

**Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального
округа Брянской области по результатам проведения экспертно –
аналитического мероприятия:
«Экспертиза и подготовка заключения на отчет об исполнении бюджета
Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2024
года»**

31.10.2024 года

г.Жуковка

Заключение Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 9 месяцев 2024 года подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, статьей 5 Положения о Контрольно-счетной палате Жуковского муниципального округа Брянской области, утвержденного Решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.09.2022 №185/14-1 и пунктом 1.2.4. Плана работы Контрольно – счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год.

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

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

В течение 9 месяцев 2024 года в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области 2 раза вносились изменения решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 26.03.2024 № 682/55-1 и от 30.07.2024 № 736/60-1.

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

- общий объем доходов в сумме 936 753,4 тыс. рублей, то есть, увеличен на 114 213,9 тыс. рублей или на 13,4 процента;
- общий объем расходов в сумме 961 539,3 тыс. рублей, то есть, увеличен на 138 989,8 тыс. рублей или на 16,9 процента;
- дефицит бюджета в объеме 24 775,9 тыс. рублей.

Сводной бюджетной росписью на 2024 год (с учетом изменений) по состоянию на 01.10.2024 года бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 973 009,3 тыс. рублей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные сводной бюджетной росписью с учетом внесенных изменений по состоянию на 01.10.2024 года, превышают объем расходов, утвержденный решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.03.2024 №

682/55-1, от 30.07.2024 № 736/60-1) на 11 470,0 тыс. рублей, что обусловлено безвозмездными поступлениями из областного бюджета.

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

Наименован показателя	Исполнение бюджета за соответствующий период 2023 года	Утвержден- ный план на 2024 год	Утвержд. план на 2024г. с учетом изменений		Исполнено за отчетный период 9 мес. 2024г.			
			Согласно решениям СНД	Согласно сводной бюджет. росписи*	Сумма	% исполнения		
						К испол- нению за соответ. период 2023 года	К утверж- денному плану на год с учетом изменений согласно решениям СНД	К утвер.пл. на год с учетом изменен. согласно сводной бюджет. росписи
Доходы бюджета, в т.ч.	773 286,0	822 839,5	936 753,4	936 753,4	581 991,9	75,3	62,1	62,1
-налоговые и неналоговые доходы	186 302,2	304 748,1	306 451,8	306 451,8	225 159,1	120,8	73,5	73,5
-безвозмездные поступления	586 983,8	517 791,4	630 301,6	630 301,6	356 832,8	60,8	56,6	56,6
Расходы бюджета	776 447,9	822 839,5	961 529,3	973 009,3	572 435,0	73,7	59,5	58,8
Дефицит(-), профицит (+)	-3 161,9	0,0	-24 775,9	-36 255,9	9 556,9	-	-	-
Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета, в т.ч.	3 161,9	0,0	24 775,9	36 255,9	-9 556,9	-	-	-
-изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета	3 161,9	0,0	24 775,9	36 255,9	-9 556,9	-	-	-

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

1. Доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Доходная часть бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – бюджет округа) за 9 месяцев 2024 года исполнена в сумме 581 991,9 тыс. рублей, или на 62,1% к уточненному годовому плану. Доходы к соответствующему периоду прошлого года уменьшились на 191 294,1 тыс. рублей, или на 24,7 процента. Динамика и структура исполнения доходной части бюджета округа за 9 месяцев 2023-2024 годов представлена в таблице:

	9 месяцев 2023 года		9 месяцев 2024 года		
	тыс. руб.	структура, %	тыс. руб.	структура, %	темп роста к предыд. году, %
Доходы всего, в том числе:	773 286,0	100,0	581 991,9	100,0	75,3
Налоговые и неналоговые доходы, из них	186 302,2	24,1	225 159,1	38,7	120,8
-налоговые доходы	165 805,1	21,4	216 177,9	37,1	130,4
-неналоговые доходы	20 497,1	2,7	8 981,2	1,6	43,8
Безвозмездные поступления	586 983,8	75,9	356 832,8	61,3	60,8

Поступление в бюджет округа налоговых и неналоговых доходов составило 225 159,1 тыс. рублей, или 73,5% к уточненному годовому плану. Темп роста налоговых и неналоговых доходов к соответствующему уровню прошлого года составил 120,8 процентов.

