

В 2023 году в Центр занятости населения за предоставлением государственных услуг по вопросам трудоустройства обратилось 365 человек, из них было трудоустроено 265 или 72,6%.

Среднемесячная заработная плата на одного работника составила 37915,5 рублей или 114,8% к уровню 2022 года. Основные показатели говорят о стабильности развития экономики округа.

2.2. Характеристика основных показателей исполнения бюджета: доходов, расходов, дефицита бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (в редакции от 28.03.2023 № 500/38-1, 17.07.2023 № 571/43-1, 26.10.2023 № 606/47-1, 21.12.2023 № 646/52-1) бюджет округа утвержден по доходам в объеме 1 187 174,2 тыс. рублей, по расходам – 1 226 119,3 рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 38 945,1 тыс. рублей.

За 2023 год доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 102 058,9 тыс. рублей, что составляет 92,8% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2022 года доходы увеличились на 117 300,6 тыс. рублей, темп роста составил 111,9 процента.

Расходы бюджета в 2023 году исполнены в объеме 1 116 228,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 91,0 процента. К уровню 2022 года расходы увеличились на 110 732,2 тыс. рублей, или на 11,0%.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 38 945,1 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 14 169,2 тыс. рублей, или на 36,4% к плану.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет округа первоначально утвержден по доходам в объеме 1 040 202,7 тыс. рублей.

Решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.03.2023 № 500/38-1, 17.07.2023 № 571/43-1, 26.10.2023 № 606/47-1, 21.12.2023 № 646/52-1 в бюджет округа были внесены изменения, в результате чего первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 146 971,5 тыс. рублей, или на 14,1% и в окончательной редакции составили 1 187 174,2 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение 2023 года, первоначально запланированный объем доходов бюджета по налоговым и неналоговым доходам был увеличен на 4 000,8 тыс. рублей или на 1,4%, по безвозмездным поступлениям - на 142 970,6 тыс. рублей или на 18,9 процента.

В течение 2023 года произведено уменьшение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам на 3 199,4 тыс. рублей, или на 1,2%, по неналоговым доходам - увеличение на 7 203,2 тыс. рублей или 45,8%.

За 2023 год бюджет округа по доходам исполнен в сумме 1 102 058,9 тыс. рублей, что составило 92,8% от уточненного плана и 105,9% первоначально утвержденных плановых назначений. Динамика исполнения доходной части бюджета округа за 2021-2023 годы представлена в таблице:

	2021 год	2022 год		2023 год	
		тыс. руб.	темп роста к предыд. году, %	тыс. руб.	темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	898 926,9	984 758,3	109,5	1 102 058,9	111,9
Налоговые и неналоговые доходы, из них	257 345,8	282 785,6	109,9	300 181,5	106,1
-налоговые доходы	242 833,8	257 738,2	106,1	276 817,5	107,4
-неналоговые доходы	14 512,0	25 047,4	172,6	23 364,0	93,3
Безвозмездные поступления	641 581,1	701 972,7	109,4	801 877,4	114,2

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в бюджет округа за 2023 год в целом увеличилось на 11,9 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 6,1%, в том числе по налоговым доходам – отмечен рост поступлений на 7,4%, по неналоговым доходам – снижение на 6,7% к уровню 2022 года. В абсолютном выражении увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов в целом к уровню 2022 года составило

17 395,9 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам прирост сложился в объеме 19 079,3 тыс. рублей, по неналоговым доходам – снижение на 1 683,4 тыс. рублей. Безвозмездные поступления сложились на 99 904,7 тыс. рублей выше уровня 2022 года. Темп роста безвозмездных поступлений в 2023 году к уровню 2022 года составил 114,2%.

В 2023 году темп роста безвозмездных поступлений превышает темп роста налоговых и неналоговых доходов на 2,3 процентных пункта.

В 2023 году поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета составило 300 181,5 тыс. рублей или 104,4% плановых назначений. Перевыполнение в абсолютном выражении составило 12 570,9 тыс. рублей. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 106,1%, увеличение составило 17 395,9 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Динамика структуры доходов бюджета за 2021-2023 годы приведена в таблице:

	2021 год	2022 год	2023 год
Доходы всего, в том числе	100,0	100,0	100,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них	28,6	28,7	27,2
-налоговые доходы	27,0	26,2	25,1
-неналоговые доходы	1,6	2,5	2,1
Безвозмездные поступления	71,4	71,3	72,8

Анализ структуры доходов бюджета показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2023 году составил 27,2%, что ниже уровня 2022 года на 1,5 процентных пункта и на 1,6 процентных пункта ниже уровня 2021 года. Анализ таблицы свидетельствует, что структура доходной части бюджета округа за 2023 год примерно соответствует структуре доходов за 2021 – 2022 годы.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2023 год, его структуры и в сравнении с 2022 годом представлены в таблице:

Наименование доходов	Исполнение бюджета 2022 года, тыс.руб.	Структура 2022г., %	Бюджет 2023 г. (уточн.), тыс. руб.	Исполнено за 2023г., тыс. руб.	% исполнения 2023 г.	Структура 2023г, %	Темп роста 2023 к 2022г, %
1	2	3	4	5	6	7	8
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	282 785,6	28,7	287 610,7	300 181,5	104,4	27,2	106,1
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	257 738,2	26,2	264 693,9	276 817,5	104,6	25,1	107,4
НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	175 715,6	17,8	199 595,0	212 085,3	106,3	19,2	120,7
АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ	17 707,8	1,8	16 976,3	17 929,1	105,6	1,6	101,2
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	6 124,5	0,6	3 522,6	2 460,8	69,9	0,2	40,2
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	54 788,0	5,6	41 400,0	40 901,6	98,8	3,8	74,6

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	3 403,0	0,4	3 200,0	3 440,7	107,5	0,3	101,1
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-0,7	-	-	-	-	-	-
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	25 047,4	2,5	22 916,8	23 364,0	102,0	2,1	93,3
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	8 969,3	0,8	7 177,6	7 578,4	105,6	0,7	84,5
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	1 952,3	0,2	1 352,8	1 354,8	100,1	0,1	69,4
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	11 450,9	1,2	9 956,4	10 004,4	100,5	0,9	87,4
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	670,0	0,1	1 330,0	1 430,4	107,6	0,1	+в 2,1 раза
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	1 921,7	0,2	3 000,0	2 897,3	96,6	0,3	150,8
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	83,2	-	100,0	98,7	98,7	-	118,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	701 972,7	71,3	899 563,5	801 877,4	89,1	72,8	114,2
ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	66 035,7	6,7	70 412,5	70 412,5	100,0	6,4	106,6
СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	292 838,1	29,8	291 801,8	271 886,9	93,2	24,7	92,8
СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	312 817,6	31,8	460 536,7	378 919,6	82,3	34,4	121,1
ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ	29 047,9	2,9	90 517,2	89 863,3	99,3	8,2	+в 3,1 раза
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1 233,4	0,1	786,9	795,1	101,0	0,1	64,5
ВОЗВРАТ ПРОЧИХ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ,	0,0	0,0	-14 491,6	-10 000,0	69,0	-1,0	-

ПРОШЛЫХ ЛЕТ ИЗ БЮДЖЕТОВ МУН.ОКРУГОВ							
ИТОГО ДОХОДОВ	984 758,3	100,0	1 187 174,2	1 102 058,9	92,8	100,0	111,9

Согласно данным таблицы исполнение доходной части бюджета в 2023 году составило 92,8% плановых назначений, или 1 102 058,9 тыс. рублей. План по налоговым доходам исполнен на 104,6%, по неналоговым доходам - на 102,0%. По безвозмездным поступлениям выполнение плановых показателей составило 89,1%.

Анализ структуры доходных источников бюджета в 2023 году показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 27,2%, безвозмездных поступлений – 72,8%.

Увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2022 года в абсолютном выражении составило 17 395,9 тыс. рублей, или 6,1 процента.

Отмечено, что при абсолютном увеличении объема налоговых и неналоговых доходов бюджета в 2023 году по сравнению с предыдущим годом доля налоговых доходов в структуре доходов бюджета в отчетном году снизилась и составила – 27,2 процента (2022 год – 28,7%).

3.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

В 2023 году объем поступивших налоговых платежей в бюджет Жуковского муниципального округа составил 276 817,5 тыс. рублей или 92,2% налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2022 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 19 079,3 тыс. рублей, или 7,4 процента. Увеличение поступлений налоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом обусловлено значительным увеличением поступления налога на доходы физических лиц, на 20,7%.

Основным налогом, которым в 2023 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлся **налог на доходы физических лиц**. На его долю приходится 76,6% всех налоговых доходов бюджета муниципального округа. Поступление в бюджет по данному виду налога составило 212 085,3 тыс. рублей, увеличение к уровню 2022 года составило 36 369,7 тыс. рублей или 20,7%, что обусловлено увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков: ООО «Жуковский веломотозавод», ГБУЗ «Жуковская МБ», ФКУ «Войсковая часть 42685», ООО «Жуковское молоко», АО «Жилкомхоз», ОАО «РЖД» и МО МВД РФ «Жуковский». Годовой уточненный план по поступлению исполнен на 106,3%.

