

Заключение

Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области
«О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» (далее – Заключение) подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденным решением Советом народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2021 № 185/14-1 и иными актами законодательства Российской Федерации.

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

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

В составе документов и материалов, внесенных с проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов», представлены паспорта муниципальных программ (подпрограмм) и проекты изменений, вносимых в действующие муниципальные программы (подпрограммы).

Представленный проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов (далее - проект бюджета) составлен сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период), что соответствует статье 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

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

Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2024 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2025-2027 годы.

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

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

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

В 10 разделе приведены и проанализированы параметры бюджета округа. Рассмотрим основные позиции прогноза социально-экономического развития муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026-2027 годов.

В 2025 году объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по разделу «Обрабатывающее производство» прогнозируется в сумме 23 299,6 млн. рублей, что составляет 174,5% к уровню 2024 года; в 2027 году – 25 248,0 млн. рублей или 104,0%.

В 2025 году по отрасли «Машиностроение» (ООО «Жуковский мотовелозавод», ООО компания «Интерметалл») объем отгруженной продукции прогнозируется в объеме 20 025,0 млн. рублей, или 194,7% к уровню 2024 года. Выпуск велотехники прогнозируется в количестве 590,0 тыс. единиц, мототехники – 9,4 тыс. единиц.

На предприятиях пищевой промышленности объем отгруженной продукции прогнозируется в сумме 3 545,1 млн. рублей, или 107,0% к уровню 2024 года.

В целом по виду экономической деятельности «Обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха», «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений» прогнозируется рост в 2025-2027 годах ежегодно на 4,0 – 7,0%.

Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг по всем видам экономической деятельности в 2025 году составит по прогнозу – 23 662,7 млн. рублей или 172,8% к уровню 2024 года; в 2026 году - 24 662,0 млн. рублей или 104,2 процентов; в 2027 году – 23 644,6 млн. рублей или 104,0 процентов.

В 2025 году прогнозируется увеличения объемов производства сельскохозяйственной продукции в хозяйствах всех категорий до 4 336,2 млн. рублей, индекс производства продукции сельского хозяйства составит 104,5% к уровню 2024 года, в том числе по продукции растениеводства – 102,5 процента и продукции животноводства – 105,5 процента. В общем объеме сельхозпродукции, продукция растениеводства составит – 1 324,0 млн. рублей или 30,5% и продукция животноводства – 3 012,2 млн. рублей, или 69,5%.

По прогнозным расчетам рост инвестиций в основной капитал в 2025-2027 годах будет обеспечен за счет участия в действующих и новых региональных и федеральных программах. При этом общий объем инвестиций в основной капитал за счет всех источников финансирования в 2025 году прогнозируется в объеме 914,0 млн. рублей, в 2027 году – 1 045,0 млн. рублей. В структуре инвестиций, по-прежнему, ведущую роль будут занимать привлеченные средства. В структуре привлеченных средств доля бюджетных инвестиций будет составлять в 2025 году 75,6%, в 2027 году – 69,1%.

В прогнозируемом периоде количество малых и средних предприятий увеличится до 98 в 2025 году и до 104 в 2027 году. Оборот этих предприятий увеличится на 4,0% к уровню 2024 года и достигнет 2 829,0 млн. рублей.

В 2025 году численность рабочей силы прогнозируется в размере 19 120 человек, а численность лиц, занятых в экономике округа – 15 920 человек. В прогнозируемом периоде заработная плата по крупным и средним предприятиям прогнозируется в 2025 году – 53,5 тыс. рублей или 112,1% к 2024 году; в 2027 году – 62,5 тыс. рублей или 106,7%.

По состоянию на 1 января 2025 года уровень официально зарегистрированной безработицы составит 0,3% к численности рабочей силы (на 1 января 2024 года – 0,4%), численность официально зарегистрированных безработных – 80 человек. На протяжении прогнозируемого периода уровень регистрируемой безработицы сохранится на уровне 0,3% к рабочей силе.

В 2025 году суммарный коэффициент рождаемости составит 1,19 ребенка, в 2027 году – 1,2 ребенка на 1 женщину. Коэффициент рождаемости в 2025 году составит 5,7 чел./1000 населения, в 2027 году – 5,9 чел./1000 населения. Коэффициент смертности населения составит в 2025 году 15,7 чел./1000 населения, в 2027 году – 15,5 чел./1000 населения.

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

3. Общая характеристика проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

3.1. Основные параметры, структурные особенности и основные характеристики проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

Основные характеристики бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов сформированы исходя из прогнозируемого объема налоговых и неналоговых доходов, безвозмездных поступлений из областного бюджета и необходимости обеспечения сбалансированности бюджета, долгосрочной устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа.

Анализ основных прогнозных параметров бюджета Жуковского муниципального округа на период 2025-2027 годов представлен в таблице.

Показатели	Прогноз				
	2025 год	2026 год		2027 год	
	тыс. руб.	тыс. руб.	В %*	тыс. руб.	В %*
Доходы бюджета:	929 209,5	908 061,0	97,7	936 046,8	103,1
Налоговые и неналоговые доходы	360 931,4	381 549,6	105,7	410 178,8	107,5
доля налоговых и неналоговых доходов, %	38,8	42,0	-	43,8	-
Безвозмездные поступления	568 278,1	526 511,4	92,6	525 868,0	99,9
доля безвозмездных поступлений, %	61,2	58,0	-	56,2	-
Расходы-всего:	929 209,5	908 061,0	97,7	936 046,8	103,1
Дефицит бюджета	0,0	0,0	-	0,0	-

* в процентах к предыдущему году

В соответствии с представленными материалами доходы бюджета Жуковского муниципального округа в 2025 году прогнозируются в объеме 929 209,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 360 931,4 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2025 году – 38,8%, доля безвозмездных поступлений – 61,2% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2026 году доходы бюджета составят 908 061,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2025 года – 97,7%, в 2027 году доходы запланированы в объеме 936 046,8 тыс. рублей, темп роста к 2026 году – 103,1%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составит: в 2025 году – 38,8%, в 2026 году – 42,0%, в 2027 году – 43,8%.

Расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме – 929 209,5 тыс. рублей, на 2026 год – 908 061,0 тыс. рублей, или 97,7% бюджетных назначений 2025 года, в 2027 году – 936 046,8 тыс. рублей, или 100,7% к 2025 году и 103,1% к 2026 году.

На 2025–2027 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

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

При подготовке проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов были учтены положения указов Президента Российской Федерации от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях и стратегических задачах развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года», а также инициативы главы администрации округа, направленные на улучшение качества жизни и благосостояния населения округа.

Основные направления бюджетной и налоговой политики сохраняют преемственность уже реализуемых мер, определенных в 2024 году на текущий трехлетний период 2025-2027 годов. Выдержана социальная направленность бюджета, что соответствует целям бюджетной политики. Вместе с тем проектом бюджета предусмотрена реализация инвестиционных и инфраструктурных проектов, обеспечивающих положительное влияние на социально-экономическое развитие округа.

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

Проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов подготовлен в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федерального Закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Решения №17-1/1, постановления администрации Жуковского муниципального округа Брянской области от 01 сентября 2022 №944 «Об утверждении порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области» с изменениями (далее – Порядок №944) и иных нормативно-правовых актов в области бюджетных отношений.

Пунктом 1 проекта решения о бюджете Жуковского муниципального округа определены: общий объем доходов, общий объем расходов бюджета, дефицит бюджета, верхний предел муниципального внутреннего долга на 2025 год, пунктом 2 утверждены основные характеристики бюджета на 2026 и 2027 годы, что соответствует требованиям статьи 184.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации и п.3 раздела 2 Решения №17-1/1.

Пунктом 3 утверждаются прогнозируемые доходы бюджета округа на 2025 и на плановый период 2026 и 2027 годов согласно приложению 1 к проекту решения.

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

Пункт 5 утверждает ведомственную структуру расходов бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 3).

Пункт 6 утверждает распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 4).

Пункт 7 утверждает распределение расходов бюджета округа по целевым статьям (муниципальным программам и непрограммным направлениям деятельности), группам и подгруппам видов расходов на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (приложение 5).

Пункт 8 утверждает общий объем бюджетных ассигнований на исполнение публичных нормативных обязательств на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пункт 9 утверждает объем бюджетных ассигнований дорожного фонда Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пункт 10 утверждает объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пункт 11 утверждает размер резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

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

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

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

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

Пункт 16 устанавливает обязанность главных распорядителей бюджетных средств обеспечивать контроль эффективного и целевого использования средств бюджета округа.

Пункт 17 устанавливает индексацию размера ставок, должностных окладов (окладов) работников муниципальных учреждений и органов местного самоуправления.

Пункт 18 утверждает объем и структуру источников внутреннего финансирования дефицита бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пункт 19 утверждает программу муниципальных внутренних заимствований Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов.