В структуре доходов бюджета округа доля налоговых и неналоговых доходов (далее – налоговые и неналоговые доходы, собственные доходы) составила 38,7 процента. По сравнению с уровнем прошлого года доля налоговых и неналоговых доходов увеличилась на 14,6 процентных пункта. В структуре собственных доходов удельный вес налоговых доходов составил – 96,0%, неналоговых доходов – 4,0%.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 20,8%, в том числе по налоговым доходам - на 30,4%, по неналоговым доходам, напротив, произошло снижение на 56,2%. В абсолютном выражении увеличение поступления собственных доходов к уровню 2023 года составило 38 856,9 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам - на 50 372,8 тыс. рублей, по неналоговым снижение составило 11 515,9 тыс. рублей.

Темп роста безвозмездных поступлений к аналогичному периоду прошлого года составил 60,8%. За 9 месяцев 2024 году наблюдается превышение темпа роста собственных доходов над темпом роста безвозмездных поступлений, причем темп безвозмездных поступлений имеет отрицательную динамику к аналогичному периоду прошлого года.

1.1. Налоговые доходы

Поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2024 года в бюджет округа сложилось в объеме 216 177,9 тыс. рублей. В сравнении с аналогичным периодом 2023 года поступление налоговых доходов увеличилось на 50 372,8 тыс. рублей или на 30,4 процента. Исполнение уточненных плановых назначений по поступлению налоговых доходов сложилось на уровне 74,0% (уточненный план на 2024 год – 292 242,4 тыс. рублей).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) в бюджет округа за 9 месяцев 2024 года поступил в объеме 176 991,3 тыс. рублей, или на 80,5% к уточненному плану. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил 132,5% (9 месяцев 2023 года – 133 602,5 тыс. рублей). В абсолютном выражении увеличение произошло на

43 388,8 тыс. рублей. Удельный вес НДС в структуре налоговых доходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года составил – 81,9%, что на 1,3 процентных пункта выше показателя прошлого года за аналогичный период.

Акцизы по подакцизным товарам в доход бюджета округа поступили в сумме 13 098,5 тыс. рублей. Исполнение сложилось на 71,5% к уточненному годовому плану. В структуре налоговых доходов их удельный вес составляет 6,1%. Увеличение к уровню 2023 года (12 971,0 тыс. рублей) составило в абсолютном выражении 127,5 тыс. рублей, темп роста – 101,0%.

Налоги на совокупный доход поступили в бюджет округа в сумме 7 106,3 тыс. рублей. Годовые назначения исполнены на 105,7 процента. Удельный вес данной подгруппы доходов в структуре налоговых доходов составляет 3,3 процента. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года произошел в 2,4 раза, в абсолютном выражении - на 4 132,2 тыс. рублей. По видам налогов ситуация выглядит следующим образом:

- **Единый налог на вмененный доход** поступил в сумме 3,7 тыс. рублей при отсутствии плановых назначений. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению Единого налога на вмененный доход.**

- **Единый сельскохозяйственный налог** в отчетном периоде поступил в бюджет округа в сумме 1 224,0 тыс. рублей, при плановом показателе – 684,0 тыс. рублей. Перевыполнение годовых плановых назначений сложилось на 79,0%. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению Единого сельскохозяйственного налога в сторону увеличения.**

К аналогичному периоду прошлого года темп роста составил 137,5%, в абсолютном выражении увеличение сложилось в объеме 333,7 тыс. рублей (9 месяцев 2023 год – 890,3 тыс. рублей).

- **Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения**, поступил в сумме 5 878,5 тыс. рублей, или на 97,3% к годовым плановым назначениям. К аналогичному периоду прошлого года рост произошел в 2,7 раза, в абсолютном выражении увеличение сложилось в объеме 3 704,5 тыс. рублей (9 месяцев 2023 год – 2 174,0 тыс. рублей).