Акцизы поступили в объеме 17 929,1 тыс. рублей, или на 105,6% к утвержденному плану. На долю данного источника доходов приходится 1,6% от общего объема доходов бюджета округа и 6,5% в объеме налоговых доходов. К уровню 2022 года поступление акцизов увеличилось на 221,3 тыс.

рублей, или на 1,2%, что обусловлено ростом объемов продаж нефтепродуктов.

Поступление **налогов на совокупный доход** (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) сложилось в общей сумме 2 460,8 тыс. рублей, что ниже уровня 2022 года на 3 663,7 тыс. рублей, или 59,8% процента.

Единый налог на вмененный доход поступил в бюджет Жуковского муниципального округа в сумме «-» 86,1 тыс. рублей, обусловлено возвратом ранее излишне перечисленных сумм налогоплательщикам.

Поступление *единого сельскохозяйственного налога* в местный бюджет в 2023 году сложилось в сумме 892,8 тыс. рублей, что на 527,1 тыс. рублей или в 2,4 раза выше уровня 2022 года. Увеличение обусловлено ростом налоговой базы по сельскохозяйственным предприятиям: ООО «Овстуг-2», КФХ Поляков И.В. К утвержденным плановым назначениям поступления исполнены на 100,3 процентов.

Поступление *налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения*, сложилось в объеме 1 654,1 тыс. рублей или 61,3% утвержденных назначений, что на 4 188,0 тыс. рублей или 71,7 ниже уровня 2022 года. Значительное неисполнение плановых назначений обусловлено переносом срока уплаты на первый рабочий день 2024 года.

В 2023 году в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области имущественные налоги поступили на общую сумму 40 901,6 тыс. рублей, что составляет 98,8% к уточненному годовому плану. К уровню 2022 года темп роста составил 74,6%. Информация о поступлении имущественных налогов представлена в таблице.

Наименование доходов	Исполнение бюджета 2022 года, тыс.руб.	Структура 2022г., %	Бюджет 2023 г. (уточн.), тыс. руб.	Исполнено за 2023г., тыс. руб.	% исполнения 2023 г.	Структура 2023г, %	Темпы роста 2023г. к 2022г, %
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	54 788,0	100,0	41 400,0	40 901,6	98,8	100,0	74,6
Налог на имущество физических лиц	15 947,2	29,1	16 200,0	14 815,9	91,5	36,2	92,9
Земельный налог,	38 840,8	70,9	25 200,0	26 085,7	103,5	63,8	67,2
- с организаций	28 245,3	51,6	15 000,0	15 075,0	100,5	36,9	53,4
- с физических лиц	10 595,5	19,3	10 200,0	11 010,7	107,9	26,9	103,9

Налог на имущество физических лиц поступил в объеме 14 815,9 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 91,5%. В абсолютном выражении невыполнение составило 1 384,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, невыполнение плановых назначений сложилось в результате переоценки стоимости имущества в сторону уменьшения по решению суда. К уровню 2022 года поступления снизились на 7,1% или 1 131,3 тыс. рублей. В структуре имущественных налогов на

долю налога на имущество физических лиц приходится 36,2%, в структуре налоговых доходов – 5,3%, в общем объеме доходов – 1,3%.

Земельный налог поступил в объеме 26 085,7 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 103,5%. В абсолютном выражении перевыполнение составило 885,7 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, перевыполнение сложилось в результате поступления недоимки и авансовых платежей за 4 квартал 2023 года. К уровню 2022 года поступления уменьшилось на 32,8% или 12 755,1 тыс. рублей. Поступление земельного налога от организаций составило 15 075,0 тыс. рублей, или 100,5% к плану, земельный налог от физических лиц поступил в объеме 11 010,7 тыс. рублей, или 107,9% к плану. К уровню 2022 года темп роста поступлений земельного налога от организаций и физических лиц составил 53,4% и 103,9% соответственно. Снижение поступлений от организаций связано с изменением кадастровой стоимости земли в сторону уменьшения. В структуре имущественных налогов на долю земельного налога приходится 63,8%, в структуре налоговых доходов – 9,4%, в общем объеме доходов – 2,4%.

Государственная пошлина поступила в объеме 3 440,7 тыс. рублей, или на 107,5% к плановым назначениям, что связано с увеличением числа регистрируемых сделок. К уровню 2022 года поступление увеличилось на 37,7 тыс. рублей, или 1,1% и обусловлено увеличением количества проведенных юридически значимых действий.

3.2. Неналоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2023 году составил 23 364,0 тыс. рублей или 8,4% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2022 года снижение поступления неналоговых доходов за 2023 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 1 683,4 тыс. рублей, или на 6,7%.

Основным источником названных поступлений в 2023 году явились **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, поступление которых сложилось в объеме 10 004,4 тыс. рублей, или 100,5% к плановым назначениям. К уровню 2022 года произошло снижение на 12,6%, или на 1 446,5 тыс. рублей в абсолютном выражении. Основной объем приходится на доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 7 905,8 тыс. рублей, или 79,0% данного источника доходов.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, которые поступили в объеме 7 578,4 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 105,6%. В том числе:

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или*

дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам, исполнены в сумме 129,4 тыс. рублей или на 100,0 % к плану. К уровню 2022 года объем данных поступлений снизился на 80,2%, что обусловлено погашением в 2022 году просроченной задолженности ОАО «Коммунальщик» в объеме 532,6 тыс. рублей.

План по перечислению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского муниципального округа, пакеты акций которых находятся в муниципальной собственности, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа в 2023 году был установлен постановлением Администрации округа от 19.05.2023 №642 в следующем размере:

- ОАО «Жилкомхоз» в сумме 126,9 тыс. рублей;
- ОАО «Коммунальщик» в сумме 2,5 тыс. рублей.

В доход бюджета округа за 2023 год поступило доходов от ОАО «Жилкомхоз» - 126,9 тыс. рублей и ОАО «Коммунальщик» в объеме 2,5 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2024 года – задолженность у вышеуказанных организаций перед бюджетом округа отсутствует.

- *доходы в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества*, поступили в объеме 7 019,7 тыс. рублей, или 105,4% плановых назначений, что обусловлено увеличением числа заключенных договоров и погашением задолженности арендаторами за прошлые периоды;

- *плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена*, поступила в сумме 0,9 тыс. рублей, при отсутствии утвержденных плановых назначений;

- *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий*, поступили в 2023 году в сумме 4,65 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану и отражает перечисление МУП «Водоканал» части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленного на 2023 год в сумме 4,65 тыс. рублей постановлением Администрации округа от 19.05.2023 №641;

- *прочие поступления от использования имущества* сложились в объеме 423,7 тыс. рублей, или 111,3% плановых назначений. Превышение плановых назначений сложилось за счет заключения новых договоров в 2023 году, а также погашения задолженности по социальному найму муниципального жилого фонда.

Платежи при использовании природными ресурсами поступили в бюджет округа в сумме 1 354,8 тыс. рублей, или 100,1% уточненного годового плана, что обусловлено погашением плательщиками задолженности прошлых лет. К уровню 2022 года поступления уменьшились на 597,5 тыс. рублей, или на 30,6%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2023 год поступили в бюджет округа в сумме 1 430,4 тыс. рублей, уточненные плановые назначения перевыполнены на 7,6%. К уровню 2022 года произошло увеличение поступлений в 2,1 раза.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в бюджет округа в 2023 году в объеме 10 004,4 тыс. рублей - средства от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения путем проведения аукциона. Плановые назначения исполнены на 100,5%. Темп роста к 2022 году составил 87,4%.

Доходы бюджета по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** исполнены в сумме 2 897,3 тыс. рублей, или на 96,6% уточненного плана. К уровню 2022 года поступления увеличились на 975,6 тыс. рублей, или 50,8%.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 98,7 тыс. рублей, или 98,7% к годовому плану. Из них: *невыясненные поступления* «—» 1,3 тыс. рублей, *инициативные платежи* – 100,0 тыс. рублей.

3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 756 592,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 142 970,6 тыс. рублей, или на 18,9%, и в окончательной редакции утверждены в объеме 899 563,5 тыс. рублей.

Исполнение составило 801 877,4 тыс. рублей, или 89,1% от плана. По сравнению с 2022 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 99 904,7 тыс. рублей, или на 14,2%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального округа к уровню 2022 года увеличился на 1,5 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции – 47,2% и субсидии – 33,9 процента.

В структуре безвозмездных поступлений на **дотации** приходится 8,8% общего объема безвозмездных поступлений. Поступление дотаций в 2023 году в абсолютном выражении составило 70 412,5 тыс. рублей, из них на долю дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 78,6%, или 55 376,0 тыс. рублей в абсолютном выражении. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджет округа поступила в сумме 13 645,5 тыс. рублей, что составляет 19,4% общего объема дотаций. Прочие дотации поступили в объеме 1 391,0 тыс. рублей. Плановые назначения по всем видам дотаций исполнены на 100,0 процентов. Поступление дотаций по сравнению с 2022 годом увеличилось на 4 376,8 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2022 года составил 106,6 процента.

Решением о бюджете в окончательной редакции плановое поступление **субсидий** утверждено в объеме 291 801,8 тыс. рублей, поступление составило 271 886,9 тыс. рублей или 93,2% плановых назначений. Удельный вес

субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 36,4 процента, в общем объеме доходов бюджета округа – 24,7%. Темп роста к уровню 2022 года составил 92,8 процента. Всего на 2023 год было запланировано поступление девяти видов субсидий из областного бюджета.

