

**Заключение**  
**Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа**  
**Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского**  
**муниципального округа Брянской области за 2024 год**

15 апреля 2025 г.

г. Жуковка

**1. Общие положения**

Заключение Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет администрации Жуковского муниципального округа Брянской области об исполнении бюджета округа за 2024 год (далее – Заключение Контрольно-счетной палаты) подготовлено в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1, Положением о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2021 № 185/14-1, Стандартом внешнего муниципального контроля 02 «Последующий контроль исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области».

Заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Контрольно-счетная палата) по результатам комплекса внешних проверок годовой бюджетной отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального округа за 2024 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (не позднее 1 апреля).

**2. Общая характеристика исполнения решения о бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год**

Исполнение решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О

бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 № 682/55-1, 30.07.2024 № 736/60-1, 29.10.2024 № 768/63-1, 16.12.2024 № 791/66-1) происходило в условия действия экономических санкций.

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

Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов бюджета округа 2024 года увеличился к уровню 2023 года на 1,6 процентных пункта и составил 75,9%. В абсолютном выражении расходы «социального блока», напротив, уменьшились на 73 808,2 тыс. рублей и составили 755 216,2 тыс. рублей. Темп роста составил 91,1%.

Исполнение бюджета Жуковского муниципального округа осуществлялось в рамках «программного бюджета» и в 2024 году объем расходов, осуществленных в рамках реализации муниципальных программ, составил 99,5% общего объема расходов бюджета округа.

## **2.1. Макроэкономические условия исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области в 2024 году**

Социально-экономическое положение Жуковского муниципального округа в течение 2024 года характеризуется следующими основными показателями развития.

В целом по округу оборот предприятий всех видов деятельности за 2024 год составил 21 млрд. 730 млн. 326 тыс. рублей, что составляет 114,8 % к уровню 2023 года, в том числе отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг на 15 млрд. 627 млн. 737 тыс. рублей, что на 119,5 процентов больше прошлого года.

Основной объем отгруженной промышленной продукции, а это 10,5 млрд. рублей, приходится на ООО «Жуковский веломотозавод». Произведено 376,6 тысяч велосипедов и 6 863 единицы мототехники. Предприятиями пищевой отрасли (Жуковское РАЙПО», ООО «Возрождение», ООО «Жуковское молоко») в целом произведено продукции на сумму 3 млрд. 250 млн. рублей, что на 170% больше, чем в 2023 году.

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

Объем сельскохозяйственной продукции составил 3 млрд.12 млн. рублей, или 102,6% к уровню 2023 года.

Валовый сбор зерна в бункерном весе составил 41 700 тонн, что составляет 105,2 процентов к уровню 2023 года. Урожайность зерновых в среднем по округу составила 81,7 ц/га.

Производство мяса всех видов составило по округу 26 557 тонн, что на 29,7 процентов больше, чем 2023 году.

В 2024 году в округе произведено 9 700 тонн молока, что на 578 тонн больше, чем в 2023 году. Надой на одну фуражную корову в сельскохозяйственных организациях, в среднем, составляет 5 743 кг, что на 826 кг больше, чем в 2023 году.

Объем работ, выполненный всеми организациями по виду экономической деятельности «Строительство» составил 66,5 млн. рублей или 86,8% к уровню 2023 года. Инвестиции в основной капитал составили 2 млрд. 589 млн. 995 тыс. рублей.

Розничный товарооборот по округу составил 3 млрд. 462 млн. рублей или 112,0% к 2023 году. Индекс физического объема товарооборота 104,2 процентов. Населению оказано платных услуг на сумму 237,4 млн. рублей или 107,0 процентов к уровню 2023 года.

На рынке труда ситуация в целом остается стабильной. По состоянию на 1 января 2025 года на учете в центре занятости населения состоит 49 человек, уровень регистрируемой безработицы составил 0,3 процента от численности экономически активного населения. В течение года работодатели предоставили 883 вакансии, большую часть составляли рабочие профессии.

В 2024 году в Центр занятости населения за предоставлением государственных услуг по вопросам трудоустройства обратилось 307 человек, из них было трудоустроено 225 или 73,3%.

Среднемесячная заработная плата на одного работника составила 50825,8 рублей или 134,0% к уровню 2023 года. Основные показатели говорят о стабильности развития экономики округа.

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

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции от 26.03.2024 № 682/55-1, 30.07.2024 № 736/60-1, 29.10.2024 № 768/63-1, 16.12.2024 № 791/66-1) бюджет округа утвержден по доходам в объеме 990 975,8 тыс. рублей, по расходам – 1 015 751,7 рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 24 775,9 тыс. рублей.

За 2024 год доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 023 687,3 тыс. рублей, что составляет 103,3% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2023 года доходы уменьшились на 78 371,6 тыс. рублей, темп роста составил 92,9 процента.

Расходы бюджета в 2024 году исполнены в объеме 994 417,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 97,9 процента. К уровню 2023 года расходы уменьшились на 121 810,3 тыс. рублей, или на 10,9%.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 24 775,9 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 29 269,5 тыс. рублей.

### 3. Анализ исполнения доходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет округа первоначально утвержден по доходам в объеме 822 539,5 тыс. рублей.

Решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 26.03.2024 № 682/55-1, 30.07.2024 № 736/60-1, 29.10.2024 № 768/63-1, 16.12.2024 № 791/66-1в бюджет округа были внесены изменения, в результате чего первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 168 436,3 тыс. рублей, или на 20,5% и в окончательной редакции составили 990 975,8 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение 2024 года, первоначально запланированный объем доходов бюджета по налоговым и неналоговым доходам был увеличен на 5 514,5 тыс. рублей или на 1,8%, по безвозмездным поступлениям - на 166 349,8 тыс. рублей или на 32,1 процента.

В течение 2024 года произведено увеличение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам на 6 546,1 тыс. рублей, или на 2,2%, по неналоговым доходам - уменьшение на 1 031,6 тыс. рублей или 8,2%.

За 2024 год бюджет округа по доходам исполнен в сумме 1 023 687,3 тыс. рублей, что составило 103,3% от уточненного плана и 124,4% первоначально утвержденных плановых назначений. Динамика исполнения доходной части бюджета округа за 2022-2024 годы представлена в таблице:

|                                        | 2022 год         | 2023 год           |                              | 2024 год           |                              |
|----------------------------------------|------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|
|                                        |                  | тыс. руб.          | темп роста к предыд. году, % | тыс. руб.          | темп роста к предыд. году, % |
| <b>Доходы всего, в том числе:</b>      | <b>984 758,3</b> | <b>1 102 058,9</b> | <b>111,9</b>                 | <b>1 023 687,3</b> | <b>92,9</b>                  |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 282 785,6        | 300 181,5          | 106,1                        | 359 965,5          | 119,9                        |
| -налоговые доходы                      | 257 738,2        | 276 817,5          | 107,4                        | 347 448,3          | 125,5                        |
| -неналоговые доходы                    | 25 047,4         | 23 364,0           | 93,3                         | 12 517,2           | 53,6                         |
| Безвозмездные поступления              | 701 972,7        | 801 877,4          | 114,2                        | 663 721,8          | 82,8                         |

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в бюджет округа за 2024 год в целом уменьшилось на 7,1 процента, за счет уменьшения безвозмездных поступлений. Поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось

на 19,9%, в том числе по налоговым доходам – отмечен рост поступлений на 25,4%, по неналоговым доходам – снижение на 46,4% к уровню 2023 года. В абсолютном выражении увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов в целом к уровню 2023 года составило 59 784,0 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам прирост сложился в объеме 70 630,8 тыс. рублей, по неналоговым доходам – снижение на 10 846,8 тыс. рублей. Безвозмездные поступления сложились на 138 155,6 тыс. рублей ниже уровня 2023 года. Темп роста безвозмездных поступлений в 2024 году к уровню 2023 года составил 82,8%.

В 2024 году темп роста налоговых и неналоговых доходов превышает темп роста безвозмездных поступлений на 37,1 процентных пункта.

В 2024 году поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета составило 359 965,5 тыс. рублей или 116,0% плановых назначений. Перевыполнение в абсолютном выражении составило 49 702,9 тыс. рублей. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 119,9%, увеличение составило 59 784,0 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Динамика структуры доходов бюджета за 2022-2024 годы приведена в таблице:

|                                        | 2022 год     | 2023 год     | 2024 год     |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Доходы всего, в том числе</b>       | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> | <b>100,0</b> |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 28,7         | 27,2         | 35,2         |
| -налоговые доходы                      | 26,2         | 25,1         | 34,0         |
| -неналоговые доходы                    | 2,5          | 2,1          | 1,2          |
| Безвозмездные поступления              | 71,3         | 72,8         | 64,8         |

%

Анализ структуры доходов бюджета показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2024 году составил 35,2%, что выше уровня 2023 года на 8,0 процентных пункта и на 6,5 процентных пункта уровня 2022 года. Анализ таблицы свидетельствует, что структура доходной части бюджета округа за 2024 год имеет положительную динамику, удельный вес безвозмездных поступлений самый низкий за последние три года.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2024 год, его структуры и в сравнении с 2023 годом представлены в таблице:

| Наименование доходов                  | Исполнение бюджета 2023 года, тыс.руб. | Структура 2023г., % | Бюджет 2024г. (уточн.), тыс. руб. | Исполнено за 2024г., тыс. руб. | % исполнения 2024 г. | Структура 2024г., % | Темп роста 2024 к 2023г., % |
|---------------------------------------|----------------------------------------|---------------------|-----------------------------------|--------------------------------|----------------------|---------------------|-----------------------------|
| 1                                     | 2                                      | 3                   | 4                                 | 5                              | 6                    | 7                   | 8                           |
| <b>НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b> | <b>300 181,5</b>                       | <b>27,2</b>         | <b>310 262,6</b>                  | <b>359 965,5</b>               | <b>116,0</b>         | <b>35,2</b>         | <b>119,9</b>                |
| <b>НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>               | <b>276 817,5</b>                       | <b>25,1</b>         | <b>298 788,5</b>                  | <b>347 448,3</b>               | <b>116,3</b>         | <b>34,0</b>         | <b>125,5</b>                |
| НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ        | 212 085,3                              | 19,2                | 233 149,3                         | 278 328,5                      | 119,4                | 27,2                | 131,2                       |
| АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ                 | 17 929,1                               | 1,6                 | 18 318,4                          | 19 649,7                       | 107,3                | 1,9                 | 109,6                       |

