

Заключение
Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа
Брянской области на отчет об исполнении бюджета Жуковского
муниципального округа Брянской области за 2025 год

27 апреля 2026 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 2025 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 2025 год, а также проверки годового отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 год, представленного в Контрольно-счетную палату администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области.

Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 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 2025 год

Исполнение решения 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 редакции решений от 25.03.2025 № 831/69-1, 29.07.2025 №880/73-1, 26.08.2025 №894/74-1, 27.11.2025 №948/4-2, 26.12.2025 №969/6-2) 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 2025 года уменьшился к уровню 2024 года на 1,5 процентных пункта и составил 74,4%. В абсолютном выражении расходы «социального блока», напротив, увеличились на 108 284,8 тыс. рублей и составили 863 501,0 тыс. рублей. Темп роста составил 109,5%.

Исполнение бюджета Жуковского муниципального округа осуществлялось в рамках «программного бюджета» и в 2025 году объем расходов, осуществленных в рамках реализации муниципальных программ, составил 99,3% общего объема расходов бюджета округа.

2.1. Макроэкономические условия исполнения бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области в 2025 году

Социально-экономическое положение Жуковского муниципального округа в течение 2025 года характеризуется следующими основными показателями развития.

В целом по округу оборот предприятий всех видов деятельности за 2025 год составил 22 млрд. 966 млн. 88 тыс. рублей, что составляет 105,7 процентов к уровню 2024 года, в том числе отгружено товаров собственного производства, выполнено работ и услуг на 16 млрд. 237 млн. 777 тыс. рублей, что на 103,9 процентов больше 2024 года.

Основной объем отгруженной промышленной продукции, это 10,3 млрд. рублей, приходится на ООО «Жуковский веломотозавод». Произведено 429,1 тысяч велосипедов и 6887 единицы мототехники. Предприятиями пищевой отрасли (Жуковское РАЙПО», ООО «Возрождение», ООО «Жуковское молоко») в целом произведено продукции на сумму 4 млрд. 201 млн. рублей, что на 129,5% больше, чем в 2024 году.

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

Объем сельскохозяйственной продукции составил 3 млрд.102 млн. рублей, или 103,0% к уровню 2024 года. Валовый сбор зерна в бункерном весе составил 37 808 тонн, что составляет 90,6 процентов к уровню 2024 года. Урожайность зерновых в среднем по округу составила 73,3 ц\га.

Производство мяса в отчетном периоде составило 28 153 тонн или 106,0% к уровню 2024 года. За 2025 год в округе произведено 8,45 тыс. тонн, что на 12 тонн больше, чем в 2024 году. Надой на одну фуражную корову в сельскохозяйственных организациях в среднем составляет 5 871 кг., что на 128 кг. больше, чем в 2024 году.

Объем работ, выполненных всеми организациями по виду экономической деятельности «Строительство» составил 87,4 млн. рублей или 131,4% к уровню прошлого года. Инвестиции в основной капитал составили 2 млрд. 589 млн. 995 тыс. рублей.

Розничный товарооборот по округу составил 3 млрд. 884,1 млн. рублей, или 113,4 процентов к 2024 году. Индекс физического объема товарооборота 103,8 процентов. В общем объеме товарооборота 56,8 % составляют пищевые продукты, включая напитки и табачные изделия. Их продажа выросла на 9,4%. Населению оказано платных услуг на сумму 254,6 млн. рублей или 107,6 процентов к уровню 2024 года.

На рынке труда ситуация, в целом, остается стабильной. По состоянию на 1 января 2026 года на учете в центре занятости населения состоит 49 человек, в том числе 6 человек имеющих категорию «инвалид». Уровень регистрируемой безработицы составил 0,3 процента от численности экономически активного населения. В течение года работодатели предоставили 1 210 вакансии, большую часть составляли рабочие профессии.

В 2025 году в Центр занятости населения за предоставлением государственных услуг по вопросам трудоустройства обратилось 217 человек, из них было трудоустроено - 104 или 48%.

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 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 редакции решений от 25.03.2025 № 831/69-1, 29.07.2025 №880/73-1, 26.08.2025 №894/74-1, 27.11.2025 №948/4-2, 26.12.2025 №969/6-2) бюджет округа утвержден по доходам в объеме 1 231 654,9 тыс. рублей, по расходам – 1 285 700,3 рублей, дефицит бюджета утвержден в объеме 54 045,4 тыс. рублей.

За 2025 год доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 220 239,1 тыс. рублей, что составляет 99,1% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2024 года доходы увеличились на 196 551,8 тыс. рублей, темп роста составил 119,2 процента.

Расходы бюджета в 2025 году исполнены в объеме 1 159 941,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 90,2 процента. К уровню 2024 года расходы увеличились на 165 523,4 тыс. рублей, или на 16,6%.

По итогам исполнения бюджета в 2025 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 54 045,4 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 60 297,9 тыс. рублей.

3. Анализ исполнения доходов бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Решением 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» бюджет округа первоначально утвержден по доходам в объеме 1 076 476,8 тыс. рублей.

Решениями Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 25.03.2025 № 831/69-1, 29.07.2025 №880/73-1, 26.08.2025 №894/74-1, 27.11.2025 №948/4-2, 26.12.2025 №969/6-2 в бюджет округа были внесены изменения, в результате чего первоначально утвержденные параметры доходной части бюджета увеличены на 155 178,1 тыс. рублей, или на 14,4% и в окончательной редакции составили 1 231 654,9 тыс. рублей.

В результате внесения изменений в течение 2025 года, первоначально запланированный объем доходов бюджета по налоговым и неналоговым доходам был увеличен с 361 301,4 тыс. рублей до 372 257,2 тыс. рублей, или на 3,0%, по безвозмездным поступлениям – с 715 175,4 тыс. рублей до 859 397,7 тыс. рублей, или на 20,2 процента.

В течение 2025 года произведено увеличение утвержденных плановых назначений по налоговым доходам на 5 644,0 тыс. рублей, или на 1,6%, по неналоговым доходам - увеличение на 5 311,8 тыс. рублей или 39,2%.

За 2025 год бюджет округа по доходам исполнен в сумме 1 220 239,1 тыс. рублей, что составило 99,1% от уточненного плана и 113,3% первоначально утвержденных плановых назначений. Динамика исполнения доходной части бюджета округа за 2023-2025 годы представлена в таблице:

| | 2023 год | 2024 год | | 2025 год | |
|--|--------------------|--------------------|------------------------------|--------------------|------------------------------|
| | | тыс. руб. | темп роста к предыд. году, % | тыс. руб. | темп роста к предыд. году, % |
| Доходы всего, в том числе: | 1 102 058,9 | 1 023 687,3 | 92,9 | 1 220 239,1 | 119,2 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 300 181,5 | 359 965,5 | 119,9 | 467 844,9 | 130,0 |
| -налоговые доходы | 276 817,5 | 347 448,3 | 125,5 | 445 455,8 | 128,2 |
| -неналоговые доходы | 23 364,0 | 12 517,2 | 53,6 | 22 389,1 | 178,9 |
| Безвозмездные поступления | 801 877,4 | 663 721,8 | 82,8 | 752 394,2 | 113,3 |

Данные таблицы свидетельствуют, что по сравнению с предыдущим отчетным периодом поступление доходов в бюджет округа за 2025 год в целом увеличилось на 19,2 процента. Поступление налоговых и неналоговых доходов увеличилось на 30,0%, в том числе по налоговым доходам – на 28,2%, по неналоговым доходам – на 78,9% к уровню 2024 года. В абсолютном выражении увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов в целом к уровню 2024 года составило 107 879,4 тыс. рублей, в том числе: по налоговым доходам прирост сложился в объеме 98 007,5 тыс. рублей, по неналоговым доходам – на 9 871,9 тыс. рублей. Безвозмездные поступления сложились на 88 672,4 тыс. рублей выше уровня 2024 года. Темп роста безвозмездных поступлений в 2025 году к уровню 2024 года составил 113,3%.

В 2025 году темп роста налоговых и неналоговых доходов превышает темп роста безвозмездных поступлений на 16,7 процентных пункта.

В 2025 году поступление налоговых и неналоговых доходов бюджета составило 467 844,9 тыс. рублей или 125,7% плановых назначений. Перевыполнение в абсолютном выражении составило 95 587,7 тыс. рублей. Темп роста к соответствующему периоду прошлого года составил 130,0%, увеличение составило 107 879,4 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Динамика структуры доходов бюджета за 2023-2025 годы приведена в таблице:

| | % | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 2023 год | 2024 год | 2025 год |
| Доходы всего, в том числе | 100,0 | 100,0 | 100,0 |
| Налоговые и неналоговые доходы, из них | 27,2 | 35,2 | 38,3 |
| -налоговые доходы | 25,1 | 34,0 | 36,5 |
| -неналоговые доходы | 2,1 | 1,2 | 1,8 |
| Безвозмездные поступления | 72,8 | 64,8 | 61,7 |

Анализ структуры доходов бюджета показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов в 2025 году составил 38,3%, что выше уровня 2024 года на 3,1 процентных пункта и на 11,1 процентных пункта уровня 2023 года. Анализ таблицы свидетельствует, что структура доходной части бюджета округа за 2023 - 2025 годы имеет положительную динамику, удельный вес безвозмездных поступлений самый низкий за последние три года.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2025 год, его структуры и в сравнении с 2024 годом представлены в таблице:

| Наименование доходов | Исполнение бюджета 2024 года, тыс.руб. | Структура 2024г., % | Бюджет 2025г. (уточн.), тыс.руб. | Исполнено за 2025г., тыс.руб. | % исполнения 2025 г. | Структура 2025г, % | Темп роста 2025 к 2024г, % |
|---------------------------------------|--|---------------------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 359 965,5 | 35,2 | 372 257,2 | 467 844,9 | 125,7 | 38,3 | 130,0 |