Наибольший объем приходится на следующие виды субсидий:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 126 788,2 тыс. рублей, что составляет 46,6% общего объема поступивших субсидий. Плановые назначения исполнены на 92,3%. Неисполнение плановых назначений в сумме 10 562,0 тыс. рублей обусловлено поступлением средств из областного бюджета за фактически выполненный объем работ;
- на реализацию мероприятий по модернизации школьных систем образования – 63 490,6 тыс. рублей, или 23,3% общего объема субсидий. Исполнение составило 100,0%;
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 48 605,0 тыс. рублей, или 17,9% общего объема субсидий. Исполнение составило 85,3%.

Поступление *субвенций* в бюджет муниципального округа составило 378 919,6 тыс. рублей или 82,3% от утвержденного годового плана. К уровню 2022 года поступление субвенций увеличилось на 66 102,0 тыс. рублей (темп роста – 121,1%). В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 47,2 процента, в общем объеме доходов – 34,4%.

В 2023 году из областного бюджета поступили 5 видов субвенций, наибольший объем приходится на субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 296 764,4 тыс. рублей, или 78,3% общего объема субвенций. Исполнение плановых назначений сложились на уровне 98,7%. Наименьшее исполнение плановых назначений сложилось по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - 50,6%. По остальным видам субсидий исполнение сложилось на уровне 100,0%.

На долю *иных межбюджетных трансфертов* приходится 11,2% в общем объеме безвозмездных поступлений. Поступления в бюджет муниципального округа сложились в сумме 89 863,3 тыс. рублей, или на 99,3% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2022 года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось в 3,1 раза, в абсолютном выражении – на 60 815,4 тыс. рублей. Из общего объема наибольший удельный вес приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на создание комфортной городской среды в малых городах и исторических поселениях-победителя Всероссийского конкурса лучших проектов создания комфортной городской среды, - 77,9%, или 70 000,0 тыс. рублей в абсолютном выражении, исполнение плановых назначений составило 100,0%. По остальным видам

межбюджетных трансфертов исполнение сложилось на уровне от 76,8 % до 99,3%.

На *прочие безвозмездные поступления* приходится 0,1% от общего объема безвозмездных поступлений. В абсолютном выражении их поступление сложилось в объеме 795,1 тыс. рублей, что составляет 101,0% плановых назначений. К уровню 2022 года темп роста составил 64,5%.

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен в объеме «-» 10 000,0 тыс. рублей, или на 69,0% к плану, в связи с предоставлением отсрочки до 31.03.2024 года. Неисполнение составило 4 491,6 тыс. рублей. Возврат остатка целевых средств в объеме 4 491,6 тыс. рублей произведен 25.01.2024 года (поручение №818806).

4. Анализ исполнения расходов Жуковского муниципального округа Брянской области

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» первоначально бюджетные расходы на 2023 год были утверждены в объеме 1 040 202,7 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. В процессе исполнения бюджет корректировался 4 раза. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 21.12.2023 № 646/52-1 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 226 119,3 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 17,9 процента, или на 185 916,6 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Бюджетные ассигнования, утвержденные решением о бюджете (в окончательной редакции) соответствуют объему расходов, утвержденных сводной бюджетной росписью.

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области исполнены в сумме 1 116 228,1 тыс. рублей, что составляет 91,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год. Темп роста расходов бюджета округа к уровню 2022 года составил 111,0 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2019-2023 годы представлена в таблице:

Годы	Расходы, тыс. руб.	% исполнения	Темп роста к пред. году, %
2019	553 402,4	94,6	114,4
2020	709 179,2	92,8	128,1
2021	981 109,7	90,3	138,3
2022	1 005 495,9	99,8	102,5
2023	1 116 228,1	91,0	111,0

Анализ данных свидетельствует о том, что для анализируемого периода (2019 - 2023 годов) характерно ежегодное увеличение расходов в абсолютном выражении. Кассовое исполнение расходов за 2023 год ниже исполнения за 2022 год на 8,8 процентных пункта.

4.1. Расходы по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов Российской Федерации

Информация об исполнении расходов бюджета по разделам классификации расходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлена в таблице:

Наименование раздела функциональной классификации расходов	Исполнено в 2022 году, тыс. рублей	Уточненный план 2023 г., тыс. рублей	Исполнено в 2023 г. тыс. рублей	Исполнение 2023 г., %	Структура расходов 2023г., %	Темп роста 2023г. к 2022г., %
01 «Общегосударственные вопросы»	76 034,7	78 456,4	75 592,4	96,3	6,8	99,4
02 «Национальная оборона»	503,1	574,7	574,7	100,0	0,1	114,2
03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»	4 781,3	4 447,2	4 304,8	96,8	0,4	90,0
04 «Национальная экономика»	77 143,9	93 682,4	83 165,1	88,8	7,5	107,8
05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	48 480,9	123 473,9	122 548,5	99,3	11,0	+в 2,5 раза
06 «Охрана окружающей среды»	1 587,6	1 018,7	1 018,2	99,9	0,1	64,1
07 «Образование»	631 072,4	644 215,4	629 941,1	97,8	56,4	99,8
08 «Культура, кинематография»	77 993,5	60 987,0	60 888,9	99,8	5,4	78,1
10 «Социальная политика»	48 202,2	175 303,5	94 236,3	53,8	8,4	195,5
11 «Физическая культура и спорт»	39 696,3	43 960,1	43 958,1	100,0	3,9	110,7
Итого:	1005495,9	1 226 119,3	1116228,1	91,0	100,0	111,0

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили

1 116 228,1 тыс. рублей, что соответствует 91,0 % уточненного годового плана. Неисполненные назначения составили 109 891,2 тыс. рублей, или 9,0% общего объема расходов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов невыполнение варьирует в пределах от 0,1 до 46,2 процента. Расходы бюджета в 2023 году по сравнению с предшествующим периодом увеличились на 110 732,2 тыс. рублей, или на 11,0 процента.

Исполнение расходов осуществлялось по 10 - ти разделам бюджетной классификации расходов. В разрезе разделов ниже уровня предшествующего года сложились расходы по 5 разделам, выше – по пяти. Значительное снижение в абсолютном выражении, по сравнению с 2022 годом, отмечено по разделу 08 «Культура, кинематография» на 17 104,6 тыс. рублей, или на 21,9%. Значительный рост расходов по сравнению с 2022 годом в абсолютном выражении произошел по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 74 0676 тыс. рублей (в 2,5 раза), по разделу 10 «Социальная политика» - на 46 034,1 тыс. рублей (на 95,5%).

На 100% к уточненному плану исполнены расходы 2 разделов: 02 «Национальная оборона» и 11 «Физическая культура и спорт». Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении сложился по 3 разделам: 10 «Социальная политика» - 81 067,2 тыс. рублей, или 46,2%, 07 «Образование» - 14 274,3 тыс. рублей, или 2,2% плановых назначений, и 04 «Национальная экономика» - 10 517,3 тыс. рублей (11,2% от плана).

Наибольший удельный вес в структуре заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 56,4%. На долю остальных разделов в общем объеме расходов приходится от 0,1 до 11,0%.

Согласно данным о расходовании бюджетных средств за 2023 год в зависимости от их экономического содержания (по данным **ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»**) расходы на заработную плату с начислениями составили 86 758,2 тыс. рублей, или 7,8% общего объема расходов. В абсолютном выражении расходы на заработную плату с начислениями увеличились к уровню 2022 года (82 278,9 тыс. рублей) на 4 479,4 тыс. рублей, или 5,4%.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 75 592,4 тыс. рублей, или на 96,3% к утвержденным бюджетным назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2022 года расходы по данному разделу уменьшились на 442,3 тыс. рублей, или на 0,6%. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 6,8%, что на 0,8 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2023 год представлено в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Процент исполнения, %
Общегосударственные	01		78 456,4	75 592,4	96,3

вопросы					
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	860,0	830,7	96,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	44 818,7	42 691,8	95,3
Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ	01	05	3,0	3,0	100,0
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	7 085,9	7 079,0	99,9
Резервные фонды	01	11	240,3	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	25 448,5	24 987,9	98,2

Расходы по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 830,7 тыс. рублей, или 96,6% к плану, к уровню 2022 года темп роста составил 104,0%. Отражены расходы на осуществление деятельности аппарата Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание главы администрации – 1 819,8 тыс. рублей, содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации – 34 813,3 тыс. рублей (в том числе на выполнение преданных государственных полномочий – 3 921,3 тыс. рублей), на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств федерального бюджета – 1 168,0 тыс. рублей, на выплаты стимулирующего характера за счет средств областного бюджета – 969,4 тыс. рублей. Расходы подраздела исполнены на общую сумму 42 691,8 тыс. рублей, или на 95,3% к плану;

по подразделу **0105** «Судебная система» расходы исполнены в объеме 3,0 тыс. рублей и направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных

судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Исполнение сложилось на 100,0% к плану;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 7 079,0 тыс. рублей, к уровню 2022 года расходы увеличились на 4,4 процента. Расходы направлены на содержание Финансового управления администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 5 978,0 тыс. рублей и Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области – 1 101,0 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений в целом по разделу сложилось на уровне 99,9%;

по подразделу **0111** «Резервные фонды» в объеме утвержденных ассигнований - 240,3 тыс. рублей учтены нераспределенные остатки средств резервного фонда Администрации Жуковского муниципального округа. Согласно Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, в случае принятия решений об использовании средств резервных фондов расходы подлежат отражению по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 24 987,9 тыс. рублей, снижение расходов к уровню 2022 года произошло на 2,2%, или на 568,9 тыс. рублей в абсолютном выражении. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 98,2%. По данному подразделу отражены расходы на осуществление деятельности следующих органов власти и учреждений:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области – 4 111,7 тыс. рублей;
- МАУ «Жуковский МФЦ» - 3 865,0 тыс. рублей;
- МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 10 970,2 тыс. рублей;
- МКУ «ХЭС» - 3 993,4 тыс. рублей.