|                                                                                                                         |                  |             |                  |                  |              |             |                |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------|------------------|------------------|--------------|-------------|----------------|
| ТОВАРАМ                                                                                                                 |                  |             |                  |                  |              |             |                |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД                                                                                              | 2 460,8          | 0,2         | 7 127,8          | 7 003,9          | 98,3         | 0,7         | +в 2,8<br>раза |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО                                                                                                     | 40 901,6         | 3,8         | 35 200,0         | 36 700,7         | 104,3        | 3,6         | 89,7           |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА                                                                                                 | 3 440,7          | 0,3         | 4 993,0          | 5 765,5          | 115,5        | 0,6         | 167,6          |
| <b>НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ</b>                                                                                               | <b>23 364,0</b>  | <b>2,1</b>  | <b>11 474,1</b>  | <b>12 517,2</b>  | <b>109,1</b> | <b>1,2</b>  | <b>53,6</b>    |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ                                           | 7 578,4          | 0,7         | 5 839,5          | 6 313,7          | 108,1        | 0,6         | 83,3           |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ                                                                            | 1 354,8          | 0,1         | 700,0            | 849,1            | 121,3        | 0,1         | 62,7           |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ                                                                 | 10 004,4         | 0,9         | 1 729,0          | 1 941,7          | 112,3        | 0,2         | 19,4           |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА                                                       | 1 430,4          | 0,1         | 2 033,7          | 2 105,5          | 103,5        | 0,2         | 147,2          |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА                                                                                      | 2 897,3          | 0,3         | 1 002,1          | 1 137,4          | 113,5        | 0,1         | 39,2           |
| ПРОЧIE НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ                                                                                               | 98,7             | -           | 169,8            | 169,8            | 100,0        | -           | 171,2          |
| <b>БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ</b>                                                                                        | <b>801 877,4</b> | <b>72,8</b> | <b>680 713,1</b> | <b>663 721,8</b> | <b>97,5</b>  | <b>64,8</b> | <b>82,8</b>    |
| ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ                                                                 | 70 412,5         | 6,4         | 80 342,8         | 80 342,9         | 100,0        | 7,8         | 114,1          |
| СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ                                                                | 271 886,9        | 24,7        | 93 271,9         | 91 847,2         | 98,5         | 9,0         | 33,8           |
| СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ                                                               | 378 919,6        | 34,4        | 477 979,9        | 462 772,4        | 96,8         | 45,2        | 122,1          |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ                                                                                            | 89 863,3         | 8,2         | 32 546,5         | 32 187,3         | 98,9         | 3,1         | 35,8           |
| ПРОЧIE БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ                                                                                        | 795,1            | 0,1         | 1 400,9          | 1 400,9          | 100,0        | 0,1         | 176,2          |
| ВОЗВРАТ ПРОЧИХ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ ИЗ | -10 000,0        | -1,0        | -4 828,9         | -4 828,9         | 100,0        | -0,4        | 48,2           |

|                      |             |       |           |           |       |       |      |
|----------------------|-------------|-------|-----------|-----------|-------|-------|------|
| БЮДЖЕТОВ МУН.ОКРУГОВ |             |       |           |           |       |       |      |
| ИТОГО ДОХОДОВ        | 1 102 058,9 | 100,0 | 990 975,8 | 1023687,3 | 103,3 | 100,0 | 92,9 |

Согласно данным таблицы исполнение доходной части бюджета в 2024 году составило 103,3% плановых назначений, или 1 023 687,3 тыс. рублей. План по налоговым доходам исполнен на 116,3%, по неналоговым доходам - на 109,1%. По безвозмездным поступлениям выполнение плановых показателей составило 97,5%.

Анализ структуры доходных источников бюджета в 2024 году показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 35,2%, безвозмездных поступлений – 64,8%.

Увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2023 года в абсолютном выражении составило 70 630,8 тыс. рублей, или 25,5 процента. Отмечено, увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходной части в 2024 году по сравнению с 2023 годом и, соответственно, снижение удельного веса безвозмездных поступлений – на 8,0 процентных пункта.

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

### 3.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

В 2024 году объем поступивших налоговых платежей в бюджет Жуковского муниципального округа составил 347 448,3 тыс. рублей или 96,5% налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2023 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 70 630,8 тыс. рублей, или 25,5 процента. Увеличение поступлений налоговых доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом обусловлено значительным увеличением поступления налога на доходы физических лиц, на 31,2%.

Основным налогом, которым в 2024 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлся **налог на доходы физических лиц**. На его долю приходится 80,1% всех налоговых доходов бюджета муниципального округа. Поступление в бюджет по данному виду налога составило 278 328,5 тыс. рублей, увеличение к уровню 2023 года составило 66 243,2 тыс. рублей или 31,2%, что обусловлено увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков: ООО «Жуковский веломотозавод», ГБУЗ «Жуковская МБ», ФКУ «Войсковая часть 42685», ООО «Жуковское молоко», АО «Жилкомхоз», ОАО «РЖД» и МО МВД РФ «Жуковский». Годовой уточненный план по поступлению исполнен на 119,4%.

**Акцизы** поступили в объеме 19 649,7 тыс. рублей, или на 107,3% к утвержденному плану. На долю данного источника доходов приходится 1,9% от общего объема доходов бюджета округа и 5,6% в объеме налоговых доходов. К уровню 2023 года поступление акцизов увеличилось на 1 720,6 тыс. рублей, или на 9,6%, что обусловлено ростом объемов продаж нефтепродуктов.

Поступление **налогов на совокупный доход** (единый налог на вмененный доход, единый сельскохозяйственный налог и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения) сложилось в общей сумме 7 003,9 тыс. рублей, что выше уровня 2023 года на 4 543,1 тыс. рублей, или в 2,8 раза.

**Единый налог на вмененный доход** поступил в бюджет Жуковского муниципального округа в сумме 3,7 тыс. рублей за счет погашения недоимки.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в местный бюджет в 2024 году сложилось в сумме 1 225,5 тыс. рублей, что на 332,7 тыс. рублей или 37,3% выше уровня 2023 года (892,8 тыс. рублей). Увеличение обусловлено ростом налоговой базы по сельскохозяйственному предприятию ОАО Агропром «Автомобилист». К утвержденным плановым назначениям поступления исполнены на 100,1 процентов.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, сложилось в объеме 5 774,7 тыс. рублей или 97,9% утвержденных назначений, что на 4 120,6 тыс. рублей или в 3,5 раза выше уровня 2023 года (1 654,1 тыс. рублей).

В 2024 году в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области имущественные налоги поступили на общую сумму 36 700,7 тыс. рублей, что составляет 104,3% к уточненному годовому плану. К уровню 2023 года темп роста составил 89,7%. Информация о поступлении имущественных налогов представлена в таблице.

| Наименование доходов              | Исполнение бюджета 2023 года, тыс.руб. | Структура 2023г., % | Бюджет 2024 г. (уточн.), тыс. руб. | Исполнено за 2024г., тыс. руб. | % исполнения 2024 г. | Структура 2024г, % | Темпы роста 2024г. к 2023г, % |
|-----------------------------------|----------------------------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------|
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО               | 40 901,6                               | 100,0               | 35 200,0                           | 36 700,7                       | 104,3                | 100,0              | 89,7                          |
| Налог на имущество физических лиц | 14 815,9                               | 36,2                | 15 000,0                           | 15 999,5                       | 106,7                | 43,6               | 108,0                         |
| Земельный налог,                  | 26 085,7                               | 63,8                | 20 200,0                           | 20 701,2                       | 102,5                | 56,4               | 79,3                          |
| - с организаций                   | 15 075,0                               | 36,9                | 10 300,0                           | 10 733,3                       | 104,2                | 29,2               | 71,2                          |
| - с физических лиц                | 11 010,7                               | 26,9                | 9 900,0                            | 9 967,9                        | 100,7                | 27,2               | 90,5                          |

**Налог на имущество физических лиц** поступил в объеме 15 999,5 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 106,7%. В абсолютном выражении перевыполнение составило 999,5 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых назначений сложилось в результате погашения недоимки за прошлые годы. К уровню 2023 года поступления увеличились на 8,0% или 1 183,6 тыс. рублей. В

структуре имущественных налогов на долю налога на имущество физических лиц приходится 43,6%, в структуре налоговых доходов – 4,6%, в общем объеме доходов – 1,6%.

**Земельный налог** поступил в объеме 20 701,2 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 102,5%. В абсолютном выражении перевыполнение составило 501,2 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, перевыполнение сложилось в результате поступления недоимки и авансовых платежей за 4 квартал 2024 года. К уровню 2023 года поступления уменьшилось на 20,7% или 5 384,5 тыс. рублей. Поступление земельного налога от организаций составило 10 733,3 тыс. рублей, или 104,2% к плану, земельный налог от физических лиц поступил в объеме 9 967,9 тыс. рублей, или 100,7% к плану. К уровню 2023 года темп роста поступлений земельного налога от организаций и физических лиц составил 71,2% и 90,5% соответственно. Снижение поступлений от организаций связано с изменением кадастровой стоимости земли в сторону уменьшения. В структуре имущественных налогов на долю земельного налога приходится 56,4%, в структуре налоговых доходов – 5,9%, в общем объеме доходов – 2,0%.

**Государственная пошлина** поступила в объеме 5 765,5 тыс. рублей, или на 115,5% к плановым назначениям, что связано с увеличением числа регистрируемых сделок и увеличением размера госпошлины. К уровню 2023 года поступление увеличилось на 2 324,8 тыс. рублей, или 67,6% и обусловлено увеличением количества проведенных юридически значимых действий.

### **3.2. Неналоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области**

Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2024 году составил 12 517,2 тыс. рублей или 3,5% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2023 года снижение поступления неналоговых доходов за 2024 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 10 846,8 тыс. рублей, или на 46,4%.

Основным источником названных поступлений в 2024 году явились **доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**, которые поступили в объеме 6 313,7 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 108,1%. В том числе:

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам*, исполнены в сумме 55,3 тыс. рублей или на 100,0 % к плану. К уровню 2023 года (129,4 тыс. рублей) объем данных поступлений снизился на 57,3%, что обусловлено снижением фактически полученной прибыли хозяйствующими субъектами.

План по перечислению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных капиталах хозяйственных обществ Жуковского муниципального

округа, пакеты акций которых находятся в муниципальной собственности, остающейся после уплаты налогов и обязательных платежей, подлежащих перечислению в бюджет округа в 2023 году был установлен постановлением Администрации округа от 08.05.2024 №556 в следующем размере:

- ОАО «Жилкомхоз» в сумме 53,9 тыс. рублей;
- ОАО «Коммунальщик» в сумме 1,4 тыс. рублей.

В доход бюджета округа за 2024 год поступило доходов от ОАО «Жилкомхоз» - 53,9 тыс. рублей и ОАО «Коммунальщик» в объеме 1,4 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2025 года – задолженность у вышеуказанных организаций перед бюджетом округа отсутствует.