Пункт 20 утверждает программу муниципальных гарантий Жуковского муниципального округа Брянской области.

Пункты 21, 22 определяют формат и сроки предоставления отчетности об исполнении бюджета округа.

Пункт 23 определяет срок вступления в силу решения о бюджете округа.

Пункт 24 указывает издание для опубликования.

Пункт 25 возлагается контроль.

На основании вышеизложенного, Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа в области бюджетных правоотношений.

4. Доходы проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Формирование доходной части бюджета Жуковского муниципального округа на 2025-2027 годы осуществлялось в соответствии с нормами статьи 174.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в условиях действующего бюджетного законодательства и законодательства о налогах и сборах с учетом положений нормативных правовых актов Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа, вступающих в действие с 1 января 2025 года и последующие годы.

Динамика показателей доходной части на 2024 - 2027 годы представлена в таблице:

Наименование доходов	2024 год (оценка)		2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс.руб.	% к пред. году*	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году	тыс.руб.	% к пред. году
Доходы-всего	998 723,3	90,6	929 209,5	93,0	908 061,0	97,7	936 046,8	103,1
Налоговые и неналоговые	338 450,1	112,7	360 931,4	106,6	381 549,6	105,7	410 178,8	107,5
<i>Налоговые доходы</i>	<i>326 743,8</i>	<i>118,0</i>	<i>347 394,1</i>	<i>106,3</i>	<i>371 415,3</i>	<i>106,9</i>	<i>400 081,5</i>	<i>107,7</i>
<i>Неналоговые доходы</i>	<i>11 706,3</i>	<i>50,1</i>	<i>13 537,3</i>	<i>115,6</i>	<i>10 134,3</i>	<i>74,9</i>	<i>10 097,3</i>	<i>99,6</i>
Безвозмездные поступления	660 273,2	82,3	568 278,1	86,1	526 511,4	92,6	525 868,0	99,9

* к исполнению бюджета Жуковского муниципального округа за 2023 год

Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2025 год предусмотрены в объеме 929 209,5 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения

бюджета округа за 2024 год на 69 513,8 тыс. рублей, или на 7,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 908 061,0 тыс. рублей в 2026 году и 936 046,8 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 97,7% и 103,1% соответственно.

В 2026 году к оценке 2024 года доходы бюджета муниципального округа уменьшатся на 62 676,5 тыс. рублей, или на 6,3%.

Снижение поступления доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2025 году по сравнению с оценкой 2024 года, обусловлено снижением безвозмездных поступлений на 13,9%, или 91 995,1 тыс. рублей в абсолютном выражении. Увеличение налоговых и неналоговых доходов к оценке исполнения 2024 года прогнозируются на 2025 год в объеме 22 481,3 тыс. рублей, или 6,6 процента.

На период 2025-2027 годов запланирован ежегодный рост поступления налоговых доходов: в 2025 году к 2024 году – на 6,3%, в 2026 к 2025 году – на 6,9% и в 2027 к 2026 году – 7,7%.

Темп роста безвозмездных поступлений запланирован к прошлому году в 2025 году на уровне 82,3%, в 2026 году – 92,6%, в 2027 году – 99,9 процента.

Анализ структуры доходов бюджета Жуковского муниципального округа представлен в таблице.

	2024 год (оценка)		2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс.руб.	% %	тыс.руб.	% %	тыс.руб.	% %	тыс.руб.	% %
Доходы-всего	998 723,3	100,0	929 209,5	100,0	908 061,0	100,0	936 046,8	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	338 450,1	33,9	360 931,4	38,8	381 549,6	42,0	410 178,8	43,8
Налоговые доходы	326 743,8	32,7	347 394,1	37,4	371 415,3	40,9	400 081,5	42,7
Неналоговые доходы	11 706,3	1,2	13 537,3	1,4	10 134,3	1,1	10 097,3	1,1
Безвозмездные поступления	660 273,2	66,1	568 278,1	61,2	526 511,4	58,0	525 868,0	56,2

Из вышеприведенной таблицы видно, что динамика удельного веса налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа в 2025-2027 годах имеет положительную тенденцию. В прогнозируемом периоде доля налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа увеличится с 38,8% в 2025 году до 43,8% в 2027 году, за счет увеличения поступления налоговых доходов. При этом доля безвозмездных поступлений, наоборот, уменьшится с 61,2% до 56,2%, то есть на 5,0 процентных пункта.

4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2025 год запланированы в объеме 347 394,1 тыс. рублей, на плановый период 2026 и

2027 годов соответственно 371 415,3 тыс. рублей и 400 081,5 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2025-2027 годах прогнозируются на уровне 106,3%, 106,9% и 107,7 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 37,4% в 2025 году до 42,7% в 2027 году.

Структура налоговых доходов проекта бюджета на 2025-2027 годы представлена в таблице.

Наименование доходы	2025 год		2026 год		2027 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налог на доходы физических лиц	279 200,0	80,4	300 200,0	80,8	322 200,0	80,5
Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин	19 923,1	5,7	20 149,3	5,4	26 114,5	6,6
Единый налог на вмененный доход	3,0	-	2,0	-	1,0	-
Единый сельскохозяйственный налог	1 368,0	0,4	1 464,0	0,4	1 566,0	0,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	6 200,0	1,8	6 400,0	1,7	6 600,0	1,6
Налог на имущество физических лиц	15 600,0	4,5	17 400,0	4,7	17 500,0	4,4
Земельный налог	20 500,0	5,9	21 100,0	5,7	21 300,0	5,3
Государственная пошлина	4 600,0	1,3	4 700,0	1,3	4 800,0	1,2
Итого налоговых доходов	347 394,1	100,0	371 415,3	100,0	400 081,5	100,0

При планировании поступления налоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа учитывались изменения бюджетного и налогового законодательства, вступающие в действие с 1 января 2025 года и последующие годы. Основную долю налоговых доходов бюджета муниципального округа в 2025-2027 годах будут составлять доходы от уплаты налога на доходы физических лиц (от 80,4% в 2024 году до 80,8% в 2026 году). На остальные виды налоговых доходов приходится незначительная доля (от 0,4 до 6,6%).

Прогнозные поступления налоговых доходов запланированы с ежегодным ростом.

Налог на доходы физических лиц

Расчет налога на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) произведен исходя из оценки поступления налога в 2024 году, с учетом прогнозируемого роста показателей фонда оплаты труда и размера дополнительного норматива отчислений от НДФЛ, который запланирован и отражен в приложении проекта закона Брянской области «Об областном бюджета на 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов» в размере 28,0% от налога на доходы физических лиц на 2025 год, 28,0% на 2026 год и 27,5% на 2027 год и в размере 15,0% от

налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами при осуществлении ими деятельности на территории Российской Федерации.

НДФЛ в структуре налоговых и неналоговых доходов Жуковского муниципального округа в 2025 году занимает наибольший удельный вес – 80,4 процента, что на 3,3 процентных пункта выше ожидаемой оценки исполнения 2024 года.

Поступление НДФЛ в бюджет на 2025 год прогнозируется в сумме 279 200,0 тыс. рублей, что на 18 200,0 тыс. рублей, или 7,0% выше оценки поступления НДФЛ в 2024 году.

В плановом периоде доходы бюджета Жуковского муниципального округа по НДФЛ прогнозируются на 2026 год в сумме 300 200,0 тыс. рублей, на 2027 год – в сумме 322 200,0 тыс. рублей. Темпы роста поступления налога к предыдущему году в 2026 и 2027 годах составят 107,5% и 107,3% соответственно.

Акцизы на дизельное топливо, моторные масла автомобильный и прямогонный бензин

Доходы от уплаты акцизов на 2025 год прогнозируются в бюджете Жуковского муниципального округа в сумме 19 923,1 тыс. рублей, исчисленного исходя их дифференцированного норматива отчислений в размере 0,3723%, установленного проектом закона об областном бюджете на 2025-2027 годы, исходя из протяженности автомобильных дорог местного значения в границах населенных пунктов в границах муниципального округа – 405,0 км. Темп роста поступления от данного источника в 2025 году к ожидаемой оценке исполнения 2024 года составит 104,4%. В абсолютном выражении увеличение составит 838,4 тыс. рублей. Доходы бюджета муниципального округа от поступлений акцизов на 2026 и 2027 годы запланированы в объеме 20 149,3 тыс. рублей и 26 114,5 тыс. рублей соответственно.

Налог, уплачиваемый в связи с применением патентной системы налогообложения

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

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

В основу расчета прогноза на 2025 год, принимается оценка поступления налога за 2024 год. Прогнозный объем поступлений по данному виду налога на 2025 год предусмотрен проектом бюджета в сумме 6 200,0 тыс. рублей, на 2026

– 2027 годы запланирован в сумме 6 400,0 тыс. рублей и 6 600,0 соответственно.