Также отражены расходы на осуществление переданных полномочий (деятельность административной комиссии), на оплату расходов по эксплуатации и содержанию имущества казны, информационное освещение деятельности органов местного самоуправления, взносы в ассоциацию муниципальных образований и оплаты налогов, сборов и иных платежей.

По разделу **02** «Национальная оборона» исполнение составило 574,7 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану. Расходы отражены по подразделу **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка». Бюджетные ассигнования направлены на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Темп роста к уровню 2022 года – 114,2%.

Расходы по разделу **03** «Национальная безопасность и

правоохранительная деятельность» сложились в объеме 4 304,8 тыс. рублей или 96,8% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Темп роста к уровню 2022 года – 90,0%. Расходы произведены по одному подразделу - **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», из них на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» в объеме 3 480,4 тыс. рублей, мероприятия в сфере пожарной безопасности – 379,9 тыс. рублей и на обслуживание системы экстренного оповещения населения об опасности – 444,5 тыс. рублей.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 88,8%, расходы составили 83 165,1 тыс. рублей. К уровню 2022 года расходы увеличились на 6 021,2 тыс. рублей или 7,8%.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по данному разделу в разрезе подразделов за 2023 год представлена в таблице:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный	Кассовое исполнение расходов	Процент исполнения	Структура, %
Национальная экономика	04		93 682,4	83 165,1	88,8	100,0
Общеэкономические вопросы	04	01	200,0	199,2	99,6	0,2
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	737,6	394,9	53,5	0,5
Водное хозяйство	04	06	194,9	189,6	97,3	0,2
Транспорт	04	08	9 738,1	8 911,8	91,5	10,7
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	81 993,9	72 667,7	88,6	87,4
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	817,9	801,8	98,0	1,0

Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 87,4 %. В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения в полном объеме не исполнены ни по одному подразделу, исполнение сложилось на уровне от 53,5 до 99,6%. Наименьшее исполнение плановых назначений сложилось по подразделу 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - 53,5%. Согласно информации, представленной в пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета округа за 2023 год, низкое исполнение расходов по подразделу сложилось в связи с исполнением контракта на отлов безнадзорных животных по факту поступления заявок. Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2023 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем исполнен Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 98,9%, наименьший – Управлением образования администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 0,2%. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 87,4 %.

Анализ использования средств дорожного фонда муниципального образования «Жуковский муниципальный округ Брянской области»

Анализ формирования и фактического использования ассигнований муниципального Дорожного фонда в 2023 году приведен в таблице:

Наименование показателя	Утверждено тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей
Остаток на 01.01.2023 года - 3 402,6 тыс. рублей		
Доходы и источники всего, в том числе:	78 591,3	71 183,2
Акцизы на нефтепродукты	16 976,3	17 929,2
Субсидии на осуществление дорожной деятельности	56 966,0	48 605,0
Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов	3 239,0	3 239,0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов	410,0	410,0
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципальных округов а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков	1 000,0	1 000,0
Расходы всего, в том числе:	81 993,9	72 667,7
Обеспечение сохранности а/м дорог местного значения и условий безопасности движения по ним	81 193,9	71 867,7
Повышение безопасности дорожного движения	800,0	800,0
Остаток на 01.01.2024 года - 1 918,1 тыс. рублей		

Анализ исполнения расходов показал, что утвержденный плановый объем муниципального «Дорожного фонда» на 2023 год составил 78 591,3 тыс. рублей, в том числе: остаток средств дорожного фонда на 01.01.2023 года в объеме 3 402,6 тыс. рублей, за счет поступления субсидии из областного бюджета – 56 966,0 тыс. рублей, земельного налога – 3 239,0 тыс.

рублей, акцизов – 16 976,3 тыс. рублей и иных источников в бюджета округа в 2023 году – 1 410,0 тыс. рублей. На сумму неиспользованного остатка средств дорожного фонда, сложившегося по итогам 2022 года – 3 402,6 тыс. рублей, произведено уточнение (увеличение) ассигнований дорожного фонда на 2023 год в бюджете Жуковского муниципального округа (решение от 28.03.2023 № 500/38-1), что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» сложилось в объеме 71 183,2 тыс. рублей, или 90,6% к плановым назначениям. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2023 год составило 72 667,7 тыс. рублей, или 88,6% плановых назначений и 92,5% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2024 года составил 1 918,1 тыс. рублей.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2023 год расходные обязательства бюджетом предусматривались в объеме 123 473 тыс. руб. Исполнение сложилось в сумме 122 548,5 тыс. рублей или 99,3 процентов утвержденных расходов. Анализ динамики расходов по данному разделу показал, что по сравнению с 2022 годом объем расходов увеличился на 74 067,6 тыс. рублей, или в 2,5 раза.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 734,3 тыс. рублей, что составило 99,8 процента от плановых расходов. Темп роста к уровню 2022 составил 119,2%. Денежные средства направлены на уплату взносов в Региональный фонд капитального ремонта муниципального жилого фонда и на осуществление текущего ремонта муниципального жилищного фонда.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 3 697,3 тыс. рублей, что составляет 3,0% от расходов раздела. Исполнение составило 97,3%. К уровню 2022 года темп роста расходов по данному подразделу составил 36,8%. Из общего объема произведенных по данному подразделу расходов наибольший приходится на подготовку объектов ЖКХ к зиме – 1 543,3 тыс. рублей, или 41,7 % и на предоставление субсидии ОАО «Коммунальщик» в целях предупреждения банкротства и восстановления платежеспособности в сумме 1 200,0 тыс. рублей, или 32,4% общего объема расходов по данному подразделу.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы сложились в объеме 118 116,9 тыс. рублей, или 99,3% к плану. Увеличение расходов к уровню 2022 года произошло в 4,1 раза, что связано с реализацией в 2023 году регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)». Наибольший объем расходов приходится на реализацию мероприятий по формированию современной городской среды в малых городах победителях Всероссийского конкурса лучших проектов – 89 179,6 тыс. рублей, или 75,5% расходов подраздела, в том числе за счет средств федерального бюджета – 70 000,0 тыс. рублей, и на создание комфортной городской среды – 10 368,1 тыс. рублей, в том числе за счет средств федерального бюджета – 10 206,0 тыс. рублей. По данному подразделу также

осуществлялись расходы на организацию и обеспечение уличного освещения – 11 268,1 тыс. рублей, на содержание мест захоронения – 1 400,0 тыс. рублей, озеленение – 500,0 тыс. рублей, на организацию сбора и вывоза мусора – 1 977,7 тыс. рублей, на ремонт памятников в рамках реализации федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 1 180,3 тыс. рублей и другие аналогичные расходы.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы произведены в объеме 1 018,2 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 99,9%. К уровню 2022 года произошло снижение расходов на 35,9%. По подразделу **0601 «Экологический контроль»** средства направлены на оплату услуг по отбору проб воды и воздуха на объекте «Полигон ТБО г. Жуковка» в сумме 636,9 тыс. рублей, или 100,0% к плану. По подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»** отражены расходы в области охраны окружающей среды в сумме 381,2 тыс. рублей. Снижение расходов по данному подразделу к уровню 2022 года произошло в 2,7 раза, что обусловлено завершением работ по рекультивации карьера ТБО. Средства в 2023 году направлялись на ликвидацию несанкционированных навалов на территории округа.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального образования, как отмечалось ранее, приходится на расходы по разделу **07 «Образование»** - 56,4 процента, что выше уровня 2022 года на 6,4 процентных пункта. Бюджетные назначения исполнены по данному разделу в объеме 629 941,1 тыс. рублей или на 97,8% к плановым назначениям.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства в 2023 году исполнены следующим образом:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение, %
Образование	07		644 215,4	629 941,1	97,8
Дошкольное образование	07	01	188 608,0	183 762,8	97,4
Общее образование	07	02	410 476,8	401 714,6	97,9
Дополнительное образование детей	07	03	23 137,9	23 137,9	100,0
Молодежная политика	07	07	66,0	66,0	100,0
Другие вопросы в области образования	07	09	21 926,7	21 259,8	97,0

Из общего объема расходов направлено на организацию:

- дошкольного образования – 183 762,8 тыс. рублей (29,2%);
- общего образования – 401 714,6 тыс. рублей (63,8%);
- дополнительного образования – 23 137,9 тыс. рублей (3,7%);
- молодежной политики – 66,0 тыс. рублей (< 1,0%);
- других вопросов в области образования – 21 259,8 тыс. рублей (3,3%).