- *доходы в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества*, поступили в объеме 5 715,9 тыс. рублей, или 108,5% плановых назначений, что обусловлено увеличением числа заключенных договоров и погашением задолженности арендаторами за прошлые периоды, в том числе в результате проведения претензионно-исковой работы. К уровню 2023 года (7 019,7 тыс. рублей) темп роста составил – 81,4%, что обусловлено расторжением договоров аренды и уменьшением кадастровой стоимости земли;

- *доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий*, поступили в 2024 году в сумме 6,0 тыс. рублей, что составляет 100,0% к плану и отражает перечисление МУП «Водоканал» части прибыли, остающейся в распоряжении предприятия после уплаты налогов и иных обязательных платежей, установленного на 2024 год в сумме 6,0 тыс. рублей постановлением Администрации округа от 08.05.2024 №555. Темп роста к 2023 году (4,65 тыс. рублей) – 129,0%;

- *прочие доходы от использования имущества* сложились в объеме 536,5 тыс. рублей, или 105,2% плановых назначений. Превышение плановых назначений сложилось за счет заключения новых договоров в 2024 году, а также погашения задолженности по социальному найму муниципального жилого фонда. Темп роста к 2023 году (423,7 тыс. рублей) – 126,6%.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** поступили в бюджет округа в сумме 849,1 тыс. рублей, или 121,3% уточненного годового плана, что обусловлено погашением плательщиками задолженности прошлых лет. К уровню 2023 года поступления уменьшились на 505,7 тыс. рублей, или на 37,3%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, поступление которых сложилось в объеме 1 941,7 тыс. рублей, или 112,3% к плановым назначениям. К уровню 2023 года произошло снижение на 80,6%, или на 8 062,7 тыс. рублей в абсолютном выражении. Основной объем приходится на доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 1 210,5 тыс. рублей, или 62,3% данного источника доходов.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства** за 2024 год поступили в бюджет округа в сумме 2 105,5 тыс. рублей, уточненные плановые назначения перевыполнены на 3,5%. К уровню 2023 года произошло увеличение поступлений на 47,2%.

Доходы бюджета по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** исполнены в сумме 1 137,4 тыс. рублей, или на 113,5% уточненного плана. К уровню 2023 года поступления уменьшились на 1 759,9 тыс. рублей, или 60,8%, в связи с уменьшением количества правонарушений и санкций от ненадлежащего исполнения обязательств по муниципальным контрактам.

**Прочие неналоговые доходы** поступили в объеме 169,8 тыс. рублей, или 100,0% к годовому плану. Весь объем поступлений приходится на **инициативные платежи**.

### 3.3. Безвозмездные поступления

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2024 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 517 791,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 166 349,7 тыс. рублей, или на 32,1%, и в окончательной редакции утверждены в объеме 684 141,1 тыс. рублей. Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год утвержден в объеме 680 713,1 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 684 141,1 тыс. рублей и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен в объеме «-» 4 828,9 тыс. рублей

Исполнение составило 663 721,8 тыс. рублей, или 97,5% от плана. По сравнению с 2023 годом, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 138 155,6 тыс. рублей, или на 17,2%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального округа к уровню 2023 года уменьшился на 8,0 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится на субвенции – 69,4 процента.

В структуре безвозмездных поступлений на **дотации** приходится 12,0% общего объема безвозмездных поступлений. Поступление дотаций в 2024 году в абсолютном выражении составило 80 342,9 тыс. рублей, из них на долю дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 70,0%, или 56 208, тыс. рублей в абсолютном выражении. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджет округа поступила в сумме 22 668,1 тыс. рублей, что составляет 28,2% общего объема дотаций. Прочие дотации поступили в объеме 1 466,8 тыс. рублей. Плановые назначения по всем видам дотаций исполнены на 100,0 процентов. Поступление дотаций по сравнению с 2023 годом увеличилось на 9 930,4 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2023 года составил 114,1 процента.

Решением о бюджете в окончательной редакции плановое поступление **субсидий** утверждено в объеме 93 271,9 тыс. рублей, поступление составило 91 847,2 тыс. рублей или 98,5% плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 13,8 процента, в общем объеме доходов бюджета округа – 33,8%. Темп роста к уровню 2023 года составил 33,8 процента. Всего на 2024 год было запланировано поступление семи видов субсидий из областного бюджета.

Наибольший объем приходится на следующие виды субсидий:

- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 47 310,1 тыс. рублей, или 50,7% общего объема субсидий. Исполнение составило 100,0%;
- прочие субсидии – 22 767,2 тыс. рублей, или 24,8% от общего объема субсидий. Исполнение составило 95,0%.

Поступление **субвенций** в бюджет муниципального округа составило 462 772,4 тыс. рублей или 96,8% от утвержденного годового плана. К уровню 2023 года поступление субвенций увеличилось на 83 852,8 тыс. рублей (темп роста – 122,1%). В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 69,4 процента, в общем объеме доходов – 45,2%.

В 2024 году из областного бюджета поступили 5 видов субвенций, наибольший объем приходится на субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 333 036,4 тыс. рублей, или 72,0% общего объема субвенций. Исполнение плановых назначений сложились на уровне 99,4%. Неисполнение плановых назначений сложилось по субвенции на предоставление жилых помещений детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма специализированных жилых помещений - 9,1% и субвенции на компенсацию части платы, взимаемой с родителей (законных представителей) за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования – 18,3%. По остальным видам субсидий исполнение сложилось на уровне 100,0%.

На долю **иных межбюджетных трансфертов** приходится 4,8% в общем объеме безвозмездных поступлений. Поступления в бюджет муниципального округа сложились в сумме 32 187,3 тыс. рублей, или на 98,9% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2023 года поступление иных межбюджетных трансфертов уменьшилось на 64,2%, в абсолютном выражении – на 57 676,0 тыс. рублей. Из общего объема наибольший удельный вес приходится на межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам муниципальных округов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций, реализующих образовательные программы начального общего образования, образовательные программы основного общего образования,

образовательные программы среднего общего образования, - 86,3%, или 27 790,3 тыс. рублей в абсолютном выражении, исполнение плановых назначений составило 98,7%. По остальным видам межбюджетных трансфертов исполнение сложилось на уровне от 99,7 % до 100,0%.

На *прочие безвозмездные поступления* приходится 0,2% от общего объема безвозмездных поступлений. В абсолютном выражении их поступление сложилось в объеме 1 400,9 тыс. рублей, что составляет 100,0% плановых назначений. К уровню 2023 года темп роста составил 176,2%.

*Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* произведен в объеме «-» 4 828,9 тыс. рублей, или на 100,0% к плану.

#### **4. Анализ исполнения расходов Жуковского муниципального округа Брянской области**

Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» первоначально бюджетные расходы на 2024 год были утверждены в объеме 822 539,5 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. В процессе исполнения бюджет корректировался 4 раза. Внесение изменений обусловлено корректировкой объемов налоговых и неналоговых доходов, источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, распределением областных целевых средств, а также необходимостью перераспределения плановых ассигнований, как между главными распорядителями бюджетных средств, так и между отдельными кодами бюджетной классификации в пределах утвержденных ассигнований.

Решением о бюджете в окончательной редакции от 16.12.2024 № 791/66-1 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 015 751,7 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 23,5 процента, или на 193 212,2 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Сводной бюджетной росписью (в окончательной редакции от 28.12.2024) бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 1 015 613,6 тыс. рублей, что на 138,1 тыс. рублей ниже значения, утвержденного решением о бюджете. Изменение показателей сводной бюджетной росписи, по отношению к утвержденным решением о бюджете бюджетным ассигнованиям, произведено в результате сокращения объема средств областного бюджета в конце декабря 2024 года.

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области исполнены в сумме 994 417,8 тыс. рублей, что составляет 97,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2024 год. Темп роста расходов бюджета округа к уровню 2023 года составил 89,1 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2020-2024 годы представлена в таблице:

| Годы | Расходы, тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году, % |
|------|--------------------|--------------|----------------------------|
| 2020 | 709 179,2          | 92,8         | 128,1                      |
| 2021 | 981 109,7          | 90,3         | 138,3                      |
| 2022 | 1 005 495,9        | 99,8         | 102,5                      |
| 2023 | 1 116 228,1        | 91,0         | 111,0                      |
| 2024 | 994 417,8          | 97,9         | 89,1                       |

Анализ данных расходов за анализируемый период (2020 - 2024 годов) показывает, что в 2024 году расходы бюджета округа имеют наименьшее значение в абсолютном выражении. Кассовое исполнение расходов за 2024 год выше исполнения за 2023 год на 6,9 процентных пункта.

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

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

| Наименование раздела функциональной классификации расходов       | Исполнено в 2023 году, тыс. рублей | Уточненный план 2024 г., тыс. рублей | Исполнено в 2024 г. тыс. рублей | Исполнение 2024 г., % | Структура расходов 2024г., % | Темп роста 2024г. к 2023г., % |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 01 «Общегосударственные вопросы»                                 | 75 592,4                           | 92 449,2                             | 89 374,9                        | 96,7                  | 9,0                          | 118,2                         |
| 02 «Национальная оборона»                                        | 574,7                              | 690,9                                | 690,9                           | 100,0                 | 0,1                          | 120,2                         |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 4 304,8                            | 5 225,9                              | 5 219,5                         | 99,9                  | 0,5                          | 121,2                         |
| 04 «Национальная экономика»                                      | 83 165,1                           | 88 743,1                             | 87 699,3                        | 98,8                  | 8,8                          | 105,4                         |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»                              | 122 548,5                          | 55 826,5                             | 55 250,0                        | 99,0                  | 5,6                          | 45,1                          |
| 06 «Охрана окружающей среды»                                     | 1 018,2                            | 967,0                                | 967,0                           | 100,0                 | 0,1                          | 95,0                          |
| 07 «Образование»                                                 | 629 941,1                          | 494 521,1                            | 492 659,7                       | 99,6                  | 49,5                         | 78,2                          |
| 08 «Культура, кинематография»                                    | 60 888,9                           | 75 402,2                             | 75 399,2                        | 100,0                 | 7,6                          | 123,8                         |
| 10 «Социальная политика»                                         | 94 236,3                           | 155 764,8                            | 141 139,4                       | 90,6                  | 14,2                         | 149,8                         |
| 11 «Физическая культура и спорт»                                 | 43 958,1                           | 46 022,9                             | 46 017,9                        | 100,0                 | 4,6                          | 104,7                         |
| <b>Итого:</b>                                                    | <b>1116228,1</b>                   | <b>1015613,6</b>                     | <b>994 417,8</b>                | <b>97,9</b>           | <b>100,0</b>                 | <b>89,1</b>                   |

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 994 417,8 тыс. рублей, что соответствует 97,9% уточненного годового плана. Неисполненные назначения составили 21 195,8 тыс. рублей, или 2,1% общего объема расходов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов невыполнение варьирует в пределах от 0,1 до 9,4 процента. Расходы бюджета в 2024 году по сравнению с предшествующим периодом уменьшились на 121 810,3 тыс. рублей, или на 10,9 процента.