Налоги на имущество в бюджет округа поступили в объеме 15 635,8 тыс. рублей. На их долю приходится 7,2% налоговых доходов. Наибольший удельный вес в данной подгруппе доходов занимает **земельный налог** – 65,0%, его поступление в бюджет округа составило 10 169,4 тыс. рублей, годовые назначения исполнены на 37,7 процента. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления уменьшились на 22,5%, или 2 956,4 тыс. рублей (9 месяцев 2023 год – 13 125,8 тыс. рублей).

Налог на имущество физических лиц поступил в сумме 5 466,4 тыс. рублей, или на 32,5% к годовым назначениям. Увеличение к 2023 году в абсолютном выражении произошло на – 4 889,6 тыс. рублей (9 месяцев 2023 год – 576,8 тыс. рублей), или в 9,5 раза.

Государственная пошлина в бюджет округа поступила за 9 месяцев 2024 года в объеме 3 346,0 тыс. рублей, или на 98,4% к уточненному годовому плану. По

сравнению с соответствующим периодом прошлого года (2 554,9 тыс. рублей) поступления увеличились на 31,0%, или на 791,1 тыс. рублей в абсолютном выражении.

1.2. Неналоговые доходы

Поступления неналоговых доходов сложилось в объеме 8 981,2 тыс. рублей, что на 11 515,9 тыс. рублей или 56,2% ниже аналогичного показателя прошлого года. Уточненный годовой план за 9 месяцев 2024 года исполнен на 63,2%.

Кассовое исполнение по поступлению **доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**, сложилось в объеме 4 366,9 тыс. рублей. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года (5 812,4 тыс. рублей) составил 75,1%. Удельный вес данной подгруппы доходов составляет 48,6% в объеме неналоговых доходов бюджета округа.

План по поступлению *доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам, и по платежам от муниципальных унитарных предприятий* утвержден решением о бюджет округа на 2024 год в сумме 129,4 тыс. рублей и 4,6 тыс. рублей соответственно. Согласно постановлению администрации Жуковского муниципального округа от 08.05.2024 №556 план по уплате части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей на 2024 год установлен АО «Жилкомхоз» - 53,9 тыс. рублей, ОАО «Коммунальщик» - 1,4 тыс. рублей, постановлением администрации Жуковского муниципального округа от 08.05.2024 №555 план по уплате части прибыли в доход бюджета округа на 2024 год МУП «Водоканал» установлен в объеме 6,0 тыс. рублей.

Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению доходов в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным округам в сторону уменьшения на 74,0 тыс. рублей, по платежам от муниципальных унитарных предприятий в сторону увеличения на 1,4 тыс. рублей.

Поступление за 9 месяцев 2024 года от акционерных обществ составило 55,3 тыс. рублей - произведена уплата части прибыли в бюджет округа ОАО «Коммунальщик» 1,4 тыс. рублей, АО «Жилкомхоз» - 53,9 тыс. рублей, от МУП «Водоканал» поступило 6,0 тыс. рублей.

Поступления в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества за 9 месяцев 2024 года составили 3 933,3 тыс. рублей, удельный вес в общем объеме неналоговых доходов – 43,8%. Плановые назначения исполнены на 59,1%. Темп роста к уровню 2023 года (5 553,6 тыс. рублей) составил – 70,8%, снижение в абсолютном выражении составило – 1 620,3 тыс. рублей.

Прочие доходы от использования имущества за 9 месяцев 2024 года сложились на уровне 372,3 тыс. рублей, что составляет 124,1% годового плана. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года (250,9 тыс. рублей) составил 148,4%.

Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению прочих доходов от использования имущества в сторону увеличения.

Кассовое исполнение по поступлению **платежей при использовании природными ресурсами** сложилось в объеме 344,2 тыс. рублей, или на 25,3% к плановым назначениям. Темп роста к уровню 2023 года составил – 26,6% (9 месяцев 2023 года – 1 292,9 тыс. рублей). Снижение в абсолютном выражении составило – 948,7 тыс. рублей.

Доходы от компенсации затрат государства поступили в бюджет округа в сумме 1 893,2 тыс. рублей, или на 84,8% к плановым показателям. Темп роста к аналогичному периоду 2023 года составил – 156,6% (9 месяцев 2023 года – 1 208,8 тыс. рублей).