| | | | | | | | |
|---|------------------|-------------|------------------|------------------|--------------|-------------|-------------------|
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 347 448,3 | 34,0 | 353 408,1 | 445 455,8 | 126,0 | 36,5 | 128,2 |
| НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ | 278 328,5 | 27,2 | 279 200,0 | 361 510,5 | 129,5 | 29,6 | 130,0 |
| АКЦИЗЫ ПО ПОДАКЦИЗНЫМ ТОВАРАМ | 19 649,7 | 1,9 | 19 923,1 | 19 669,1 | 98,7 | 1,6 | 100,1 |
| НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД | 7 003,9 | 0,7 | 6 476,0 | 10 230,4 | 158,0 | 0,9 | 146,1 |
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 36 700,7 | 3,6 | 37 435,0 | 43 894,5 | 117,2 | 3,6 | 119,6 |
| ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 5 765,5 | 0,6 | 10 374,0 | 10 151,3 | 97,8 | 0,8 | 176,1 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 12 517,2 | 1,2 | 18 849,1 | 22 389,1 | 118,8 | 1,8 | 178,9 |
| ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ | 6 313,7 | 0,6 | 6 558,1 | 7 440,1 | 113,4 | 0,6 | 117,8 |
| ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ | 849,1 | 0,1 | 1 570,0 | 1 574,1 | 100,3 | 0,1 | 185,4 |
| ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ | 1 941,7 | 0,2 | 8 600,0 | 10 805,8 | 125,6 | 0,9 | +в 5,6 раза |
| ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА | 2 105,5 | 0,2 | 650,0 | 742,1 | 114,2 | 0,1 | 35,2 |
| ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА | 1 137,4 | 0,1 | 1 377,3 | 1 733,3 | 125,8 | 0,1 | 152,4 |
| ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 169,8 | - | 93,7 | 93,7 | 100,0 | - | 55,2 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 663 721,8 | 64,8 | 859 397,7 | 752 394,2 | 87,5 | 61,7 | 113,3 |
| ДОТАЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 80 342,9 | 7,8 | 64 810,9 | 64 810,9 | 100,0 | 5,3 | 80,7 |
| СУБСИДИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 91 847,2 | 9,0 | 289 000,2 | 271 792,5 | 94,0 | 22,3 | +в 2,9 раза |
| СУБВЕНЦИИ БЮДЖЕТАМ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ | 462 772,4 | 45,2 | 468 818,1 | 379 079,3 | 80,8 | 31,1 | 81,9 |
| ИНЫЕ МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ | 32 187,3 | 3,1 | 36 285,0 | 36 228,0 | 99,8 | 3,0 | 112,5 |
| ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 400,9 | 0,1 | 483,5 | 483,5 | 100,0 | - | 34,5 |
| ВОЗВРАТ ПРОЧИХ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ | -4 828,9 | -0,4 | 0,0 | 0,0 | - | 0,0 | - |

| | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|--------------|
| МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ ИЗ БЮДЖЕТОВ МУН.ОКРУГОВ | | | | | | | |
| ИТОГО ДОХОДОВ | 1 023 687,3 | 100,0 | 1 231 654,9 | 1 220 239,1 | 99,1 | 100,0 | 119,2 |

Согласно данным таблицы исполнение доходной части бюджета в 2025 году составило 99,1% плановых назначений, или 1 220 239,1 тыс. рублей. План по налоговым доходам исполнен на 126,0%, по неналоговым доходам - на 118,8%. По безвозмездным поступлениям выполнение плановых показателей составило 87,5%.

Анализ структуры доходных источников бюджета в 2025 году показал, что удельный вес налоговых и неналоговых доходов составил 38,3%, безвозмездных поступлений – 61,7%.

Увеличение поступления налоговых и неналоговых доходов к уровню 2024 года в абсолютном выражении составило 107 879,4 тыс. рублей, или 30,0 процента. Отмечено, увеличение доли налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходной части в 2025 году по сравнению с 2024 годом и, соответственно, снижение удельного веса безвозмездных поступлений – на 3,1 процентных пункта.

3.1. Налоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

В 2025 году объем поступивших налоговых платежей в бюджет Жуковского муниципального округа составил 445 455,8 тыс. рублей или 95,2% общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2024 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 98 007,5 тыс. рублей, или 28,2 процента. Увеличение поступлений налоговых доходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом поступлений по всем видам налогов, наибольшее увеличение произошло по государственной пошлине – на 76,1%, в абсолютном выражении - по налогу на доходы физических лиц, на 83 182,0 тыс. рублей.

Основным налогом, которым в 2025 году обеспечено формирование налоговых доходов муниципального образования, являлся **налог на доходы физических лиц**. На его долю приходится 81,1% всех налоговых доходов бюджета муниципального округа. Поступление в бюджет по данному виду налога составило 361 510,5 тыс. рублей, увеличение к уровню 2024 года составило 83 182,0 тыс. рублей или 30,0%, что обусловлено увеличением поступлений от крупнейших налогоплательщиков: ООО «Жуковский веломотозавод», ГБУЗ «Жуковская МБ», ФКУ «Войсковая часть 42685», ООО «Жуковское молоко» и МО МВД РФ «Жуковский». Годовой уточненный план по поступлению исполнен на 129,5%.

Акцизы поступили в объеме 19 669,1 тыс. рублей, или на 98,7% к утвержденному плану. На долю данного источника доходов приходится 1,6% от общего объема доходов бюджета округа и 4,4% в объеме налоговых доходов. К уровню 2024 года поступление акцизов увеличилось на 19,4 тыс. рублей, или на 0,1%, что обусловлено снижением 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 10 230,4 тыс. рублей, что выше уровня 2024 года на 3 226,5 тыс. рублей, или 46,1%.

Единый налог на вмененный доход поступил в бюджет Жуковского муниципального округа в сумме 17,2 тыс. рублей за счет погашения недоимки.

Поступление **единого сельскохозяйственного налога** в местный бюджет в 2025 году сложилось в сумме 273,1 тыс. рублей, что на 952,4 тыс. рублей или 77,7% ниже уровня 2024 года (1 225,5 тыс. рублей). К утвержденным плановым назначениям поступления исполнены на 100,0 процентов.

Поступление **налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения**, сложилось в объеме 9 940,1 тыс. рублей или 160,3% утвержденных назначений, что на 4 165,4 тыс. рублей или 72,1% выше уровня 2024 года (5 774,7 тыс. рублей). Перевыполнение плановых назначений сложилось в связи с переносом срока оплаты.

В 2025 году в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области имущественные налоги поступили на общую сумму 43 894,5 тыс. рублей, что составляет 117,2% к уточненному годовому плану. К уровню 2024 года темп роста составил 119,6%. Информация о поступлении имущественных налогов представлена в таблице.

| Наименование доходов | Исполнение бюджета 2024 года, тыс.руб. | Структура 2024г., % | Бюджет 2025 г. (уточн.), тыс. руб. | Исполнено за 2025г., тыс. руб. | % исполнения 2025 г. | Структура 2025г, % | Темпы роста 2025г. к 2024г, % |
|-----------------------------------|--|---------------------|------------------------------------|--------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------------------|
| НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО | 36 700,7 | 100,0 | 37 435,0 | 43 894,5 | 117,2 | 100,0 | 119,6 |
| Налог на имущество физических лиц | 15 999,5 | 43,6 | 15 600,0 | 18 940,9 | 121,4 | 43,2 | 118,4 |
| Земельный налог, | 20 701,2 | 56,4 | 21 835,0 | 24 953,6 | 114,3 | 56,8 | 120,5 |
| - с организаций | 10 733,3 | 29,2 | 10 500,0 | 13 320,9 | 126,9 | 30,3 | 124,1 |
| - с физических лиц | 9 967,9 | 27,2 | 11 335,0 | 11 632,7 | 102,6 | 26,5 | 116,7 |

Налог на имущество физических лиц поступил в объеме 18 940,9 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 121,4%. В абсолютном выражении перевыполнение составило 3 340,9 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, перевыполнение плановых назначений сложилось в результате увеличением налогооблагаемой базы. К уровню 2024 года поступления увеличились на 18,4% или 2 941,4 тыс. рублей. В структуре

имущественных налогов на долю налога на имущество физических лиц приходится 43,2%, в структуре налоговых доходов – 4,2%, в общем объеме доходов – 1,5%.

Земельный налог поступил в объеме 24 953,6 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 114,3%. В абсолютном выражении перевыполнение составило 3 118,6 тыс. рублей. Согласно пояснительной записке, перевыполнение сложилось в результате увеличения кадастровой стоимости и поступления недоимки. К уровню 2024 года поступления увеличилось на 20,5% или 4 252,4 тыс. рублей. Поступление земельного налога от организаций составило 13 320,9 тыс. рублей, или 114,3% к плану, земельный налог от физических лиц поступил в объеме 11 632,7 тыс. рублей, или 102,6% к плану. К уровню 2024 года темп роста поступлений земельного налога от организаций и физических лиц составил 124,1% и 116,7% соответственно. В структуре имущественных налогов на долю земельного налога приходится 56,8%, в структуре налоговых доходов – 5,6%, в общем объеме доходов – 2,0%.

Государственная пошлина поступила в объеме 10 151,3 тыс. рублей, или на 97,8% к плановым назначениям, что связано с уменьшением числа проведенных юридически значимых действий. К уровню 2024 года поступления увеличилось на 4 385,8 тыс. рублей, или на 76,1%.

3.2. Неналоговые доходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области

Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2025 году составил 22 389,1 тыс. рублей или 4,8% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2024 года увеличение поступления неналоговых доходов за 2025 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 9 871,9 тыс. рублей, или на 78,9%.

Основным источником названных поступлений в 2025 году явились **доходы от продажи материальных и нематериальных активов**, поступление которых сложилось в объеме 10 805,8 тыс. рублей, или 125,6% к плановым назначениям. Удельный вес данного источника в структуре неналоговых доходов за 2025 год составил – 48,3%. К уровню 2024 года произошло увеличение в 5,6 раза, или на 8 864,1 тыс. рублей в абсолютном выражении. Основной объем приходится на доходы от продажи земельных участков сельскохозяйственного назначения с аукциона и от приватизации муниципального имущества.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности поступили в объеме 7 440,1 тыс. рублей. Плановые назначения исполнены на 113,4%. 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 176,1 тыс. рублей или на 100,0 % к плану. К уровню 2024 года (55,3 тыс. рублей) объем данных поступлений увеличился в 3,2 раза, что обусловлено увеличением 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 2025 году, был установлен постановлением Администрации округа от 19.05.2025 №809 в следующем размере:

- АО «Жилкомхоз» в сумме 153,1 тыс. рублей;
- ОАО «Коммунальщик» в сумме 23,0 тыс. рублей.

В доход бюджета округа за 2025 год поступило доходов от АО «Жилкомхоз» - 153,1 тыс. рублей и ОАО «Коммунальщик» в объеме 23,0 тыс. рублей. По состоянию на 01.01.2026 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 6 707,2 тыс. рублей, или 113,9% 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 2024 года (5 715,9 тыс. рублей) темп роста составил – 117,3%;

- *прочие доходы от использования имущества* сложились в объеме 556,8 тыс. рублей, или 113,0% плановых назначений. Превышение плановых назначений сложилось за счет заключения новых договоров в 2025 году, а также погашения задолженности по социальному найму муниципального жилого фонда. Темп роста к 2024 году (536,5 тыс. рублей) – 103,8%.