Исполнение расходов осуществлялось по 10 - ти разделам бюджетной классификации расходов. В разрезе разделов ниже уровня предшествующего года сложились расходы по 3-м разделам, выше – по семи. Значительное снижение в абсолютном выражении, по сравнению с 2023 годом, отмечено по 2-м разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 67 298,5 тыс. рублей (54,9%) и 07 «Образование» - 137 281,4 тыс. рублей, или 21,8%. Значительный рост расходов по сравнению с 2023 годом произошел по 2 разделам: 10 «Социальная политика» - на 49,8% или 46 903,1 тыс. рублей в абсолютном выражении, 08 «Культура, кинематография» - 23,8% или 14 510,3 тыс. рублей в абсолютном выражении.

На 100% к уточненному плану исполнены расходы 4-х разделов: 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура, кинематография» и 11 «Физическая культура и спорт». Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении сложился по 2-м разделам: 10 «Социальная политика» - 14 625,4 тыс. рублей, или 9,4%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 3 074,3 тыс. рублей, или 3,3% плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 49,5% и 10 «Социальная политика» - 14,2%. На долю остальных разделов в общем объеме расходов приходится менее 10,0%.

Согласно данным о расходовании бюджетных средств за 2023 год в зависимости от их экономического содержания (по данным **ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»**) расходы на заработную плату с начислениями составили 102 803,6 тыс. рублей, или 10,3 % общего объема расходов. В абсолютном выражении расходы на заработную плату с начислениями увеличились к уровню 2023 года (86 758,2 тыс. рублей) на 16 045,4 тыс. рублей, или 18,5%.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 89 374,9 тыс. рублей, или на 96,7% к утвержденным бюджетным назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2023 года расходы по данному разделу увеличились на 13 782,5 тыс. рублей, или на 18,2%. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 9,0%, что на 2,2 процентных пункта выше показателя прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2024 год представлено в таблице:

| Наименование                                                                                                                                                    | Рз        | Пр | Объем<br>расходов<br>утвержденный,<br>тыс. руб. | Кассовое<br>исполнение<br>расходов, тыс.<br>руб. | Процент<br>исполнения,<br>% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-----------------------------|
| <b>Общегосударственные вопросы</b>                                                                                                                              | <b>01</b> |    | <b>92 449,2</b>                                 | <b>89 374,9</b>                                  | <b>96,7</b>                 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований                         | 01        | 03 | 1 063,9                                         | 1 062,4                                          | 99,9                        |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01        | 04 | 52 528,8                                        | 50 638,6                                         | 96,4                        |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ                           | 01        | 05 | 9,2                                             | 9,2                                              | 100,0                       |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора                                        | 01        | 06 | 7 976,1                                         | 7 912,7                                          | 99,2                        |
| Резервные фонды                                                                                                                                                 | 01        | 11 | 219,6                                           | 0,0                                              | 0,0                         |
| Другие общегосударственные вопросы                                                                                                                              | 01        | 13 | 30 651,6                                        | 29 752,0                                         | 97,1                        |

Расходы по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 1 062,4 тыс. рублей, или 99,9% к плану, к уровню 2023 года (830,7 тыс. рублей) темп роста составил 127,9% в связи с ростом оплаты труда. Отражены расходы на осуществление деятельности аппарата Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области;

по подразделу **0104** «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций» отражены расходы на денежное содержание главы администрации – 2 459,9 тыс. рублей, содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации – 46 427,2 тыс. рублей (в том числе на выполнение преданных государственных полномочий – 3 810,4 тыс. рублей), на поощрение муниципальных управленческих команд за счет средств федерального бюджета – 1 047,0 тыс. рублей, на выплаты стимулирующего характера за счет средств областного бюджета – 704,5 тыс. рублей. Расходы подраздела исполнены на общую сумму 50 638,6 тыс.

рублей, или на 96,4% к плану, темп роста к 2023 году (42 691,8 тыс. рублей) – 118,6% в связи с ростом оплаты труда;

по подразделу **0105** «Судебная система» расходы исполнены в объеме 9,2 тыс. рублей и направлены на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в Российской Федерации. Исполнение сложилось на 100,0% к плану;

по разделу **0106** «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» произведены расходы в сумме 7 912,7 тыс. рублей, к уровню 2023 года (7 079,0 тыс. рублей) расходы увеличились на 11,8 процента. Расходы направлены на содержание Финансового управления администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 6 584,2 тыс. рублей и Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области – 1 328,6 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений в целом по подразделу сложилось на уровне 99,2%;

по подразделу **0111** «Резервные фонды» в объеме утвержденных ассигнований – 219,6 тыс. рублей учтены нераспределенные остатки средств резервного фонда Администрации Жуковского муниципального округа. Согласно, Порядку формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н, в случае принятия решений об использовании средств резервных фондов расходы подлежат отражению по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов исходя из их отраслевой и ведомственной принадлежности;

по подразделу **0113** «Другие общегосударственные вопросы» произведены расходы в сумме 29 752,0 тыс. рублей, увеличение расходов к уровню 2023 года (24 987,9 тыс. рублей) произошло на 19,1%, или на 4 764,1 тыс. рублей в абсолютном выражении. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 97,2%. По данному подразделу отражены расходы на осуществление деятельности следующих органов власти и учреждений:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области – 5 128,1 тыс. рублей;
- МАУ «Жуковский МФЦ» - 3 422,0 тыс. рублей;
- МКУ «Централизованная бухгалтерия» - 11 516,6 тыс. рублей;
- МКУ «ХЭС» - 6 555,5 тыс. рублей.

Также отражены расходы на осуществление мероприятий по профилактике правонарушений и терроризма, на оплату расходов по эксплуатации и содержанию имущества казны, информационное освещение деятельности органов местного самоуправления, взносы в ассоциацию муниципальных образований и оплаты налогов, сборов и иных платежей.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение составило 690,9 тыс. рублей, или 100,0% к уточненному плану. Расходы отражены по подразделу **0203** «Мобилизационная и вневойсковая подготовка».

Бюджетные ассигнования направлены на осуществление переданных государственных полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты. Темп роста к уровню 2023 года – 120,2%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** сложились в объеме 5 219,5 тыс. рублей или 99,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Темп роста к уровню 2023 года – 121,2%. Расходы произведены по двум подразделам:

**0309** «Гражданская оборона» - 297,6 тыс. рублей направлено на оснащение пунктов временного содержания, исполнение составило 99,2% к плану;

**0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» - 4 921,9 тыс. рублей, из них на обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» израсходовано 4 398,6 тыс. рублей, на мероприятия в сфере пожарной безопасности – 350,9 тыс. рублей и на обслуживание системы экстренного оповещения населения об опасности – 172,4 тыс. рублей.

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 98,8%, расходы составили 87 699,3 тыс. рублей. К уровню 2023 года расходы увеличились на 4 534,2 тыс. рублей или 5,4%.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по данному разделу в разрезе подразделов за 2024 год представлена в таблице:

| Наименование                                    | Рз        | Пр | Объем<br>расходов<br>утвержденный | Кассовое<br>исполнение<br>расходов | Процент<br>исполнения | Структура,<br>% |
|-------------------------------------------------|-----------|----|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------|
| <b>Национальная экономика</b>                   | <b>04</b> |    | <b>88 743,1</b>                   | <b>87 699,3</b>                    | <b>98,8</b>           | <b>100,0</b>    |
| Общеэкономические вопросы                       | 04        | 01 | 200,0                             | 200,0                              | 100,0                 | 0,2             |
| Сельское хозяйство и рыболовство                | 04        | 05 | 702,6                             | 700,0                              | 99,6                  | 0,8             |
| Водное хозяйство                                | 04        | 06 | 433,2                             | 412,2                              | 95,2                  | 0,5             |
| Транспорт                                       | 04        | 08 | 11 903,2                          | 11 016,2                           | 92,5                  | 12,6            |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды)             | 04        | 09 | 72 948,3                          | 72 857,3                           | 99,9                  | 83,0            |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04        | 12 | 2 555,8                           | 2 513,6                            | 98,3                  | 2,9             |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения в полном объеме исполнены по одному подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы», исполнение по остальным подразделам сложилось на достаточно высоком уровне от 92,5% и выше. Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2024 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем исполнен Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 99,1%, наименьший – Управлением образования администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области –

0,2%. Наибольший удельный вес в структуре раздела занимают расходы по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» – 83,0 %.

Расходы произведены по шести подразделам:

**0401** «Общэкономические вопросы» расходы произведены в объеме 200,0 тыс. рублей и направлены на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет. Исполнение сложилось на 100,0%;

**0405** «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение сложилось на 99,6% к плановым назначениям или 700,0 тыс. рублей в абсолютном выражении. Средства направлены на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных по фактическим заявкам;

**0406** «Водное хозяйство» в сумме 412,2 тыс. рублей, или на 95,2% к плану. Средства направлены на страхование гидротехнических сооружений по фактическим расходам;

**0408** «Транспорт» в объеме 11 016,2 тыс. рублей или 92,5% к плановым назначениям и направлены на обеспечение регулярных перевозок по муниципальным маршрутам;

**0409** «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в объеме 72 857,3 тыс. рублей, или 99,9% к утвержденным назначениям. Анализ формирования и фактического использования ассигнований муниципального Дорожного фонда в 2024 году приведен в таблице:

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

| Наименование показателя                                                                                                                                                 | Утверждено<br>тыс. рублей | Исполнено<br>тыс. рублей |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Остаток на 01.01.2024 года - 1 918,1 тыс. рублей</b>                                                                                                                 |                           |                          |
| <b>Доходы и источники всего,<br/>в том числе:</b>                                                                                                                       | <b>71 030,2</b>           | <b>72 361,4</b>          |
| Акцизы на нефтепродукты                                                                                                                                                 | 18 318,4                  | 19 649,7                 |
| Субсидии на осуществление<br>дорожной деятельности                                                                                                                      | 47 310,1                  | 47 310,1                 |
| Земельный налог с<br>организаций, обладающих<br>земельным участком,<br>расположенным в границах<br>муниципальных округов                                                | 5 376,4                   | 5 376,3                  |
| Прочие безвозмездные<br>поступления в бюджеты<br>муниципальных округов                                                                                                  | 15,0                      | 15,0                     |
| Платежи, уплачиваемые в<br>целях возмещения вреда,<br>причиняемого автомобильным<br>дорогам местного значения<br>транспортными средствами,<br>осуществляющими перевозки | 10,3                      | 10,3                     |

|                                                                                                     |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| тяжеловесных и (или)<br>крупногабаритных грузов                                                     |                 |                 |
| <b>Расходы всего,<br/>в том числе:</b>                                                              | <b>72 948,3</b> | <b>72 857,3</b> |
| Обеспечение сохранности а/м<br>дорог местного значения и<br>условий безопасности<br>движения по ним | 71 619,5        | 71 528,5        |
| Повышение безопасности<br>дорожного движения                                                        | 1 328,8         | 1 328,8         |
| <b>Остаток на 01.01.2025 года - 1 422,2 тыс. рублей</b>                                             |                 |                 |

Анализ исполнения расходов показал, что утвержденный плановый объем муниципального «Дорожного фонда» на 2024 год составил 72 948,3 тыс. рублей, в том числе: остаток средств дорожного фонда на 01.01.2024 года в объеме 1 918,1 тыс. рублей, за счет поступления субсидии из областного бюджета – 47 310,1 тыс. рублей, земельного налога – 5 376,4 тыс. рублей, акцизов – 18 318,4 тыс. рублей и иных источников в бюджета округа в 2024 году – 25,3 тыс. рублей. На сумму неиспользованного остатка средств дорожного фонда, сложившегося по итогам 2023 года – 1 918,1 тыс. рублей, произведено уточнение (увеличение) ассигнований дорожного фонда на 2024 год в бюджете Жуковского муниципального округа (решение от 26.03.2024 № 682/55-1), что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» сложилось в объеме 72 361,4 тыс. рублей, или 101,9% к плановым назначениям. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2024 год составило 72 857,3 тыс. рублей, или 99,9% плановых назначений и 98,1% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2025 года составил 1 422,2 тыс. рублей.