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов поступили в доход бюджета округа в объеме 1 364,6 тыс. рублей, при плановом показателе – 1 661,0 тыс. рублей. Исполнение годовых плановых назначений за 9 месяцев 2024 года сложилось на уровне 82,2%. Темп роста к уровню 2023 года составил – 14,4% (9 месяцев 2023 года – 9 460,6 тыс. рублей). Снижение в абсолютном выражении составило – 8 096,0 тыс. рублей.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба поступили в сумме 842,4 тыс. рублей, или 49,6% к плану. Темп роста к аналогичному периоду прошлого года составил 32,2% (9 месяцев 2023 года – 2 623,6 тыс. рублей).

Прочие неналоговые доходы в виде инициативных платежей поступили в бюджет округа в объеме 169,8 тыс. рублей, или на 99,9 % к плану.

1.3. Безвозмездные поступления

За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение безвозмездных поступлений составило 356 832,8 тыс. рублей, или 56,6% утвержденных годовых назначений. По сравнению с аналогичным периодом 2023 года общий объем безвозмездных поступлений уменьшился на 39,2%, или 230 151,0 тыс. рублей.

Наибольший объем в структуре безвозмездных поступлений – 67,6% занимают **субвенции**. Объем полученных субвенций за 9 месяцев 2024 года сложился в сумме 241 382,1 тыс. рублей, что составило 52,3% прогнозных назначений и 93,9% к соответствующему периоду 2023 года (9 месяцев 2023 года - 256 926,2 тыс. рублей). За 9 месяцев 2024 года в бюджет округа поступления произведены по 5-ти запланированным субвенциям. Наибольшее поступление в абсолютном выражении сложилось по **субвенции на осуществление переданных полномочий субъектов Российской Федерации** – 213 336,8 тыс. рублей, или 88,4% от общего объема поступивших субвенций. Наибольший процент исполнения годового плана – 100,0% сложился по **субвенции на осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ**. По остальным видам субвенций исполнение сложилось в диапазоне от 18,2 до 67,6%.

Объем полученных **дотаций** за 9 месяцев 2024 года сложился в сумме 59 552,3 тыс. рублей, что составило 78,7% плановых назначений и 115,3% к

соответствующему периоду 2023 года (51 635,3 тыс. рублей). *Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности* поступили в бюджет округа в размере 75,0% годового плана, или 42 156,0 тыс. рублей, что на 1,5%, или на 634,5 тыс. рублей, ниже уровня прошлого года (42 790,5 тыс. рублей). *Дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов* за отчетный период исполнены в сумме 17 001,6 тыс. рублей, или 89,2 % годового плана. Темп роста к уровню 2023 года составил – 192,2% (9 месяцев 2023 года - 8 844,7 тыс. рублей). Прочие дотации поступили в объеме 394,7 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений.

Субсидии поступили в бюджет округа в объеме 38 708,9 тыс. рублей, или 52,1% годовых назначений. К аналогичному периоду 2023 года объем поступивших субсидий уменьшился на 168 175,9 тыс. рублей, или на 81,3% (9 месяцев 2023 года - 206 884,8 тыс. рублей). В общем объеме безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2024 года на долю субсидий приходится 10,8 процента. Из 7-ми видов субсидий, запланированных на 2024 год, за 9 месяцев в бюджет округа поступления сложились по всем видам субсидий.

Наибольший объем поступлений приходится на *субсидии на осуществление дорожной деятельности* – 18 240,4 тыс. рублей или 47,1% общего объема поступивших субсидий. Объем субсидии на *организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях*, составил - 5 669,5 тыс. рублей. Удельный вес в общем объеме поступивших субсидий – 14,6%, исполнение плановых назначений составило – 38,8%. *Субсидии бюджетам муниципальных округов на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы "Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019 - 2024 годы"* поступили в объеме 1 003,8 тыс. рублей, или на 100,0 % к плану. *Субсидии бюджетам муниципальных округов на реализацию программ формирования современной городской среды* поступили в сумме 7 530,7 тыс. рублей. Исполнение годового плана составило – 88,7%. *Субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей* поступили на 100,0% к запланированным назначениям, и составляет 1 305,0 тыс. рублей в абсолютном выражении. *Субсидии бюджетам муниципальных округов на поддержку отрасли культуры* поступили в объеме 271,5 тыс. рублей, или 100,0% к плану. Прочие субсидии поступили в объеме 4 688,0 тыс. рублей, что составляет 21,4% к плану.