Платежи при пользовании природными ресурсами поступили в бюджет округа в сумме 1 574,1 тыс. рублей, или 100,3% уточненного годового плана. К уровню 2024 года (849,1 тыс. рублей) поступления увеличились на 725,0 тыс. рублей, или на 85,4%.

Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства за 2025 год поступили в бюджет округа в сумме 742,1 тыс. рублей, уточненные плановые назначения перевыполнены на 14,2%. К уровню 2024 года произошло уменьшение поступлений на 64,8%.

Доходы бюджета по **штрафам, санкциям, возмещению ущерба** исполнены в сумме 1 733,3 тыс. рублей, или на 125,8% уточненного плана. К уровню 2024 года поступления увеличились на 595,9 тыс. рублей, или 52,4%, в связи с увеличением количества правонарушений.

Прочие неналоговые доходы поступили в объеме 93,7 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 2025 году первоначально были запланированы в доходной части бюджета округа в объеме 715 175,4 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета безвозмездные поступления были увеличены на 143 738,8 тыс. рублей, или на 20,1%, и в окончательной редакции утверждены в объеме 858 914,2 тыс. рублей. Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год утвержден в объеме 859 397,7 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 858 914,2 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления (пожертвования и поступления заинтересованных лиц на реализацию регионального проекта) – 483,5 тыс. рублей.

Исполнение составило 752 394,2 тыс. рублей, или 87,5% от плана. По сравнению с 2024 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 88 672,4 тыс. рублей, или на 13,3%. При увеличении объема безвозмездных поступлений в 2025 году, их удельный вес в доходах бюджета муниципального округа к уровню 2024 года снизился на 3,1 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится на субвенции – 50,4 процента и субсидии – 36,1%.

В структуре безвозмездных поступлений на *дотации* приходится 8,6% общего объема безвозмездных поступлений. Поступление дотаций в 2025 году в абсолютном выражении составило 64 810,9 тыс. рублей, из них на долю дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности приходится 72,4%, или 46 946,0 тыс. рублей в абсолютном выражении. Дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов в бюджет округа поступила в сумме 16 149,9 тыс. рублей, что составляет 24,9% общего объема дотаций. Прочие дотации поступили в объеме 1 715,0 тыс. рублей. Плановые назначения по всем видам дотаций исполнены на 100,0 процентов. Поступление дотаций по сравнению с 2024 годом уменьшилось на 15 532,0 тыс. рублей. Темп роста к уровню 2024 года составил 80,7 процента.

Решением о бюджете в окончательной редакции плановое поступление *субсидий* утверждено в объеме 289 000,2 тыс. рублей, поступление составило 271 792,5 тыс. рублей или 94,0% плановых назначений. Удельный вес субсидий в безвозмездных поступлениях составляет 36,1 процента, в общем объеме доходов бюджета округа – 22,3%. Увеличение к уровню 2024 года произошло в 2,9 раза. Всего на 2025 год было запланировано поступление девяти видов субсидий из областного бюджета.

Наибольший объем приходится на следующие виды субсидий:

- прочие субсидии – 102 596,4 тыс. рублей, или 37,7% от общего объема субсидий. Исполнение составило 87,0%;
- на осуществление дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым

территориям многоквартирных домов населенных пунктов – 58 544,9 тыс. рублей, или 21,5% общего объема субсидий. Исполнение составило 100,0%; - на осуществление капитального ремонта и оснащение образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования – 50 441,5 тыс. рублей, или 18,5% общего объема субсидий. Исполнение составило 96,5%.

Поступление *субвенций* в бюджет муниципального округа составило 379 079,3 тыс. рублей или 80,8% от утвержденного годового плана. К уровню 2024 года поступление субвенций уменьшилось на 83 693,1 тыс. рублей (темп роста – 81,9%). В структуре безвозмездных поступлений субвенции занимают 50,4 процента, в общем объеме доходов – 31,1%.

В 2025 году из областного бюджета поступили 5 видов субвенций, наибольший объем приходится на субвенции на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации – 366 907,1 тыс. рублей, или 96,8% общего объема субвенций. Исполнение плановых назначений сложились на уровне 98,6%.

Неисполнение плановых назначений сложилось по поступлению субвенции на обеспечение детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, жилыми помещениями - 9,2%. 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 36 228,0 тыс. рублей, или на 99,8% к утвержденным плановым назначениям. К уровню 2024 года поступление иных межбюджетных трансфертов увеличилось на 12,5%, в абсолютном выражении – на 4 040,7 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, - 86,1%, или 31 210,9 тыс. рублей в абсолютном выражении, исполнение плановых назначений составило 99,9%. По остальным видам межбюджетных трансфертов исполнение сложилось на уровне от 98,5 % до 100,0%.

На *прочие безвозмездные поступления* приходится 0,1% от общего объема безвозмездных поступлений. В абсолютном выражении их поступление сложилось в объеме 483,5 тыс. рублей, что составляет 100,0% плановых назначений. К уровню 2024 года темп роста составил 34,5%.

4. Анализ исполнения расходов Жуковского муниципального округа Брянской области

Решением 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» первоначально бюджетные расходы на 2025 год были утверждены в объеме 1 076 476,8 тыс. рублей. В ходе исполнения бюджета в его расходную часть соответствующими решениями вносились изменения и дополнения. В процессе исполнения бюджет корректировался 5 раз. 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 26.12.2025 №969/6-2 бюджетные ассигнования по расходам утверждены в сумме 1 285 700,3 тыс. рублей, первоначально утвержденные расходы были увеличены на 19,4 процента, или на 209 223,5 тыс. рублей в абсолютном выражении.

Сводной бюджетной росписью (в окончательной редакции от 30.12.2025) бюджетные назначения по расходам утверждены в сумме 1 285 700,3 тыс. рублей, что соответствует объему, утвержденному решением о бюджете.

Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области исполнены в сумме 1 159 941,2 тыс. рублей, что составляет 90,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2025 год. Темп роста расходов бюджета округа к уровню 2024 года составил 116,6 процента.

Динамика исполнения расходной части бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2021-2025 годы представлена в таблице:

| Годы | Расходы, тыс. руб. | % исполнения | Темп роста к пред. году, % |
|------|--------------------|--------------|----------------------------|
| 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 |
| 2025 | 1 159 941,2 | 90,2 | 116,6 |

Анализ данных расходов показывает, что в 2025 году исполнение расходов бюджета округа за последние пять лет имеет наименьшее значение.

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 2024 году, тыс. рублей | Уточненный план 2025 г., тыс. рублей | Исполнено расходов в 2025 г. тыс. рублей | Исполнение 2025 г., % | Структура расходов 2025г., % | Темп роста 2025г. к 2024г., % |
|--|------------------------------------|--------------------------------------|--|-----------------------|------------------------------|-------------------------------|
| 01 «Общегосударственные вопросы» | 89 374,9 | 104 150,4 | 97 073,7 | 93,2 | 8,4 | 108,6 |
| 02 «Национальная оборона» | 690,9 | 820,9 | 820,8 | 100,0 | 0,1 | 118,8 |
| 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» | 5 219,5 | 5 827,3 | 5 726,4 | 98,3 | 0,5 | 109,7 |
| 04 «Национальная экономика» | 87 699,3 | 106 646,9 | 102 157,8 | 95,8 | 8,8 | 116,5 |
| 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» | 55 250,0 | 97 897,7 | 89 861,4 | 91,8 | 7,7 | 162,6 |
| 06 «Охрана окружающей среды» | 967,0 | 800,3 | 800,1 | 100,0 | 0,1 | 82,7 |
| 07 «Образование» | 492 659,7 | 692 813,6 | 671 787,5 | 97,0 | 57,9 | 136,3 |
| 08 «Культура, кинематография» | 75 399,2 | 85 338,7 | 85 241,4 | 99,9 | 7,3 | 113,0 |
| 10 «Социальная политика» | 141 139,4 | 111 703,5 | 26 771,6 | 24,0 | 2,3 | 19,0 |
| 11 «Физическая культура и спорт» | 46 017,9 | 79 701,0 | 79 700,5 | 100,0 | 6,9 | 173,2 |
| Итого: | 994 417,8 | 1 285 700,3 | 1 159 941,2 | 90,2 | 100,0 | 116,6 |

В целом, расходы бюджета в отчетном периоде составили 1 159 941,2 тыс. рублей, что соответствует 90,2% уточненного годового плана. Неисполненные назначения составили 125 759,1 тыс. рублей, или 9,8% общего объема расходов. В разрезе разделов бюджетной классификации расходов невыполнение варьирует в пределах от 0,1 до 76,0 процента. Расходы бюджета в 2025 году по сравнению с предшествующим периодом увеличились на 165 523,4 тыс. рублей, или на 16,6 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 2024 годом, отмечено по разделу 10 «Социальная политика» - на 114 367,8 тыс. рублей (81,0%). Значительный рост расходов по сравнению с 2024 годом произошел по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 62,6% или 34 611,4 тыс. рублей в абсолютном выражении, 11 «Физическая культура и спорт» - 73,2% или 33 682,6 тыс. рублей в абсолютном выражении.

На 100% к уточненному плану исполнены расходы 3-х разделов: 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды» и 11 «Физическая культура и спорт». Наибольший объем неисполненных назначений в

абсолютном выражении сложился по разделу 10 «Социальная политика» - 84 931,9 тыс. рублей, или 76% плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 57,9%. На долю остальных разделов в общем объеме расходов приходится от 8,8% и меньше.

Согласно данным о расходовании бюджетных средств за 2025 год в зависимости от их экономического содержания (по данным **ф.0503123 «Отчет о движении денежных средств»**) расходы на заработную плату с начислениями составили 114 215,2 тыс. рублей, или 9,8 % общего объема расходов. В абсолютном выражении расходы на заработную плату с начислениями увеличились к уровню 2024 года (102 803,6 тыс. рублей) на 11 411,6 тыс. рублей, или 11,1%.

Расходы бюджета по разделу **01 «Общегосударственные вопросы»** исполнены в сумме 97 073,7 тыс. рублей, или на 93,2% к утвержденным бюджетным назначениям.

По сравнению с аналогичным периодом 2024 года расходы по данному разделу увеличились на 7 698,8 тыс. рублей, или на 8,6%. Доля расходов раздела в общем объеме расходов бюджета составила 8,4%, что на 0,6 процентных пункта ниже показателя прошлого года.