Единый сельскохозяйственный налог

В основу расчета поступления единого сельскохозяйственного налога на 2025 год принимается планируемая величина налоговой базы за 2024 год по данным Управления налоговой службы по Брянской области. Ставка единого сельскохозяйственного налога составляет 6,0%. При прогнозе учтены поступления от погашения части недоимки (с учетом пени и штрафов). Согласно статье 61.6 Бюджетного кодекса РФ норматив зачисления в бюджет муниципального округа единого сельскохозяйственного налога составляет 100,0%. Поступление налога на 2025 год прогнозируется в объеме 1 368,0 тыс. рублей, на 2026 год – 1 464,0 тыс. рублей, на 2027 год – 1 566,0 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

В основу расчета на 2025 год принята фактически сложившаяся налоговая база для исчисления налога на имущество физических лиц за 2024 год и налоговая отчетность Управления налоговой службы по Брянской области. В соответствии со статьей 61.6 Бюджетного кодекса: «В бюджеты муниципальных округов зачисляются налоговые доходы от уплаты налога на имущество физических лиц, в размерах устанавливаемых представительными органами муниципальных округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, по нормативу 100 процентов».

Прогноз поступления налога на имущество физических лиц в бюджет муниципального округа на 2025 год составляет 15 600,0 тыс. рублей, на 2026 год – 17 400,0 тыс. рублей, на 2027 год – 17 500,0 тыс. рублей.

Земельный налог

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

Прогнозируемые поступления по земельному налогу на 2024 год осуществлялось на основе представленных сведений о начисленных налоговыми органами суммах земельного налога, с учетом уменьшения кадастровой стоимости земельных участков с 01.01.2023 года. Норматив зачисления земельного налога в бюджет муниципального округа – 100,0%.

Прогноз поступления земельного налога в бюджет муниципального округа запланирован на 2025 год в сумме 20 500,0 тыс. рублей, в том числе от физических лиц – 10 000,0 тыс. рублей, от юридических лиц – 10 500,0 тыс. рублей, на 2026 год – 21 100,0 тыс. рублей, на 2027 год - 21 300,0 тыс. рублей.

Государственная пошлина

Прогнозируемый объем поступлений государственной пошлины на 2025 год определен с учетом динамики поступлений за прошлые годы и оценки поступления в 2024 году. В бюджет муниципального округа государственная пошлина поступает от следующих администраторов доходов:

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

Объем прогнозируемых поступлений государственной пошлины в бюджет округа на 2025 год запланирован в сумме 4 600,0 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы 4 700,0 тыс. рублей и 4 800,0 тыс. рублей соответственно.

4.2. Неналоговые доходы бюджета

Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2025 год предусматриваются в объеме 13 537,3 тыс. рублей, что на 1 831,0 тыс. рублей выше оценки ожидаемого исполнения за 2024 год. Темп роста к уровню 2024 года составляет 115,6 процентов.

Анализ поступления неналоговых доходов бюджета муниципального округа на 2025 год и в сравнении с ожидаемой оценкой поступления в 2024 году представлен в таблице.

Наименование доходных источников	Оценка 2024 года, тыс. руб.	Прогноз на 2025 год тыс. руб.	Прогноз 2025 года к оценке исполнения 2024 года	
			тыс.руб. (+/-)	темп роста, %
Неналоговые доходы всего, в т.ч.:	11 706,3	13 537,3	1 831,0	115,6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	6 022,5	6 173,3	150,8	102,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	700,0	1 328,0	628,0	189,7
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	2 150,0	700,0	-1 450,0	32,5
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	1 664,0	3 836,0	2 172,0	+в 2,3 раза
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1 000,0	1 500,0	500,0	150,0
Прочие неналоговые доходы	169,8	0,0	-169,8	-

Анализ таблицы свидетельствует, что по неналоговым доходам запланировано увеличение поступлений к уровню оценки исполнения 2024 года по всем доходным источникам, кроме доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства, по которым запланировано снижение в объеме 1 450,0 тыс. рублей, или на 67,5%. По прочим неналоговым доходам поступление в 2025 году не запланировано. Основным источником

неналоговых доходов бюджета округа в 2025 году будут являться доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности и доходы от продажи материальных и нематериальных активов. На их долю приходится 45,6% и 28,3% от общего объема неналоговых доходов округа соответственно.

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

Поступление данного вида неналоговых доходов в бюджет муниципального округа на 2025 год предусматривается в объеме 6 173,3 тыс. рублей. Темп роста доходов от использования имущества, находящегося в собственности муниципального округа, в 2025 году к ожидаемой оценке 2024 года запланирован на уровне 102,5 процента.

Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащих муниципальным районам на 2025 - 2027 годы прогнозируется в сумме 55,3 тыс. рублей ежегодно в виде дивидендов по акциям, находящимся в собственности округа.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных муниципальными округами на 2025-2027 годы прогнозируется в сумме 6,0 тыс. рублей ежегодно.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков прогнозируются на 2025 - 2027 годы в объеме 5 000,0 тыс. рублей ежегодно. Поступление дохода рассчитано на основе начисленной суммы арендной платы за 2023-2024 годы, оценки уровня собираемости платежей и проведения работы по погашению имеющейся задолженности.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления муниципальных округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений) на 2025 - 2027 годы рассчитаны администратором платежа – Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа, исходя из фактически заключенных договоров аренды по состоянию на 01.10.2024 года и планируется в сумме 161,0 тыс. рублей ежегодно. Прогнозируемый объем поступлений доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну муниципальных округов (за исключением земельных участков), на 2025, 2026 и 2027 годы планируется в объеме 551,0 тыс. рублей, 319,0 тыс. рублей и 264,0 тыс. рублей соответственно.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящегося в собственности муниципального округа на 2025, 2026 и 2027 годы

запланированы в объеме 400,0 тыс. рублей, 380,0 тыс. рублей и 360,0 тыс. рублей соответственно.

Платежи при пользовании природными ресурсами

Поступления в бюджет муниципального округа платежей при пользовании природными ресурсами прогнозируется в 2025 – 2027 годах по 1 328,0 тыс. рублей ежегодно, из них:

- плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами – 268,9 тыс. рублей;
- плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты – 431,5 тыс. рублей;
- плата за размещение отходов производства и потребления – 627,6 тыс. рублей.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду на 2025 год произведен с учетом сведений главного администратора платежа (Управление Росприроднадзора по Брянской области) о прогнозируемых суммах поступления платежа в планируемом периоде, исходя из фактической оценки 2024 года и норматива зачисления платежей в бюджет муниципального округа в соответствии со статьей 62 Бюджетного кодекса РФ, в размере 100,0%.

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

Прогнозируемый объем доходов, поступающих в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества, определен с учетом оценки их поступления в 2024 году. Прогноз на 2025–2027 годы предусматривает поступления в сумме 700,0 тыс. рублей ежегодно. Плановые показатели поступлений определены в соответствии с расчетом главного администратора доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат округа.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

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

Доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов (за исключением движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждения, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу, определены на 2025 год в размере 2 361,0 тыс. рублей, на 2026 год в размере 535,00 тыс. рублей и на 2027 год в размере 523,00 тыс. рублей. При расчете был учтен действующий

норматив зачисления доходов от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных округов, в части реализации основных средств по указанному имуществу, в бюджет муниципального округа, установленный Бюджетным кодексом Российской Федерации в размере 100 процентов.

Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах муниципального округа, в проекте бюджета муниципального округа на 2025 год запланированы в объеме 1 475,0 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба

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

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

Поступление штрафов, санкций, возмещение ущерба в прогнозе на 2025 год учтено в объеме 1 500,0 тыс. рублей. Прогнозный объем поступлений в 2026 и 2027 годах составит 1 550,0 тыс. рублей и 1 600,0 тыс. рублей соответственно.

4.3. Безвозмездные поступления

При планировании бюджета округа на 2025-2027 годы учтены объемы безвозмездных поступлений, предусмотренные проектом Закона Брянской области «Об областном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

Проектом решения безвозмездные поступления на 2025 год предусматриваются в объеме 568 278,1 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2024 года снижение составляет 91 995,1 тыс. рублей, или 13,9%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2025 году составят 61,2 процента, что на 4,9 процентных пункта ниже уровня оценки исполнения 2024 года (66,1%).

Структура безвозмездных поступлений на 2025-2027 годы представлена в таблице.