Исполнение расходов бюджета округа по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2023 год осуществляли 2 главных распорядителя: Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области (158 198,0 тыс. рублей, или 25,1% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (471 743,1 тыс. рублей, или 74,9%). Исполнение расходов по подразделам сложилось на достаточно высоком уровне от 97,0% и выше. Согласно пояснительной записке, неисполнение в сумме 14 274,3 тыс. рублей сложилось в связи с оплатой фактически выполненных работ по заключенным контрактам на реконструкцию образовательных учреждений и в связи с наличием вакансий советников директоров.

По сравнению с 2022 годом расходы данного раздела уменьшились на 1 131,3 тыс. рублей, или на 0,2%.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** составили 60 888,9 тыс. рублей, или на 99,8% к плановым назначениям. В общем объеме расходов бюджета доля данного раздела составила 5,4 процента, что на 2,3 процентных пункта ниже уровня 2022 года.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2022 годом объем расходов уменьшился на 17 104,6 тыс. рублей, или на 21,9%.

Исполнение расходов осуществлялось в рамках двух подразделов: **0801 «Культура»** с объемом расходов – 54 841,2 тыс. рублей, или 90,1% от расходов раздела и **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - 6 047,7 тыс. рублей, или 9,9%.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание муниципальных учреждений культуры, на организацию и проведение праздничных мероприятий, реализацию региональных проектов, укрепление материально-технической базы учреждений культуры, проведение текущих ремонтов и другие аналогичные расходы. Исполнение расходов бюджета по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2022 году осуществлял 1 главный распорядитель – «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

На реализацию мероприятий в области социальной политики в Жуковском муниципальном округе Брянской области по разделу **10 «Социальная политика»** направлено средств в объеме 94 236,3 тыс. рублей. К плановым назначениям исполнение составило 53,8 процентов. В структуре расходов бюджета округа доля расходов раздела составила 8,4%. К уровню 2022 года расходы увеличились на 46 034,1 тыс. рублей, или на 95,5%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы в области социальной политики в 2023 году исполнены следующим образом:

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение, %

Социальная политика	10		175 303,5	94 236,3	53,8
Пенсионное обеспечение	10	01	4 203,6	4 203,6	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	171 056,9	89 991,7	52,6
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	43,0	41,0	95,3

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» направлено средств на выплату доплат к пенсиям муниципальным служащим в сумме 4 203,6 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. Темп роста к уровню 2022 года составил 98,9%. Удельный вес расходов данного подраздела составляет 4,5%.

По подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» кассовые расходы составили 89 991,7 тыс. рублей, или 52,6% к плану. Низкое исполнение связано с заключением контракта на строительство многоквартирного жилого дома в декабре 2023 года и исполнением его в 2024 году. Рост расходов к уровню 2022 года произошел в 2,0 раза. Удельный вес расходов данного подраздела составляет 95,5%.

Из общего объема расходов подраздела, на реализацию мероприятий по приобретению жилья для молодых семей направлено – 1 614,5 тыс. рублей, на приобретение жилья для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - 79 436,7 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье (выплаты на содержание и проезд ребенка, вознаграждение приемным родителям) и на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения – 6 799,7 тыс. рублей, на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 2 140,8 тыс. рублей.

По подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы в сумме 41,0 тыс. рублей израсходованы на осуществление переданных полномочий в сфере профилактики безнадзорности, правонарушений несовершеннолетних и по опеке и попечительству. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 95,3%.

Исполнение расходов в рамках данного раздела в 2023 году осуществляли два главных распорядителя средств бюджета округа: Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области (92 095,5 тыс. рублей, или 97,7% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (2 140,8 тыс. рублей, или 2,3%).

Расходы по разделу **11** «Физическая культура и спорт» сложились в сумме 43 958,1 тыс. рублей, или 100,0% к плану. По сравнению с 2022 годом объем расходов увеличился на 10,7%. В общем объеме расходов бюджета доля кассового исполнения по разделу составила 3,9 процента, то есть на уровне 2022 года. Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2023 год по данному разделу осуществлял

один главный распорядитель – Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

По подразделу **1101** "Физическая культура" расходы исполнены в объеме – 190,7 тыс. рублей, или на 99,0% к плану. Средства направлены на организацию и проведение спортивных мероприятий. Темп роста к 2022 году составил 63,8%.

По подразделу **1102** «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 37 120,5 тыс. рублей, или на 100,0% к плану. Средства направлены на обеспечение деятельности спортивных учреждений округа, на укрепление материально – технической базы учреждений, оснащение объектов спортивной инфраструктуры и ремонта в рамках инициативных проектов. Темп роста к 2022 году составил – 94,2%.

По подразделу **1103** «Спорт высших достижений» расходы исполнены в сумме 6 646,9 тыс. рублей, или на 100,0% к плану. Средства направлены на обеспечение деятельности спортивных учреждений округа, реализующих программы дополнительного образования в сфере спорта и на укрепление материально – технической базы вышеуказанных учреждений.

4.2. Анализ реализации целевых программ

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Жуковский муниципальный округ Брянской области» в 2023 году осуществлялось посредством участия в реализации целевых программ. В отчетном периоде на территории округа реализовывались мероприятия пяти муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2023 год утвержден в сумме 1 220 847,7 тыс. рублей или 99,6% запланированных расходов бюджета округа. По итогам 2023 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 1 111 226,1 тыс. рублей, что составляет 91,0% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение бюджета округа программно-целевым способом сложилось на 99,5%.

Перечень муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области, реализуемых в 2023 году, утвержден постановлением администрации Жуковского района от 02.09.2022 №957.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 2023 год представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный, тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов, тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	709 843,4	603 584,3	85,0
Управление муниципальными	16 524,3	16 503,3	99,9

финансами Жуковского муниципального округа Брянской области			
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	476 223,7	473 421,6	99,4
Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	10 619,6	10 484,6	98,7
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	7 636,7	7 232,3	94,7
Итого по муниципальным программам	1 220 847,7	1 111 226,1	91,0
Непрограммная деятельность	5 271,6	5 002,0	94,9
Всего:	1 226 119,3	1 116 228,1	91,0

Наибольший объем расходов приходится на 2 муниципальных программы: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» с объемом кассовых расходов - 603 584,3 тыс. рублей или 54,3% общих расходов в рамках программной деятельности и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» - 473 421,6 тыс. рублей, или 42,6% общих расходов в рамках программной деятельности.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по реализуемым муниципальным программам составил 109 621,6 тыс. рублей, или 9,0% утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плановых назначений сложилось по всем муниципальным программам, наибольшее по программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» - 106 259,1 тыс. рублей, или 15,0% от плана.

В реализуемых муниципальных программах реализовывались утвержденные подпрограммы, а также осуществлялась реализация региональных проектов.

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за 2023 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджета (далее – годовой доклад).

В годовом докладе представлена информация о результатах рассмотрения итогов реализации муниципальных программ, на предмет их эффективности и целесообразности продолжения дальнейшей их реализации.

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации от 01.09.2022 №944, разработана методика оценки эффективности муниципальных программ, которая осуществляется в два этапа:

1-й этап – оценка эффективности основных мероприятий (проектов) муниципальной программы путем расчета коэффициента эффективности каждого основного мероприятия (проекта). Коэффициент эффективности основного мероприятия (проекта) определялся исходя из степени достижения показателей (индикаторов) основного мероприятия (проекта) и затраченных ассигнований бюджета округа;

2-й этап – оценка эффективности муниципальной программы в целом, исходя из значений коэффициентов эффективности основных мероприятий (проектов), коэффициента достижения показателей (индикаторов) муниципальной программы.

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

Уточненный план расходов программы на 2023 год был утвержден в объеме 709 843,4 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов сложилось в объеме 603 584,3 тыс. рублей, или на 85,0% к плану. В рамках вышеуказанной муниципальной программы реализовывались 3 подпрограммы и два региональных проекта. Информация о расходах бюджета, произведенных по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» за 2023 год в разрезе подпрограмм и региональных проектов представлена в таблице:

Наименование подпрограммы, регионального проекта	Уточненный план на 2023г. тыс. рублей	Кассовый расход 2023г. тыс. рублей	Исполнение, %	Структура %
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"	193 147,4	183 035,1	94,8	30,3
<i>Региональный проект "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)"</i>	<i>89 179,6</i>	<i>89 179,6</i>	<i>100,0</i>	<i>14,8</i>
Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"	106 156,4	106 150,6	100,0	17,6
<i>Региональный проект "Творческие люди (Брянская область)"</i>	<i>150,0</i>	<i>150,0</i>	<i>100,0</i>	<i>-</i>
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа"	1 305,1	1 304,3	99,9	0,2
ИТОГО по программе	709 843,4	603 584,3	85,0	100,0

Наибольший удельный вес приходится на подпрограмму «Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды» 30,3% расходов программы. Наибольший удельный вес из региональных проектов приходится на проект "Формирование комфортной городской среды (Брянская область)" – 14,8% в общем объеме муниципальной программы. Расходы по всем реализуемым в 2023 году региональным проектам исполнены на 100,0% к плану.