Распределение бюджетных ассигнований по данному разделу и подразделам классификации расходов за 2025 год представлено в таблице:

| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Процент исполнения, % |
|---|-----------|----|--|---|-----------------------|
| Общегосударственные вопросы | 01 | | 104 150,4 | 97 073,7 | 93,2 |
| Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований | 01 | 03 | 1 302,0 | 1 299,2 | 99,8 |
| Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций | 01 | 04 | 59 376,2 | 54 379,0 | 91,6 |
| Осуществление полномочий по составлению (изменению) списков кандидатов в присяжные заседатели федеральных судов общей юрисдикции в РФ | 01 | 05 | 10,6 | 10,6 | 100,0 |
| Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов | 01 | 06 | 9 105,2 | 8 911,4 | 97,9 |

| | | | | | | |
|---|----|----|----------|----------|-------|--|
| финансового (финансово-бюджетного) надзора | | | | | | |
| Обеспечение проведения выборов и референдумов | 01 | 07 | 2 000,0 | 2 000,0 | 100,0 | |
| Резервные фонды | 01 | 11 | 300,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Другие общегосударственные вопросы | 01 | 13 | 32 056,4 | 30 473,5 | 95,1 | |

Расходы по подразделу **0103** «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» составили 1 299,2 тыс. рублей, или 99,8% к плану, к уровню 2024 года (1 062,4 тыс. рублей) темп роста составил 122,3% в связи с увеличением расходов на оплату труда и приобретение основных средств. 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, содержание и обеспечение деятельности аппарата администрации, в том числе на выполнение преданных государственных полномочий. Расходы подраздела исполнены на общую сумму 54 379,0 тыс. рублей, или на 91,6% к плану, темп роста к 2024 году (50 638,6 тыс. рублей) – 107,4%;

по подразделу **0105** «Судебная система» расходы исполнены в объеме 10,6 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 8 911,4 тыс. рублей, к уровню 2024 года (7 912,7 тыс. рублей) расходы увеличились на 12,6 процента. Расходы направлены на содержание Финансового управления администрации Жуковского муниципального округа Брянской области – 7 379,4 тыс. рублей и Контрольно-счетной палаты Жуковского муниципального округа Брянской области – 1 532,0 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений в целом по подразделу сложилось на уровне 97,9%;

по подразделу **0107** «Обеспечение проведения выборов и референдумов» отражены расходы в сумме 2 000,0 тыс. рублей, исполнение составило 100,0% к плану;

по подразделу **0111** «Резервные фонды» в объеме утвержденных ассигнований – 300,0 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 30 473,5 тыс. рублей, увеличение расходов к уровню 2024 года (29 752,0 тыс. рублей) произошло на 2,4%, или на 721,5 тыс. рублей в абсолютном выражении. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 95,1%. По данному подразделу отражены расходы на осуществление деятельности следующих органов власти и учреждений:

- Комитет по управлению муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области – 5 520,9 тыс. рублей;
- МАУ «Жуковский МФЦ» - 3 975,5 тыс. рублей;
- Учреждения, обеспечивающие деятельность органов местного самоуправления (МКУ «Централизованная бухгалтерия», МКУ «ХЭС») - 18 048,2 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. *Отмечено низкое исполнение расходов по данному подразделу на эксплуатацию и содержание казны - 74,8% к плану, на комплексные меры по профилактике терроризма – 30,0%, на информационное освещение деятельности органов местного самоуправления – 80,0%, на установку систем видеонаблюдения в общественных местах за счет областного бюджета на поощрение победителей областного конкурса «Лучшее муниципальное образование Брянской области в сфере профилактики правонарушений» - 83,8%.* Согласно пояснительной записке данная ситуация сложилась в связи с расходованием средств по фактической потребности и сложившейся экономией по результатам проведенных торгов.

По разделу **02 «Национальная оборона»** исполнение составило 820,8 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 2024 года – 118,8%.

Расходы по разделу **03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** сложились в объеме 5 726,4 тыс. рублей или 98,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям. Темп роста к уровню 2024 года – 109,7%. Расходы произведены по одному подразделу - **0310** «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность», из них на

обеспечение деятельности МКУ «Единая дежурная диспетчерская служба» израсходовано 5 195,1 тыс. рублей, на мероприятия в сфере пожарной безопасности – 386,1 тыс. рублей и на обслуживание системы экстренного оповещения населения об опасности – 145,2 тыс. рублей. *Отмечено низкое исполнение расходов на обслуживание системы оповещения – 76,0% к плану. Согласно пояснительной записке низкое исполнение сложилось в связи с не востребованностью средств.*

Плановые назначения по разделу **04 «Национальная экономика»** исполнены на 95,8%, расходы составили 102 157,8 тыс. рублей. К уровню 2024 года расходы увеличились на 14 458,5 тыс. рублей или 16,5%.

Информация о распределении бюджетных ассигнований по данному разделу в разрезе подразделов за 2025 год представлена в таблице:

| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный | Кассовое исполнение расходов | Процент исполнения | Структура, % |
|---|-----------|----|-----------------------------|------------------------------|--------------------|--------------|
| Национальная экономика | 04 | | 106 646,9 | 102 157,8 | 95,8 | 100,0 |
| Общеэкономические вопросы | 04 | 01 | 230,0 | 230,0 | 100,0 | 0,2 |
| Сельское хозяйство и рыболовство | 04 | 05 | 958,1 | 948,9 | 99,0 | 0,9 |
| Водное хозяйство | 04 | 06 | 1 184,2 | 1 179,0 | 99,6 | 1,2 |
| Транспорт | 04 | 08 | 12 732,2 | 11 628,7 | 91,3 | 11,4 |
| Дорожное хозяйство (дорожные фонды) | 04 | 09 | 91 262,7 | 87 901,3 | 96,3 | 86,0 |
| Другие вопросы в области национальной экономики | 04 | 12 | 279,7 | 269,9 | 96,5 | 0,3 |

В разрезе подразделов классификации расходов плановые назначения в полном объеме исполнены по одному подразделу 0401 «Общеэкономические вопросы», исполнение по остальным подразделам сложилось на уровне от 91,3% и выше. Расходы по разделу 04 «Национальная экономика» в соответствии с ведомственной структурой в 2025 году осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств. Наибольший объем исполнен Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 98,4%, 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)» – 86,0 %.

Расходы произведены по шести подразделам:

0401 «Общеэкономические вопросы» расходы произведены в объеме 230,0 тыс. рублей и направлены на организацию временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте 14-18 лет. Исполнение сложилось на 100,0% к плану;

0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» исполнение сложилось на 99,0% к плановым назначениям или 948,9 тыс. рублей в абсолютном

выражении. Средства направлены на осуществление мероприятий по отлову и содержанию безнадзорных животных по фактическим заявкам;

0406 «Водное хозяйство» в сумме 1 179,0 тыс. рублей, или на 99,6% к плану. Средства направлены на страхование гидротехнических сооружений (ГТС) – 292,3 тыс. рублей и разработку актов по преддекларационному обследованию объектов ГТС – 886,7 тыс. рублей;

0408 «Транспорт» в объеме 11 628,7 тыс. рублей или 91,3% к плановым назначениям и направлены на обеспечение регулярных перевозок по муниципальным маршрутам, а также на уплату налога на имущество за автобусы;

0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» в объеме 87 901,3 тыс. рублей, или 96,3% к утвержденным назначениям. Темп роста расходов к 2024 году (72 857,3 тыс. рублей) составил 120,6%. Анализ формирования и фактического использования ассигнований муниципального Дорожного фонда в 2025 году приведен в таблице:

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

| Наименование показателя | Утверждено тыс. рублей | Исполнено тыс. рублей |
|--|---------------------------|--------------------------|
| Остаток на 01.01.2025 года - 1 422,2 тыс. рублей | | |
| Доходы и источники всего, в том числе: | 89 840,5 | 89 586,5 |
| Акцизы на нефтепродукты | 19 923,1 | 19 669,1 |
| Субсидии на осуществление дорожной деятельности | 58 545,0 | 58 545,0 |
| Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах муниципальных округов | 2 969,2 | 2 969,2 |
| Остатки средств на начало года, не отнесенные к остаткам средств дорожного фонда | 8 403,2 | 8 403,2 |
| Расходы всего, в том числе: | 91 262,7 | 87 901,3 |
| Обеспечение сохранности а/м дорог местного значения и условий безопасности движения по ним | 90 062,7 | 86 701,3 |
| Повышение безопасности дорожного движения | 1 200,0 | 1 200,0 |
| Остаток на 01.01.2026 года - 3 107,4 тыс. рублей | | |

Анализ исполнения расходов показал, что утвержденный плановый объем муниципального «Дорожного фонда» на 2025 год составил 91 262,7 тыс. рублей, в том числе: остаток средств дорожного фонда на 01.01.2025 года в объеме 1 422,2 тыс. рублей, за счет поступления субсидии из областного бюджета – 58 545,0 тыс. рублей, земельного налога – 2 969,2 тыс. рублей, акцизов – 19 923,1 тыс. рублей и иных источников бюджета округа – 8 403,2 тыс. рублей. На сумму неиспользованного остатка средств дорожного фонда, сложившегося по итогам 2024 года – 1 422,2 тыс. рублей, произведено уточнение (увеличение) ассигнований дорожного фонда на 2025 год в бюджете Жуковского муниципального округа (решение от 25.03.2025 № 831/69-1), что соответствует требованиям пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» сложилось в объеме 89 586,5 тыс. рублей, или 99,7% к плановым назначениям. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2025 год составило 87 901,3 тыс. рублей, или 96,3% плановых назначений и 96,6% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2026 года составил 3 107,4 тыс. рублей.

Отмечено низкое исполнение расходов на разработку схем организации дорожного движения – 46,2% к плану и паспортизацию автомобильных дорог – 76,1%. Расходы по проектированию и установке светофорного объекта – не производились в связи с несостоявшимся электронным аукционом.

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» фактическое исполнение расходов произведено в объеме 269,9 тыс. рублей, или 96,5% к плану и направлены на оплату мероприятий по землеустройству и землепользованию, в сфере архитектуры и градостроительства.

По разделу **05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** на 2025 год расходные обязательства бюджетом предусматривались в объеме 97 897,7 тыс. руб. Исполнение сложилось в сумме 89 861,4 тыс. рублей или 91,8 процентов от утвержденных расходов. Анализ динамики расходов по данному разделу показал, что по сравнению с 2024 годом объем расходов увеличился на 34 611,4 тыс. рублей, или на 62,6%.