Наименование	2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %	Сумма, тыс. руб.	Структура, %
Безвозмездные поступления всего, в том числе	568 278,1	100,0	526 511,4	100,0	525 868,0	100,0
Дотации	63 095,9	11,1	30 011,0	5,7	27 951,0	5,3
Субсидии	39 836,0	7,0	30 696,0	5,8	31 827,2	6,1
Субвенции	465 346,2	81,9	465 804,4	88,5	466 089,8	88,6

В структуре безвозмездных поступлений в 2025 году **дотации** занимают 11,1%, их поступления в бюджет Жуковского муниципального округа составят 63 095,9 тыс. рублей. К оценке исполнения 2024 года объем дотаций уменьшается на 16 174,9 тыс. рублей, или на 20,4%. В 2025 году из общего объема на дотацию на выравнивание бюджетной обеспеченности, приходится 74,4 процента, что составляет в абсолютном выражении 46 946,0 тыс. рублей, на 2026 год поступления запланированы в объеме 14 426,0 тыс. рублей, на 2027 год – 12 366,0 тыс. рублей. Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов запланированы на 2025 год в сумме 16 149,0 тыс. рублей, что составляет 25,6% от общего объема дотаций. Поступление дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в 2026 – 2027 годах в бюджет округа предусмотрено в объеме 15 585,0 тыс. рублей ежегодно.

Общий объем **субсидий** на 2025 год запланирован в сумме 39 836,0 тыс. рублей, на 2026 год – 30 696,0 тыс. рублей, на 2027 год – 31 827,2 тыс. рублей. В 2025 году субсидии в общем объеме 39 836,0 тыс. рублей будут направлены:

Главному распорядителю – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в сумме 32 730,3 тыс. рублей (82,2%), в том числе:

- на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – 10 723,8 тыс. рублей;
- на осуществление дорожной деятельности и ремонт дворовых территорий многоквартирных домов – 22 006,5 тыс. рублей.

Главному распорядителю – 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в сумме 7 105,7 тыс. рублей (17,8%), в том числе:

- прочие субсидии бюджетам муниципальных округов (питание учащихся из многодетных семей и на мероприятия по проведению оздоровительной кампании детей) – 7 105,7 тыс. рублей.

Общий объем **субвенций** на 2025 год прогнозируются в объеме 465 346,2 тыс. рублей, что составляет 81,9% общего объема безвозмездных поступлений. Темп роста объема субвенций к оценке исполнения 2024 года составляет 97,1%. Общий объем субвенций распределяется 2-м главным администраторам – 007 Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 95 553,1 тыс. рублей, или 20,5%, и 003 Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 369 793,1 тыс. рублей, или 79,5% общего объема субвенций. Наибольший

удельный вес в общем объеме занимают субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений – 17,8% или 82 709,6 тыс. рублей, и на выполнение передаваемых полномочий – 81,3%, или 378 380,1 тыс. рублей в абсолютном выражении, и направляются на финансовое обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в общеобразовательных организациях, а также на предупреждение и ликвидацию болезней животных, на мероприятия по опеке и попечительству, по обеспечению сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами, на мероприятия по охране труда, по профилактике безнадзорности и предоставлению мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры.

В 2025 году также запланировано поступление субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели – 10,6 тыс. рублей, субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие программы дошкольного образования – 3 464,4 тыс. рублей и на осуществление первичного воинского учета органами местного самоуправления поселений, муниципальных и городских округов – 781,5 тыс. рублей.

Поступление субвенций в 2026 – 2027 годах прогнозируется в объеме 465 804,4 тыс. рублей и 466 089,8 тыс. рублей соответственно.

5. Расходы проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет на:

2025 год – 929 209,5 тыс. рублей;

2026 год – 908 061,0 тыс. рублей,

2027 год – 936 046,8 тыс. рублей.

Согласно пояснительной записке, представленной к проекту бюджета, в расходах бюджета на 2025 и последующие годы были учтены следующие основные изменения:

- увеличение минимального размера оплаты труда с 01.01.2025 года до 22 440,0 рублей;

- индексация фонда оплаты труда работников главных распорядителей средств бюджета округа, муниципальных учреждений Жуковского муниципального округа Брянской области в 1,045 раза с 1 октября 2025 года, в 1,04 раза с 1 октября 2026 года и 1 октября 2027 года;

- индексация фонда оплаты труда работников муниципальных учреждений Жуковского муниципального округа Брянской области, на которых

распространяется действие Указов Президента от 07.05.2012 №597, 01.06.2012 №761, 28.12.2012 №1688 в соответствии с прогнозом среднемесячного дохода от трудовой деятельности;

- повышение расходов на оплату коммунальных услуг в соответствии с прогнозом роста тарифов с 1 января 2025, 2026 и 2027 годов;
- увеличение расходов на оплату услуг связи на 4,5% с 1 января 2025 и 4,0% с 1 января 2026,2027 годов;
- с учетом планирования бюджетных ассигнований на капитальные вложения с учетом уровня софинансирования из областного бюджета в размере 99,0% и предельного уровня софинансирования в рамках реализации национальных (региональных) проектов в размере 99,0% (за исключением направлений расходов, по которым установлен иной уровень софинансирования).

5.1. Расходы по разделам и подразделам бюджетной классификации

Информация об объемах планируемых расходов на 2025-2027 годы в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и сравнение с объемами оценки исполнения бюджета 2024 года представлена в таблице:

Наименование разделов	Расходы 2024 года (оценка), тыс.руб	Расходы 2025 года, тыс.руб	Темп роста, 2025г к 2024г, %	Структура расходов 2025 года, %	Расходы 2026 года, тыс.руб	Расходы 2027 года, тыс.руб
01Общегосударственные вопросы	89 689,0	98 199,4	109,5	10,6	105 777,1	117 303,9
02 Национальная оборона	690,9	781,5	113,1	0,1	856,9	888,1
03 Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	4 939,9	5 653,3	114,4	0,6	5 653,3	5 653,3
04 Национальная экономика	66 024,4	59 028,3	89,4	6,3	56 627,5	62 178,2
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	55 630,1	19 713,0	35,4	2,1	16 967,8	18 338,5
06 Охрана окружающей среды	967,0	675,0	69,8	0,1	675,0	675,0
07 Образование	492 598,8	502 581,4	102,0	54,1	494 250,3	498 499,6
08 Культура, кинематография	75 181,2	82 486,4	109,7	8,9	80 944,5	82 457,7
10 Социальная политика	157 716,6	97 011,1	61,5	10,4	97 431,9	92 875,8
11 Физическая культура и спорт	47 555,9	63 080,1	132,6	6,8	48 876,7	52 176,7
ИТОГО:	990 993,8	929 209,5	93,8	100,0	908 061,0	936 046,8

По отношению к объему расходов 2024 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2025 год, уменьшены на 61 784,3 тыс. рублей, или 6,2%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2025 году – 80,2 % (745 159,0 тыс. рублей), в 2026 году – 79,4% (721 503,4 тыс. рублей), в 2027 году – 77,6% (726 009,8 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2025 году по 6-ти разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2024 году: 01 «Общегосударственные вопросы» (109,5%), 02 «Национальная оборона» (113,1%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (114,4%), 07 «Образование» (102,0%), 08 «Культура, кинематография» (109,7%) и 11 «Физическая культура и спорт» (132,6%).

В разрезе разделов расходы бюджета округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов представлены далее.

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

2025 год – 98 199,4 тыс. рублей;

2026 год – 105 777,1 тыс. рублей;

2027 год – 117 303,9 тыс. рублей.

Объем расходов бюджета Жуковского муниципального округа по данному разделу на 2025 год к уровню 2024 года увеличиваются на 8 510,4 тыс. рублей, или 9,5%.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2025 – 2027 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Рз	Пр	Объем расходов по проекту бюджета на 2025 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2026 год тыс. руб.	Объем расходов по проекту бюджета на 2027 год тыс. руб.
Общегосударственные вопросы	01		98 199,4	105 777,1	117 303,9
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	1 118,0	1 118,0	1 118,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	54 083,8	54 083,8	54 083,8

Судебная система	01	05	10,6	90,3	10,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного надзора)	01	06	8 502,0	8 502,0	8 502,0
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	1 300,0	0,0	0,0
Резервные фонды	01	11	300,0	300,0	300,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	32 885,0	41 683,0	53 290,0

Темп роста расходов 2026 года к 2025 году запланирован на уровне 107,7%, 2027 года к уровню 2026 года – 110,9%. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будут осуществлять 5 главных распорядителей средств бюджета округа. Наиболее значительные объемы запланированы в отношении главного распорядителя – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которой приходится в 2025 году 69,9 % расходов запланированных по данному разделу, в 2026 году – 63,8%, в 2027 году – 57,4 процента. В общем объеме плановых расходов бюджета округа доля расходов по разделу 01 «Общегосударственные вопросы» составляет в 2025 году – 10,6%, в 2026 году – 11,6%, в 2027 году – 12,5 процента.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что по сравнению с текущим периодом в 2025 году запланировано увеличение расходов на 9,5%, в 2026 – 2027 годах, к прошлому году на 7,7% и 10,9% соответственно. По 2-м из 7-ми подразделов раздела 01 «Общегосударственные вопросы» расходы планового периода запланированы с ростом к уровню 2025 года: 01 05 «Судебная система» на в 8,5 раза в 2026 году к 2025 году, по подразделу 01 13 «Другие общегосударственные расходы» на 26,7% в 2026 к 2025 году и на 27,8% в 2027 к 2026 году соответственно, что обусловлено включением условно утвержденных расходов в следующих объемах: в 2026 году – 10 300,0 тыс. рублей, в 2027 году – 21 907,0 тыс. рублей. Указанные объемы составляют 9,7%, и 18,7% в расходах раздела на плановый период 2026 и 2027 годов соответственно. Необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета указанные средства будут перераспределяться на другие разделы бюджетной классификации расходов.

