

**Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального
округа Брянской области по результатам проведения экспертно –
аналитического мероприятия:
«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета
Жуковского муниципального округа Брянской области за 1 квартал 2024
года»**

24.04.2024 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 1 квартал 2024 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2022 №185/14-1 и пунктом 1.2.2. Плана работы Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год.

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» утверждены основные характеристики бюджета округа на 2024 год:

- общий объем доходов в сумме 822 539,5 тыс. рублей;
- общий объем расходов в сумме 822 539,5 тыс. рублей;
- дефицит бюджета в сумме 0,0 тыс. рублей.

В течение первого квартала 2024 года в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области 1 раз вносились изменения решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 26.03.2024 № 682/55-1.

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

- общий объем доходов в сумме 918 977,1тыс. рублей, то есть, увеличен на 96 437,6 тыс. рублей или на 11,7 процента;
- общий объем расходов в сумме 938 866,6 тыс. рублей, то есть, увеличен на 116 327,1 тыс. рублей или на 13,4 процента;
- дефицит бюджета в объеме 19 889,5 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 2024 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.04.2024 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 938 866,6 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.04.2024 года, соответствуют объему расходов, утвержденных решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на

2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов»» (в редакции решения от 26.03.2024 № 682/55-1).

Согласно представленному Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области квартальному отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 апреля 2024 года, его исполнение характеризуется следующими показателями:

(тыс. руб.)

Наименован показателя	Исполнение бюджета за соответствующий период 2023 года	Утвержден- ный план на 2024 год	Утвержд. план на 2024г. с учетом изменений		Исполнено за отчетный период 1 кв. 2024г.			
			Согласно решениям СНД	Согласно сводной бюджет. росписи*	Сумма	% исполнения		
						К испол- нению за соответ. период 2023 года	К утверж- денному плану на год с учетом изменений согласно решениям СНД	К утвер.пл. на год с учетом изменен. согласно сводной бюджет. росписи
Доходы бюджета, в т.ч.	140 086,2	822 839,5	918 977,1	918 977,1	144 368,9	103,0	15,7	15,7
-налоговые и неналоговые доходы	48 784,3	304 748,1	304 748,1	304 748,1	55 308,1	113,4	18,1	18,1
-безвозмездные поступления	91 301,9	517 791,4	614 229,0	614 229,0	89 060,8	97,5	14,5	14,5
Расходы бюджета	145 318,3	822 839,5	938 866,6	938 866,6	159 860,6	110,0	17,0	17,0
Дефицит(-), профицит (+)	-5 232,1	0,0	-19 889,5	-19 889,5	-15 491,7	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	5 232,1	0,0	19 889,5	19 889,5	15 491,7	-	-	-
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	5 232,1	0,0	19 889,5	19 889,5	15 491,7	-	-	-

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

1. Доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Доходная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет округа) за 1 квартал 2024 года исполнена в сумме 144 368,9 тыс. рублей, или на 15,7% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года увеличились на 4 282,7 тыс. рублей, или на 3,0 процента. Динамика и структура исполнения доходной части бюджета округа за 1 квартал 2023-2024 годов представлена в таблице:

	1 кв. 2023 года		1 кв. 2024 года		
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	140 086,2	100,0	144 368,9	100,0	103,0
Налоговые и неналоговые доходы, из них	48 784,3	34,8	55 308,1	38,3	113,4
-налоговые доходы	41 298,0	29,5	53 117,5	36,8	128,6
-неналоговые доходы	7 486,3	5,3	2 190,6	1,5	29,3
Безвозмездные поступления	91 301,9	65,2	89 060,8	61,7	97,5

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов составило 55 308,1 тыс. рублей, или 18,1% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 113,4 процентов.

В структуре доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 38,3 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 3,5 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 96,0%, неналоговых доходов – 4,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 13,4%, в том числе по налоговым доходам - на 28,6%, по неналоговым доходам напротив, произошло снижение на 70,7%. В абсолютном выражении увеличение поступления собственных доходов к уровню 2023 года составило 6 523,8 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам - на 11 819,5 тыс. рублей, по неналоговым снижение составило 5 295,7 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 97,5%. В 1 квартале 2024 году наблюдается превышение темпа роста собственных доходов над темпом роста безвозмездных поступлений, причем темп безвозмездных поступлений имеет отрицательную динамику к аналогичному периоду прошлого года.