По подразделу **0501 «Жилищное хозяйство»** расходы составили 862,1 тыс. рублей, что составило 99,4 процента от плановых расходов. Темп роста к уровню 2024 года (496,7 тыс. рублей) составил 173,6%. 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 45 575,4 тыс. рублей, что составляет 50,7% от расходов раздела. Исполнение составило 90,1%. К уровню 2024 года (17 187,0 тыс. рублей) увеличение расходов по данному подразделу произошло в 2,6 раза. Из общего объема произведенных по данному подразделу расходов, наибольший приходится на региональный проект «Модернизация

коммунальной инфраструктуры (Брянская область») – 24 008,0 тыс. рублей, или 52,7% общего объема расходов по данному подразделу. На приобретение специализированной техники для предприятий ЖКХ направлено 20 359,2 тыс. рублей, или 44,7% общего объема расходов по данному подразделу. Также средства направлены на ремонт колодцев, разработку проектно-сметной документации, проведение инженерно-геодезических работ, экспертиз по объектам капитального строительства. *Отмечено отсутствие исполнения расходов на разработку проектно-сметной документации, проведение инженерно-геодезических работ, экспертиз, изысканий, технического присоединения по объектам капитального строительства, что повлияло на низкий процент исполнения расходов по данному подразделу.*

По подразделу **0503** «Благоустройство» расходы сложились в объеме 43 423,9 тыс. рублей, или 93,5% к плану. Увеличение расходов к уровню 2024 года (37 566,2 тыс. рублей) произошло на 5 857,7 тыс. рублей, или на 15,6%. Наибольший объем расходов подраздела приходится на организацию и обеспечение уличного освещения – 17 022,4 тыс. рублей, или 39,2%. Также средства были направлены: на содержание мест захоронения – 1 600,0 тыс. рублей, озеленение – 800,0 тыс. рублей, на организацию сбора и вывоза мусора – 2 131,9 тыс. рублей, на устройство контейнерных площадок – 1 787,1 тыс. рублей, на реализацию инициативных проектов – 320,7 тыс. рублей, прочее благоустройство – 3 772,0 тыс. рублей, на мероприятия по формированию современной городской среды – 13 110,2 тыс. рублей, из них в рамках регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» - 12 375,6 тыс. рублей и другие аналогичные расходы.

Отмечено низкое исполнение расходов на прочие мероприятия по благоустройству – 59,8% в связи с отсутствием расходов на обустройство сухой снегосвалки в связи с несостоявшимися торгами.

По разделу **06** «Охрана окружающей среды» расходы произведены в объеме 800,1 тыс. рублей. Исполнение плановых назначений сложилось на уровне 100,0%. К уровню 2024 года произошло снижение расходов на 17,3%. 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» - 57,9 процента, что выше уровня 2024 года на 8,4 процентных пункта. Бюджетные назначения исполнены по данному разделу в объеме 671 787,5 тыс. рублей или на 97,0% к плановым назначениям. К 2024 году отмечено увеличение расходов на 179 127,8 тыс. рублей, или 36,3%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации обязательства в 2025 году исполнены следующим образом:

| Наименование | Рз | Пр | Объем | Кассовое | Исполнение, |
|--------------|----|----|-------|----------|-------------|
|--------------|----|----|-------|----------|-------------|

| | | | расходов утвержденный, тыс. руб. | исполнение расходов, тыс. руб. | % |
|--------------------------------------|-----------|----|--|--------------------------------------|-------------|
| Образование | 07 | | 692 813,6 | 671 787,5 | 97,0 |
| Дошкольное образование | 07 | 01 | 201 800,9 | 198 430,6 | 98,3 |
| Общее образование | 07 | 02 | 431 113,8 | 413 590,2 | 95,9 |
| Дополнительное образование детей | 07 | 03 | 30 227,2 | 30 227,2 | 100,0 |
| Молодежная политика | 07 | 07 | 30,0 | 30,0 | 100,0 |
| Другие вопросы в области образования | 07 | 09 | 29 641,7 | 29 509,5 | 99,6 |

Из общего объема расходов направлено на организацию:

- дошкольного образования – 198 430,6 тыс. рублей (29,5%);
- общего образования – 413 590,2 тыс. рублей (61,6%);
- дополнительного образования – 30 227,2 тыс. рублей (4,5%);
- молодежной политики – 30,0 тыс. рублей (< 1,0%);
- других вопросов в области образования – 29 509,5 тыс. рублей (4,4%).

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 (30 817,5 тыс. рублей, или 4,6% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (640 970,0 тыс. рублей, или 95,4%). Исполнение расходов по подразделам сложилось на уровне от 95,9% и выше.

Расходы по разделу **08 «Культура, кинематография»** составили 85 241,4 тыс. рублей, или на 99,9% к плановым назначениям. В общем объеме расходов бюджета доля данного раздела составила 7,3 процента.

Анализ динамики расходов бюджета по данному разделу показал, что по сравнению с 2024 годом объем расходов увеличился на 9 842,2 тыс. рублей, или на 13,0%.

Исполнение расходов осуществлялось в рамках двух подразделов: **0801 «Культура»** с объемом расходов – 76 892,7 тыс. рублей, или 90,2% от расходов раздела и **0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»** - 8 348,7 тыс. рублей, или 9,8%.

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 26 771,6 тыс. рублей.

К плановым назначениям исполнение составило 24,0%, что на 66,6 процентных пункта ниже уровня 2024 года. В структуре расходов бюджета округа доля расходов раздела составила 2,3%. К уровню 2024 года расходы уменьшились на 114 367,8 тыс. рублей, или на 81,0%.

В разрезе подразделов бюджетной классификации расходы в области социальной политики в 2025 году исполнены следующим образом:

| Наименование | Рз | Пр | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение, % |
|--|-----------|----|--|---|---------------|
| Социальная политика | 10 | | 111 703,5 | 26 771,6 | 24,0 |
| Пенсионное обеспечение | 10 | 01 | 4 153,7 | 4 153,7 | 100,0 |
| Социальное обеспечение населения | 10 | 03 | 723,1 | 723,1 | 100,0 |
| Охрана семьи и детства | 10 | 04 | 106 713,7 | 21 866,8 | 20,5 |
| Другие вопросы в области социальной политики | 10 | 06 | 113,0 | 28,0 | 24,8 |

По подразделу **1001** «Пенсионное обеспечение» направлено средств на выплату доплат к пенсиям муниципальным служащим в сумме 4 153,7 тыс. рублей, или 100,0% плановых назначений. Темп роста к уровню 2024 года (4 178,8 тыс. рублей) составил 99,4%. Удельный вес расходов данного подраздела составляет 15,5%.

По подразделу **1003** «Социальное обеспечение населения» отражены расходы в объеме 723,1 тыс. рублей, которые направлены на предоставление мер социальной поддержки педагогическим работникам и специалистам образовательных организаций. Исполнение составило 100,0% к плану.

По подразделу **1004** «Охрана семьи и детства» кассовые расходы составили 21 866,8 тыс. рублей, или 20,5% к плану. Снижение расходов к уровню 2024 года (136 918,6 тыс. рублей) произошло на 115 051,8 тыс. рублей, или 84,0%. Удельный вес расходов данного подраздела составляет 81,7%. *Отмечено низкое исполнение расходов подраздела. Согласно пояснительной записке данная ситуация сложилась в связи с несостоявшимися торгами по приобретению жилья для детей – сирот и отсутствием выдачи жилищных сертификатов.*

Из общего объема расходов подраздела, на реализацию мероприятий по приобретению жилья для молодых семей направлено – 2 898,8 тыс. рублей, на приобретение жилья для детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, - 8 612,1 тыс. рублей (приобретено 3 квартиры и направлены средства на выполнение работ по строительству жилого многоквартирного дома – 265,4 тыс. рублей), на обеспечение сохранности жилых помещений, закрепленных за детьми – сиротами и детьми, оставшимися без попечения родителей, - 65,1 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 – 7 562,0 тыс. рублей, на выплату компенсации части родительской платы за содержание ребенка в муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования – 2 728,8 тыс. рублей.

По подразделу **1006** «Другие вопросы в области социальной политики» расходы в сумме 28,0 тыс. рублей израсходованы на осуществление переданных полномочий в сфере профилактики безнадзорности, правонарушений несовершеннолетних и по опеке и попечительству. *Отмечено низкое исполнение плановых назначений на уровне 24,8%. Согласно пояснительной записке расходы произведены по фактической потребности.*

Расходы по разделу **11** «Физическая культура и спорт» сложились в сумме 79 700,5 тыс. рублей, или 100,0% к плану. По сравнению с 2024 годом объем расходов увеличился на 73,2%, или 33 682,6 тыс. рублей в абсолютном выражении. В общем объеме расходов бюджета удельный вес расходов по разделу составила 6,9 процента. Исполнение расходов в соответствии с ведомственной структурой расходов бюджета на 2025 год по данному разделу осуществляли два главных распорядителя средств бюджета округа: Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области (79 630,5 тыс. рублей, или 99,9% расходов раздела) и Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (70,0 тыс. рублей, или 0,1%).

По подразделу **1101** "Физическая культура" расходы исполнены в объеме – 10 824,9 тыс. рублей, или на 100,0% к плану. Средства направлены на организацию и проведение спортивных мероприятий – 160,0 тыс. рублей и обеспечение жильем тренеров, тренеров – преподавателей - 10 6674,9 тыс. рублей.

По подразделу **1102** «Массовый спорт» расходы исполнены в сумме 56 087,5 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 2024 году (34 502,0 тыс. рублей) составил – 162,6%, что обусловлено укреплением материально-технической базы учреждений.

По подразделу **1103** «Спорт высших достижений» расходы исполнены в сумме 12 788,1 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 2024 году (11 412,7 тыс. рублей) составил – 112,0%.

4.2. Анализ реализации целевых программ

Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Жуковский муниципальный округ Брянской области» в 2025

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 2025 год утвержден в сумме 1 277 556,8 тыс. рублей или 99,4% запланированных расходов бюджета округа. По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 1 152 100,7 тыс. рублей, что составляет 90,2% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение бюджета округа программно-целевым способом сложилось на 90,2%.