Исполнение муниципальной программы осуществлялось двумя главными распорядителями: 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 27 показателям. Согласно годовому докладу в полном объеме запланированные целевые значения показателей достигнуты по 25 из 27, что составляет 92,6%. Из 11-ти основных мероприятий программы (включая региональные проекты), по 6-ти эффективность признана плановой (54,5%), по 5-ти – выше плановой (45,5%).

Отмечено, значительное перевыполнение по следующим показателям (индикаторам):

- «Приобретение жилых помещений для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лицам из их числа, квартир» - при плановом значении 23 квартиры, фактическое исполнение сложилось на уровне 31 квартира, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 1,35;

- «Численность трудоустроенных несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, человек» - при плановом значении 44 человека, фактическое исполнение сложилось на уровне 68 человек, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 1,55.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в текущем году.

По результатам оценки исполнения мероприятий в рамках муниципальной программы сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы – «Выше плановой».

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

Исполнение расходов программы сложилось в объеме 16 503,3 тыс. рублей, или 99,9% к плану. Исполнение расходов осуществлялось по двум основным мероприятиям: «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа путем проведения сбалансированной финансовой политики» с объемом кассовых расходов – 5 533,1 тыс. рублей, или 33,5% общего объема расходов программы и «Реализация полномочий по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и

составлению отчетности» - 10 970,2 тыс. рублей, или 66,5% расходов программы. Выполнение утвержденных плановых расходов в целом по программе и основным мероприятиям сложилось на уровне 99,9%. В соответствии с годовым докладом ответственным исполнителем – Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области выполнены все целевые показатели из 7 –ми запланированных. Из двух основных мероприятий - одно исполнено с плановой эффективностью, одно – с эффективностью выше плановой. Сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы на уровне «выше плановой».

Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области»

На реализацию программы в 2023 году направлено 473 421,6 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 99,4% к плановым назначениям. Исполнение программы осуществлялось одним главным распорядителем средств бюджета округа - Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области. Исполнение расходов осуществлялось по трем основным мероприятиям:

- 1) «Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа» с объемом кассовых расходов – 4 793,0 тыс. рублей, или 1,0% общего объема расходов программы, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 98,6%;
- 2) «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» - 397 077,4 тыс. рублей, или 83,9% общего объема расходов программы, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 99,8%;
- 3) «Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью» - 1 475,5 тыс. рублей, или 0,4% расходов программы, исполнение сложилось на уровне 76,1% к плану.

В рамках муниципальной программы в 2023 году осуществлялась реализация следующих двух региональных проектов:

- «Создание условий для обучения, отдыха и оздоровления детей и молодежи» (Брянская область) исполнение сложилось на уровне 98,7% к плану, в абсолютном выражении – 68 269,5 тыс. рублей – выполнен капитальный ремонт в двух общеобразовательных учреждениях и их оснащение;
- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (Брянская область) – 1 806,2 тыс. рублей, что составляет 76,8% плановых назначений и направлены на обеспечение деятельности советников директоров образовательных организаций по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 12 показателям (индикаторам). Согласно годовому докладу в

полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по 7 из 12, или 58,3%. Из 5 основных мероприятий программы (включая региональные проекты), по одному эффективность признана ниже плановой (20,0%), по одному - плановой (20,0%), по трем – выше плановой (60,0%). Отмечено, что по результатам оценки исполнения муниципальной программы сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы – «Выше плановой» (коэффициент эффективности составил 1,1), *в то же время по основному мероприятию «Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа» эффективность сложилась на уровне «ниже плановой» (коэффициент эффективности составил 0,74), причем по одному из показателей (индикаторов) - «Количество студентов, заключивших договор о целевом обучении по образовательной программе высшего образования, чел.» - коэффициент достижения показателя (индикатора) составил «0».*

Отмечено также значительное неисполнение показателя (индикатора) «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, использующих сертификаты дополнительного образования, %» в рамках основного мероприятия «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования». При плановом значении $\geq 83,0\%$, фактическое исполнение сложилось на уровне 17,9%, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0,22.

По показателю (индикатору) «Доля детей в возрасте от 5 до 18 лет, получившие сертификаты дополнительного образования в рамках системы персонифицированного финансирования использующих сертификаты дополнительного образования, %» сложилось значительное перевыполнение. При плановом значении $\geq 33,5\%$, фактическое исполнение сложилось на уровне 90,0%, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 2,69.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в текущем году.

В соответствии с годовым докладом, сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы на уровне «выше плановой».

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

Объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2023 год утвержден в объеме 10 619,6 тыс. рублей. Исполнение составило 10 484,6 тыс. рублей, или 98,7%. В рамках программы осуществлялась реализация двух основных мероприятий: «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» с объемом исполнения – 116,5 тыс. рублей, или 46,3% к плану, «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» при отсутствии

расходов из средств бюджета и одного регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» с исполнением расходов в объеме 10 368,1 тыс. рублей, что составило 100,0% к плану. Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 6 показателям (индикаторам). Согласно годовому докладу, ответственным исполнителем – Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области, обеспечено в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по 6 из 6, или 100,0%, бюджетные ассигнования по региональному проекту освоены в размере 100,0% от плана. Отмечено, исполнение всех целевых показателей (индикаторов) по основному мероприятию «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» при значительной экономии бюджетных ассигнований - 53,7% от плановых назначений. Исполнение всех целевых показателей (индикаторов) по основному мероприятию «Повышение уровня благоустройства общественных территорий» достигнуто без привлечения бюджетных средств за счет участия заинтересованных лиц. По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы сделан вывод о достижении эффективности – выше плановой.

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

Объем кассовых расходов муниципальной программы сложился в сумме – 7 232,3 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений сложилось в сумме 404,4 тыс. рублей, или 5,3%. В рамках программы осуществлялась реализация одного основного мероприятия «Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом, рационального его использования» с объемом исполнения – 7 133,4 тыс. рублей, или 94,6% к плану и одного регионального проекта «Вовлечение в оборот и комплексная мелиорация земель сельскохозяйственного назначения (Брянская область)» - 98,9 тыс. рублей, или на 100,0% к плану. Исполнение муниципальной программы осуществлялось одним главным распорядителем – Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 8 показателям (индикаторам). Согласно сводному докладу в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по 6 из 8, или 75,0%.

Отмечено, значительное отклонение по следующим показателям (индикаторам):

- «Количество земельных участков, предоставленных в собственность граждан и юридических лиц, штук», при плановом значении 25 штук, фактическое исполнение сложилось со значительным перевыполнением - 51 штука, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 2,04;

- «Доля арендаторов земельных участков, имеющих задержку платежей 30 и более дней, за земли государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также находящихся в муниципальной собственности (за исключением арендаторов-должников, в отношении которых инициирована подача исковых заявлений в суд),%», при плановом значении 16,9%, фактическое исполнение сложилось на достаточно низком уровне - уровне 7,1%, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0,42.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в текущем году.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы сделан вывод о достижении плановой эффективности.

5. Результаты внешних проверок отчетности об исполнении бюджета главных администраторов средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений. Годовая бюджетная отчетность за 2023 год представлена главными распорядителями средств бюджета округа в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (до 1 марта текущего финансового года).

Контрольно-счетной палатой по итогам проведенных внешних проверок отчетности подготовлены 6 заключений на бюджетную отчетность главных администраторов средств бюджета округа. Заключения оформлены и согласованы со всеми органами власти в установленном порядке.

При проведении экспертно-аналитических мероприятий по главным администраторам средств бюджета округа учтена необходимость соблюдения обязательных последовательно осуществляемых процедур при проверке:

- исполнения бюджета округа по доходам;
- исполнения бюджета округа по расходам;
- исполнения бюджета округа по источникам финансирования дефицита бюджета;
- обеспечения исполнения действующего законодательства.

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показал, что на конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 6-ю главными администраторами бюджетных средств.

Кроме органов местного самоуправления, в 2023 году свою деятельность осуществляло 30 учреждений, в том числе: 3 - казенных, 10 автономных, 16 – бюджетных, а также 1- муниципальное унитарное предприятие (МУП «Водоканал»), количество учреждений (организаций) за 2023 год уменьшилось на 1 единицу (в связи с ликвидацией МБОУ «Орловская начальная школа-сад» в результате присоединения к МАОУ «Лицей №1 имени Героя Советского Союза Д.С.Езерского»).

Муниципальные учреждения подведомственны 3 главным распорядителям средств бюджета округа, а именно:

- Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (2 – казенных, 3 – бюджетных, 2 - автономных);

- Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (8 – автономных и 14 - бюджетных);

- Финансовому управлению Жуковского муниципального округа Брянской области (1 – казенное).

Исполнение расходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области в 2023 году в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлена в таблице.

Наименование	ГАБС	Кассовое исполнение за 2022 год, тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2023 год, тыс.руб.	Кассовое исполнение за 2023 год, тыс.руб.	Исполнение 2023 г., %	Структура 2023г., %
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	16 464,0	17 209,6	16 948,2	98,5	1,5
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	458 908,3	476 885,9	474 083,0	99,4	42,5
Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	1 082,5	1 101,0	1 101,0	100,0	0,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	5 643,1	6 467,4	6 403,3	99,0	0,5

области						
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	522 599,7	723 595,4	616 861,9	85,2	55,3
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	798,3	860,0	830,7	96,6	0,1
ИТОГО		1 005 495,9	1 226 119,3	1 116 228,1	91,0	100,0

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

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов – 474 083,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 42,5 процента;

- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 616 861,9 тыс. рублей и долей расходов – 55,3 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов на 100% обеспечено одним главным распорядителем – Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа Брянской области. Наибольшее неисполнение сложилось по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 14,8%, наименьшее – по Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области - 0,6%. В абсолютном выражении наибольшее неисполнение сложилось также по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области района – 106 733,5 тыс. рублей.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) по всем распорядителям составил 109 891,2 тыс. рублей, что соответствует 9,0% утвержденных ассигнований.