Расходы по разделу 02 «Национальная оборона» определены в проекте бюджета на 2025 – 2027 годы в следующих объемах:

2025 год – 781,5 тыс. рублей;

2026 год – 856,9 тыс. рублей;

2027 год – 888,1 тыс. рублей.

В состав раздела включены расходы, связанные с осуществлением отдельных государственных полномочий по первичному воинскому учету. Темп роста на 2025 – 2027 годы к предыдущим годам составит – 113,1%, 109,6% и 103,6% соответственно. В соответствии с ведомственной структурой расходы по

данному разделу запланированы в отношении одного главного распорядителя 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Расходы по разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» предусмотрены в бюджете на 2025 год в сумме 5 653,3 тыс. рублей, что на 713,4 тыс. рублей выше ожидаемой оценки исполнения 2024 года, или на 14,4%. В 2025 году на долю данного раздела приходится 0,6% от общей суммы расходов, На 2026 - 2027 годы запланировано по 5 653,3 тыс. рублей ежегодно.

В данном разделе запланированы расходы:

- на содержание единой диспетчерской службы в 2025-2027 годах по 5 067,0 тыс. руб. ежегодно;
- на мероприятия в сфере пожарной безопасности на 2025-2027 годы по 395,2 тыс. рублей ежегодно;
- на оповещение населения об опасности, возникающих при ведении военных действий и возникновении чрезвычайных ситуаций на 2025 - 2027 годы – 191,1 тыс. рублей ежегодно.

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

2025 год – 59 028,3 тыс. рублей;

2026 год – 56 627,5 тыс. рублей

2027 год – 62 178,2 тыс. рублей.

Анализ динамики расходов бюджета округа по данному разделу показывает, что расходы 2025 года по сравнению с 2024 годом уменьшатся на 6 996,1 тыс. рублей, или 10,6%, что объясняется отсутствием распределения региональных и федеральных средств на момент формирования проекта бюджета. Темп роста расходов 2026 года к уровню 2025 года – 95,9%, 2027 года к 2026 году – 109,8%. Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года	Расходы 2027 года
Национальная экономика	04		59 028,2	56 627,5	62 178,2
Общеэкономические вопросы	04	01	230,0	230,0	230,0
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	574,8	638,7	702,5
Водное хозяйство	04	06	292,4	292,4	292,4
Транспорт	04	08	12 732,3	12 732,3	12 732,3
Дорожное хозяйство (дорожные фонды)	04	09	44 898,7	42 155,7	48 121,0
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	300,0	578,4	100,0

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 - 2027 годах будут осуществляться 3-мя главными распорядителями средств бюджета – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального

округа Брянской области» и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По видам финансирования расходы данного раздела будут направлены:

- на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет на 2025-2027 годы по 230,0 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию и проведение на территории Брянской области мероприятий по предупреждению и ликвидации болезней животных на 2025, 2026 и 2027 годы – 574,8 тыс. рублей, 638,7 тыс. рублей и 702,6 тыс. рублей соответственно;
- на содержание, текущий и капитальный ремонт и обеспечение безопасности гидротехнических сооружений на 2025 – 2027 годы по 292,4 тыс. рублей ежегодно;
- на организацию транспортного обслуживания населения пассажирским транспортом на территории муниципального округа запланировано на 2025 – 2027 годы по 12 732,3 тыс. рублей ежегодно;
- на проведение работ за счет средств дорожного фонда Жуковского муниципального округа в 2025 - 2027 годах средства будут направлены:
 - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасности движения по ним в 2025 году – 21 470,0 тыс. рублей, в 2026 году – 18 727,0 тыс. рублей, в 2027 году – 24 692,2 тыс. рублей;
 - на обеспечение сохранности автомобильных дорог местного значения и условий безопасного движения по ним в 2025-2027 годах по 22 228,7 тыс. рублей ежегодно;
 - - на повышение безопасности дорожного движения в 2025-2027 годах средства предусмотрены по 1 200,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по землеустройству и землепользованию на 2025 год - 300,0 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы по 100,0 тыс. рублей ежегодно;
- на проведение комплексных кадастровых работ – средства предусмотрены на 2026 год – 478,4 тыс. рублей.

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

2025 год – 19 713,0 тыс. рублей;

2026 год – 16 967,8 тыс. рублей

2027 год – 18 338,5 тыс. рублей.

Снижение расходов 2025 года к ожидаемой оценке 2024 года составляет 35 917,1 тыс. рублей, или 64,6 процента. Темп роста расходов по данному разделу в 2026 году к уровню 2025 года составляет 86,1%, в 2027 году к 2026 году – 108,1%.

тыс.руб.

Наименование	Рз	Пр	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года	Расходы 2027 года
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		19 713,0	16 967,8	18 338,5
Жилищное хозяйство	05	01	730,0	580,0	580,0
Коммунальное хозяйство	05	02	150,0	981,8	2 353,5
Благоустройство	05	03	18 833,0	15 406,0	15 405,0

Расходы по данному разделу будут осуществлять 2 главных распорядителя средств округа: 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого в 2025 году приходится 96,3% всех расходов данного раздела и 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 3,7% запланированных расходов.

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

- на уплату взносов на капитальный ремонт многоквартирных домов за объекты муниципальной казны и имущества, закрепленного за органами местного самоуправления в 2025-2027 годах по 580,0 тыс. рублей ежегодно;
- на капитальный и текущий ремонт муниципального жилищного фонда на 2025 год – 150,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы расходы не запланированы.

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

- на мероприятия в сфере коммунального хозяйства – на 2025 год – 150,0 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы – 100,0 тыс. рублей ежегодно;
- на подготовку объектов ЖКХ к зиме в 2025 году средства не запланированы, в 2026 – 881,8 тыс. рублей и в 2027 году – 2 253,5 тыс. рублей.

По подразделу 05 03 «Благоустройство» средства будут направлены:

- на реализацию инициативных проектов на 2025 год предусмотрены расходы в сумме – 50,0 тыс. рублей, на 2026 и 2027 годы расходы не запланированы;
- на расходы по организации и обеспечению освещения улиц на 2025 год в сумме 12 300,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 10 600,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по озеленению запланировано на 2025 год – 2027 годы по 800,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по благоустройству запланированы на 2025 год – 5 263,0 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы – 3 685,0 тыс. рублей ежегодно;
- на водохозяйственные и водоохранные мероприятия на 2025 год - 320,0 тыс. рублей, на 2026-2027 годы по 220,0 тыс. рублей ежегодно;
- на мероприятия по формированию современной городской среды на 2025 – 2027 годы расходы предусмотрены в сумме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 06 «Охрана окружающей среды» расходы запланированы в сумме: на 2025 год – 2027 годы по 675,0 тыс. рублей ежегодно.

Расходы запланированы по подразделу 06 05 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды». Расходы бюджета округа по данному разделу в соответствии с ведомственной структурой в 2025 - 2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

По разделу 07 «Образование» на 2025 год расходные обязательства проектом бюджета определены в объеме 502 581,4 тыс. рублей, что на 9 982,6 тыс. рублей выше оценки исполнения 2024 года, или на 2,0%. На 2026 год

расходы запланированы в объеме 494 250,3 тыс. рублей, на 2027 год – 498 499,6 тыс. рублей. В общем объеме расходов бюджета на 2025 год расходы раздела 07 «Образование» составляют 54,1 процента.

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

тыс. руб.					
Наименование	Рз	Пр	Расходы 2024 года	Расходы 2025 года	Расходы 2026 года
Образование	07		502 581,4	494 250,3	498 499,6
Дошкольное образование	07	01	142 646,1	141 646,1	141 646,1
Общее образование	07	02	299 068,4	291 808,1	296 057,3
Дополнительное образование детей	07	03	31 393,0	31 393,0	31 393,0
Молодежная политика	07	07	30,0	19,3	19,3
Другие вопросы в области образования	07	09	29 443,9	29 383,8	29 383,9

Объем планируемых на 2025 год расходов бюджета округа по разделу 07 «Образование» выше уровня 2024 года на 2,0%, темп роста расходов 2026 года к 2025 году составит – 98,3%, 2027 года к 2026 году – 100,8% .