1.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов за 1 квартал 2024 года в бюджет округа сложилось в объеме 53 117,5 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 11 819,5 тыс. рублей или на 13,4 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 18,2% (уточненный план на 2024 год – 292 242,4 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет округа в 1 квартале 2024 года поступил в объеме 39 684,2 тыс. рублей, или на 18,0% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 141,5% (1 квартал 2023 года – 28 043,9 тыс. рублей). В абсолютном выражении увеличение произошло на 11 640,3 тыс. рублей. Удельный вес НДФЛ в структуре налоговых доходов

бюджета округа в 1 квартале 2024 года составил – 74,7%, что на 6,8 процентных пункта выше показателя прошлого года за аналогичный период.

Акцизы по подакцизным товарам в доход бюджета округа поступили в сумме 4 658,5 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 25,4% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 8,8%. Увеличение к уровню 2023 года (4 141,3 тыс. рублей) составило в абсолютном выражении 517,2 тыс. рублей, темп роста – 112,5%.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет округа в сумме 4 610,0 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 68,6 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 8,9 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года произошел в 15,9 раза, в абсолютном выражении - на 4 320,6 тыс. рублей. По видам налогов ситуация выглядит следующим образом:

- **Единый налог на вмененный доход** поступил в сумме 2,7 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению Единого налога на вмененный доход.**

- **Единый сельскохозяйственный налог** в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 885,8 тыс. рублей, при плановом показателе – 684,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений сложилось на 29,5%. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению Единого сельскохозяйственного налога в сторону увеличения.**

К аналогичному периоду прошлого года темп роста составил 141,7%, в абсолютном выражении увеличение сложилось в объеме 260,8 тыс. рублей (1 квартал 2023 год – 625,0 тыс. рублей).

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 3 721,5 тыс. рублей, или на 61,6% к годовым плановым назначениям.

Налоги на имущество в бюджет округа поступили в объеме 3 373,7 тыс. рублей. На их долю приходится 6,3% налоговых доходов. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает **земельный налог** – 73,9%, его поступление в бюджет округа составило 2 493,2 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 9,2 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 66,6%, или 4 976,9 тыс. рублей (1 квартал 2023 год – 7 470,1 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 880,5 тыс. рублей, или 5,2% к годовым назначениям. Темп роста к 2023 году составил – 120,2%, увеличение в абсолютном выражении произошло на – 148,3 тыс. рублей (1 квартал 2023 год – 732,2 тыс. рублей).

Государственная пошлина в бюджет округа поступила в 1 квартале 2024 года в объеме 791,1 тыс. рублей, или на 23,3% к уточненному годовому плану. По сравнению с соответствующим периодом прошлого года (621,1 тыс. рублей) поступления увеличились на 27,4%, или на 170,0 тыс. рублей в абсолютном выражении.

1.2. Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов сложилось в объеме 2 190,6 тыс. рублей, что на 5 295,7 тыс. рублей или 70,7% ниже аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план в 1 квартале 2024 года исполнен на 17,5%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 1 363,9 тыс. рублей. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года (1 624,4 тыс. рублей) составил 84,0%. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 62,3% в объеме неналоговых доходов бюджета округа.

План по поступлению *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам, и по платежам от муниципальных унитарных предприятий* утвержден на 2024 год в сумме 129,4 тыс. рублей и 4,6 тыс. рублей соответственно. Поступление за 1 квартал 2024 года отсутствует, в связи с тем, что срок уплаты платежей в доход бюджета округа приходится на 2 полугодие 2024 года.

Поступления в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества в 1 квартале 2024 года составили 1 313,3 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме неналоговых доходов – 60,0%. Плановые назначения исполнены на 19,7%.

Прочие доходы от использования имущества в 1 квартале 2024 года сложились на уровне 50,6 тыс. рублей, что составляет 16,9% годового плана. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года (89,0 тыс. рублей) составил 56,8%.