**0412** «Другие вопросы в области национальной экономики» фактическое исполнение расходов произведено в объеме 2 513,6 тыс. рублей, или 98,3% к плану и направлены на оплату мероприятий по землеустройству и землепользованию, кадастровых и изыскательских работ по факту выполнения работ.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2024 год расходные обязательства бюджетом предусматривались в объеме 55 826,5 тыс. руб. Исполнение сложилось в сумме 55 250,0 тыс. рублей или 99,0 процентов утвержденных расходов. Анализ динамики расходов по данному разделу показал, что по сравнению с 2023 годом объем расходов уменьшился на 67 298,5 тыс. рублей, или на 54,9%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 496,7 тыс. рублей, что составило 91,1 процента от плановых расходов. Темп роста к уровню 2023 года (734,3 тыс. рублей) составил 67,6%. Денежные средства направлены на уплату взносов в Региональный фонд капитального ремонта

муниципального жилого фонда и на осуществление текущего ремонта муниципального жилищного фонда.

По подразделу **0502 «Коммунальное хозяйство»** расходы исполнены в объеме 17 187,0 тыс. рублей, что составляет 31,1% от расходов раздела. Исполнение составило 100,0%. К уровню 2023 года (3 697,3 тыс. рублей) увеличение расходов по данному подразделу произошло в 4,6 раза. Из общего объема произведенных по данному подразделу расходов, наибольший приходится на приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ – 15 773,3 тыс. рублей, или 91,8% общего объема расходов по данному подразделу. Также средства направлены на подготовку объектов ЖКХ к зиме – 581,1 тыс. рублей, на ремонт колодцев, разработку проектно-сметной документации, проведение инженерно-геодезических работ, экспертиз по объектам капитального строительства.

По подразделу **0503 «Благоустройство»** расходы сложились в объеме 37 566,2 тыс. рублей, или 98,6% к плану. Уменьшение расходов к уровню 2023 года (118 116,9 тыс. рублей) произошло на 80 550,7 тыс. рублей, или на 68,2%, что связано с окончанием реализации в 2023 году мероприятия по формированию современной городской среды в малых городах, победителях Всероссийского конкурса лучших проектов. Наибольший объем расходов подраздела приходится на организацию и обеспечение уличного освещения – 14 975,8 тыс. рублей, или 39,9%. Также средства были направлены: на содержание мест захоронения – 1 500,0 тыс. рублей, озеленение – 700,0 тыс. рублей, на организацию сбора и вывоза мусора – 2 024,6 тыс. рублей, на устройство контейнерных площадок – 1 556,7 тыс. рублей, на благоустройство мест захоронения и увековечивания памяти погибших – 2 869,0 тыс. рублей, прочее благоустройство – 2 582,5 тыс. рублей, на ремонт памятников в рамках реализации федеральной целевой программы «Увековечивание памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» - 1 034,8 тыс. рублей, на мероприятия по формированию современной городской среды регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 8 803,3 тыс. рублей и другие аналогичные расходы.

По разделу **06 «Охрана окружающей среды»** расходы произведены в объеме 967,0 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 100,0%. К уровню 2023 года произошло снижение расходов на 5,0%. Все расходы отражены по подразделу **0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды»**. Средства направлялись на ликвидацию несанкционированных свалок и навалов на территории округа.

Наибольший удельный вес в структуре расходов муниципального образования, как отмечалось ранее, приходится на расходы по разделу **07 «Образование»** - 49,5 процента, что ниже уровня 2023 года на 6,9 процентных пункта. Бюджетные назначения исполнены по данному разделу в объеме 492 659,7 тыс. рублей или на 99,6% к плановым назначениям. К 2023 году отмечено снижение расходов на 137 281,4 тыс. рублей, или 21,8%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства в 2024 году исполнены следующим образом:

| Наименование                         | Рз        | Пр | Объем<br>расходов<br>утвержденный,<br>тыс. руб. | Кассовое<br>исполнение<br>расходов,<br>тыс. руб. | Исполнение,<br>% |
|--------------------------------------|-----------|----|-------------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
| <b>Образование</b>                   | <b>07</b> |    | <b>494 521,1</b>                                | <b>492 659,7</b>                                 | <b>99,6</b>      |
| Дошкольное образование               | 07        | 01 | 129 764,2                                       | 129 764,2                                        | 100,0            |
| Общее образование                    | 07        | 02 | 311 497,5                                       | 309 706,8                                        | 99,4             |
| Дополнительное образование детей     | 07        | 03 | 27 386,5                                        | 27 386,5                                         | 100,0            |
| Молодежная политика                  | 07        | 07 | 46,0                                            | 46,0                                             | 100,0            |
| Другие вопросы в области образования | 07        | 09 | 25 826,9                                        | 25 756,2                                         | 99,7             |

Из общего объема расходов направлено на организацию:

- дошкольного образования – 129 764,2 тыс. рублей (26,3%);
- общего образования – 309 706,8 тыс. рублей (62,9%);
- дополнительного образования – 27 386,5 тыс. рублей (5,6%);
- молодежной политики – 46,0 тыс. рублей (< 1,0%);
- других вопросов в области образования – 25 756,2 тыс. рублей (5,2%).

Исполнение расходов бюджета округа по разделу в соответствии с ведомственной структурой расходов на 2024 год осуществляли 2 главных распорядителя: Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области (26 027,2 тыс. рублей, или 5,3% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (466 632,5 тыс. рублей, или 94,7%). Исполнение расходов по подразделам сложилось на достаточно высоком уровне от 99,4% и выше.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** составили 75 399,2 тыс. рублей, или на 100,0% к плановым назначениям. В общем объеме расходов бюджета доля данного раздела составила 7,6 процента, что на 2,2 процентных пункта выше уровня 2023 года.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2023 годом объем расходов увеличился на 14 510,3 тыс. рублей, или на 23,8%.

Исполнение расходов осуществлялось в рамках двух подразделов: **0801 «Культура»** с объемом расходов – 67 882,7 тыс. рублей, или 90,0% от расходов раздела и **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - 7 516,6 тыс. рублей, или 10,0%.

Бюджетные ассигнования направлены на содержание муниципальных учреждений культуры, на организацию и проведение праздничных мероприятий, реализацию региональных проектов, укрепление материально-технической базы учреждений культуры, проведение текущих ремонтов и другие аналогичные расходы. Исполнение расходов бюджета по разделу в

соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета в 2024 году осуществлял 1 главный распорядитель – «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области».

На реализацию мероприятий в области социальной политики в Жуковском муниципальном округе Брянской области по разделу **10 «Социальная политика»** направлено средств в объеме 141 139,4 тыс. рублей. К плановым назначениям исполнение составило 90,6 процентов. В структуре расходов бюджета округа доля расходов раздела составила 14,2%. К уровню 2023 года расходы увеличились на 46 903,1 тыс. рублей, или на 49,8%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы в области социальной политики в 2024 году исполнены следующим образом:

| Наименование                                    | Рз        | Пр | Объем расходов<br>утвержденный,<br>тыс. руб. | Кассовое<br>исполнение<br>расходов,<br>тыс. руб. | Исполнение,<br>% |
|-------------------------------------------------|-----------|----|----------------------------------------------|--------------------------------------------------|------------------|
| <b>Социальная политика</b>                      | <b>10</b> |    | <b>155 764,8</b>                             | <b>141 139,4</b>                                 | <b>90,6</b>      |
| Пенсионное обеспечение                          | 10        | 01 | 4 178,8                                      | 4 178,8                                          | 100,0            |
| Охрана семьи и детства                          | 10        | 04 | 151 522,0                                    | 136 918,6                                        | 90,4             |
| Другие вопросы в области<br>социальной политики | 10        | 06 | 64,0                                         | 42,0                                             | 65,6             |

По подразделу **1001 «Пенсионное обеспечение»** направлено средств на выплату доплат к пенсиям муниципальным служащим в сумме 4 178,8 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. Темп роста к уровню 2023 года (4 203,6 тыс. рублей) составил 99,4%. Удельный вес расходов данного подраздела составляет 3,0%.

По подразделу **1004 «Охрана семьи и детства»** кассовые расходы составили 136 918,6 тыс. рублей, или 90,4% к плану. Рост расходов к уровню 2023 года (89 991,7 тыс. рублей) произошел на 46 926,9 тыс. рублей, или 52,1%. Удельный вес расходов данного подраздела составляет 97,0%.

Из общего объема расходов подраздела, на реализацию мероприятий по приобретению жилья для молодых семей направлено – 1 827,0 тыс. рублей, на приобретение жилья для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - 126 601,5 тыс. рублей, на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, - 53,1 тыс. рублей, на содержание ребенка в семье опекуна и приемной семье (выплаты на содержание и проезд ребенка, вознаграждение приемным родителям) и на выплату единовременных пособий при всех формах устройства детей, лишенных родительского попечения – 6 002,5 тыс. рублей, на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную

общеобразовательную программу дошкольного образования – 2 434,5 тыс. рублей.

По подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы в сумме 42,0 тыс. рублей израсходованы на осуществление переданных полномочий в сфере профилактики безнадзорности, правонарушений несовершеннолетних и по опеке и попечительству. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 65,6% по фактической потребности.

Исполнение расходов в рамках данного раздела в 2024 году осуществляли два главных распорядителя средств бюджета округа: Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области (138 704,9 тыс. рублей, или 98,3% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (2 434,5 тыс. рублей, или 1,7%).

Расходы по разделу **11 «Физическая культура и спорт»** сложились в сумме 46 017,9 тыс. рублей, или 100,0% к плану. По сравнению с 2023 годом объем расходов увеличился на 4,7%, или 2 059,8 тыс. рублей в абсолютном выражении. В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу составила 4,6 процента. Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2024 год по данному разделу осуществляли два главных распорядителя средств бюджета округа: Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области (45 952,9 тыс. рублей, или 99,9% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (65,0 тыс. рублей, или 0,1%).