Наибольший удельный вес в структуре расходов раздела на 2025 год составляют расходы подраздела 07 02 «Общее образование» - 299 068,4 тыс. рублей, или 59,5 процента и по подразделу 07 01 «Дошкольное образование» - 142 646,1 тыс. рублей, или 28,4%.

Расходы бюджета округа по разделу 07 «Образование» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году будут осуществлять 2 главных распорядителя – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» (93,8%) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» (6,2%).

Расходы по разделу 08 «Культура, кинематография» определены в проекте бюджета в следующих объемах: 2025 год – 82 486,4 тыс. рублей; 2026 год – 80 944,5 тыс. рублей; 2027 год – 82 457,7 тыс. рублей.

Планируемые расходы 2025 года выше ожидаемого исполнения расходов 2024 года (75 181,2 тыс. рублей) на 7 305,2 тыс. рублей, или на 9,7%. Расходы бюджета округа по разделу 08 «Культура, кинематография» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 - 2027 годах будет осуществлять 1 главный распорядитель бюджетных средств – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

Расходы на 2025 год и плановый период 2026-2027 годов по подразделу 08 01 «Культура» запланированы в следующих объемах:

- на предоставление мер социальной поддержки по оплате жилья и коммунальных услуг отдельным категориям граждан, работающих в учреждениях культуры, находящихся в сельской местности или поселках городского типа на территории Брянской области – 79,2 тыс. рублей (за счет средств областного бюджета) ежегодно;

- на финансирование централизованной библиотечной системы - на 2025 - 2027 год – 22 770,0 тыс. рублей, ежегодно;

- на финансирование МБУК «Жуковский культурно – досуговый центр» - на 2025 год – 50 868,0 тыс. рублей на 2026 год – 49 868,0 тыс. рублей, на 2027 год – 50 868,0 тыс. рублей;

- на мероприятия по охране, сохранению и популяризации культурного наследия на 2025 год – 70,0 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы по – 50,0 тыс. рублей ежегодно;

- организацию и проведение праздничных и других мероприятий по вопросам местного значения – на 2025 год – 71,2 тыс. рублей, на 2026 год – 49,3 тыс. рублей, на 2027 год - 62,5 тыс. рублей.

По подразделу 08 04 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» расходы запланированы на 2025-2027 годы ежегодно в сумме 8 628,0 тыс. рублей и направлены на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии учреждений культуры.

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

2025 год – 97 011,1 тыс. рублей;

2026 год – 97 431,9 тыс. рублей;

2027 год – 92 875,8 тыс. рублей.

Распределение бюджетных ассигнований по подразделам на 2025 - 2027 годы представлены в следующей таблице.

Наименование	Рз	Пр	тыс.руб.		
			Расходы 2025 года	Расходы 2026 года	Расходы 2027 года
Социальная политика	10		97 011,1	97 431,9	97 875,8
Пенсионное обеспечение	10	01	4 153,6	4 335,1	4 508,5
Охрана семьи и детства	10	04	92 744,5	93 004,8	93 275,3
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	113,0	92,0	92,0

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показывает, что расходы Жуковского муниципального округа 2025 года по сравнению с 2024 годом изменятся в сторону уменьшения на 38,5%, или 60 705,5 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Расходы бюджета округа по разделу 10 «Социальная политика» в соответствии с ведомственной структурой в 2025-2027 годах будут осуществлять 2 главных распорядителя бюджетных средств: 007«Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 003«Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которых в 2025 году приходится 96,4% и 3,7% всех расходов по данному разделу соответственно.

По подразделу 10 01 «Пенсионное обеспечение» - запланированы расходы на выплаты муниципальных пенсий на 2025-2027 годы в объеме 4 153,6 тыс. рублей, 4 335,1 тыс. рублей и 4 508,5 тыс. рублей соответственно с учетом

ежегодной индексации с 1 октября. Данные выплаты относятся к публичными нормативными обязательствам бюджета округа;

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

- на выплаты ежемесячных денежных средств на содержание и проезд ребенка, переданного на воспитание в семью опекуна (попечителя), приёмную семью, а также вознаграждение приёмным родителям в 2025 году – 6 521,8 тыс. рублей, в 2026 году в объёме 6 782,0 тыс. рублей и 2027 году – 7 052,5 тыс. рублей. Из них на выплату публичных нормативных обязательств будет направлено в 2025, 2026 и 2027 годах соответственно 5 243,3 тыс. рублей, 5 453,5 тыс. рублей и 5 672,0 тыс. рублей;
- на осуществление отдельных полномочий Брянской области по обеспечению дополнительных гарантий прав на жилое помещение детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, в 2025 - 2027 годах будет направлено – 82 709,6 тыс. рублей ежегодно;
- реализация мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 2024 - 2026 годы по 1 827,0 тыс. рублей ежегодно;
- на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми-сиротами и детьми, оставшихся без попечения родителей, запланировано на 2025 - 2027 годы – 48,8 тыс. рублей ежегодно;
- на компенсацию части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях, реализующих образовательную программу дошкольного образования, на 2025-2027 годы по 3 464,4 тыс. рублей ежегодно.

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

- на организацию и осуществление деятельности по опеке и попечительству в 2025 году направляется 113,0 тыс. рублей, в 2026 – 2027 годах по 92,0 тыс. рублей ежегодно.

По разделу 11 «Физическая культура и спорт» на 2025 год расходные обязательства проектом бюджета предусмотрены в объеме 63 080,1 тыс. рублей, на 2026 год – 48 876,7 тыс. рублей, на 2027 год – 52 176,7 тыс. рублей. Осуществление расходов запланировано 2-мя главным администратором средств муниципального округа – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которых в 2025 году приходится 99,9% и 0,1% всех расходов по данному разделу соответственно. К уровню оценки исполнения 2024 года, расходы 2025 года запланированы с увеличением на 15 524,2 тыс. рублей, или на 32,6%.

По подразделу 11 01 «Физическая культура» средства направляются:

- на проведение мероприятий по развитию физической культуры и спорта на 2025 год в объеме 100,0 тыс. рублей, на 2026 – 2027 годы по 88,7 тыс. рублей ежегодно;
- на обеспечение жильем тренеров, тренеров-преподавателей учреждений физической культуры и спорта Брянской области расходы предусмотрены только на 2025 год в объеме 10 832,1 тыс. рублей.

По подразделу 11 02 «Массовый спорт» средства направляются:
 - на финансовое обеспечение деятельности МАУ "ЦФКиС "Десна" на 2025 год в сумме – 40 048,0 тыс. рублей, на 2026 год – 36 748,0 тыс. рублей и на 2027 год - 40 048,0 тыс. рублей;

По подразделу 11 03 «Спорт высших достижений» средства направляются:
 - на финансовое обеспечение деятельности МАУ "ЦФКиС "Десна" на 2025 год в сумме – 12 100,0 тыс. рублей, на 2026 - 2027 годы по 12 040,0 тыс. рублей ежегодно;

- на развитие материально-техническое базы муниципальных образовательных организаций в сфере физической культуры и спорта расходы предусмотрены только на 2025 год в сумме 7,5 тыс. рублей;

- на развитие материально-техническое базы и обеспечение уровня финансирования организаций в сфере физической культуры и спорта, реализующих дополнительные образовательные программы спортивной подготовки расходы предусмотрены только на 2025 год в сумме 2,5 тыс. рублей.

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

Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2025-2027 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Данные о главных распорядителях средств бюджета муниципального округа, обеспечивающих исполнение бюджетных расходов в 2025-2027 годах, представлены в таблице.

Главный распорядитель	2025 год		2026 год		2027 год	
	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %	Сумма, тыс. руб.	Уд.вес, %
Расходы бюджета, всего	929 209,5	100,0	908 061,0	100,0	936 046,8	100,0
002 Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	21 128,0	2,3	30 128,0	3,3	41 735,0	4,5
003 Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	475 067,9	51,1	466 741,3	51,3	470 990,5	50,3
005 Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 382,0	0,1	1 382,0	0,2	1 382,0	0,1

области						
006 Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	7 219,4	0,8	6 667,4	0,7	6 667,4	0,7
007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	423 294,2	45,6	402 024,3	44,3	414 153,9	44,2
008 Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	1 118,0	0,1	1 118,0	0,2	1 118,0	0,2

Основная доля расходов бюджета округа в 2025 году приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 475 067,9 тыс. рублей, или 51,1%, и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 423 294,2 тыс. рублей, или 45,6%.

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

6. Реализация муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации проект бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025-2027 годы сформирован в программной структуре расходов.

Исполнение бюджета в 2025 – 2027 годах предусмотрено в рамках 6-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлены проекты изменений в действующие муниципальные программы.

Анализ распределения расходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области по муниципальным программам на 2025-2027 годы представлен в таблице.