Кассовое исполнение по поступлению **платежей при пользовании природными ресурсами** сложилось в объеме 55,7 тыс. рублей, или на 4,1% к плановым назначениям. Темп роста к уровню 2023 года составил – 28,6% (1 квартал 2023 год – 194,4 тыс. рублей). Снижение в абсолютном выражении составило – 138,7 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет округа в сумме 91,9 тыс. рублей, или 13,1% к плану. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил – 47,7% (1 квартал 2023 год – 192,6 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в доход бюджета округа в объеме 300,8 тыс. рублей, при плановом показателе – 1 661,0 тыс. рублей. Исполнение годовых плановых назначений в 1 квартале 2024 года сложилось на 18,1%. Темп роста к уровню 2023 года составил – 5,9% (1 квартал 2023 год – 5 116,8 тыс. рублей). Снижение в абсолютном выражении составило – 4 816,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 365,5 тыс. рублей, или 21,5% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 101,7% (1 квартал 2023 год – 359,5 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы в виде невыясненных поступлений зачислены в бюджет округа объеме 12,7 тыс. рублей.

1.3. Безвозмездные поступления

За 1 квартал 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 89 060,8 тыс. рублей, или 14,5% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 2,5%, или 2 241,1 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 75,4 % занимают **субвенции**. Объем полученных субвенций за 1 квартал 2024 года сложился в сумме 67 201,7 тыс. рублей, что составило 14,6% прогнозных назначений и 122,4% к соответствующему периоду 2023 года (1 квартал 2023 года - 54 900,4 тыс. рублей). В 1 квартале 2024 года в бюджет округа поступления произведены по 5-ти запланированным субвенциям. Наибольшее поступление в абсолютном выражении сложилось по *субвенции на осуществление переданных полномочий субъектов Российской Федерации* – 59 299,4 тыс. рублей, или 88,2% от общего объема поступивших субвенций. Наибольший процент исполнения годового плана – 100,0% сложился по *субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ*. По остальным видам субвенций исполнение сложилось в диапазоне от 5,1 до 18,8%.

Объем полученных **дотаций** за 1 квартал 2024 года сложился в сумме 18 815,5 тыс. рублей, что составило 25,0% плановых назначений и 88,5% к соответствующему периоду 2023 года (21 261,6 тыс. рублей). *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет округа в размере 25,0% годового плана, или 14 052,0 тыс. рублей, что на 20,2%, или на 3 567,6 тыс. рублей, выше уровня прошлого года (17 619,6 тыс. рублей). *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 4 763,5 тыс. рублей, или 25,0 % годового плана. Темп роста к уровню 2023 года составил – 130,8% (1 квартал 2023 года - 3 641,9 тыс. рублей).

Субсидии поступили в бюджет округа в объеме 3 584,7 тыс. рублей, или 5,7% годовых назначений. К аналогичному периоду 2023 года объем поступивших субсидий уменьшился на 8 041,6 тыс. рублей, или в 3,1 раза (1 квартал 2023 года - 11 626,3 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений в 1 квартале 2024 года на долю субсидий приходится 4,0 процента. Из 7-ми видов субсидий, запланированных на 2024 год, в 1 квартале текущего года в бюджет округа поступили 3 вида субсидий.

Наибольший объем поступлений приходится на субсидии *на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях* - 2 173,3 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме поступивших субсидий – 60,6%, исполнение плановых назначений составило – 14,9%. *Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* поступили на 100,0% к запланированным назначениям, и составляет 1 305,0 тыс. рублей в абсолютном выражении. *Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры* поступили в объеме 106,4 тыс. рублей, или 39,2% к плану.

Кассовое исполнение **иных межбюджетных трансфертов** сложилось в сумме 3 439,7 тыс. рублей, что составляет 18,5% годовых назначений. Средства направлены на *выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное*

руководство педагогическим работникам – 3 007,2 тыс. рублей и на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях – 432,4 тыс. рублей. Исполнение годовых назначений сложилось на уровне 18,5% и 18,6% соответственно.

Прочие безвозмездные поступления сложились в сумме 510,8 тыс. рублей, что составило 100,0% плановых назначений.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа в 1 квартале 2024 года сложился на уровне 61,7 %, что на 3,5 процентных пункта ниже уровня прошлого года.