Кассовое исполнение *иных межбюджетных трансфертов* сложилось в сумме 21 058,7 тыс. рублей, что составляет 91,8% годовых назначений. Средства направлены на *выплату ежемесячного денежного вознаграждения за классное руководство педагогическим работникам* – 18 133,6 тыс. рублей и на *проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях* – 1 264,4 тыс. рублей. Исполнение годовых назначений сложилось на уровне 95,7% и 54,5% соответственно. Поступление иных межбюджетных трансфертов составило 1 660,6 тыс. рублей, что составляет 99,7% плановых назначений.

Прочие безвозмездные поступления сложились в сумме 891,9 тыс. рублей, при утвержденных плановых назначениях в сумме 846,5 тыс. рублей. **Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области делает вывод о необходимости уточнения плановых показателей по поступлению прочих безвозмездных поступлений в сторону увеличения.**

Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, сложился на уровне 4 761,0 тыс. рублей, или на 100,0% к плану.

Удельный вес безвозмездных поступлений в доходах бюджета округа за 9 месяцев 2024 года сложился на уровне 61,3%, что на 14,6 процентных пункта ниже уровня прошлого года.

2. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем расходов округа на 2024 год, утвержденный решением Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (в редакции решения от 26.03.2024 № 682/55-1, 30.07.2024 № 736/60-1) составляет 961 529,3 тыс. рублей, что ниже объема расходов, утвержденного сводной бюджетной росписью, по состоянию на 01.10.2024 года на 11 480,0 тыс. рублей, что обусловлено безвозмездными поступлениями из областного бюджета. Расходы бюджета округа за 9 месяцев 2024 года исполнены в объеме 572 435,0 рублей, что составляет 58,8% к уточненному годовому плану.

Исполнение расходной части бюджета округа сложилось ниже исполнения расходов бюджета округа за аналогичный период прошлого года на 204 012,9 тыс. рублей или на 26,3%.

Информация об исполнении расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе разделов бюджетной классификации и в сравнении с аналогичным периодом 2023 года представлена в таблице:

Наименование раздела расходов	Кассовое исполнение бюджета за 9 мес. 2023 г.	Уточненный план на 2024г. (тыс. руб.)	Исполнено за 9 мес.2024г. (тыс. руб.)	Темп роста, %	% исполнения	Структура расходов, (%)
01 Общегосударственные вопросы	51 105,2	91 628,7	61 470,5	120,3	67,1	10,7
02 Национальная оборона	347,4	690,0	418,7	120,5	60,7	0,1
03 Национальная безопасность	2 998,4	5 382,4	3 074,4	102,5	57,1	0,5
04 Национальная экономика	52 523,0	67 310,1	44 074,4	83,9	65,5	7,7
05 Жилищно-коммунальное хозяйство	82 643,6	54 895,8	30 211,9	36,6	55,0	5,3
06 Охрана окружающей среды	318,5	967,0	798,3	+в 2,5 раза	82,6	0,1

07 Образование	443 722,1	475 150,0	313 312,7	70,6	65,9	54,7
08 Культура, кинематография	41 028,0	69 853,2	48 439,6	118,1	69,3	8,5
10 Социальная политика	70 330,3	160 584,4	37 154,0	52,8	23,1	6,5
11 Физическая культура и спорт	31 431,4	46 547,7	33 480,5	106,5	71,9	5,9
Всего расходов	776 447,9	973 009,3	572 435,0	73,7	58,8	100,0

Исполнение расходов бюджета округа за 9 месяцев 2024 года осуществлялось по всем 10-ти запланированным разделам бюджетной классификации расходов. Наибольший удельный вес в общем объеме расходов приходится на расходы по разделу: 07 «Образование» - 54,7%. На остальные разделы приходится от 10,7% и менее от общего объема расходов.