По подразделу **1101 "Физическая культура"** расходы исполнены в объеме – 103,2 тыс. рублей, или на 95,4% к плану. Средства направлены на организацию и проведение спортивных мероприятий. Темп роста к 2023 году (190,7 тыс. рублей) составил 54,1%.

По подразделу **1102 «Массовый спорт»** расходы исполнены в сумме 34 502,0 тыс. рублей, или на 100,0% к плану. Средства направлены на обеспечение деятельности спортивных учреждений округа, за счет субсидии на выполнение муниципального задания. Темп роста к 2023 году (37 120,5 тыс. рублей) составил – 92,9%.

По подразделу **1103 «Спорт высших достижений»** расходы исполнены в сумме 11 412,7 тыс. рублей, или на 100,0% к плану. Средства направлены на обеспечение деятельности спортивных учреждений округа, реализующих программы дополнительного образования в сфере спорта и на укрепление материально – технической базы вышеуказанных учреждений. Темп роста к 2023 году (6 646,9 тыс. рублей) составил – 171,7%.

## **4.2. Анализ реализации целевых программ**

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Жуковский муниципальный округ Брянской области» в 2024

году осуществлялось посредством участия в реализации целевых программ. В отчетном периоде на территории округа реализовывались мероприятия шести муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 1 010 210,9 тыс. рублей или 99,5% запланированных расходов бюджета округа. По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 989 238,7 тыс. рублей, что составляет 97,9% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение бюджета округа программно-целевым способом сложилось на 99,5%.

Перечень муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области, реализуемых с 2022 года и в 2024 году, утвержден постановлением администрации Жуковского района от 02.09.2022 №957 в редакции постановления от 11.06.2024 № 660).

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 2024 год представлен в таблице.

| Наименование                                                                                                                                 | Объем расходов<br>утвержденный, тыс.<br>руб. | Кассовое<br>исполнение<br>расходов, тыс. руб. | Исполнение,<br>% |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------------|
| Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области                                                          | 502 425,5                                    | 484 875,4                                     | 96,5             |
| Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области                                                        | 17 760,7                                     | 17 699,1                                      | 99,7             |
| Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области                                                                       | 470 950,3                                    | 468 570,5                                     | 99,5             |
| Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области                                                   | 8 807,6                                      | 8 803,4                                       | 100,0            |
| Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области                                                        | 10 256,8                                     | 9 287,3                                       | 90,5             |
| Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области | 10,0                                         | 3,0                                           | 30,0             |
| <b>Итого по муниципальным программам</b>                                                                                                     | <b>1 010 210,9</b>                           | <b>989 238,7</b>                              | <b>97,9</b>      |
| Непрограммная деятельность                                                                                                                   | 5 402,7                                      | 5 179,1                                       | 95,0             |
| <b>Всего:</b>                                                                                                                                | <b>1 015 613,6</b>                           | <b>994 417,8</b>                              | <b>97,9</b>      |

Наибольший объем расходов приходится на 2 муниципальных программы: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» с объемом кассовых расходов - 484 875,4 тыс. рублей или 49,0% общих расходов в рамках программной деятельности и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» - 468 570,5 тыс. рублей, или 47,4% общих расходов в рамках программной деятельности.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по реализуемым муниципальным программам составил 20 972,2 тыс. рублей, или 2,1% утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плановых назначений сложилось по пяти муниципальным программам, наибольшее по программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» - 17 550,1 тыс. рублей, или 3,5% от плана. В полном объеме исполнены мероприятия одной муниципальной программы - «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» - 8 803,4 тыс. рублей.

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

В составе представленных материалов для проведения внешней проверки отчета об исполнении бюджета округа за 2024 год представлен сводный годовой доклад о ходе реализации и об оценке эффективности муниципальных программ, реализуемых в рамках бюджета (далее – годовой доклад).

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

Порядком разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ, утвержденным постановлением администрации от 01.09.2022 №944 (в редакции постановления от 17.08.2023 № 1043), разработана методика оценки эффективности муниципальных программ, которая осуществляется в два этапа:

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

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

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

Уточненный план расходов программы на 2024 год был утвержден в объеме 502 425,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов сложилось в объеме 484 875,4 тыс. рублей, или на 96,5% к плану. В рамках вышеуказанной муниципальной программы реализовывались 3 подпрограммы и один региональный проект. Информация о расходах бюджета, произведенных по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» за 2024 год в разрезе подпрограмм и региональных проектов представлена в таблице:

| Наименование подпрограммы, регионального проекта                                                                                        | Уточненный план на 2024г.<br>тыс. рублей | Кассовый расход 2024г.<br>тыс. рублей | Исполнение,<br>% | Структура<br>% |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------|---------------------------------------|------------------|----------------|
| <b>Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды"</b> | <b>115 156,0</b>                         | <b>114 541,6</b>                      | <b>99,5</b>      | <b>23,6</b>    |
| <b>Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики"</b>                                                                   | <b>124 169,6</b>                         | <b>124 169,6</b>                      | <b>100,0</b>     | <b>25,6</b>    |
| <i>Региональный проект "Творческие люди (Брянская область)"</i>                                                                         | <i>107,4</i>                             | <i>107,4</i>                          | <i>100,0</i>     | <i>-</i>       |
| <b>Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа"</b>         | <b>2 025,5</b>                           | <b>2 016,0</b>                        | <b>99,5</b>      | <b>0,4</b>     |
| <b>ИТОГО по программе</b>                                                                                                               | <b>502 425,5</b>                         | <b>484 875,4</b>                      | <b>96,5</b>      | <b>100,0</b>   |

Наибольший удельный вес приходится на подпрограмму «Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды» 23,6% расходов программы. В рамках исполнения муниципальной программы в 2024 году реализовывался один региональный проект "Творческие люди (Брянская область)" – с объемом финансового обеспечения 107,4 тыс. рублей муниципальной программы. Расходы по региональному проекту исполнены на 100,0% к плану.

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

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 29 показателям. Согласно годовому докладу в полном объеме

запланированные целевые значения показателей достигнуты по 27 из 29, что составляет 93,1%. Из 10-ти основных мероприятий программы, по 5-ти эффективность признана плановой (50,0%), по 5-ти – выше плановой (50,0%).

Реализация регионального проекта эффективность признана плановой.

**Отмечено, значительное перевыполнение следующих показателей (индикаторов):**

- «Количество перевезенных пассажиров, тыс. человек» - при плановом значении  $\geq 150$  тыс. человек, фактическое исполнение сложилось на уровне 207,4 тыс. человек, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 1,38;

- «Ремонт, строительство и реконструкция дорог местного значения, км» - при плановом значении  $\geq 1,198$  км, фактическое исполнение сложилось на уровне 2,707 км, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 2,26;

- «Численность трудоустроенных несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет, человек» - при плановом значении  $\geq 44$  человека, фактическое исполнение сложилось на уровне 144 человека, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 3,27.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в ходе исполнения. Аналогичное замечание было отмечено по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год.

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

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

Исполнение расходов программы сложилось в объеме 17 699,1 тыс. рублей, или 99,7% к плану. Исполнение расходов осуществлялось по двум основным мероприятиям: «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа путем проведения сбалансированной финансовой политики» с объемом кассовых расходов – 6 182,5 тыс. рублей, или 34,9% общего объема расходов программы и «Реализация полномочий по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и составлению отчетности» - 11 516,6 тыс. рублей, или 65,1% расходов программы. Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 7-ми показателям. В соответствии с годовым докладом ответственным исполнителем – Финансовым управлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в полном объеме запланированные целевые значения показателей достигнуты по 6-ти из 7-ми, что составляет 85,7%. Все основные мероприятия исполнены с плановой

эффективностью. Сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы на уровне «Плановая», в то же время *отмечено значительное неисполнение (более 50,0%) показателя (индикатора) «Отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа от первоначального плана, %» в рамках основного мероприятия «Обеспечение финансовой устойчивости бюджетной системы Жуковского муниципального округа путем проведения сбалансированной финансовой политики». При плановом значении  $\leq 10,0\%$ , фактическое исполнение сложилось на уровне 15,3%, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0,654.*

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

### **Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области»**

На реализацию программы в 2024 году направлено 468 570,5 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 99,5% к плановым назначениям. Исполнение программы осуществлялось одним главным распорядителем средств бюджета округа - Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области. Исполнение расходов осуществлялось по трем основным мероприятиям:

- 1) «Реализация государственной политики в сфере образования на территории округа» с объемом кассовых расходов – 6 428,6 тыс. рублей, или 1,4% общего объема расходов программы, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 99,3%;
- 2) «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» - 456 832,7 тыс. рублей, или 97,5% общего объема расходов программы, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 99,5%;
- 3) «Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью» - 1 490,8 тыс. рублей, или 0,3% расходов программы, исполнение сложилось на уровне 100,0% к плану.

В рамках муниципальной программы в 2024 году осуществлялась реализация следующих трех региональных проектов:

- «Современная школа (Брянская область)» исполнение сложилось на уровне 100,0% к плану, в абсолютном выражении – 1 052,2 тыс. рублей и направлены на приведение в соответствие с брендбуком «Точка роста» помещений муниципальных общеобразовательных учреждений;
- «Цифровая образовательная среда (Брянская область)» исполнение сложилось на уровне 100,0% к плану, в абсолютном выражении – 446,5 тыс. рублей и направлены на обучение персонала и оснащение учреждений в сфере информационно-коммуникационных технологий;

- «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)» – 2 319,7 тыс. рублей, что составляет 100,0% плановых назначений и направлены на обеспечение деятельности советников директоров образовательных организаций по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 9 показателям (индикаторам). Согласно годовому докладу в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по всем 9-ти показателям. По 3-м основным мероприятиям программы и одному региональному проекту эффективность признана плановой.

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

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

Объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2024 год утвержден в объеме 8 807,6 тыс. рублей. Исполнение составило 8 803,4 тыс. рублей, или 100,0%. В рамках программы осуществлялась реализация двух основных мероприятий: «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» с объемом исполнения – 435,7 тыс. рублей, или 99,0% к плану, «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» при отсутствии расходов из средств бюджета и одного регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» с исполнением расходов в объеме 8 367,6 тыс. рублей, что составило 100,0% к плану. Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 6 показателям (индикаторам). Согласно годовому докладу, ответственным исполнителем – Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области, обеспечено в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по 6 из 6, или 100,0%, бюджетные ассигнования по региональному проекту освоены в размере 100,0% от плана.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальной программы сделан вывод о достижении эффективности – «Плановая».

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

Объем кассовых расходов муниципальной программы сложился в сумме – 9 287,3 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений сложилось в сумме 969,5 тыс. рублей, или 9,5%. В рамках программы осуществлялась реализация одного основного мероприятия «Обеспечение эффективного управления и распоряжения муниципальным имуществом, рационального

его использования». Исполнение муниципальной программы осуществлялось одним главным распорядителем – Комитетом по управлению муниципальным имуществом администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 7-ми показателям (индикаторам). Согласно сводному докладу в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по 6-ти из 7-ми запланированных, или 85,7%.

Сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы на уровне «Выше плановой», *в то же время отмечено значительное неисполнение (63,4%) показателя (индикатора) - «Доля арендаторов земельных участков, имеющих задержку платежей 30 и более дней, за земли государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах муниципальных округов, а также находящихся в муниципальной собственности (за исключением арендаторов-должников, в отношении которых инициирована подача исковых заявлений в суд),%», при плановом значении 16,1%, фактическое исполнение сложилось на достаточно низком уровне - уровне 5,9%, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0,366.*

Аналогичное замечание было отмечено по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год. Контрольно-счетная палата, в связи с неисполнением вышеуказанного показателя (индикатора) в течение двух отчетных периодов, предлагает его пересмотреть.

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

Объем кассовых расходов муниципальной программы сложился в сумме – 3,0 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений сложилось в сумме 7,0 тыс. рублей, или 70,0%. В рамках программы осуществлялась реализация одного основного мероприятия «Обеспечение профилактики терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области». Исполнение муниципальной программы осуществлялось одним главным распорядителем – Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 6-ти показателям (индикаторам). Согласно сводному докладу в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по всем 6-ти, или 100,0%.

По результатам оценки исполнения мероприятий в рамках муниципальной программы при значительной экономии бюджетных ассигнований (70,0%),

сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы – «Выше плановой».

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

В ходе подготовки настоящего заключения проанализирована и дана оценка отчетности каждого главного администратора средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, а также сводной отчетности подведомственных им учреждений. Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена главными распорядителями средств бюджета округа в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (до 1 марта текущего финансового года).

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

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

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

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

Кроме органов местного самоуправления, в 2024 году свою деятельность осуществляло 29 учреждений, в том числе: 3 - казенных, 10 автономных, 16 – бюджетных, и одно муниципальное унитарное предприятие (МУП «Водоканал»).

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

- Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (2 – казенных, 3 – бюджетных, 2 - автономных);
- Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (8 – автономных и 13 - бюджетных);

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

Исполнение расходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области в 2024 году в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлена в таблице.

| Наименование                                                                                                   | ГАБС | Кассовое исполнение за 2023 год, тыс.руб. | Уточненная бюджетная роспись на 2024 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 2024 год, тыс.руб. | Исполнение 2024 г., % | Структура 2024г., % |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области                          | 002  | 16 948,2                                  | 18 382,0                                           | 18 100,7                                  | 98,5                  | 1,8                 |
| Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области                         | 003  | 474 083,0                                 | 471 716,8                                          | 469 332,0                                 | 99,5                  | 47,2                |
| Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области                                    | 005  | 1 101,0                                   | 1 331,0                                            | 1 328,6                                   | 99,8                  | 0,2                 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области | 006  | 6 403,3                                   | 7 116,6                                            | 6 928,4                                   | 97,4                  | 0,7                 |
| Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области                                                | 007  | 616 861,9                                 | 516 003,3                                          | 497 665,7                                 | 96,4                  | 50,0                |
| Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области                                     | 008  | 830,7                                     | 1 063,9                                            | 1 062,4                                   | 99,9                  | 0,1                 |
| <b>ИТОГО</b>                                                                                                   |      | <b>1 116 228,1</b>                        | <b>1 015 613,6</b>                                 | <b>994 417,8</b>                          | <b>97,9</b>           | <b>100,0</b>        |

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

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов –

469 332,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 47,2 процента;

- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 497 665,7 тыс. рублей и долей расходов – 50,0 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов на 100% не обеспечено ни одним главным распорядителем, неисполнение сложилось в диапазоне от 0,1% до 3,6%. В абсолютном выражении наибольшее неисполнение сложилось по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области района – 18 337,6 тыс. рублей, или 3,6% от плановых назначений.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) по всем распорядителям составил 21 195,8 тыс. рублей, что соответствует 2,1% утвержденных ассигнований.

Представленные к внешней проверке отчеты главных администраторов средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год, в целом, соответствуют перечню и формам, установленным Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н.

Данные об утвержденных бюджетных ассигнованиях, объемах финансирования, кассовом исполнении расходов главных администраторов соответствуют отчету об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н (органы власти и казенные учреждения), установлено, что дебиторская задолженность на начало 2024 года была отражена в объеме 1 591 112,9 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 034 747,9 тыс. рублей и просроченная – 10 621,1 тыс. рублей. В результате сверки расчетов с ФНС России дебиторская задолженность на начало 2024 года изменилась в сторону увеличения на 233,4 тыс. рублей и составила 1 591 346,3 тыс. рублей (данные изменения отражены в ф.0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса»). В течение года дебиторская задолженность увеличилась на 495 637,5 тыс. рублей и на 01.01.2025 года составила 2 086 750,4 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 349 872,8 тыс. рублей и просроченная – 10 389,8 тыс. рублей.

Основной объем задолженности отражен по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 908 262,8 тыс. рублей, или 91,4% общего объема дебиторской задолженности, что обусловлено отражением в составе дебиторской задолженности, начисленных доходов будущих периодов, в соответствии с федеральным стандартом бухгалтерского учета для

организаций государственного сектора «Доходы», утвержденным приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н.

Согласно отчетным данным (ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на конец отчетного периода сложилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 10 389,8 тыс. рублей, что составило 0,5% общего объема дебиторской задолженности. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета округа основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неоплаченная задолженность, образовавшаяся в связи с истечением срока оплаты по имущественным налогам – 8 564,1 тыс. рублей, или 82,4% общего объема просроченной дебиторской задолженности. Темп роста к 2023 году составил – 97,8%. Остальной объем просроченной задолженности сложился по 2-м главным администраторам доходов: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» по доходам от операционной аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам – 1 268,2 тыс. рублей (доходы будущих периодов от операционной аренды земельных участков) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 557,5 тыс. рублей (доходы будущих периодов от операционной аренды имущества и по иным доходам от собственности). ***Увеличение просроченной дебиторской задолженности к уровню 2023 года у главного администратора доходов 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» на – 18,1%, наличие на конец 2024 года, при отсутствии на начало года, у главного распорядителя - 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», является отрицательным моментом.***

По счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность сложилась в объеме 93,8 тыс. рублей и отражает авансовые платежи по коммунальным услугам, типографским услугам и подписке периодических изданий и носит текущий характер.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), дебиторская задолженность на 01.01.2024 года была отражена в сумме 1 611 364,8 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 934 592,5 тыс. рублей, просроченная 0,7 тыс. рублей. Увеличение задолженности к предшествующему периоду сложилось на 460 692,8 тыс. рублей, или 28,6% и по состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность отражена в объеме 2 072 057,6 тыс. рублей. В разрезе источников финансового обеспечения структура задолженности сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 1 775 984,9 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – 1 174 511,9 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, темп роста задолженности к предшествующему периоду в целом составил – 118,7%;

субсидии на иные цели – 295 131,4 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – 180 911,7 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, к предшествующему периоду отмечено увеличение задолженности в целом в 2,6 раза;

собственные доходы учреждений – 941,3 тыс. рублей, долгосрочная и просроченная задолженности – отсутствуют, к предшествующему периоду общий объем задолженности уменьшился на 7,2%. Задолженность по оплате родительской доли за содержание детей в дошкольных учреждениях за 2024 год снизилась с 778,8 тыс. рублей до 787,9 тыс. рублей, то есть на 9,1 тыс. рублей, или на 1,2%.

По отчетности, сформированной органами власти и казенными учреждениями, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 года была отражена в объеме 1 584,5 тыс. рублей. В течение года кредиторская задолженность увеличилась на 415,6 тыс. рублей и на 01.01.2025 года составила 2 000,1 тыс. рублей.

Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – 1 104,2 тыс. рублей, или 55,2% общего объема кредиторской задолженности, что обусловлено оплатой плательщиками налогов авансовых платежей, начисление которых будет отражено в 1 квартале 2025 года.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в объеме 895,6 тыс. рублей и носит текущий характер.

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

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), по состоянию на 01.01.2024 года кредиторская задолженность была отражена в объеме 3 000,0 тыс. рублей, в течение года задолженность уменьшилась на 67,1 тыс. рублей, или 2,2% и составила 2 932,9 тыс. рублей. В разрезе источников финансового обеспечения задолженность сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 1 478,8 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. К предшествующему периоду задолженность сократилась на 461,5 тыс. рублей, или 23,8%;

субсидии на иные цели – 127,2 тыс. рублей, увеличение в 9,1 раза, просроченная задолженность отсутствует;

собственные доходы учреждений – 1 326,9 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность увеличилась на 26,9%, просроченная задолженность отсутствует.

*Отмечено, наличие кредиторской задолженности по отчетности, сформированной бюджетными и автономными учреждениями, по налоговым платежам в сумме 6,3 тыс. рублей (НДС) и 1,1 тыс. рублей (страховые взносы по единому страховому тарифу).*

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

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

*По данным формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» подведомственными учреждениями уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства, законодательства о страховых взносах и трудового законодательства на общую сумму 121,7 тыс. рублей, в том числе: учреждениями, подведомственными главному распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 0,8 тыс. рублей и подведомственными главному распорядителю 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - 120,9 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных и собственных средств учреждений.*

*Согласно «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), установлено, что в 2024 году исполнение денежных обязательств в соответствии с судебными решениями произведено органами власти в сумме 187,9 тыс. рублей за счет средств бюджета округа, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств. Оплата вышеуказанных расходов в 2024 году произведена двумя главными распорядителями средств округа: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в объеме 7,5 тыс. рублей, 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 180,4 тыс. рублей.*

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

*- главный распорядитель 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - нарушение порядка применения бюджетной классификации – 3,7 тыс. рублей.*

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

При принятии решения о бюджете на 2024 год пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет был утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В течение 2024 года в размер утвержденного дефицита вносились изменения и решениями от 26.03.2024 № 682/55-1, 30.07.2024 № 736/60-1 размер

дефицита в окончательной редакции утвержден в размере 24 775,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год исполнен с профицитом в объеме 29 269,5 тыс. рублей.

Источниками финансирования дефицита бюджета в 2024 году были утверждены изменения остатков средств на счете бюджета округа.

Остатки средств на едином счете на начало 2024 года составляли - 24 775,9 тыс. рублей, на начало 2025 года – 54 045,4 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении отражен в объеме 1 502,4 тыс. рублей (обеспечение исполнения контрактов, обеспечение гарантийных обязательств исполнителей по заключенным муниципальным контрактам).

## **7. Анализ состояния внутреннего муниципального долга Жуковского муниципального округа Брянской области в 2024 году**

По состоянию на 01.01.2025 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2024 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

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

Резервный фонд администрации Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год был первоначально утвержден п.11 решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» в сумме 300,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции (решение от 16.12.2024 № 791/66-1) объем резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области изменился в сторону увеличения на 100,0 тыс. рублей (33,3%) и в окончательной редакции утвержден в сумме 400,0 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области использовано средств в объеме 180,4 тыс. рублей, или 45,1% от утвержденных назначений.