2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем расходов округа на 2024 год, утвержденный решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.03.2024 № 682/55-1) составляет 938 866,6 тыс. рублей и соответствует объему расходов, утвержденному сводной бюджетной росписью, по состоянию на 01.04.2024 года. Расходы бюджета округа за 1 квартал 2024 года исполнены в объеме 159 860,6 рублей, что составляет 17,0% к уточненному годовому плану.

Исполнение расходной части бюджета округа сложилось выше исполнения расходов бюджета округа за аналогичный период прошлого года на 14 542,2 тыс. рублей или на 10,0%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 1 квартал 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации и в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице:

Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение бюджета за 1 кв.2023г.	Уточненный план на 2024г. (тыс. руб.)	Исполнено за 1 кв.2024г. (тыс. руб.)	Темп роста, %	% исполнения	Структура расходов, (%)
01 Общегосударственные вопросы	13 818,5	90 993,3	15 595,1	112,9	17,1	9,8
02 Национальная оборона	85,3	690,0	101,9	119,5	14,8	0,1
03 Национальная безопасность	811,0	5 292,4	649,5	80,1	12,3	0,4
04 Национальная экономика	6 503,1	58 367,6	8 175,3	125,7	14,0	5,1
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	5 060,4	49 876,6	5 654,2	111,7	11,3	3,5
06 Охрана окружающей среды	95,5	967,0	200,0	+в 2,1 раза	20,7	0,1
07 Образование	92 254,3	457 538,3	92 633,1	100,4	20,2	57,9
08 Культура,	12 999,6	69 742,0	13 742,1	105,7	19,7	8,6

кинематография							
10 Социальная политика	5 113,9	160 584,4	12 257,9	+в 2,4 раза	7,6	7,7	
11 Физическая культура и спорт	8 576,8	44 815,0	10 851,5	126,5	24,2	6,8	
Всего расходов	145 318,4	938 866,6	159 860,6	110,0	17,0	100,0	

Исполнение расходов бюджета округа в I квартале 2024 года осуществлялось по всем 10-ти запланированным разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на расходы по разделу: 07 «Образование» - 57,9%. На остальные разделы приходится от 9,8% и менее от общего объема расходов.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 17,0 процента к уточненному годовому плану.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 3-м разделам исполнение сложилось выше 20,0% от плана, по 6-ти разделам исполнение сложилось в объемах от 10,0 до 20,0%, по 1-му разделу - менее 10,0% к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 10 «Социальная политика» (7,6%), наибольший – по разделу 11 «Физическая культура и спорт» (24,2%).

К уровню 2023 года наибольший темп роста расходов сложился по разделам: 06 «Охрана окружающей среды» - в 2,1 раза и по разделу 10 «Социальная политика» - в 2,4 раза, в результате увеличения расходов на ликвидацию навалов и приобретения жилья детям-сиротам по выданным в 2023 году сертификатам. В абсолютном выражении наибольшее увеличение расходов произошло по разделу 10 «Социальная политика» на 7 144,0 тыс. рублей.

Исполнение расходов муниципального дорожного фонда по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 1 квартал 2024 года составило 5 426,5 тыс. рублей, при плановом показателе 44 263,4 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 12,3% от утвержденных ассигнований. Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 26.03.2024 № 682/55-1 произведено увеличение плановых ассигнований Муниципального Дорожного фонда на 2024 год, за счет остатка средств 2023 года в сумме 1 918,1 тыс. рублей, что соответствует положениям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2.1. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

В соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета округа на 2024 год, утвержденной приложением 3 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», исполнение расходов бюджета запланировано 6-ю главными распорядителями.

Итоги исполнения расходной части бюджета округа за 1 квартал 2024 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 1 кв. 2023г., тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2024г., тыс.руб.	Кассовое исполнение за 1 кв.2024г., тыс.руб.	Исполнение 1 кв.2024г., %	Темп роста к 2023 году, %	Структура 1 кв. 2024г., %
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	3 176,5	21 301,0	3 074,4	14,4	96,8	1,9
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	88 676,5	435 916,0	88 217,0	20,2	99,5	55,2
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	208,1	1 117,0	195,3	17,5	93,8	0,1
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	994,3	6 290,9	1 072,7	17,1	107,9	0,7
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	52 121,6	473 331,7	67 128,1	14,2	128,8	42,0
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	141,3	910,0	173,1	19,0	122,5	0,1
ИТОГО		145 318,4	938 866,6	159 860,6	17,0	110,0	100,0

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

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 88 217,0 тыс. рублей и долей расходов – 55,2%;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 67 128,1 тыс. рублей и долей расходов –

42,0%.