№/п	Наименование программы	Проект бюджета (тыс. руб.)		
		2025 год	2026 год	2027 год
1.	Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	419 749,4	399 234,8	411 842,8
2.	Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	19 528,0	19 528,0	19 528,0
3.	Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	474 514,7	466 254,4	470 503,6
4.	Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	100,0	100,0	100,0
5.	Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	9 907,4	9 833,8	9 355,4
6.	Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области	10,0	10,0	10,0
	Всего:	923 809,5	894 961,0	911 339,8

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 6-ти муниципальных программ в 2025 году планируется направить – 923 809,5 тыс. рублей, в 2026 году – 894 961,5 тыс. рублей, в 2027 году – 911 339,8 тыс. рублей, или 99,4%, 98,5% и 97,4% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2025 году запланирован на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области». В рамках реализации указанных программ в 2025 году запланировано осуществление 45,4% и 51,4% программной части расходов бюджета соответственно.

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

Реализация программы запланирована на 2021 – 2030 годы (1 этап: 2021-2025 годы, 2 этап: 2026-2030 годы). Ответственный исполнитель – отдел экономического развития и потребительского рынка администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнители программы: отдел правовой и кадровой работы, сектор ГО и ЧС, сектор семьи, охраны материнства и детства, сектор обеспечения деятельности комиссии по

делам несовершеннолетних и защите их прав, сектор мобилизационной работы, МКУ «Централизованная бухгалтерия» (по соглашению). Срок реализации программы: 2021-2030 годы.

В 2025-2027 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: 003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области 007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Финансовое обеспечение реализации мероприятий муниципальной программы за счет средств бюджета округа на 2025-2027 годы представлено в следующей таблице.

Наименование	Расходы 2025 года, тыс. руб.	Расходы 2026 года, тыс. руб.	Темп роста 2026/2025 гг, %	Расходы 2027 года, тыс. руб.
Общий объем финансирования, в т.ч.:	419 749,4	399 234,8	95,1	411 842,8
<i>в разрезе исполнителей</i>				
007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	419 196,2	398 747,9	95,1	411 355,9
003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области	553,2	486,9	88,0	486,9

Из общего объема финансирования на Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области в 2025 году приходится – 419 196,2 тыс. рублей, или 99,9%, на Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 553,2 тыс. рублей, или 0,1%.

Финансовое обеспечение муниципальной программы, предусмотренное паспортом, превышает объемы финансового обеспечения, предусмотренные проектом бюджета муниципального округа на 2025-2027 годы на сумму 15 320,0 тыс. рублей ежегодно и связано с привлечением внебюджетных средств. Реализация муниципальной программы будет осуществляться за счет трех финансовых источников: средств областного бюджета, средств бюджета округа и средств от приносящей доход деятельности.

Муниципальная программа содержит 3 подпрограммы:

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

(ответственный исполнитель – отдел правовой и кадровой работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области).

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

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

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей
Создание условий для эффективной деятельности администрации округа, выполнение переданных полномочий	89 755,2	89 903,1	89 918,1
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности	5 653,3	5 653,3	5 653,3
Повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, транспортных услуг, поддержка предпринимательства	17 628,6	17 628,6	17 628,6
Меры социальной поддержки граждан	93 433,8	93 875,5	94 319,4
Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"	63 206,8	57 918,5	65 254,5
Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"	148 258,5	132 524,6	137 337,7
Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа"	1 813,2	1 731,2	1 731,2
ИТОГО	419 749,4	399 234,8	411 842,8

Среди утвержденных подпрограмм, наибольшей по объему утвержденных ассигнований в 2025 году является подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики" – 148 258,5 тыс. рублей, объем финансирования которой, составляет 35,3% общего объема бюджетных ассигнований муниципальной программы.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет всех финансовых источников на 2025 год составляет 435 069,4 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 128 283,4 тыс. рублей, или 29,5%, средства бюджета округа – 291 466,0 тыс. рублей, или 67,0% и средства от приносящей доход деятельности – 15 320,0 тыс. рублей, или 3,5%.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы в части средств

бюджета муниципального округа соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

Оценка результатов реализации муниципальной программы предусмотрена по 27 показателям (индикаторам). По сравнению с 2024 годом отмечено уменьшение количества показателей (индикаторов) на 2 единицы.

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

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

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

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

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

Для достижения указанной цели предусмотрено решение следующих задач:

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

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

Программа включает 2 основных мероприятия, отражающих задачи муниципальной программы.

В 2025-2027 годах исполнение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 003 «Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области».

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

Общий объем средств, предусмотренный на реализацию муниципальной программы в 2025 – 2027 годах, составляет 19 528,0 тыс. рублей ежегодно. Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы в представленном проекте паспорта муниципальной программы соответствует объему бюджетных ассигнований, указанному в проекте решения о бюджете.

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

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

К проекту бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнителем – администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определены следующие цели:

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

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

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

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

Структура расходов на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» на 2025 год включает 3 основных мероприятия.

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

Наименование отдельного мероприятия, подпрограммы, регионального проекта	2025 год, тыс. рублей	2026 год, тыс. рублей	2027 год, тыс. рублей
Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа	6 815,0	6 815,0	6 815,0
Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования	465 966,7	457 706,4	461 955,6
Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью	1 733,0	1 733,0	1 733,0
ИТОГО:	474 514,7	466 254,4	470 503,6

В 2025-2027 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять посредством выделения бюджетных средств двум главным распорядителям: 003 Управление образования Жуковского муниципального округа Брянской области и 007 Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области.

Наибольший объем финансового обеспечения за счет бюджетных средств приходится на основное мероприятие «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» на 2025, 2026 и 2027 годы - 465 966,7 тыс. рублей, 457 706,4 тыс. рублей, 461 955,6 тыс. рублей, или 98,2%, 98,2% и 98,2% общего объема ассигнований муниципальной программы соответственно.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы за счет всех финансовых источников на 2025 год составляет 492 801,1 тыс. рублей, в том числе: средства областного бюджета – 376 898,8 тыс. рублей, или 76,5%, средства бюджета округа – 97 615,9 тыс. рублей, или 19,8% и средства от приносящей доход деятельности – 18 286,4 тыс. рублей, или 3,7%.

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

Достижение целей и решение задач муниципальной программы в соответствии с паспортом характеризуется 11-ю целевыми показателями (индикаторами). По сравнению с 2024 годом отмечено уменьшение количества показателей (индикаторов) на 1 единицу. Приведена методика расчета значений показателей (индикаторов). Показатели (индикаторы) муниципальной программы соответствуют целям и задачам, установленным муниципальной программой.

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

К проекту бюджета на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов приложен проект внесения изменений в муниципальную программу, которая реализуется с 2021 года. Ответственным исполнителем муниципальной программы является отдел экономического развития и потребительского рынка и сектор по работе Жуковской городской территории отдела по работе с территориями администрации Жуковского муниципального округа Брянской области. Соисполнителем - отдел строительства, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

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

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

Программа рассчитана на 5 лет, срок реализации 2021 - 2025 годы. В 2025 году финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять одним главным распорядителем – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». Реализация муниципальной программы в 2025-2027

годах изначально запланирована за счет одного финансового источника: средств бюджета округа в объеме 100,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

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

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

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

Программа включает в себя одно основное мероприятие. В 2025-2027 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять двумя главными распорядителями – 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области», на долю которого приходится 72,9% расходов программы в 2025 году, и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 27,1%. Источником финансового обеспечения выполнения муниципальной программы являются средства областного бюджета и бюджета округа.

Общий объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2025 год составляет 9 907,4 тыс. рублей, на 2026 год – 9 833,8 тыс. рублей, в том числе средства областного бюджета – 473,6 тыс. рублей, на 2027 год – 9 355,4 тыс. рублей.

По направлению расходов наибольший удельный вес в 2025 году приходится на два из них:

- содержание аппарата Комитета 5 430,0 тыс. рублей, что составляет 54,8% всех расходов в рамках муниципальной программы на 2025 год;
- эксплуатацию и содержание имущества казны муниципального образования – 3 000,0 тыс. рублей, или 30,3%.

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

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

6.6. Муниципальная программа «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области»

Реализация муниципальной программы согласно паспорту запланирована на период 2024 – 2028 годов. Ответственным исполнителем муниципальной программы является Сектор мобилизационной работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, соисполнителем – Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области, отдел культуры молодежной политики и спорта администрации Жуковского муниципального округа Брянской области.

Паспортом муниципальной программы определена следующая цель – реализация государственной политики в области профилактики терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений на территории Жуковского муниципального округа Брянской области.

Программа включает в себя одно основное мероприятие. В 2025-2027 годах финансовое обеспечение программы предполагается осуществлять О главным распорядителем – 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области». Источником финансового обеспечения выполнения муниципальной программы являются средства бюджета округа.

Объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2025 – 2027 годы составляет 10,0 тыс. рублей ежегодно.