Перечень муниципальных программ Жуковского муниципального округа Брянской области, реализуемых с 2022 года и в 2025 году, утвержден постановлением администрации Жуковского муниципального округа 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 2025 год представлен в таблице.

| Наименование | Объем расходов утвержденный, тыс. руб. | Кассовое исполнение расходов, тыс. руб. | Исполнение, % |
|--|--|---|------------------|
| Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области | 568 092,6 | 465 311,2 | 81,9 |
| Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области | 20 324,3 | 19 668,9 | 96,8 |
| Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области | 664 798,8 | 643 832,9 | 96,8 |
| Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области | 13 132,7 | 13 110,2 | 99,8 |
| Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области | 11 198,4 | 10 174,5 | 90,9 |
| Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области | 10,0 | 3,0 | 30,0 |
| Итого по муниципальным программам | 1 277 556,8 | 1 152 100,7 | 90,2 |
| Непрограммная деятельность | 8 143,5 | 7 840,5 | 96,3 |
| Всего: | 1 285 700,3 | 1 159 941,2 | 90,2 |

Наибольший объем расходов приходится на 2 муниципальных программы: «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» с объемом кассовых расходов - 465 311,2 тыс. рублей или 40,4% общих расходов в рамках программной деятельности и «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области» - 643 832,9 тыс. рублей, или 55,9% общих расходов в рамках программной деятельности.

Общий объем неисполненных бюджетных назначений по реализуемым муниципальным программам составил 125 456,1 тыс. рублей, или 9,8% утвержденных бюджетных назначений. Неисполнение плановых назначений сложилось по всем муниципальным программам, в диапазоне от 0,2% до 60,0%. Наименьшее исполнение сложилось по программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области» - 30,0% к плану. В абсолютном выражении наибольшее неисполнение сложилось по программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» - 102 781,4 тыс. рублей, или 18,1% от плана.

В 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 2025 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 2025 год был утвержден в объеме 568 092,6 тыс. рублей. Фактическое исполнение расходов сложилось в объеме 465 311,2 тыс. рублей, или на 81,9% 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 2025 год в разрезе подпрограмм и региональных проектов представлена в таблице:

| Наименование подпрограммы, регионального проекта | Уточненный план на 2024г. тыс. рублей | Кассовый расход 2024г. тыс. рублей | Исполнение, % | Структура % |
|---|---------------------------------------|------------------------------------|---------------|--------------|
| Подпрограмма "Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды" | 174 439,6 | 163 069,8 | 93,5 | 35,0 |
| <i>Региональный проект «Модернизация коммунальной инфраструктуры (Брянская область)»</i> | <i>24 007,9</i> | <i>24 007,9</i> | <i>100,0</i> | <i>5,1</i> |
| Подпрограмма "Развитие культуры, спорта и молодежной политики" | 167 193,7 | 167 193,2 | 100,0 | 35,9 |
| Подпрограмма "Профилактика правонарушений и противодействие преступности на территории Жуковского муниципального округа" | 2 003,2 | 1 982,2 | 99,0 | 0,4 |
| ИТОГО по программе | 568 092,6 | 465 311,2 | 81,9 | 100,0 |

Наибольший удельный вес приходится на 2 подпрограммы: «Развитие культуры, спорта и молодежной политики» - 35,9% и «Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды» - 35,0% расходов программы. В рамках исполнения муниципальной программы «Реализация полномочий в сфере строительства, жилищно-коммунального и дорожного хозяйства, охрана окружающей среды» в 2025 году реализовывался один региональный проект " Модернизация коммунальной инфраструктуры (Брянская область)" – с объемом финансового обеспечения 24 007,9 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 25 из 29, что составляет 86,2%. Из 9-ти основных мероприятий программы, по 1-му мероприятию эффективность сложилась на уровне – «ниже плановой» (10,0%), по 2-м эффективность признана плановой (20,0%), по 7-ми – выше плановой (70,0%).

По результатам реализации регионального проекта эффективность сложилась на уровне «ниже плановой» - при исполнении плановых бюджетных ассигнований в полном объеме плановый целевой показатель (индикатор) не достигнут в полном объеме. Отмечено, отсутствие исполнения следующего показателя (индикатора) - «Выплата на приобретение благоустроенного жилого помещения в собственность или, для полного погашения предоставленного на приобретение жилого помещения кредита (займа) по договору, обязательства заемщика по которому обеспечены ипотекой, сертификат» - при плановом значении ≥ 1 сертификатов, фактическое исполнение - отсутствует, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0.

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 19 668,9 тыс. рублей, или 96,8% 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 – 6 926,4 тыс. рублей, или 35,2% общего объема расходов программы и «Реализация полномочий по ведению бухгалтерского и бюджетного учета и составлению отчетности» - 12 742,5 тыс. рублей, или 64,8% 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 29,5%, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0,339. Аналогичная ситуация была отмечена по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год.*

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании объема налоговых и неналоговых доходов в ходе составления бюджета.

Муниципальная программа «Развитие образования Жуковского муниципального округа Брянской области»

На реализацию программы в 2025 году направлено 643 832,9 тыс. рублей. Исполнение сложилось на уровне 96,8% 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 – 8 525,9 тыс. рублей, или 1,3% общего объема расходов программы, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 97,3%;
- 2) «Повышение доступности и качества предоставления дошкольного, общего, дополнительного образования» - 547 936,9 тыс. рублей, или 85,1% общего объема расходов программы, исполнение плановых назначений сложилось на уровне 96,7%;
- 3) «Проведение оздоровительной кампании детей, работа с детьми и молодежью» - 1 689,3 тыс. рублей, или 0,3% расходов программы, исполнение сложилось на уровне 100,0% к плану.

В рамках муниципальной программы в 2025 году осуществлялась реализация двух региональных проектов:

- «Педагоги и наставники (Брянская область)» исполнение сложилось на уровне 99,9% к плану, в абсолютном выражении – 34 729,9 тыс. рублей и направлены на обеспечение деятельности советников директоров образовательных организаций по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями и ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам;

- «Поддержка семьи (Брянская область)» исполнение сложилось на уровне 96,5% к плану, в абсолютном выражении – 50 951,0 тыс. рублей и направлены на проведение капитального ремонта в дошкольном образовательном учреждении.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 9 показателям (индикаторам). Согласно годовому докладу в полном объеме запланированные целевые значения показателей (индикаторов) достигнуты по всем 15-ти показателям. По 3-м основным мероприятиям программы и 2-м региональным проектам эффективность признана плановой и выше плановой. В соответствии с годовым докладом, сделан вывод об обеспечении эффективности реализации муниципальной программы на уровне «Выше плановой».

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

Объем финансового обеспечения муниципальной программы на 2025 год утвержден в объеме 13 132,7 тыс. рублей. Исполнение составило 13 110,2 тыс. рублей, или 99,8%. В рамках программы осуществлялась реализация одного основного мероприятия: «Повышение уровня благоустройства дворовых территорий» с объемом исполнения – 734,6 тыс. рублей, или 97,0% к плану, и одного регионального проекта «Формирование комфортной городской среды (Брянская область)» с исполнением расходов в объеме 12 375,6 тыс. рублей, что составило 100,0% к плану. Оценка эффективности реализации муниципальной программы произведена по 4-м показателям (индикаторам). Согласно годовому докладу, ответственным исполнителем – Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области, из 4-х запланированных целевых показателей (индикаторов) достижение обеспечено по 1-му.

По результатам реализации регионального проекта эффективность сложилась на уровне «ниже плановой» - при исполнении плановых бюджетных ассигнований в полном объеме плановые целевые показатели (индикаторы) в полном объеме не достигнуты.

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

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

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

Объем кассовых расходов муниципальной программы сложился в сумме – 10 174,5 тыс. рублей. Неисполнение плановых назначений сложилось в

сумме 1 023,9 тыс. рублей, или 9,1%. 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 (50,0%) показателя (индикатора) – «Количество заключенных договоров аренды земельных участков, штук» - при плановом значении 20 штук, фактическое исполнение сложилось на достаточно низком уровне - уровне 10 штук, коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0,5. Также отмечено значительное перевыполнение по двум целевым показателям (индикаторам) – коэффициент достижения сложился в диапазоне от 1,99 до 2,04.*

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

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%.

Отмечено значительное перевыполнение следующего *целевого показателя (индикатора) – «Организация и проведение в муниципальных образовательных организациях, учреждениях культуры и спорта информационно-пропагандистских мероприятий по разъяснению сущности терроризма и его общественной опасности, а также по*

формированию у граждан, неприятия идеологии терроризма, единиц» - при плановом значении ≥ 50 единиц, фактически исполнение составило 86 единиц, коэффициент достижения составил – 1,72.

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

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». Аналогичная ситуация была отмечена по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о планировании ассигнований на реализацию программы в объеме, превышающем фактически требуемый.

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 2025 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 2025 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 2025 году в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета представлена в таблице.

| Наименование | ГАБС | Кассовое исполнение за 2024 год, тыс.руб. | Уточненная бюджетная роспись на 2025 год, тыс.руб. | Кассовое исполнение за 2025 год, тыс.руб. | Исполнение 2025 г., % | Структура 2025 г., % |
|--|------|---|--|---|-----------------------|----------------------|
| Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области | 002 | 18 100,7 | 21 077,3 | 20 121,9 | 95,5 | 1,7 |
| Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области | 003 | 469 332,0 | 665 687,7 | 644 721,8 | 96,9 | 55,6 |
| Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области | 005 | 1 328,6 | 1 532,2 | 1 532,1 | 100,0 | 0,2 |
| Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области | 006 | 6 928,4 | 8 650,9 | 8 358,3 | 96,6 | 0,7 |

| | | | | | | |
|--|-----|------------------|--------------------|--------------------|-------------|--------------|
| Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области | 007 | 497 665,7 | 587 450,2 | 483 908,0 | 82,4 | 41,7 |
| Совет народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области | 008 | 1 062,4 | 1 302,0 | 1 299,1 | 99,8 | 0,1 |
| ИТОГО | | 994 417,8 | 1 285 700,3 | 1 159 941,2 | 90,2 | 100,0 |

Анализ показал, что 97,3% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов – 644 721,8 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 55,6 процента;

- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 483 908,0 тыс. рублей и долей расходов – 41,7 процента.

В объеме плановых назначений исполнение расходов обеспечено одним главным распорядителем – 005 «Контрольно-счетная палата Жуковского муниципального округа Брянской области» (99,98% к плану), по остальным неисполнение сложилось в диапазоне от 0,2% до 17,6%. В абсолютном выражении наибольшее неисполнение сложилось по Администрации Жуковского муниципального округа Брянской области района – 103 542,2 тыс. рублей, или 17,6% от плановых назначений.

Общий объем неисполненных назначений (к уточненной бюджетной росписи) по всем распорядителям составил 125 759,1 тыс. рублей, что соответствует 9,8% утвержденных ассигнований.

Представленные к внешней проверке отчеты главных администраторов средств бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 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 2025 год.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н (органы власти и казенные учреждения), установлено, что дебиторская задолженность на начало 2025 года была отражена в объеме 2 086 750,4 тыс.