Проведенным анализом отмечено снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по Контрольно – счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области на 12,8 тыс. рублей (6,2%), Финансовому управлению администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 102,1 тыс. рублей (3,2%) и Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 459,5 тыс. рублей (0,5%). По остальным главным распорядителям произошло увеличение расходов к аналогичному периоду 2023 года, из них наибольшее, как в процентном отношении, так в абсолютном – по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 28,8%, или на 15 006,5 тыс. рублей.

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

2.2. Исполнение муниципальных программ

Согласно Приложению 4 к решению Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» исполнение бюджета предусмотрено в рамках пяти муниципальных программ.

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден уточненной бюджетной росписью по состоянию на 01.04.2024 года в сумме 932 739,6 тыс. рублей, что составляет 99,3% общего объема расходов бюджета.

По итогам I квартала 2024 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 159 492,1 тыс. рублей, или 17,1% уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 1 квартал 2024 года в сравнении с плановыми показателями представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный на 2024г., тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов за 1 кв.2024г., тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	461 569,0	66 362,6	14,4
Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 201,0	3 074,3	17,9
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	435 392,8	88 186,0	20,3
Формирование современной городской среды Жуковского	8 729,7	0,0	0,0

муниципального округа Брянской области			
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	9 847,1	1 869,2	19,0
Итого по муниципальным программам	932 739,6	159 492,1	17,1
Непрограммная деятельность	6 127,0	368,5	6,0
Всего:	938 866,6	159 860,6	17,0

Наибольшее исполнение (20,3%) сложилось по муниципальным программам: «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области». Отсутствует исполнение по 1 программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области».

По состоянию на 1 апреля 2024 года в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5-ти региональных проектов с плановым объемом расходов 12 505,5 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 1 квартал 2024 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Объем расходов на 2024г, тыс. руб.	Кассовое исполнение 1 кв. 2024г., тыс. руб.	Исполнение, %
Творческие люди (Брянская область)	A2	107,4	107,4	100,0
Современная школа (Брянская область)	E1	1 052,2	0,0	0,0
Цифровая образовательная среда (Брянская область)	E4	446,5	0,0	0,0
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	EB	2 319,7	432,4	18,6
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	8 579,7	0,0	0,0
Итого		12 505,5	539,8	4,3

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 8 579,7 тыс. рублей, на его долю приходится 68,6% всех ассигнований, запланированных на реализацию региональных проектов в рамках бюджета округа. Расходы на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 апреля 2024 года исполнены в сумме 539,8 тыс. рублей, или 4,3% объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. В 1 квартале 2024 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по 2-м региональным проектам – «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» - 432,4 тыс. рублей, или на 18,6% к плану и «Творческие люди (Брянская область)» - 107,4 тыс. рублей, или 100,0% к плану.

3. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный внутренний долг

Пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет округа первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. Решением от 26.03.2024 № 682/55-1 введен плановый дефицит в объеме 19 889,5 тыс. рублей. Бюджет округа за 1 квартал 2024 года исполнен с дефицитом в сумме 15 491,7 тыс. рублей, что составляет 77,9% к плану.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 января 2024 года составлял – 24 775,9 тыс. рублей. При наличии на начало 2024 года остатков средств на счете бюджета в сумме 24 775,9 тыс. рублей, бюджет округа утвержден с плановым дефицитом 19 889,5 тыс. рублей, тем самым ***муниципальное образование имеет возможность увеличения объема расходов на исполнение полномочий местного значения в объеме 4 886,4 тыс. рублей (24 775,9 – 19 889,5).*** Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 апреля 2024 года составил 9 284,2 тыс. рублей, остаток целевых средств – отсутствует.

Муниципальный внутренний долг Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 апреля 2024 года отсутствует.

Предложения КСП Жуковского муниципального округа Брянской области:

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

Председатель КСП Жуковского
муниципального округа Брянской области

Е.А. Аверкина