Представленные к внешней проверке отчеты главных администраторов средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год в целом соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н (органы власти и казенные учреждения), установлено, что дебиторская задолженность на начало 2023 года была отражена в объеме 1 750 587,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 971 325,8 тыс. рублей, просроченная – 10 742,9 тыс. рублей. В результате исправления ошибок прошлых лет дебиторская задолженность на начало 2023 года изменилась в сторону уменьшения на 499,8 тыс. рублей и составила 1 750 088,1 тыс. рублей (данные изменения отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»). В течение года дебиторская задолженность уменьшилась на 158 975,2 тыс. рублей и на 01.01.2024 года составила 1 591 112,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 034 747,9 тыс. рублей и просроченная – 10 621,1 тыс. рублей.

Основной объем задолженности отражен по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 396 884,2 тыс. рублей, или 87,8% общего объема дебиторской задолженности, что обусловлено отражением в составе дебиторской задолженности, начисленных доходов будущих периодов, в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

Согласно отчетным данным (ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на конец отчетного периода сложилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 10 621,1 тыс. рублей, что составило 0,7% общего объема дебиторской задолженности. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета округа основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неоплаченная задолженность, образовавшаяся в связи с истечением срока оплаты по имущественным налогам – 9 547,5 тыс. рублей, или 89,9% общего объема просроченной дебиторской задолженности. Темп роста к 2022 году составил – 104,5%. Остальной объем просроченной задолженности сложился по главному администратору доходов 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» по доходам от операционной аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам – 1 073,7 тыс. рублей. ***Отрицательным моментом является увеличение просроченной дебиторской задолженности по главному администратору 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в течение 2023 года на 79,7%.***

По счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2024 года задолженность сложилась в объеме 20 754,2 тыс. рублей, увеличение к показателю на начало 2023 года произошло в 3,7 раза и обусловлено оплатой авансовых платежей за приобретение жилых помещений для детей-сирот, путем участия в долевом строительстве в сумме – 20 480,0 тыс. рублей. Остальная задолженность носит текущий характер.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), дебиторская задолженность на 01.01.2023 года была отражена в сумме 1 574 837,4 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 892 644,3 тыс. рублей, просроченная 0,7 тыс. рублей. В результате исправления ошибок прошлых лет дебиторская задолженность на начало 2023 года изменилась в сторону увеличения на 1 839,6 тыс. рублей и составила 1 576 677,0 тыс. рублей (данные изменения отражены в ф.0503773 «Сведения об изменении остатков валюты баланса учреждения»). Увеличение задолженности к предшествующему периоду сложилось на 34 687,8 тыс. рублей, или 2,2% и по состоянию на 01.01.2024 года дебиторская задолженность отражена в объеме 1 611 364,8 тыс. рублей. В разрезе источников финансового обеспечения структура задолженности сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 1 496 623,0 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – 896 666,8 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, темп роста задолженности к предшествующему периоду составил – 108,7%;

субсидии на иные цели – 113 727,6 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – 37 925,8 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, к предшествующему периоду отмечено снижение задолженности на 42,7%;

собственные доходы учреждений – 1 014,2 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – отсутствует и просроченная задолженность – 0,8 тыс. рублей, к предшествующему периоду общий объем задолженности уменьшился на 36,9%. Задолженность по оплате родительской доли за содержание детей в дошкольных учреждениях за 2023 год снизилась с 795,5 тыс. рублей до 778,8 тыс. рублей, то есть на 16,7 тыс. рублей, или на 2,1%.

По отчетности, сформированной органами власти и казенными учреждениями, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 года была отражена в объеме 27 010,4 тыс. рублей, В результате исправления ошибок прошлых лет кредиторская задолженность на начало 2023 года изменилась в сторону уменьшения на 159,1 тыс. рублей и составила 26 851,4 тыс. рублей (данные изменения отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»). В течение года кредиторская задолженность уменьшилась на 25 266,9 тыс. рублей и на 01.01.2024 года составила 1 584,5 тыс. рублей.

Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – 1 509,6 тыс. рублей, или 95,3% общего объема кредиторской задолженности, что обусловлено оплатой плательщиками налогов авансовых платежей, начисление которых будет отражено в 1 квартале 2024 года.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в объеме 54,9 тыс. рублей и носит текущий характер.

Согласно отчетным данным (форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») просроченная кредиторская задолженность органов власти и казенных учреждений отсутствует.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), по состоянию на 01.01.2023 года кредиторская задолженность была отражена в объеме 2 220,1 тыс. рублей, в течение года задолженность увеличилась на 779,9 тыс. рублей, или 35,1% и составила 3 000,0 тыс. рублей. В разрезе источников финансового обеспечения задолженность сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 1 940,3 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. К предшествующему периоду задолженность сократилась на 554,1 тыс. рублей, или 28,5%,;

субсидии на иные цели – 14,0 тыс. рублей, темп роста составил 7,1%, просроченная задолженность отсутствует;

собственные доходы учреждений – 1 045,7 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась на 64,6%, просроченная задолженность отсутствует.

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов.

Бюджетными и автономными учреждениями округа обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

По данным формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» подведомственными учреждениями уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства, законодательства о страховых взносах на общую сумму 4,5 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование собственных средств учреждений.

Согласно «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), установлено, что в 2023 году исполнение денежных обязательств в соответствии с судебными решениями произведено органами власти в сумме 67,7 тыс. рублей за счет средств бюджета округа, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств. Оплата вышеуказанных расходов в 2023 году произведена двумя главными распорядителями средств округа: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в объеме 4,1 тыс. рублей, 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 63,6 тыс. рублей

Также, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей выявлены следующие нарушения:

- главный распорядитель 002 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального района Брянской области» - нарушение порядка учета объекта основных средств подведомственным учреждением в сумме 348,8 тыс. рублей;

- *главный распорядитель 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – своевременно не произведено начисление сумм компенсации расходов, что привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности в сумме 20,0 тыс. рублей;*

- *главный распорядитель 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - нарушение порядка применения бюджетной классификации - 4,1 тыс. рублей;*

- *главный распорядитель 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - нарушение порядка применения бюджетной классификации - 5,8 тыс. рублей.*

6. Дефицит бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и источники внутреннего финансирования дефицита бюджета

При принятии решения о бюджете на 2023 год пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» бюджет был утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В течение 2023 года в размер утвержденного дефицита вносились изменения и решением от 21.12.2023 № 646/52-1 размер дефицита в окончательной редакции утвержден в размере 38 945,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год исполнен с дефицитом в объеме 14 169,2 тыс. рублей, или на 36,4% к плану.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2023 году были утверждены изменения остатков средств на счете бюджета округа.

Остатки средств на едином счете на начало 2023 года составляли - 38 945,1 тыс. рублей, на начало 2024 года – 24 775,9 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении отражен в объеме 2 822,9 тыс. рублей (отражены обеспечение исполнения контрактов, обеспечение гарантийных обязательств исполнителей по заключенным муниципальным контрактам и остатки денежных средств, находящихся на счете эскроу).

7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области в 2023 году

По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2023 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

8. Анализ формирования и исполнения резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области

Резервный фонд администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год был первоначально утвержден п.11 решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 15 декабря 2022 года № 452/33-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в сумме 300,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции (решение от 21.12.2023 № 646/52-1) объем резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области не изменился и утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области использовано средств в объеме 59,7 тыс. рублей, или 19,9% от утвержденных назначений.

Средства резервного фонда расходовались в соответствии с Порядком использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденным постановлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области от 06.04.2021 №20.

Расходы за счет резервного фонда отражены по 1-му разделу бюджетной классификации расходов бюджета и по 1-му главному распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Средства резервного фонда использовались на погашение задолженности по исполнительному листу (исполнение апелляционного определения и уплата государственной пошлины), согласно распоряжению главы администрации от 30.08.2023 №661.

9. Выводы:

9.1. Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (не позднее 1 апреля).

9.2. Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов бюджета округа 2023 года уменьшился к уровню 2022 года на 4,9 процентных пункта и составил 74,3%. В абсолютном выражении расходы «социального блока» увеличились на 32 060,0 тыс. рублей и составили 829 024,4 тыс. рублей. Темп роста составил 104,0%.

9.3. За 2023 год доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 102 058,9 тыс. рублей, что составляет 92,8% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2022 года доходы увеличились на 117 300,6 тыс. рублей, темп роста составил 111,9 процента.

Расходы бюджета в 2023 году исполнены в объеме 1 116 228,1 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 91,0 процента. К уровню 2022 года расходы увеличились на 110 732,2 тыс. рублей, или на 11,0%.

По итогам исполнения бюджета в 2023 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 38 945,1 тыс. рублей, фактически сложился дефицит в сумме 14 169,2 тыс. рублей, или на 36,4% к плану.