рублей, в том числе долгосрочная – 1 349 872,8 тыс. рублей и просроченная – 10 389,8 тыс. рублей. В течение года дебиторская задолженность уменьшилась на 73 795,8 тыс. рублей и на 01.01.2026 года составила 2 012 954,6 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 298 136,2 тыс. рублей и просроченная – 10 265,1 тыс. рублей.

Основной объем задолженности отражен по счету 1 205 51 «Расчеты по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» - 1 834 447,1 тыс. рублей, или 91,1% 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 10 265,1 тыс. рублей, что составило 0,5% общего объема дебиторской задолженности. К уровню прошлого отчетного периода объем просроченной задолженности снизился на 124,7 тыс. рублей, или на 1,2%. Согласно пояснительной записке к отчету об исполнении бюджета округа основной причиной образования просроченной дебиторской задолженности является неоплаченная задолженность, образовавшаяся в связи с истечением срока оплаты по имущественным налогам – 9 000,8 тыс. рублей, или 87,6% общего объема просроченной дебиторской задолженности. Темп роста к 2024 году составил – 105,1%. 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 – 674,7 тыс. рублей образовалась по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 589,6 тыс. рублей (задолженность за аренду имущества и по иным доходам от собственности в связи с передачей материалов в службу судебных приставов). ***Отмечено увеличение просроченной дебиторской задолженности к уровню прошлого года по главному администратору доходов 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» на 32,1 тыс. рублей, или 5,8 %, что является отрицательным моментом.***

По счету 1 206 00 «Расчеты по выданным авансам» по состоянию на 01.01.2026 года дебиторская задолженность сложилась в объеме 9,5 тыс. рублей и отражает авансовые платежи по типографским услугам и подписке периодических изданий и носит текущий характер.

- по счету 1 209 00 000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» – 42,3 тыс. рублей – задолженность по доходам от компенсации затрат и штрафных санкций.

По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), дебиторская задолженность на 01.01.2025 года была отражена в сумме 2 072 057,6 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 355 423,6 тыс. рублей. Увеличение задолженности к предшествующему периоду сложилось на 150 695,6 тыс. рублей, или 7,3% и по состоянию на 01.01.2026 года дебиторская задолженность отражена в объеме 2 222 753,2 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 442 039,2 тыс. рублей (64,9%). В разрезе источников финансового обеспечения структура задолженности сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 1 957 809,5 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – 1 289 315,6 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, темп роста задолженности к предшествующему периоду в целом составил – 110,2%;

субсидии на иные цели – 263 773,5 тыс. рублей, в том числе: долгосрочная – 152 723,6 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует, темп роста к предшествующему периоду задолженности в целом составил 89,4%;

собственные доходы учреждений – 1 170,2 тыс. рублей, долгосрочная и просроченная задолженности – отсутствуют, к предшествующему периоду общий объем задолженности увеличился на 24,3%. Задолженность по оплате родительской доли за содержание детей в дошкольных учреждениях за 2025 год снизилась с 787,9 тыс. рублей до 709,8 тыс. рублей, то есть на 78,1 тыс. рублей, или на 9,9%.

По отчетности, сформированной органами власти и казенными учреждениями, кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2025 года была отражена в объеме 2 000,1 тыс. рублей. В течение года кредиторская задолженность увеличилась на 15,8 тыс. рублей и на 01.01.2026 года составила 2 015,9 тыс. рублей.

Наибольший объем задолженности сложился по администрируемым доходам по счету 1 205 11 «Расчеты с плательщиками налогов» – 1 322,8 тыс. рублей, или 65,6% общего объема кредиторской задолженности, что обусловлено оплатой плательщиками налогов авансовых платежей, начисление которых будет отражено в 1 квартале 2026 года.

Задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражена в объеме 689,0 тыс. рублей и носит текущий характер. Задолженность по счету 1 304 00 000 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» отражена в сумме 3,9 тыс. рублей.

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 01.01.2025 года кредиторская задолженность была отражена в объеме 2 932,9 тыс. рублей, в течение года задолженность уменьшилась на 994,1 тыс. рублей, или 33,9% и

на 01.01.2026 года составила 1 938,8 тыс. рублей. В разрезе источников финансового обеспечения задолженность сложилась следующим образом:

субсидии на выполнение муниципального задания – 970,7 тыс. рублей, просроченная задолженность отсутствует. К предшествующему периоду задолженность сократилась на 508,1 тыс. рублей, или 34,3%;

субсидии на иные цели – 515,2 тыс. рублей, увеличение в 4,0 раза, просроченная задолженность отсутствует;

собственные доходы учреждений – 452,9 тыс. рублей, к предшествующему периоду задолженность уменьшилась на 65,9%, просроченная задолженность отсутствует.

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

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

По данным формы 0503723 «Отчет о движении денежных средств учреждения» подведомственными учреждениями уплачено штрафов за нарушение налогового законодательства, законодательства о страховых взносах и трудового законодательства на общую сумму 27,5 тыс. рублей, в том числе: учреждениями, подведомственными главному распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 6,5 тыс. рублей и подведомственными главному распорядителю 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - 21,0 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование собственных средств учреждений.

Согласно «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), установлено, что в 2025 году исполнение денежных обязательств в соответствии с судебными решениями произведено органами власти в сумме 13,4 тыс. рублей за счет средств бюджета округа, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств. Оплата вышеуказанных расходов в 2025 году произведена двумя главными распорядителями средств округа: 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» в объеме 0,9 тыс. рублей, 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 12,5 тыс. рублей.

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

- отмечено, что при наличии факта перевыполнения доходов в результате заключения новых договоров на аренду земельных участков и имущества, в том числе, относящегося к имуществу казны, о чем свидетельствуют данные, отраженные в ф.0503127 и ф.0503164, вышеуказанная ситуация не нашла отражение в приложении к

ф.0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» и разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (в том числе по имуществу казны) - по главным распорядителям: 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области»;

- отмечено значительное перевыполнение уточненных плановых годовых назначений по ряду доходных источников (от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)) в отдельных случаях в 17,8 раза, что свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования и прогнозирования доходов – по главному распорядителю 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области».

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

При принятии решения о бюджете на 2025 год пунктом 1 Решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 16 декабря 2024 № 790/66-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» бюджет был утвержден сбалансированным по доходам и расходам. В течение 2025 года в размер утвержденного дефицита вносились изменения и решениями от 25.03.2025 № 831/69-1, 29.07.2025 №880/73-1, 26.08.2025 №894/74-1 размер дефицита в окончательной редакции утвержден в размере 54 045,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета в 2025 году были утверждены изменения остатков средств на счете бюджета округа.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 год исполнен с профицитом в объеме 60 297,9 тыс. рублей.

Остатки средств на едином счете на начало 2025 года составляли - 54 045,4 тыс. рублей, на начало 2026 года – 114 343,3 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении отражен в объеме 786,4 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 2025 году

По состоянию на 01.01.2026 года муниципальный внутренний долг отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2025 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 2025 год был первоначально утвержден п.11 решения Совета народных депутатов Жуковского муниципального округа Брянской области от 16 декабря 2024 № 790/66-1 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов» в сумме 300,0 тыс. рублей.

В окончательной редакции (решение от 26.12.2025 № 969/6-2) утвержденный объем резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области не изменился. Из резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в 2025 году средства не выделялись.

9. Выводы:

9.1. Годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 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 2025 года уменьшился к уровню 2024 года на 1,5 процентных пункта и составил 74,4%. В абсолютном выражении расходы «социального блока», напротив, увеличились на 108 284,8 тыс. рублей и составили 863 501,0 тыс. рублей. Темп роста составил 109,5%.

9.3. За 2025 год доходная часть бюджета округа исполнена в сумме 1 220 239,1 тыс. рублей, что составляет 99,1% плановых назначений отчетного периода. К уровню 2024 года доходы увеличились на 196 551,8 тыс. рублей, темп роста составил 119,2 процента.

Расходы бюджета в 2025 году исполнены в объеме 1 159 941,2 тыс. рублей, плановые назначения исполнены на 90,2 процента. К уровню 2024 года расходы увеличились на 165 523,4 тыс. рублей, или на 16,6%.

По итогам исполнения бюджета в 2025 году, при уточненном плановом показателе дефицита в объеме 54 045,4 тыс. рублей, фактически сложился профицит в сумме 60 297,9 тыс. рублей.

9.4. За 2025 год бюджет округа по доходам исполнен в сумме 1 220 239,1 тыс. рублей, что составило 99,1% от уточненного плана и 113,3% первоначально утвержденных плановых назначений.

9.4.1. В 2025 году объем поступивших налоговых платежей в бюджет Жуковского муниципального округа составил 445 455,8 тыс. рублей или 95,2% общего объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2024 года рост поступления налоговых платежей составил в абсолютном выражении 98 007,5 тыс. рублей, или 28,2 процента. Увеличение поступлений налоговых доходов в 2025 году по сравнению с 2024 годом обусловлено ростом поступлений по всем видам налогов, наибольшее увеличение произошло по государственной пошлине – на 76,1%, в абсолютном выражении - по налогу на доходы физических лиц, на 83 182,0 тыс. рублей.

9.4.2. Объем поступивших неналоговых доходов бюджета в 2025 году составил 22 389,1 тыс. рублей или 4,8% объема налоговых и неналоговых доходов бюджета. К уровню 2024 года увеличение поступления неналоговых доходов за 2025 год в абсолютном выражении сложилось в объеме 9 871,9 тыс. рублей, или на 78,9%.

9.4.3. Общий объем безвозмездных поступлений на 2025 год утвержден в объеме 859 397,7 тыс. рублей, в том числе: безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 858 914,2 тыс. рублей и прочие безвозмездные поступления (пожертвования и поступления заинтересованных лиц на реализацию регионального проекта) – 483,5 тыс. рублей.

Исполнение составило 752 394,2 тыс. рублей, или 87,5% от плана. По сравнению с 2024 годом, общий объем безвозмездных поступлений увеличился на 88 672,4 тыс. рублей, или на 13,3%. При увеличении объема безвозмездных поступлений в 2025 году, их удельный вес в доходах бюджета муниципального округа к уровню 2024 года снизился на 3,1 процентных пункта.

Наибольший удельный вес в структуре безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приходится на субвенции – 50,4 процента и субсидии – 36,1%.

9.5. Расходы бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области исполнены в сумме 1 159 941,2 тыс. рублей, что составляет 90,2% к утвержденным бюджетным ассигнованиям на 2025 год. Темп роста расходов бюджета округа к уровню 2024 года составил 116,6 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. Значительное снижение в абсолютном выражении, по сравнению с 2024 годом, отмечено по разделу 10 «Социальная политика» - на 114 367,8 тыс. рублей (81,0%). Значительный рост расходов по сравнению с 2024 годом произошел по 2 разделам: 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - на 62,6% или 34 611,4 тыс. рублей в абсолютном выражении, 11 «Физическая культура и спорт» - 73,2% или 33 682,6 тыс. рублей в абсолютном выражении.