Исполнение бюджета по разделам классификации расходов бюджетов в среднем сложилось на 58,8 процента к уточненному годовому плану.

В разрезе разделов бюджетной классификации расходов из 10 разделов – по 2-м разделам исполнение сложилось в объеме более 70,0%, по 7-ми разделам исполнение сложилось в объемах от 50,0 до 70,0%, по 1-му разделу - менее 50,0% к утвержденным уточненной бюджетной росписью объемам расходов.

Наименьший процент исполнения сложился по разделу 10 «Социальная политика» (23,1%), наибольший – по разделу 06 «Охрана окружающей среды» (82,6%).

К уровню 2023 года наибольший темп роста расходов сложился по разделу 06 «Охрана окружающей среды» - в 2,5 раза в результате увеличения расходов на ликвидацию несанкционированных свалок. Наибольшее снижение расходов произошло по разделу 05 «Жилищно–коммунальное хозяйство» на 63,4%, в связи с завершением работ по благоустройству в 2023 году.

Исполнение расходов муниципального дорожного фонда по разделу 04 подразделу 09 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 9 месяцев 2024 года составило 34 542,3 тыс. рублей, при плановом показателе 52 373,5 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 66,0% от утвержденных ассигнований.

2.1. Исполнение расходов в разрезе главных распорядителей

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

Итоги исполнения расходной части бюджета округа за 9 месяцев 2024 года в разрезе главных распорядителей представлены в таблице:

Наименование	ГРБС	Кассовое исполнение за 9 мес. 2023г., тыс.руб.	Уточненная бюджетная роспись на 2024г., тыс.руб.	Кассовое исполнение за 9 мес.2024г., тыс.руб.	Исполнение 9 мес. 2024г., %	Темп роста к 2023 году,	Структура 9 мес. 2024г., %
--------------	------	--	--	---	-----------------------------	-------------------------	----------------------------

						%	
Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	002	11 655,1	17 840,4	12 227,1	68,5	104,9	2,1
Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	003	317 452,9	453 527,7	297 997,7	65,7	93,9	52,1
Контрольно – счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области	005	775,8	1 288,9	914,2	70,9	117,8	0,2
Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	006	4 042,3	7 171,1	4 834,5	67,4	119,6	0,8
Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области	007	441 977,4	492 128,0	255 724,9	52,0	57,9	44,7
Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области	008	544,4	1 053,2	736,6	69,9	135,3	0,1
ИТОГО		776 447,9	938 866,6	572 435,0	58,8	73,7	100,0

Анализ показал, что 96,8% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 297 997,7 тыс. рублей и долей расходов – 52,1%;
- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов в сумме 255 724,9 тыс. рублей и долей расходов – 44,7%.

Проведенным анализом отмечено снижение расходов в сравнении с аналогичным периодом 2023 года по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 186 252,5 тыс. рублей (42,1%) и Управлению образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – на

19 455,2 тыс. рублей (6,1%). По остальным главным распорядителям произошло увеличение расходов к аналогичному периоду 2023 года, из них, наибольшее в процентном отношении, по Совету народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области на 35,3%, в абсолютном выражении – по Финансовому управлению администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – на 572,0 тыс. рублей. Увеличение расходов обусловлено повышением заработной платы работникам бюджетной сферы, увеличением тарифов на услуги и цен на товары.

В объеме выше 70,0% к утвержденным расходам расходы исполнены одним главным распорядителем, по остальным - в объемах от 52,0 % до 69,9%.

2.2. Исполнение муниципальных программ

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

Общий объем финансирования, предусмотренный на реализацию муниципальных программ, утвержден уточненной бюджетной росписью по состоянию на 01.10.2024 года в сумме 968 802,1 тыс. рублей, что составляет 99,6% общего объема расходов бюджета.

По итогам 9 месяцев 2024 года, исполнение расходов бюджета округа по муниципальным программам составило 569 088,7 тыс. рублей, или 58,7% уточненных годовых бюджетных назначений.

Анализ распределения расходов бюджета округа по муниципальным программам и непрограммной деятельности за 9 месяцев 2024 года в сравнении с плановыми показателями представлен в таблице.

Наименование	Объем расходов утвержденный на 2024г., тыс. руб.	Кассовое исполнение расходов за 9 мес. 2024г., тыс. руб.	Исполнение, %
Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области	478 692,9	245 452,8	51,3
Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области	17 422,2	11 978,6	68,8
Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области	452 868,2	297 380,4	65,7
Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области	9 329,5	8 069,0	86,5
Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области	10 479,3	6 207,9	59,2

области			
Обеспечение профилактики терроризма и экстремизма, а также минимизация и (или) ликвидация их проявлений на территории округа	10,0	0,0	0,0
Итого по муниципальным программам	968 802,1	569 088,7	41,2
Непрограммная деятельность	4 207,2	3 346,3	79,5
Всего:	973 009,3	572 435,0	58,8

Наибольшее исполнение (86,5%) сложилось по муниципальной программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области». Наименьшее - по программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» - 51,3%.

По состоянию на 1 октября 2024 года в бюджете округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 5-ти региональных проектов с плановым объемом расходов 12 565,3 тыс. рублей. Информация об уровне исполнения расходов в рамках региональных проектов за 9 месяцев 2024 года представлена в таблице.

Наименование регионального проекта	ОМ	Объем расходов на 2024г, тыс. руб.	Кассовое исполнение 9 мес. 2024г., тыс. руб.	Исполнение, %
Творческие люди (Брянская область)	A2	107,4	107,4	100,0
Современная школа (Брянская область)	E1	1 052,2	1 052,2	100,0
Цифровая образовательная среда (Брянская область)	E4	446,5	0,0	0,0
Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации (Брянская область)	EB	2 319,7	1 264,4	54,5
Формирование комфортной городской среды (Брянская область)	F2	8 639,5	7 664,5	88,7
Итого		12 565,3	10 088,5	80,3

Наибольший объем финансирования предусмотрен на реализацию регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 8 639,5 тыс. рублей, на его долю приходится 68,7% всех ассигнований, запланированных на реализацию региональных проектов в рамках бюджета округа. Расходы на реализацию региональных проектов по состоянию на 1 октября 2024 года исполнены в сумме 10 088,5 тыс. рублей, или 80,3% объема ассигнований, утвержденных сводной бюджетной росписью. За 9 месяцев 2024 года кассовое исполнение расходов осуществлялось по 4-м из 5-ти запланированных региональных проектов. Исполнение плановых назначений на 100,0 % сложилось по 2-м проектам – «Творческие люди (Брянская область)» и «Современная школа

(Брянская область)». Отсутствует исполнение по проекту – «Цифровая образовательная среда (Брянская область)».

3. Дефицит (профицит) бюджета, муниципальный внутренний долг

Пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 14 декабря 2023 № 642/51-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» бюджет округа первоначально утвержден сбалансированным по доходам и расходам. Решением от 26.03.2024 № 682/55-1 и 30.07.2024 № 736/60-1 введен плановый дефицит в объеме 24 775,9 тыс. рублей. Бюджет округа за 9 месяцев 2024 года исполнен с профицитом в сумме 9 556,9 тыс. рублей.

Остаток средств на едином счете бюджета по состоянию на 1 января 2024 года составлял – 24 775,9 тыс. рублей, по состоянию на 1 октября 2024 года составил 34 332,8 тыс. рублей.

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

Предложения КСП Жуковского муниципального округа Брянской области:

- направить заключение главе Жуковского муниципального округа Брянской области В.В. Латышеву;
- направить заключение главе администрации Жуковского муниципального округа Брянской области О.А. Воронину с предложением:
- главным администраторам доходов бюджета округа принять меры по уточнению плановых назначений по налоговым и неналоговым доходам, безвозмездным поступлениям в целях обеспечения качественного и достоверного планирования;
- главным распорядителям средств бюджета округа – ответственным исполнителям и соисполнителям муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области принять меры по своевременному исполнению мероприятий муниципальных программ, особое внимание обратить на достижение показателей результативности при реализации региональных проектов.

Председатель КСП Жуковского
муниципального округа Брянской области

Е.А. Аверкина