9.4. За 2023 год бюджет округа по доходам исполнен в сумме 1 102 058,9 тыс. рублей, что составило 92,8% от уточненного плана и 105,9% первоначально утвержденных плановых назначений.

9.4.1. В 2023 году объем поступивших налоговых платежей в бюджет Жуковского муниципального округа составил 276 817,5 тыс. рублей или 92,2% налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2022 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 19 079,3 тыс. рублей, или 7,4 процента. Увеличение поступлений налоговых доходов в 2023 году по сравнению с 2022 годом обусловлено значительным увеличением поступления налога на доходы физических лиц, на 20,7%.

9.4.2. Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2023 году составил 23 364,0 тыс. рублей или 8,4% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2022 года снижение поступления неналоговых доходов за 2023 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 1 683,4 тыс. рублей, или на 6,7%.

9.4.3. Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2023 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 756 592,9 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 142 970,6 тыс. рублей, или на 18,9%, и в окончательной редакции утверждены в объеме 899 563,5 тыс. рублей. Исполнение составило 801 877,4 тыс. рублей, или 89,1% от плана. По сравнению с 2022 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 99 904,7 тыс. рублей, или на 14,2%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального округа к уровню 2022 года увеличился на 1,5 процентных пункта. Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений приходится на субвенции – 47,2% и субсидии – 33,9 процента.

9.5. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области исполнены в сумме 1 116 228,1 тыс. рублей, что составляет 91,0% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2023 год. Темп роста расходов бюджета округа к уровню 2022 года составил 111,0 процента.

9.5.1. Исполнение расходов осуществлялось по 10 - ти разделам бюджетной классификации расходов. В разрезе разделов ниже уровня предшествующего года сложились расходы по 5 разделам, выше – по пяти. На 100% к уточненному плану исполнены расходы 2 разделов: 02 «Национальная оборона» и 11 «Физическая культура и спорт». Наибольший удельный вес в структуре заняли расходы по разделу 07 «Образование» -

56,4%. На долю остальных разделов в общем объеме расходов приходится от 0,1 до 11,0%.

9.5.2. Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» сложилось в объеме 71 183,2 тыс. рублей, или 90,6% к плановым назначениям. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2023 год составило 72 667,7 тыс. рублей, или 88,6% плановых назначений и 92,5% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2024 года составил 1 918,1 тыс. рублей.

9.5.3. Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2022 год утвержден в сумме 1 103 399,9 тыс. рублей или 99,7% расходов бюджета округа. По итогам 2022 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 1 002 189,0 тыс. рублей, что составляет 90,8% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение бюджета округа программно-целевым способом сложилось на 99,7%.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ сделан вывод о достижении плановой эффективности и эффективности выше плановой по всем муниципальным программам, в то же время *отмечен ряд недостатков:*

- *по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» установлено значительное перевыполнение 2 показателей (индикаторов);*
- *по муниципальной программе «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» по одному основному мероприятию эффективность сложилась на уровне «ниже плановой», отсутствует исполнение 1 показателя (индикатора), значительное неисполнение – 1 показателя (индикатора), значительное перевыполнение – 1 показателя (индикатора);*
- *по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области» установлено значительное неисполнение – 1 показателя (индикатора), значительное перевыполнение – 1 показателя (индикатора).*

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в текущем году.

9.6. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показал, что на конец отчетного периода расходы бюджета осуществлялись 6-ю главными администраторами бюджетных средств. Кроме органов местного самоуправления, в 2023 году свою деятельность осуществляло 29 учреждений, подведомственных 3 главным распорядителям средств бюджета округа. Анализ показал, что 97,8% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов – 474 083,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 42,5 процента;

- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 616 861,9 тыс. рублей и долей расходов – 55,3 процента.

9.6.1. По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н (органы власти и казенные учреждения), дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года отражена в сумме 1 591 112,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 034 747,9 тыс. рублей и просроченная – 10 621,1 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета округа основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неоплаченная задолженность, образовавшаяся в связи с истечением срока оплаты по имущественным налогам – 9 547,5 тыс. рублей, или 89,9% общего объема просроченной дебиторской задолженности. Темп роста к 2022 году составил – 104,5%. Остальной объем просроченной задолженности сложился по главному администратору доходов 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» по доходам от операционной аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам – 1 073,7 тыс. рублей. ***Отрицательным моментом является увеличение просроченной дебиторской задолженности по главному администратору 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в течение 2023 года на 79,7%.***

Дебиторская задолженность по отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), на 01.01.2024 года отражена в объеме 1 611 364,8 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 934 592,6 тыс. рублей, просроченная задолженность – 0,8 тыс. рублей. Задолженность по оплате родительской доли за содержание детей в дошкольных учреждениях за 2023 год снизилась с 795,5 тыс. рублей до 778,8 тыс. рублей, то есть на 16,7 тыс. рублей, или 2,1%.

9.6.2. По отчетности, сформированной органами власти и казенными учреждениями, кредиторская задолженность на 01.01.2024 года составила 1 584,5 тыс. рублей. Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – 1 509,6 тыс. рублей, или 95,3% общего объема кредиторской задолженности, что обусловлено оплатой плательщиками налогов авансовых платежей, начисление которых будет отражено в 1 квартале 2024 года.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), кредиторская задолженность в течение 2023 года увеличилась на 779,9 тыс. рублей, или 35,1% и по состоянию на 01.01.2024 года составила 3 000,0 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует.

Проверкой отмечено, что в общем объеме отраженной в учете кредиторской задолженности, главными распорядителями все обязательства приняты в пределах доведенных лимитов.

Бюджетными и автономными учреждениями округа обязательства приняты в пределах утвержденных планов финансово – хозяйственной деятельности.

9.6.3. По данным формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» подведомственными учреждениями уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства, законодательства о страховых взносах на общую сумму 4,5 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование собственных средств учреждений.

Согласно «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), установлено, что в 2023 году исполнение денежных обязательств в соответствии с судебными решениями произведено органами власти в сумме 67,7 тыс. рублей за счет средств бюджета округа, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств. Оплата вышеуказанных расходов в 2023 году произведена двумя главными распорядителями средств округа: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в объеме 4,1 тыс. рублей, 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 63,6 тыс. рублей

Также, по результатам внешней проверки бюджетной отчетности главных распорядителей выявлены следующие нарушения:

- **главный распорядитель 002 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального района Брянской области» - нарушение порядка учета объекта основных средств подведомственным учреждением в сумме 348,8 тыс. рублей;**

- **главный распорядитель 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – своевременно не произведено начисление сумм компенсации расходов, что привело к образованию необоснованной кредиторской задолженности в сумме 20,0 тыс. рублей;**

- **главный распорядитель 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - нарушение порядка применения бюджетной классификации - 4,1 тыс. рублей;**

- **главный распорядитель 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - нарушение порядка применения бюджетной классификации - 5,8 тыс. рублей.**

9.7. Плановый размер дефицита бюджета округа в окончательной редакции утвержден в размере 38 945,1 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год исполнен с дефицитом в объеме 14 169,2 тыс. рублей, или на 36,4% к плану.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2023 году были утверждены изменения остатков средств на счете бюджета округа.

Остатки средств на едином счете на начало 2023 года составляли - 38 945,1 тыс. рублей, на начало 2024 года – 24 775,9 тыс. рублей.

9.8. По состоянию на 01.01.2024 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2023 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

9.9. В окончательной редакции (решение от 21.12.2023 № 646/52-1) объем резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области не изменился и утвержден в сумме 300,0 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области использовано средств в объеме 59,7 тыс. рублей, или 19,9% от утвержденных назначений. Средства резервного фонда использовались на погашение задолженности по исполнительному листу (исполнение апелляционного определения и уплата государственной пошлины), согласно распоряжению главы администрации от 30.08.2023 №661.

10. Предложения:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области с рекомендацией рассмотреть проект решения Жуковского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год»;

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год в администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области и финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с предложениями:

- Внести изменения в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 года № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в части:

* уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2024 года;

* увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2023 году расходов.

3. Главным администраторам доходов бюджета округа принять меры:

- по сокращению просроченной задолженности по администрируемым доходам (Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области);

- по повышению качества администрирования доходов бюджета округа (Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области).

4. Главным распорядителям средств бюджета округа:

- принять меры по обеспечению эффективного исполнения расходов бюджета округа;
- принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий (проектов), реализуемых в рамках муниципальных программ, в случае необходимости своевременно вносить изменения в показатели (индикаторы) программы (основных мероприятий);
- усилить контроль за эффективным и своевременным использованием средств подведомственными учреждениями в части несвоевременной уплаты налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций;
- обеспечить соблюдение Порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;
- принять меры по отражению в бухгалтерском учете объекта основных средств, в соответствии с требованиями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденного Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н;
- принять меры по урегулированию просроченной дебиторской задолженности подведомственными учреждениями.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина

С заключением на годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год ознакомлены:

Глава администрации
Жуковского муниципального округа
Брянской области

О.А. Воронин

Заместитель начальника Финансового
управления администрации Жуковского
муниципального округа Брянской области –
начальник отдела бюджетной и налоговой политики

Е.А. Будачева

Один экземпляр заключения получен:

(подпись)

(дата)