На 100% к уточненному плану исполнены расходы 3-х разделов: 02 «Национальная оборона», 06 «Охрана окружающей среды» и 11 «Физическая культура и спорт». Наибольший объем неисполненных назначений в абсолютном выражении сложился по разделу 10 «Социальная политика» - 84 931,9 тыс. рублей, или 76% плановых назначений.

Наибольший удельный вес в структуре заняли расходы по разделу 07 «Образование» - 57,9%. На долю остальных разделов в общем объеме расходов приходится от 8,8% и меньше.

9.5.2. Фактическое поступление средств в «Дорожный фонд» сложилось в объеме 89 586,5 тыс. рублей, или 99,7% к плановым назначениям. Исполнение расходов по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» за 2025 год составило 87 901,3 тыс. рублей, или 96,3% плановых назначений и 96,6% фактически поступивших средств. Остаток неизрасходованных средств на 01.01.2026 года составил 3 107,4 тыс. рублей.

9.5.3. Достижение поставленных целей и задач муниципальным образованием «Жуковский муниципальный округ Брянской области» в 2025 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 2025 год утвержден в сумме 1 277 556,8 тыс. рублей или 99,4% запланированных расходов бюджета округа. По итогам 2024 года кассовое исполнение расходов по муниципальным программам сложилось в сумме 1 152 100,7 тыс. рублей, что составляет 90,2% от плановых бюджетных ассигнований. Исполнение бюджета округа программно-целевым способом сложилось на 90,2%.

По результатам оценки эффективности реализации муниципальных программ сделан вывод о достижении уровня эффективности «Ниже плановой» - по 1 муниципальной программе, по остальным - уровень эффективности сложился на уровне «Плановая» и «Выше плановой». По результатам проверки годового отчета *отмечен ряд недостатков:*

- по муниципальной программе «Обеспечение реализации полномочий Жуковского муниципального округа Брянской области» отмечено, что по результатам реализации регионального проекта эффективность сложилась на уровне «ниже плановой» - при исполнении плановых бюджетных ассигнований в полном объеме плановый целевой показатель (индикатор) не достигнут в полном объеме. Отмечено, отсутствие исполнения следующего 1 показателя (индикатора), коэффициент достижения показателя (индикатора) составил 0;

- по муниципальной программе «Управление муниципальным имуществом Жуковского муниципального округа Брянской области» установлено значительное неисполнение по 1 - му и значительное перевыполнение по 2 - м показателям (индикаторам). Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном

планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в ходе исполнения;

- по муниципальной программе «Управление муниципальными финансами Жуковского муниципального округа Брянской области» - установлено значительное неисполнение (более 50,0%) 1 показателя (индикатора) «Отклонение фактического объема налоговых и неналоговых доходов бюджета Жуковского муниципального округа от первоначального плана, %». Аналогичная ситуация была отмечена по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год. Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании объема налоговых и неналоговых доходов в ходе составления бюджета;

- по муниципальной программе «Формирование современной городской среды Жуковского муниципального округа Брянской области» отмечено, что по результатам реализации регионального проекта эффективность сложилась на уровне «ниже плановой» - при исполнении плановых бюджетных ассигнований в полном объеме плановые целевые показатели (индикаторы) в полном объеме не достигнуты;

- по муниципальной программе «Профилактика терроризма, а также минимизация и (или) ликвидация последствий его проявлений в Жуковском муниципальном округе Брянской области» отмечено значительное перевыполнение 1 показателя (индикатора). Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о недостаточно качественном планировании показателей (индикаторов), либо о необходимости их корректировки в ходе исполнения.

По результатам оценки исполнения муниципальной программы отмечено, что при значительной экономии бюджетных ассигнований (70,0%), эффективность реализации муниципальной программы сложилась на уровне «Выше плановой». Аналогичная ситуация была отмечена по результатам проверки отчета об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2024 год.

Вышеуказанная ситуация может свидетельствовать о планирование ассигнований на реализацию программы в объеме, превышающем фактически требуемый.

9.6. Анализ показал, что 97,3% всех расходов бюджета округа исполнено 2-мя главными распорядителями:

- Управлением образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области с объемом кассовых расходов – 644 721,8 тыс. рублей и удельным весом в структуре расходов – 55,6 процента;

- Администрацией Жуковского муниципального округа Брянской области – 483 908,0 тыс. рублей и долей расходов – 41,7 процента.

9.6.1. По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №191н (органы власти и казенные учреждения), дебиторская задолженность на 01.01.2026 года составила 2 012 954,6 тыс. рублей, в том числе

долгосрочная – 1 298 136,2 тыс. рублей и просроченная – 10 265,1 тыс. рублей.

Согласно отчетным данным (ф.0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности») на конец отчетного периода сложилась просроченная дебиторская задолженность в сумме 10 265,1 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 – 9 000,8 тыс. рублей, или 87,6% общего объема просроченной дебиторской задолженности. Темп роста к 2024 году составил – 105,1%. 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 – 674,7 тыс. рублей образовалась по доходам от платежей при пользовании природными ресурсами (аренда земельных участков) и 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 589,6 тыс. рублей (зadolженность за аренду имущества и по иным доходам от собственности в связи с передачей материалов в службу судебных приставов). ***Отмечено увеличение просроченной дебиторской задолженности к уровню прошлого года по главному администратору доходов 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» на 32,1 тыс. рублей, или 5,8 %, что является отрицательным моментом.***

Дебиторская задолженность по отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), по состоянию на 01.01.2026 года дебиторская задолженность отражена в объеме 2 222 753,2 тыс. рублей, в том числе долгосрочная – 1 442 039,2 тыс. рублей (64,9%).

9.6.2. По отчетности, сформированной органами власти и казенными учреждениями, кредиторская задолженность на 01.01.2025 года была отражена в объеме 2 000,1 тыс. рублей. В течение года кредиторская задолженность увеличилась на 15,8 тыс. рублей и на 01.01.2026 года составила 2 015,9 тыс. рублей. Просроченная задолженность отсутствует. По отчетности, сформированной в соответствии с Инструкцией №33н (бюджетные и автономные учреждения), кредиторская задолженность на 01.01.2025 года кредиторская задолженность была отражена в объеме 2 932,9 тыс. рублей, в течение года задолженность уменьшилась на 994,1 тыс. рублей, или 33,9% и на 01.01.2026 года составила 1 938,8 тыс. рублей. 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 27,5 тыс. рублей, в том числе: учреждениями, подведомственными главному распорядителю 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» - 6,5 тыс. рублей и подведомственными главному распорядителю 003 «Управление образования администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» - 21,0 тыс. рублей, что характеризуется как неэффективное использование собственных средств учреждений.

Согласно «Сведениям об исполнении судебных решений по денежным обязательствам» (ф. 0503296), установлено, что в 2025 году исполнение денежных обязательств в соответствии с судебными решениями произведено органами власти в сумме 13,4 тыс. рублей за счет средств бюджета округа, что классифицируется как неэффективное использование бюджетных средств.

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

- отмечено, что при наличии факта перевыполнения доходов в результате заключения новых договоров на аренду земельных участков и имущества, в том числе, относящегося к имуществу казны, о чем свидетельствуют данные, отраженные в ф.0503127 и ф.0503164, вышеуказанная ситуация не нашла отражение в приложении к ф.0503130 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» и разделе 3 «Движение материальных ценностей на забалансовых счетах» ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (в том числе по имуществу казны) - по главным распорядителям: 007 «Администрация Жуковского муниципального округа Брянской области» и 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области»;

- отмечено значительное перевыполнение уточненных плановых годовых назначений по ряду доходных источников (от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)) в отдельных случаях в 17,8 раза, что свидетельствует о необходимости повышения качества администрирования и прогнозирования доходов – по главному распорядителю 006 «Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации Жуковского муниципального округа Брянской области».

9.7. Плановый размер дефицита бюджета округа в окончательной редакции утвержден в размере 54 045,4 тыс. рублей. Источниками финансирования дефицита бюджета в 2025 году были утверждены изменения остатков средств на счете бюджета округа.

В соответствии с представленным отчетом об исполнении бюджета, бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 год исполнен с профицитом в объеме 60 297,9 тыс. рублей. Остатки средств на едином счете на начало 2025 года составляли - 54 045,4 тыс. рублей, на начало 2026 года – 114 343,3 тыс. рублей.

Остаток средств во временном распоряжении отражен в объеме 786,4 тыс. рублей (обеспечение исполнения контрактов, обеспечение гарантийных обязательств исполнителей по заключенным муниципальным контрактам).

9.8. По состоянию на 01.01.2026 года муниципальный внутренний долг - отсутствует. Расходы на обслуживание муниципального внутреннего долга в 2025 году не производились, муниципальные гарантии не предоставлялись.

9.9. В окончательной редакции (решение от 26.12.2025 № 969/6-2) утвержденный объем резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области не изменился. Из резервного фонда администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в 2025 году средства не выделялись.

10. Предложения:

1. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 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 2025 год»;

2. Направить заключение на отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 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 15 декабря 2025 года № 957/5-2 «О бюджете Жуковского муниципального округа Брянской области на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов» в части:

* уточнения источников финансирования дефицита бюджета - остатка средств на счете на начало 2026 года;

* увеличения бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда на объем неисполненных в 2025 году расходов.

3. Главным администраторам доходов бюджета округа принять меры:

- по повышению качества администрирования доходных источников;

- по своевременному отражению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта, в целях достоверного формирования бюджетной отчетности (отражения операций на забалансовых счетах);
- 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;
- по достижению запланированных целевых значений показателей (индикаторов) муниципальных программ, показателей (индикаторов) основных мероприятий (проектов), реализуемых в рамках муниципальных программ, особое внимание обратить на реализацию региональных проектов, в случае необходимости своевременно вносить изменения в показатели (индикаторы) программы (основные мероприятия);
- по своевременной оплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в целях исключения применения штрафных санкций и нарушения налогового законодательства, в том числе подведомственными учреждениями.

Председатель Контрольно-счетной палаты
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Е.А. Аверкина

С заключением на годовой отчет об исполнении бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области за 2025 год ознакомлены:

И. о. главы администрации
Жуковского муниципального округа
Брянской области

А.В. Фроловичев

Заместитель главы администрации
Жуковского муниципального округа
Брянской области

Л.П. Кузнецова

Один экземпляр заключения получен:

(подпись)

(дата)