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

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

Средства резервного фонда использовались на погашение задолженности по исполнительному листу (уплата государственной пошлины и расходов представителя), согласно распоряжению главы администрации от 17.05.2024 № 323, и на выплату компенсации морального вреда на основании решения суда, согласно распоряжению главы администрации от 27.09.2024 № 703.

## **9. Выводы:**

**9.1.** Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год представлен в Контрольно-счетную палату в срок, установленный Порядком составления, рассмотрения и утверждения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области и ее внешней проверки, утвержденным Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.11.2020 № 17-1/1 (не позднее 1 апреля).

**9.2.** Удельный вес расходов отраслей социального блока в структуре расходов бюджета округа 2024 года увеличился к уровню 2023 года на 1,6 процентных пункта и составил 75,9%. В абсолютном выражении расходы «социального блока», напротив, уменьшились на 73 808,2 тыс. рублей и составили 755 216,2 тыс. рублей. Темп роста составил 91,1%.

**9.3.** За 2024 год доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 023 687,3 тыс. рублей, что составляет 103,3% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2023 года доходы уменьшились на 78 371,6 тыс. рублей, темп роста составил 92,9 процента.

Расходы бюджета в 2024 году исполнены в объеме 994 417,8 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 97,9 процента. К уровню 2023 года расходы уменьшились на 121 810,3 тыс. рублей, или на 10,9%.

По итогам исполнения бюджета в 2024 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 24 775,9 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 29 269,5 тыс. рублей.

**9.4.** За 2024 год бюджет округа по доходам исполнен в сумме 1 023 687,3 тыс. рублей, что составило 103,3% от уточненного плана и 124,4% первоначально утвержденных плановых назначений.

**9.4.1.** В 2024 году объем поступивших налоговых платежей в бюджет Жуковского муниципального округа составил 347 448,3 тыс. рублей или 96,5% налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2023 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 70 630,8 тыс. рублей, или 25,5 процента. Увеличение поступлений налоговых доходов в 2024 году по сравнению с 2023 годом обусловлено значительным увеличением поступления налога на доходы физических лиц, на 31,2%.

**9.4.2.** Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2024 году составил 12 517,2 тыс. рублей или 3,5% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2023 года снижение поступления неналоговых доходов за 2024 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 10 846,8 тыс. рублей, или на 46,4%.

**9.4.3.** Общий объем безвозмездных поступлений на 2024 год утвержден в объеме 680 713,1 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 684 141,1 тыс. рублей и возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет произведен в объеме «-» 4 828,9 тыс. рублей

Исполнение составило 663 721,8 тыс. рублей, или 97,5% от плана. По сравнению с 2023 годом, общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 138 155,6 тыс. рублей, или на 17,2%. Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета муниципального округа к уровню 2023 года уменьшился на 8,0 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится на субвенции – 69,4 процента.

**9.5.** Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области исполнены в сумме 994 417,8 тыс. рублей, что составляет 97,9% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2024 год. Темп роста расходов бюджета округа к уровню 2023 года составил 89,1 процента.

**9.5.1.** Исполнение расходов осуществлялось по 10 - ти разделам бюджетной классификации расходов. В разрезе разделов ниже уровня предшествующего года сложились расходы по 3-м разделам, выше – по семи. На 100% к уточненному плану исполнены расходы 4-х разделов: 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды», 08 «Культура, кинематография» и 11 «Физическая культура и спорт». Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении сложился по 2-м разделам: 10 «Социальная политика» - 14 625,4 тыс. рублей, или 9,4%, 01 «Общегосударственные вопросы» - 3 074,3 тыс. рублей, или 3,3% плановых назначений. Наибольший удельный вес в структуре заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 49,5% и 10 «Социальная политика» - 14,2%. На долю остальных разделов в общем объеме расходов приходится менее 10,0%.

**9.5.2.** Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» сложилось в объеме 72 361,4 тыс. рублей, или 101,9% к плановым назначениям. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2024 год составило 72 857,3 тыс. рублей, или 99,9% плановых назначений и 98,1% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2025 года составил 1 422,2 тыс. рублей.

**9.5.3.** Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Жуковский муниципальный округ Брянской области» в 2024 году осуществлялось посредством участия в реализации целевых программ. В отчетном периоде на территории округа реализовывались мероприятия шести муниципальных программ.

Общий объем финансирования муниципальных программ в соответствии со сводной бюджетной росписью на 2024 год утвержден в сумме 1 010 210,9 тыс. рублей или 99,5% запланированных расходов бюджета округа. По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным

программам сложилось в сумме 989 238,7 тыс. рублей, что составляет 97,9% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение бюджета округа программно-целевым способом сложилось на 99,5%.

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

- по муниципальной программе *«Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области»* установлено *значительное перевыполнение 2 показателей (индикаторов);*
- по муниципальной программе *«Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области»* установлено *значительное неисполнение – 1 показателя (индикатора),*
- по муниципальной программе *«Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области»* - установлено *значительное неисполнение – 1 показателя (индикатора).*

Аналогичное замечание было отмечено по результатам проверки годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2023 год.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в ходе исполнения. По муниципальной программе *«Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области»*, в связи с неисполнением вышеуказанного показателя (индикатора) в течение двух отчетных периодов, Контрольно-счетная палата предлагает его пересмотреть.

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

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов – 469 332,0 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 47,2 процента;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 497 665,7 тыс. рублей и долей расходов – 50,0 процента.

**9.6.1.** По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н (органы власти и казенные учреждения), дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года составила 2 086 750,4 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 349 872,8 тыс. рублей и просроченная – 10 389,8 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета округа основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неоплаченная задолженность, образовавшаяся в связи с истечением срока оплаты по имущественным налогам – 8 564,1 тыс. рублей, или 82,4% общего объема просроченной дебиторской задолженности. Темп роста к 2023 году составил – 97,8%. Остальной объем просроченной задолженности сложился по 2-м главным администраторам доходов: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом

администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» по доходам от операционной аренды имущества, переданного арендаторам согласно заключенным договорам – 1 268,2 тыс. рублей (доходы будущих периодов от операционной аренды земельных участков) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 557,5 тыс. рублей (доходы будущих периодов от операционной аренды имущества и по иным доходам от собственности). *Увеличение просроченной дебиторской задолженности к уровню 2023 года у главного администратора доходов 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» на – 18,1%, наличие на конец 2024 года, при отсутствии на начало года, у главного распорядителя - 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области», является отрицательным моментом.*

Дебиторская задолженность по отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), на 01.01.2024 года была отражена в сумме 1 611 364,8 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 934 592,5 тыс. рублей, просроченная 0,7 тыс. рублей. Увеличение задолженности к предшествующему периоду сложилось на 460 692,8 тыс. рублей, или 28,6% и по состоянию на 01.01.2025 года дебиторская задолженность отражена в объеме 2 072 057,6 тыс. рублей.

**9.6.2.** По отчетности, сформированной органами власти и казенными учреждениями, кредиторская задолженность на 01.01.2024 года была отражена в объеме 1 584,5 тыс. рублей. В течение года кредиторская задолженность увеличилась на 415,6 тыс. рублей и на 01.01.2025 года составила 2 000,1 тыс. рублей.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), кредиторская задолженность на 01.01.2024 года была отражена в объеме 3 000,0 тыс. рублей, в течение года задолженность уменьшилась на 67,1 тыс. рублей, или 2,2% и составила 2 932,9 тыс. рублей. *Отмечено, наличие кредиторской задолженности по отчетности, сформированной бюджетными и автономными учреждениями, по налоговым платежам в сумме 6,3 тыс. рублей (НДС) и 1,1 тыс. рублей (страховые взносы по единому страховому тарифу).*

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

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

**9.6.3.** *По данным формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» подведомственными учреждениями уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства, законодательства о страховых взносах и трудового законодательства на общую сумму 121,7 тыс. рублей, в том числе: учреждениями, подведомственными главному*

*распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 0,8 тыс. рублей и подведомственными главному распорядителю 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - 120,9 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование бюджетных и собственных средств учреждений.*

*Согласно «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), установлено, что в 2024 году исполнение денежных обязательств в соответствии с судебными решениями произведено органами власти в сумме 187,9 тыс. рублей за счет средств бюджета округа, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.* Оплата вышеуказанных расходов в 2024 году произведена двумя главными распорядителями средств округа: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в объеме 7,5 тыс. рублей, 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 180,4 тыс. рублей.

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

*- главный распорядитель 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - нарушение порядка применения бюджетной классификации – 3,7 тыс. рублей.*

9.7. Плановый размер дефицита бюджета округа в окончательной редакции утвержден в размере 24 775,9 тыс. рублей.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год исполнен с профицитом в объеме 29 269,5 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете на начало 2024 года составляли - 24 775,9 тыс. рублей, на начало 2025 года – 54 045,4 тыс. рублей.

9.8. По состоянию на 01.01.2025 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2024 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

9.9. В окончательной редакции (решение от 16.12.2024 № 791/66-1) объем резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области не изменился и утвержден в сумме 400,0 тыс. рублей. Из резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области использовано средств в объеме 180,4 тыс. рублей, или 45,1% от утвержденных назначений.

Средства резервного фонда использовались на погашение задолженности по исполнительному листу (уплата государственной пошлины и расходов представителя), согласно распоряжению главы администрации от 17.05.2024 № 323, и на выплату компенсации морального вреда на основании решения суда, согласно распоряжению главы администрации от 27.09.2024 № 703.

## 10. Предложения:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год в Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области с рекомендацией рассмотреть проект решения Жуковского районного Совета народных депутатов «Об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год»;

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год в администрацию Жуковского муниципального округа Брянской области и финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с предложениями:

- Внести изменения в решение Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 16 декабря 2024 года № 790/66-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в части:

\* уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2025 года;

\* увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2024 году расходов.

3. Главным администраторам доходов бюджета округа принять меры:

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

4. Главным распорядителям средств бюджета округа:

- принять меры по обеспечению эффективного исполнения расходов бюджета округа;

- принять меры по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий (проектов), реализуемых в рамках муниципальных программ, в случае необходимости своевременно вносить изменения в показатели (индикаторы) программы (основные мероприятия). По муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области», в связи с неисполнением показателя (индикатора) в течение двух отчетных периодов, принять меры по его пересмотру;

- усилить контроль за соблюдением трудового законодательства, эффективным и своевременным использованием средств подведомственными учреждениями в части исключения несвоевременной уплаты налогов, взносов в целях исключения применения штрафных санкций;

- обеспечить соблюдение Порядка применения бюджетной классификации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Председатель Контрольно-счетной палаты  
Жуковского муниципального округа  
Брянской области

Е.А. Аверкина