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

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

7. Непрограммная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Непрограммная часть бюджета включает в себя расходы на обеспечение деятельности 2-х главных распорядителей средств бюджета округа: 005 «Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской

области» и 008 «Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области», а так же ассигнования на поддержку реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования и непрограммных мероприятий, плановые ассигнования Резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и условно утвержденные расходы, расходы на организацию и проведение выборов.

Анализ расходов непрограммной части бюджета округа на 2025 – 2027 годы представлен в таблице:

тыс.рублей				
Наименование	2025 год	2026 год	Темп роста 2026/2025, %	2027 год
Условно утвержденные расходы	0,0	10 300,0	-	21 907,0
Резервный фонд администрации	300,0	300,0	100,0	300,0
Поддержка реализации мероприятий муниципальных программ муниципального образования и непрограммных мероприятий	1300,0	0,0	0,0	0,0
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	1 382,0	1 382,0	100,0	1 382,0
Организация и проведение выборов и референдумов	1 300,0	0,0	0,0	0,0
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	1 118,0	1 118,0	100,0	1 118,0
Итого:	5 400,0	13 100,0	+в 2,4 раза	24 707,0

Увеличение непрограммной части бюджета в 2026 и 2027 годах объясняется включением сумм условно утвержденных расходов.

Условно утвержденные расходы бюджета муниципального округа предусматриваются на 2026 год в объеме 10 300,0 тыс. рублей, на 2027 год – 21 907,0 тыс. рублей, или не менее 2,5% и 5,0% соответственно от общей суммы расходов (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), что соответствует положениям части 3 статьи 184.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. Источники финансирования дефицита бюджета

Проектом решения в 2025-2027 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам. В связи с отсутствием планового дефицита программа муниципальных внутренних заимствований не планируется.

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

Предельный объем муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в связи с этим отсутствуют расходы на его обслуживание.

10. Бюджетные кредиты

Проектом решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов не предусмотрено.

11. Выводы

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

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

11.2. Базой для разработки прогноза социально-экономического развития на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов являются основные экономические показатели социально-экономического развития Жуковского муниципального округа Брянской области за предыдущие годы, ожидаемые итоги за 2024 год, сценарные условия социально-экономического развития Брянской области на 2025-2027 годы.

11.3.1. В 2025 году доходы бюджета Жуковского муниципального округа в 2025 году прогнозируются в объеме 929 209,5 тыс. рублей, в том числе налоговые и неналоговые доходы поступят в сумме 360 931,4 тыс. рублей. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах бюджета составит в 2025 году – 38,8%, доля безвозмездных поступлений – 61,2% доходов бюджета Жуковского муниципального округа.

В 2026 году доходы бюджета составят 908 061,0 тыс. рублей, темп роста к уровню 2025 года – 97,7%, в 2027 году доходы запланированы в объеме 936 046,8 тыс. рублей, темп роста к 2026 году – 103,1%.

Удельный вес налоговых и неналоговых доходов в общем объеме составит: в 2025 году – 38,8%, в 2026 году – 42,0%, в 2027 году – 43,8%.

Расходы бюджета на 2025 год запланированы в объеме – 929 209,5 тыс. рублей, на 2026 год – 908 061,0 тыс. рублей, или 97,7% бюджетных назначений

2025 года, в 2027 году – 936 046,8 тыс. рублей, или 100,7% к 2025 году и 103,1% к 2026 году.

На 2025–2027 годы бюджет Жуковского муниципального округа планируется сбалансированным по доходам и расходам.

11.3.2. Контрольно-счетная палата приходит к выводу, что проект решения о бюджете Жуковского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов в целом соответствует Бюджетному кодексу РФ, иным актам законодательства Российской Федерации, Брянской области и Жуковского муниципального округа в области бюджетных правоотношений.

11.4. Доходы проекта бюджета муниципального округа на 2025 год предусмотрены в объеме 929 209,5 тыс. рублей, что ниже оценки исполнения бюджета округа за 2024 год на 69 513,8 тыс. рублей, или на 7,0 процента. В плановом периоде доходы бюджета округа прогнозируются в объеме 908 061,0 тыс. рублей в 2026 году и 936 046,8 тыс. рублей в 2027 году, темпы роста доходной части бюджета Жуковского муниципального округа к предыдущему году прогнозируются на уровне 97,7% и 103,1% соответственно.

11.4.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа на 2025 год запланированы в объеме 347 394,1 тыс. рублей, на плановый период 2026 и 2027 годов соответственно 371 415,3 тыс. рублей и 400 081,5 тыс. рублей. Темп роста налоговых доходов к предшествующему году в 2025-2027 годах прогнозируются на уровне 106,3%, 106,9% и 107,7 процента соответственно, в структуре доходов бюджета муниципального округа удельный вес налоговых доходов имеет тенденцию к увеличению с 37,4% в 2025 году до 42,7% в 2027 году.

11.4.2. Неналоговые доходы проектом бюджета Жуковского муниципального округа на 2025 год предусматриваются в объеме 13 537,3 тыс. рублей, что на 1 831,0 тыс. рублей выше оценки ожидаемого исполнения за 2024 год. Темп роста к уровню 2024 года составляет 115,6 процентов.

11.4.3. Проектом решения безвозмездные поступления на 2025 год предусматриваются в объеме 568 278,1 тыс. рублей, к ожидаемой оценке 2024 года снижение составляет 91 995,1 тыс. рублей, или 13,9%. В общем объеме доходов бюджета безвозмездные поступления в 2025 году составят 61,2 процента, что на 4,9 процентных пункта ниже уровня оценки исполнения 2024 года (66,1%).

11.5. Объем расходов, определенный проектом решения «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» составляет на:

2025 год – 929 209,5 тыс. рублей;

2026 год – 908 061,0 тыс. рублей,

2027 год – 936 046,8 тыс. рублей.

По отношению к объему расходов 2024 года (согласно оценке), расходы, определенные в проекте решения на 2025 год, уменьшены на 61 784,3 тыс. рублей, или 6,2%.

Приоритетными направлениями расходов бюджета Жуковского муниципального округа на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов

являются расходы «социального блока» - образование, социальная политика, культура, физическая культура и спорт. На их долю в структуре общего объема расходов бюджета приходится в 2025 году – 80,2 % (745 159,0 тыс. рублей), в 2026 году – 79,4% (721 503,4 тыс. рублей), в 2027 году – 77,6% (726 009,8 тыс. рублей), что подтверждает социальную направленность расходов бюджета округа.

Отмечается, что в 2025 году по 6-ти разделам из 10-ти расходы запланированы с ростом к уровню 2024 году: 01 «Общегосударственные вопросы» (109,5%), 02 «Национальная оборона» (113,1%), 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (114,4%), 07 «Образование» (102,0%), 08 «Культура, кинематография» (109,7%) и 11 «Физическая культура и спорт» (132,6%).

11.5.1. Анализ ведомственной структуры расходов бюджета округа показывает, что в 2025-2027 годах расходы бюджета будут ежегодно осуществлять 6 главных распорядителей бюджетных средств. Основная доля расходов бюджета округа в 2025 году приходится на 2-х главных распорядителей средств бюджета округа – 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» – 475 067,9 тыс. рублей, или 51,1%, и на 007 «Администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области» – 423 294,2 тыс. рублей, или 45,6%.

11.6. Исполнение бюджета в 2025 – 2027 годах предусмотрено в рамках 6-ти муниципальных программ. С проектом бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области представлены паспорта и проекты изменений в действующие муниципальные программы.

В соответствии с проектом решения расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области на реализацию 6-ти муниципальных программ в 2025 году планируется направить – 923 809,5 тыс. рублей, в 2026 году – 894 961,5 тыс. рублей, в 2027 году – 911 339,8 тыс. рублей, или 99,4%, 98,5% и 97,4% всех расходов бюджета округа соответственно.

Наибольший объем финансирования в 2025 году запланирован на реализацию мероприятий 2-х муниципальных программ: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области». В рамках реализации указанных программ в 2025 году запланировано осуществление 45,4% и 51,4% программной части расходов бюджета соответственно.

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

11.8. Проектом решения в 2025-2027 годах бюджет сбалансирован по доходам и расходам. В связи с отсутствием планового дефицита программа муниципальных внутренних заимствований не планируется.

11.9. Предельный объем муниципального внутреннего долга Жуковского муниципального округа Брянской области по состоянию на 1 января 2026 года, на 1 января 2027 года и на 1 января 2028 года в проекте установлен в размере 0,0 тыс. рублей, в связи с этим отсутствуют расходы на его обслуживание.

11.10. Проектом решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов не предусмотрено предоставление из бюджета округа бюджетных кредитов.

12. Предложения

12.1. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа с предложением утвердить его.

12.2. Направить заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на проект решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А. Воронину для ознакомления.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина