Контрольно-счётная палата
муниципального образования
«Майкопский район»
Республики Адыгея

Адыгэ Республикэм
имуниципальнэ образованиеу
«Мыекъопэ районым»
уплъэкIун-лъытэн
IофхэмкIэ ипалат

385730, п. Тульский, ул. Школьная, д. 24
Тел. (87777) 5-21-22, 5-26-48

26 апреля 2021 г. № 106

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год

Настоящее заключение подготовлено Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Майкопский район» (далее – Контрольно-счетная палата) в соответствии со статьями 157, 264.4. Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ, Бюджетный кодекс), статьей 9 Федерального закона от 07.02.2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 19 решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 27 марта 2008 года № 6-РС «О Положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майкопский район» (далее – Положение о бюджетном процессе) с изменениями и дополнениями.

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2020 год) для проведения внешней проверки представлен в Контрольно-счетную палату администрацией муниципального образования «Майкопский район» (далее – Администрация района) одновременно с проектом решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год» (далее – Проект решения об исполнении бюджета) и годовой бюджетной отчетностью муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год.

Проект решения об исполнении бюджета и перечень приложений к нему соответствуют требованиям статьи 264 Бюджетного кодекса и статьи 17 Положения о бюджетном процессе.

Документы и материалы, представленные Администрацией района одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 2020 год, соответствуют по объему и срокам представления, установленных статьями 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьями 18, 19 Положения о бюджетном процессе.

Показатели Проекта решения об исполнении бюджета и приложений к нему, поступившие в Контрольно-счетную палату, соответствуют показателям представленного Администрацией района Отчета об исполнении бюджета за 2020 год.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса, статьи 19 Решения СНД о бюджетном процессе, приказу председателя Контрольно - счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» № 17 от 01 марта 2021 г. «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район», Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка, представленного Отчета об исполнении бюджета за 2020 год, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Майкопский район»;
- подготовку заключения на Отчет об исполнении бюджета за 2020 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 19 Положения о бюджетном процессе настоящее заключение подготовлено с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

При подготовке заключения использованы также материалы и результаты контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой.

2. Результаты внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

Бюджет муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году в соответствии с ведомственной структурой исполняли 3 главных распорядителя бюджетных средств: Администрация муниципального образования «Майкопский район», Совет народных депутатов муниципального образования «Майкопский район», Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майкопский район».

Представленная бюджетная отчетность за 2020 год по своему составу соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н.

При анализе данных бухгалтерской отчетности установлено следующее.

Контрольные соотношения в представленной бюджетной отчетности соблюдены, то есть отдельные показатели отчетности увязаны как между формами отчетности, так и внутри каждой формы.

Проведена сверка оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета, а также соответствие данных главной книги за 2020 год и показателей отчетных форм. Отклонений не выявлено.

В ходе рассмотрения форм отчетности установлено, что плановые показатели, указанные в отчетности, соответствуют данным сводной бюджетной росписи на 2020 год.

Фактов осуществления расходов, непредусмотренных бюджетом, или с превышением бюджетных ассигнований проведенной проверкой не установлено. Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе. Фактов недостоверности показателей бюджетной отчетности и фактов, способных негативно повлиять на достоверность отчетности, не выявлено. Всеми администраторами до составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация материальных ценностей и обязательств, результаты которой отражены в бюджетной отчетности.

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие Заключения.

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 20 декабря 2019 года № 104-РС «О бюджете муниципального образования «Майкопский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» первоначальный бюджет муниципального образования «Майкопский район» был утвержден:

- по доходам в сумме 1393346,1 тыс. рублей;
- по расходам – 1401101,6 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета – 7755,5 тыс. рублей.

В течение 2020 года изменения в основные характеристики районного бюджета вносились 7 раз, в результате чего:

– объем доходов сократился до 1392981,6 тыс. рублей или на 364,5 тыс. рублей или на 0,03 %.

При этом плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам были сокращены на 3696,8 тыс. рублей и составили 290000,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличились на 3332,3 тыс. рублей за счет сокращения субсидий на 16961,0 тыс. рублей, субвенций на 3728,7 тыс. рублей и увеличения межбюджетных трансфертов на 22500,4 тыс. рублей, поступлений от денежных пожертвований в сумме 463,4 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений в сумме 1058,2 тыс. рублей и составили 1102981,6 тыс. рублей.

Вносимые изменения в показатели доходов бюджета в течение 2020 года обусловлены:

- корректировками объемов безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ, отразившимися на основных показателях бюджета муниципального образования «Майкопский район»;

- изменениями доходной части местного бюджета на основании уточненных прогнозов поступлений, представленных главными администраторами доходов;

– перераспределением ассигнований, на основании проводимых оптимизаций, обращений главных распорядителей бюджетных средств.

- доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

– объем расходной части районного бюджета увеличился на 20547,1 тыс. рублей или на 1,5 % и составил 1421648,7 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета увеличился на 20911,6 тыс. рублей и составил 28667,1 тыс. рублей.

Изменениями, вносимыми в отчетном году в расходную часть районного бюджета, распределялись и закреплялись целевые средства, предусмотренные в Решении о бюджете на 2020 год, перераспределялись бюджетные ассигнования по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации в связи с уточнением объемов расходных обязательств бюджета муниципального образования «Майкопский район» в ходе его исполнения, в соответствии с целями предоставления закреплялись расходы за счет безвозмездных поступлений.

Показатели доходной и расходной частей, утвержденные Решением о бюджете на 2020 год превышают на 2271,8 тыс. рублей показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Майкопский район» на 2020 год с учетом внесенных в отчетном году изменений. Отклонение связано с внесением изменений в бюджетную роспись доведенных лимитов бюджетных ассигнований за счет целевых средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в декабре 2020 года. При уточнении плановых назначений произведено:

- увеличение прочих дотаций, передаваемых бюджетам муниципальных районов, за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации на 4375,0 тыс. рублей;

- сокращение субвенций, предоставляемых местным бюджетам, в декабре 2020 года на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечения дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек на 6000,0 тыс. рублей;

- сокращение субвенции бюджетам муниципальных районов на компенсацию части родительской платы за содержание ребенка в

муниципальных образовательных учреждениях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования на 555,8 тыс. рублей;

- сокращение субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 93,3 тыс. рублей;

- увеличение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 2,2 тыс. рублей.

Бюджетным законодательством предусмотрена возможность изменения показателей сводной бюджетной росписи по указанным основаниям, без внесения изменений в решение о бюджете (пункт 3 статьи 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В итоге уточненные плановые по доходам составили 1390709,8 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 1100709,8 тыс. рублей), расходам – 1419376,9 тыс. рублей. Плановый дефицит бюджета сложился в сумме 28667,1 тыс. рублей или 9,9 % налоговых и неналоговых доходов.

Данные основных показателей бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год приведены в таблице:

Наименование показателя	Утверждено первоначально Решением о бюджете на 2020 год	Уточненный бюджет/ установлено бюджетной росписью	Исполнение	% исполнения
А		3	4	5=4/2
Доходы бюджета	**1393346,1**	**1390709,8**	**1388325,8**	**99,8**
- налоговые и неналоговые доходы	293696,8	290000,0	300137,5	103,5
- безвозмездные поступления	1099649,3	1100709,8	1088188,3	98,9
Расходы бюджета	**1401101,6**	**1419376,8**	**1399311,4**	**98,6**
Профицит (+), дефицит (-) бюджета	**- 7755,5**	**- 28667,0**	**- 10985,6**	**x**

При исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году соблюдался принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год представлены в соответствующих разделах настоящего заключения.

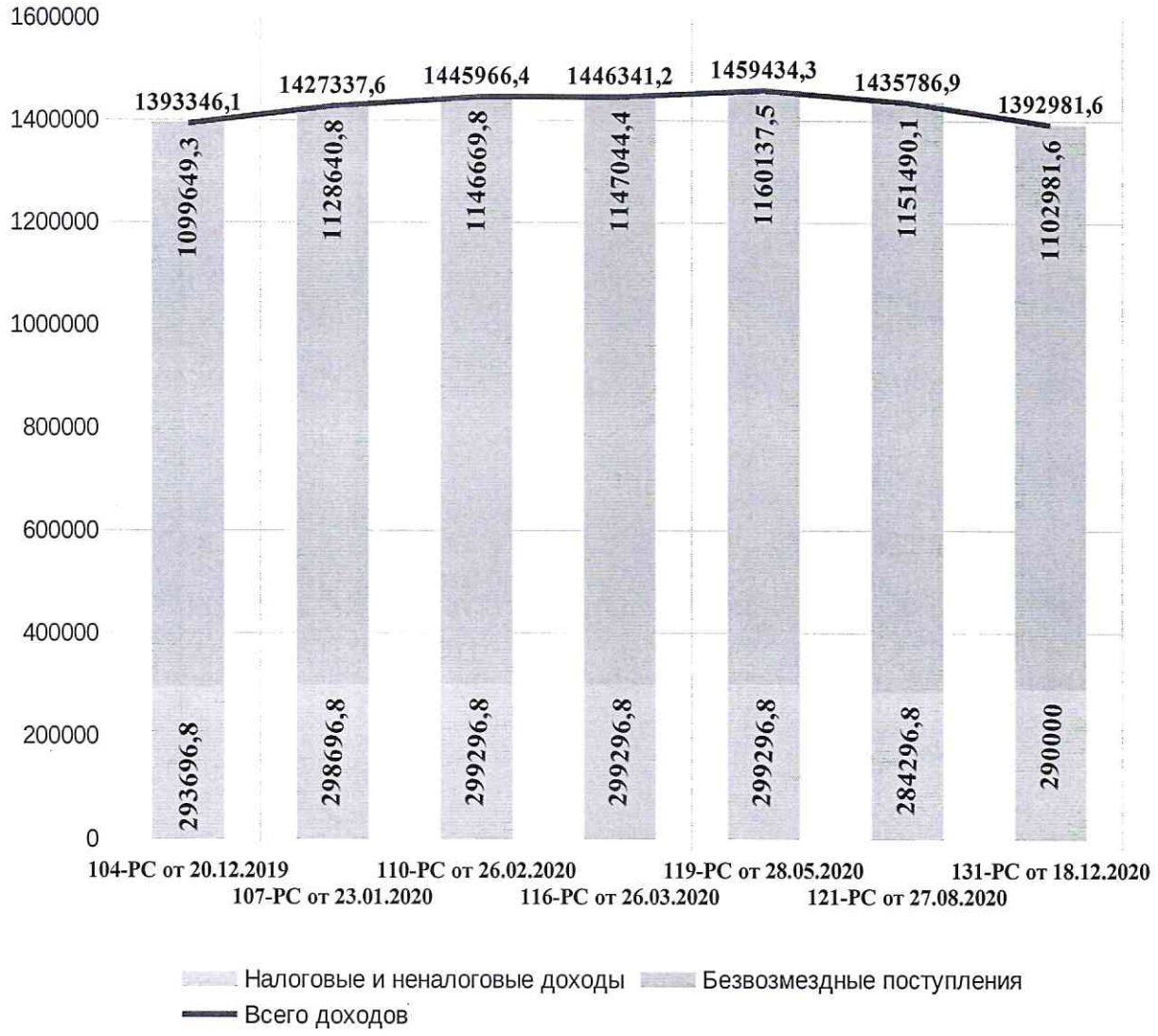
4. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год

Как было отмечено выше, в результате вносимых в течение финансового года изменений в плановые назначения, доходная часть бюджета сократилась на 2636,3 тыс. рублей и составила 1388325,8 тыс. рублей.

Основные изменения объема доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году обусловлены изменениями объёма безвозмездных поступлений.

Так, первоначально объем безвозмездных поступлений на 2020 год был утвержден в сумме 1099649,3 тыс. рублей. В окончательной редакции плановые назначения по безвозмездным поступлениям составили 1100709,8 тыс. рублей, что на 1060,5 тыс. рублей или на 0,1 % больше первоначально утвержденного объёма. При этом, в результате вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Майкопский район», утвержденные бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам сократились на 3696,8 тыс. рублей и составили 290000,0 тыс. рублей.

Более подробный анализ изменений бюджета муниципального образования «Майкопский район» на 2020 год по доходам в разрезе видов доходов отражен в следующей диаграмме.



В целом исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год составило **1388325,8 тыс. рублей.**

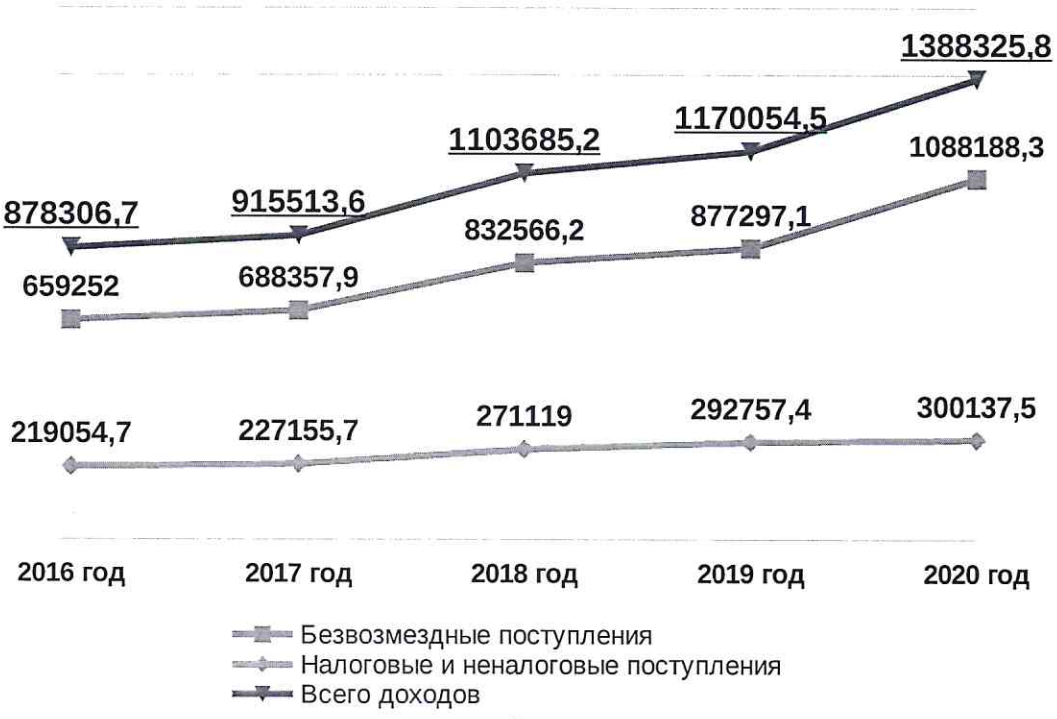
Фактическое исполнение **по безвозмездным поступлениям составило 1088188,3 тыс. рублей** или 98,9 % уточненного бюджетного назначения, **по налоговым и неналоговым доходам составило 300137,5 тыс. рублей** или 103,5 % уточненного бюджетного назначения.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 21,6 %, безвозмездные поступления – 78,4 %. В 2019 году данное соотношение составляло 25,0 % и 75,0 %, соответственно. Структура фактических доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за период 2016-2020 годы представлена на диаграмме.



На протяжении последних лет не наблюдается значительных изменений в структуре доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район», наибольший удельный вес в структуре доходной части районного бюджета устойчиво сохраняется за безвозмездными поступлениями.

Динамика основных доходных источников бюджета муниципального образования «Майкопский район» 2020 года в сравнении с 2016-2019 годами представлена в диаграмме.



Как видно из диаграммы в 2020 году увеличение доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» произошло за счет незначительного увеличения объемов налоговых и неналоговых доходов и безвозмездных поступлений.

Так, рост общей суммы доходов в 2020 году относительно 2019 года составил 218271,3 тыс. рублей или 18,6 %. В том числе налоговые и неналоговые доходы возросли на 7380,1 тыс. рублей или на 2,5 %, безвозмездные поступления на 210891,2 тыс. рублей или на 24,0 %.

Налоговые и неналоговые доходы

В 2020 году получено 300137,5 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». По сравнению с 2019 годом объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 7380,1 тыс. рублей или на 2,5 %.

Основными бюджетообразующими налоговыми и неналоговыми доходами районного бюджета на протяжении последних лет являются: налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, налоги на совокупный доход.

Налоговые поступления составляют большую часть – 295905,5 тыс. рублей или 85,3 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, в общей сумме поступлений 2020 года **налоговые доходы** составили 18,4 %.

В 2020 году практически весь объем поступлений налоговых доходов обеспечивал администратор доходов – Федеральная налоговая служба (налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество, госпошлина по делам, рассматриваемым в судах, мировыми судьями).

В структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год удельный вес составляет:

- Налоги на имущество — 40,5%;
- Налоги на совокупный доход — 27,2 %;
- Налог на доходы физических лиц — 28,8 %;
- Государственная пошлина — 2,0 %;
- Налог на добычу полезных ископаемых — 1,7 %.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по налоговым доходам за период 2019-2020 годы приведен в следующей таблице:

Наименование вида доходов	Исполнено 2019 год, тыс. рублей	Исполнено 2020 год, тыс. рублей	Отклонение	
			Тыс. Рублей (- снижение, + увеличение)	%
Налог на доходы физических лиц	68413,4	73598,2	5184,8	7,6
Налоги на совокупный доход	70571,8	69491,1	-1080,7	-1,5
Налоги на имущество	97054,5	103538,1	6483,6	6,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3724,8	4253,5	528,7	14,2
Государственная пошлина	4165,5	5024,6	859,1	20,6
Налоговые доходы	**243930,0**	**255905,5**	**11975,5**	**4,9**

Сравнительный анализ поступлений в доходную часть районного бюджета налоговых доходов за последние годы указывает на рост показателя. Так, в сравнении с 2019 годом, объем поступлений налоговых доходов в доход бюджета в 2020 году увеличился на 11975,5 тыс. рублей или на 4,9 %.

Неналоговые доходы в 2020 году поступили в объеме 44232,0 тыс. рублей или 14,7 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета. Их доля в общем объеме доходов бюджета составляет 3,2 %.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год распределен в соотношении:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62,7 %;
– платежи при пользовании природными ресурсами — 0,7 %;
– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 1,3 %;
– доходы от продажи материальных и нематериальных активов —32,6 %;
– штрафы, санкции, возмещение ущерба — 2,8 %;

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по неналоговым доходам за период 2019-2020 годы приведен в следующей таблице:

Наименование вида доходов	Исполнено 2019 год, тыс. рублей	Исполнено 2020 год, тыс. рублей	Отклонение	
			Тыс. рублей (- снижение, + увеличение)	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	32623	27726,1	-4896,9	-15,0
Платежи при пользовании природными ресурсами	674,4	331,4	-343	-50,9
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	671,2	589,8	-81,4	-12,1
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	11753,2	14406,1	2652,9	22,6
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	3442,1	1218,6	-2223,5	-64,6
Прочие неналоговые доходы	-336,7	-40,0	296,7	-88,1
Неналоговые доходы	**48827,2**	**44232,0**	**-4595,2**	**- 9,4**

Значительный объем поступлений неналоговых доходов или 97,3 % (43039,0 тыс. рублей) обеспечивал администратор доходов - Администрация муниципального образования «Майкопский район», в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 26704,4 тыс. рублей;

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов в сумме 3,5 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления – 132,7 тыс. рублей;

- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 0,1 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 14406,0 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 832,1 тыс. рублей;

– доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 53,4 тыс. рублей;

– доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 589,8 тыс. рублей;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 356,9 тыс. рублей;

– прочие неналоговые поступления (-) 40,0 тыс. рублей.

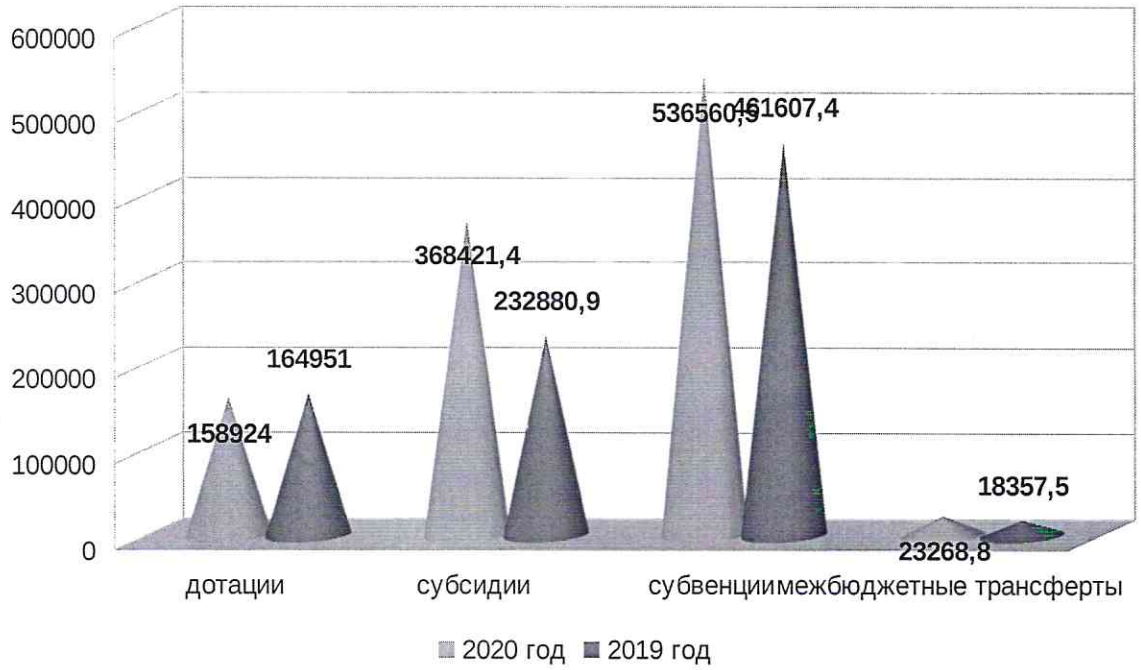
Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2021 года: 85058,6 тыс. рублей - задолженность по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков, 1416,7 тыс. рублей – задолженность по найму жилого помещения, 16,0 тыс. рублей - задолженность по возмещению коммунальных услуг. .

Администратору вышеуказанных доходов необходимо принять меры по взысканию имеющейся задолженности по арендной плате за земельные участки.

Безвозмездные поступления

В 2020 году в бюджет муниципального образования «Майкопский район» поступило **безвозмездных перечислений** от других бюджетов бюджетной системы 1088188,3 тыс. рублей или 98,9 % от плановых назначений, в том числе: дотации – 158924,0 тыс. рублей, субсидии – 368421,4 тыс. рублей, субвенции – 536560,5 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 23268,8 тыс. рублей, поступлений от денежных пожертвований в сумме 463,4 тыс. рублей, прочих безвозмездных поступлений в сумме 1258,2 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ в бюджет муниципального образования «Майкопский район» в 2019-2020 гг. приведена на диаграмме (тыс. рублей).



Неисполнение утвержденных назначений по безвозмездным поступлениям составило 12013,3 тыс. рублей. Наиболее существенное недопоступление доходов имело место по субсидиям бюджетам муниципальных районов в сумме 9821,0 тыс. рублей.

В ходе проверки и оценки сбалансированности, устойчивости и дотационности районного бюджета установлено, что муниципальный бюджет зависит от доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений. Доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений, в 3 раза превышают налоговые и неналоговые доходы. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходной части муниципального бюджета составляют 21,6 %, необходимо находить способы для их увеличения.

5. Дефицит и источники его финансирования

Первоначально Решением СНД о бюджете на 2020 год районный бюджет планировался с превышением расходной части над доходной в общем объеме 7755,5 тыс. рублей, дефицит. Внесенными изменениями и дополнениями в Решение СНД о бюджете на 2020 год утвержден дефицит бюджета в сумме 28667,1 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за 2020 год, фактически сложился **дефицит** районного бюджета в 2020 году – **10985,6 тыс. рублей.** Источниками финансирования являлись:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации 16000,0 тыс. рублей;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета 185,1 тыс. рублей (возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации);

– изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета (-) 5199,5 тыс. рублей.

6. Муниципальный долг муниципального образования «Майкопский район»

Статьей 15 Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 20 декабря 2019 года № 104-РС «О бюджете муниципального образования «Майкопский район» на 2020 год и плановый период 2021-2022 годов» (в редакции Решения СНД от 18 декабря 2020 года № 131-РС) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» на 2020 год установлен в сумме 95000,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» на 01.01.2021 года установлен в сумме 88329,5 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Майкопский район» – 0,0 тыс. рублей.

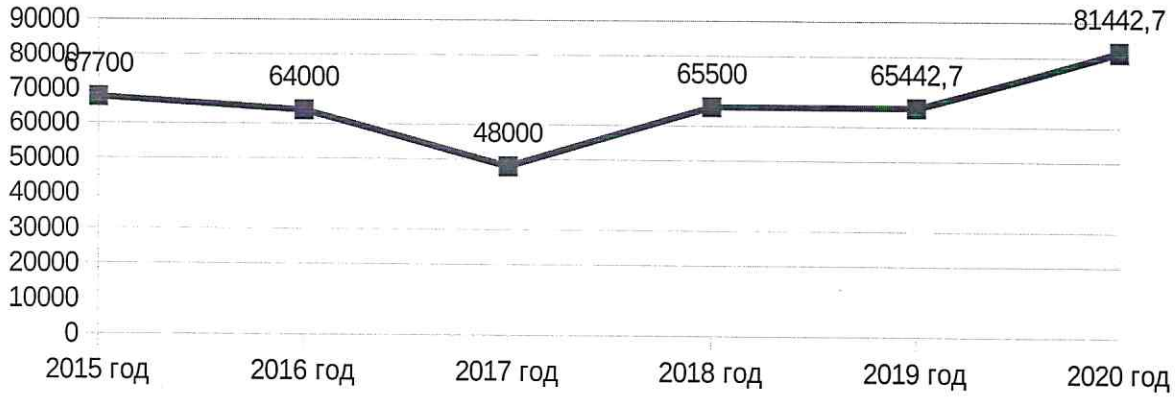
По состоянию на 01.01.2020 года остаток задолженности по предоставленным бюджетным кредитам составил 4545,1 тыс. рублей, на 01.01.2021 года задолженность сократилась и составляет 4360,0 тыс. рублей.

Объем государственного (муниципального) долга муниципального образования «Майкопский район» на 01.01.2020г. составил 65442,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2021г. объем государственного (муниципального) долга муниципального образования «Майкопский район» составляет 81442,7 тыс. рублей, что соответствуют показателям, отраженным в форме 0503172 «Сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях».

При анализе изменения задолженности по долговым обязательствам на конец отчетного периода в динамике за период 2015-2020 годы, установлено, что задолженность по долговым обязательствам перед другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации до 2017 года имела тенденцию к незначительному сокращению. В последние 2018-2020 года объем муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» увеличивается.

Отношение муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» к доходам бюджета муниципального образования «Майкопский район», без учета безвозмездных поступлений, составило 27,1 %, что соответствует положениям части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Задолженность по муниципальным гарантиям муниципального образования «Майкопский район» на начало и конец отчетного года отсутствует. Муниципальные гарантии в течение 2020 года не предоставлялись.



Несмотря на напряженность исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район» сохранена его социальная направленность, реализованы мероприятия в соответствии с Указами Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 года, выполнены принятые бюджетные обязательства, не допущено образование просроченной кредиторской задолженности бюджета муниципального образования «Майкопский район».

7. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год

Общая сумма бюджетных назначений по расходам, утвержденная на 2020 год (с учетом уточнений), составляет 1419376,8 тыс. рублей. Относительно первоначального бюджета общий объем расходов увеличился на 27170,5 тыс. рублей. Уточнение расходов в отчетном периоде производилось как в сторону увеличения, в связи с уточнением объемов безвозмездных поступлений и переходящих с 2019 года остатков средств, так и в сторону уменьшения, в связи с оптимизацией средств.

В соответствии с ведомственной структурой на 2020 год исполнение расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» осуществляли 3 главных распорядителей бюджетных средств.

Исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год составило 1399311,4 тыс. рублей или 98,6 % от уточненных назначений. Неисполненные назначения составили 20065,4 тыс. рублей.

Информация об исполнении расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» в сравнении уточненными назначениями представлена в таблице

(тыс. рублей):

Наименование показателя	Первоначальный план на 2020 год	Уточненный план на 2020 год	Фактическое исполнение в 2020 году	% исполнения
Общегосударственные вопросы, в том числе:	***115453,1***	***127818,7***	***125470,4***	***98,2***

Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1600,9	1600,9	1541,0	96,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4988,5	4787,4	4583,7	95,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	50654,4	53165,7	52758,1	99,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3906,8	3901,9	3785,4	97,0
Обеспечение проведение выборов и референдумов		638,6	638,6	100
Резервные фонды	1000,0	0	0	0
Другие общегосударственные вопросы	62197,8	63724,3	62163,6	97,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	***2504,5***	***2405,5***	***2316,0***	***96,3***
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	2504,5	2405,5	2316,0	96,3
Национальная экономика, в том числе:	***40414,1***	***46659,3***	***43688,5***	***93,6***
Дорожное хозяйство	40063,5	46574,3	43603,5	93,6
Другие вопросы в области национальной экономики	350,6	85,0	85,0	100
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	***230977,3***	***222746,7***	***217479,8***	***97,6***
Жилищное хозяйство		4574,3	32,0	0,7
Коммунальное хозяйство	214655,5	196269,3	195544,7	99,6
Благоустройство	16321,8	21903,1	21903,1	100
Образование, в том числе:	***753221,5***	***757109,2***	***750505,5***	***99,1***
Дошкольное образование	236965,4	239909,6	239736,8	99,9
Общее образование	473320,5	478275,8	472196,5	98,7
Дополнительное образование детей	38416,3	35936,3	35803,9	99,6
Молодежная политика	1550,6	398,5	319,3	80,1
Другие вопросы в области образования	2968,6	2589,0	2449,0	94,6
Культура, кинематография, в том числе:	***135088,7***	***124413,3***	***123481,4***	***99,2***
Культура	121447,7	113135,6	112622,3	99,5
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	13641,0	11277,7	10859,1	96,3
Социальная политика, в том числе:	***87996,5***	***108350,4***	***106625,3***	***98,4***
Пенсионное обеспечение	4647,8	4647,8	4460,0	96,0
Социальное обеспечение населения	6219,9	5986,0	5809,0	97,0
Охрана семьи и детства	76566,9	97154,6	95796,2	98,6
Другие вопросы в области социальной политики	562,0	562,0	560,1	99,7
Средства массовой информации, в том числе:	***3827,9***	***3827,9***	***3827,9***	***100***
Периодическая печать и издательства	3827,9	3827,9	3827,9	100
Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	***65,2***	***280,2***	***150,9***	***53,8***
Обслуживание государственного внутреннего и	65,2	280,2	150,9	53,8

муниципального долга				
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в том числе:	***22657,5***	***25765,7***	***25765,7***	***100***
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	22657,5	22657,5	22657,5	100
Иные дотации	0	1995,0	1995,0	100
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0	1113,2	1113,2	100
Итого	**1401101,6**	**1419376,8**	**1399311,4**	**98,6**

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» по итогам 2020 года были исполнены на высоком уровне относительно утвержденных назначений. Динамика исполнения расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за период 2019 - 2020 годы представлена в следующей таблице

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2019 году	Фактическое исполнение в 2020 году	Отклонение к 2019 году (+ рост, - снижение)
Общегосударственные вопросы, в том числе:	***126825,6***	***125470,4***	***-1355,2***
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1507,9	1541,0	33,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4407,2	4583,7	176,5
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	50272,7	52758,1	2485,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3587,9	3785,4	197,5
Обеспечение проведение выборов и референдумов	0	638,6	638,6
Другие общегосударственные вопросы	67049,9	62163,6	-4886,3
Национальная оборона, в том числе:	***1955,9***	***0***	***-1955,9***
мобилизационная и вневойсковая подготовка	1955,9	0	-1955,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	***11937,5***	***2316,0***	***-9621,5***
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	11937,5	2316,0	-9621,5
Национальная экономика, в том числе:	***117012,6***	***43688,5***	***-73324,1***
Дорожное хозяйство	116662	43603,5	-73058,5
Другие вопросы в области национальной экономики	350,6	85,0	-265,6
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	***52758***	***217479,8***	***164721,8***
Жилищное хозяйство	42,6	32,0	-10,6
Коммунальное хозяйство	36070,2	195544,7	159474,5
Благоустройство	16645,2	21903,1	5257,9

Образование, в том числе:	***653814,9***	***750505,5***	***96690,6***
Дошкольное образование	176260,4	239736,8	63476,4
Общее образование	420020,2	472196,5	52176,3
Дополнительное образование детей	53295	35803,9	-17491,1
Молодежная политика	1576,2	319,3	-1256,9
Другие вопросы в области образования	2663,1	2449,0	-214,1
Культура, кинематография, в том числе:	***64114,5***	***123481,4***	***59366,9***
Культура	51539,9	112622,3	61082,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	12574,6	10859,1	-1715,5
Социальная политика, в том числе:	***113080,3***	***106625,3***	***-6455***
Пенсионное обеспечение	4453,2	4460,0	6,8
Социальное обеспечение населения	17071,1	5809,0	-11262,1
Охрана семьи и детства	91103,1	95796,2	4693,1
Другие вопросы в области социальной политики	452,9	560,1	107,2
Физическая культура и спорт, в том числе:	***184,6***	***0***	***-184,6***
Массовый спорт	184,6	0	-184,6
Средства массовой информации, в том числе:	***3347,6***	***3827,9***	***480,3***
Периодическая печать и издательства	3347,6	3827,9	480,3
Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	***46,7***	***150,9***	***104,2***
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	46,7	150,9	104,2
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в том числе:	***29789,6***	***25765,7***	***-4023,9***
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	21873,1	22657,5	784,4
Иные дотации		1995,0	1995
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	7916,5	1113,2	-6803,3
ИТОГО	**1174867,8**	**1399311,4**	**224443,6**

Значительное увеличение расходов наблюдается по разделам «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Образование», «Культура, кинематография». На социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 980612,2 тыс. рублей или 70,1 % расходов бюджета. По сравнению с 2019 годом данный показатель увеличился на 15,2 % или на 149417,9 тыс. рублей.

Резервный фонд администрации муниципального образования «Майкопский район» ежегодно предусматривается в бюджете на очередной финансовый год для финансирования непредвиденных расходов.

Статьей 7 Решения о бюджете на 2020 год утверждены средства на формирование Резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» (далее – резервный фонд) в сумме 1000,0 тыс. рублей. В течение 2020 года размер Резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» увеличен с 1000,0 тыс. рублей до 2330,7 тыс. рублей, то есть на 1330,7 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда утвержден постановлением администрации муниципального образования «Майкопский район» от 18.03.2014 года № 47 «О Порядке использования бюджетных

ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майкопский район». Средства резервного фонда на основании распоряжений главы муниципального образования «Майкопский район» выделены двум поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майкопский район» (Тимирязевское и Победенское сельские поселения) и главному распорядителю средств бюджета муниципального образования «Майкопский район» - Администрации муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 2330,7 тыс. рублей или 100 % от размера, предусмотренного Решением о бюджете на 2020 год.

По данным Отчёта об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год фактические расходы за отчётный период составили 2330,7 тыс. рублей или 100 % от принятого объема бюджетных обязательств.

Предельный размер резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 2 статьи 7 решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 27 марта 2008г. № 6-РС «О Положении «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Майкопский район», не превышен.

Основная цель бюджетной политики в муниципальном образовании «Майкопский район» – полномасштабное внедрение принципов программно-целевого планирования и переход к программному бюджету.

В 2020 году формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Майкопский район» осуществлялось программно - целевым методом, на основе 9 муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 1271304,4 тыс. рублей. Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» составили 1268853,3 тыс. рублей. Кассовое исполнение составило 1251958,3 тыс. рублей или 98,7 % плановых назначений. Доля программных расходов в общем объеме исполнения составила 89,5 %.

56,6 % от общих расходов всех муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» направлено на муниципальную программу муниципального образования «Майкопский район» «Развитие образования».

Планируемый объем бюджетных средств непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» составил 150523,5 тыс. рублей. Бюджетные средства освоены в объеме 147352,8 тыс. рублей или 97,9 % плановых назначений. В общем объеме исполнения расходной части бюджета на долю непрограммных расходов приходится 10,5 %

Анализ исполнения программных и непрограммных расходов изложен в соответствующих разделах Заключения.

7.1. Непрограммные расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году составили 147352,8 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда Главы муниципального образования «Майкопский район» 1541,0 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Майкопский район» 52748,1 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» 4583,7 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» 3785,4 тыс. рублей;
- обеспечение проведения выборов и референдумов 638,6 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при администрации муниципального образования «Майкопский район» и муниципального казенного учреждения «Центр административно-технического обслуживания» в общей сумме 57337,2 тыс. рублей;
- премия за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 2380,0 тыс. рублей;
- материально-техническое и организационное обеспечение деятельности административных комиссий в размере 330,0 тыс. рублей (за счет субвенции из бюджета Республики Адыгея на выполнение государственных полномочий Республики Адыгея);
- мероприятия в области архитектуры и градостроительства в сумме 266,6 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий органов местного самоуправления в сумме 556,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на осуществление части переданных полномочий муниципального образования «Майкопский район» в сумме 1175,3 тыс. рублей;
- выполнение других обязательств муниципальных образований 1059,6 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты местным бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирование современной городской среды в сумме 5050,5 тыс. рублей;
- межбюджетные трансферты местным бюджетам на реализацию мероприятий по благоустройству административных центров муниципальных районов и городских округов с численностью населения до 150 тысяч человек в сумме 151,8 тыс. рублей;

- выполнение государственных полномочий Республики Адыгея по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 1031,1 тыс. рублей;

- реализация мероприятий государственной программы Республики Адыгея «Обеспечение доступным и комфортным жильем и коммунальными услугами» по обеспечению жильем молодых семей в сумме 6003,6 тыс. рублей;

- выполнение государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении отдельных категорий совершеннолетних лиц 560,1 тыс. рублей;

- предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Маяк» 3827,9 тыс. рублей;

- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам поселений 1113,2 тыс. рублей;

- иные дотации (за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации) 1995,0 тыс. рублей;

–непредвиденные расходы за счет резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» 1217,5 тыс. рублей.

7.2. Муниципальные программы муниципального образования «Майкопский район»

Первоначально Решением СНД о бюджете на 2020 год предусмотрены к финансированию в 2020 году 9 муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 1271304,4 тыс. рублей, что составляет 90,7 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». С учетом изменений и дополнений, внесенных в Решение СНД о бюджете на 2020 год, в бюджете муниципального образования «Майкопский район» утверждены бюджетные ассигнования по 9 муниципальным программам на общую сумму 1268853,3 тыс. рублей, что составляет 89,4 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». В основном муниципальные программы муниципального образования «Майкопский район» финансировались за счет бюджетов разных уровней. Фактически на реализацию программных мероприятий направлено 1251958,3 тыс. рублей или 89,5 % от общего объема расходов бюджета.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район» по муниципальным программам в 2020 году представлен ниже:

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнения
«Развитие образования», в том числе по подпрограммам:	**715214,9**	**708708,4**	**6506,4**	**99,1**
- Развитие дошкольного образования	217780,9	217761,1	19,8	100
- Развитие общего образования	449550,2	444887,7	4662,4	99,0

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнения
- Развитие дополнительного образования	35181,2	35029,5	151,7	99,6
- Развитие молодежного движения	289,5	287,5	2,0	99,3
- Развитие кадрового потенциала	8845,9	7175,4	1670,5	81,1
- мероприятия федерального проекта "Успех каждого ребенка"	3567,2	3567,2	0	100
«Развитие культуры и искусства», в том числе по подпрограммам:	**59387,8**	**58456,1**	**931,8**	**98,4**
- Обеспечение жителей услугами по организации досуга и услугами организаций культуры	33454,4	33184,8	269,6	99,2
- Поддержка и совершенствование музейной деятельности	1279,6	1261,9	17,7	17,7
- Организация библиотечного обслуживания	13376,2	13150,3	225,9	98,3
- Создание условий для развития дополнительного образования детей	11277,7	10859,1	418,6	96,3
«Экономическое развитие», в том числе по подпрограммам:	**85,0**	**85,0**	**0**	**100**
- Развитие туризма	85,0	85,0	0	100
«Развитие физической культуры и спорта», в том числе по подпрограммам:	**236,6**	**236,6**	**0**	**100**
- Создание условий для развития физической культуры и массового спорта	236,6	236,6	0	100
«Социальное развитие», в том числе по подпрограммам:	**57696,3**	**56273,8**	**1422,5**	**97,5**
- Социальная поддержка отдельных категорий граждан	5294,7	4930,0	364,8	93,1
- Содействие развитию и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций	630,0	630,0	0	100
- Профилактика правонарушений	43,6	13,8	29,8	31,6
- Противодействие и профилактика злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту	65,4	18,0	47,4	27,5
- Обеспечение государственных гарантий в области опеки и попечительства несовершеннолетних лиц	51662,5	50682,0	980,5	98,1
«Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Майкопский район», в том числе по подпрограммам:	**361568,2**	**361428,8**	**139,4**	**99,9**
- Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение	64498,9	64498,9	0	100

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнения
уровня благоустройства домовладений				
- Развитие газификации в сельской местности	257805,8	257666,4	139,4	99,9
- Обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях)	4709,0	4709,0	0	100
- Обеспечение комплексного развития сельских территорий (развитие газификации)	7329,2	7329,2	0	100
- Обеспечение комплексного развития сельских территорий (развитие водоснабжения)	27225,3	27225,3	0	100
«Обеспечение безопасности населения», в том числе по подпрограммам:	**6855,5**	**3934,5**	**2921,0**	**57,4**
- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах	2405,5	2316,0	89,5	96,3
- Обеспечение безопасности дорожного движения	120,0	120,0	0	100
- Построение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	4330,0	1498,5	2831,5	34,6
«**Обеспечение доступным и комфортным жильем», в том числе по подпрограммам:**	**44871,4**	**40026,7**	**4844,6**	**90,1**
- Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	40329,1	40026,7	302,4	99,2
- Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	4542,2	0	4542,2	0
«Управление муниципальными финансами»	**22937,7**	**22808,4**	**129,3**	**99,4**
ИТОГО	**1268853,3**	**1251958,3**	**16895,0**	**98,7**

В результате изучения изменений показателя удельного веса расходов на муниципальные программы в общих кассовых расходах бюджета муниципального образования «Майкопский район» на протяжении последних лет наблюдается увеличение расходов на муниципальные программы, о чем свидетельствует исполнение бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2015-2020 гг. программно-целевым методом.



Муниципальная программа «Развитие образования». Фактическое исполнение программы составило 708708,4 тыс. рублей или 99,1 % уточненного плана. По сравнению с первоначальным планом (703191,1 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 12023,8 тыс. рублей, что обусловлено доведением лимитов бюджетных ассигнований из бюджета Республики Адыгея, а также корректировкой плановых назначений бюджета муниципального образования «Майкопский район» в течение финансового года.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Развитие дошкольного образования»*** составили 217761,1 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 30,7 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 85195,1 тыс. рублей (в том числе компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы в сумме 13964,1 тыс. рублей);

– укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 14281,7 тыс. рублей;

– обеспечение мер безопасности в муниципальных дошкольных учреждениях 13,0 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общественного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях 118095,0 тыс. рублей;

– предоставление компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы

дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность 176,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Развитие общего образования»*** составили 444887,7 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 62,8 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 105726,9 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 3533,1 тыс. рублей;
- организация горячего питания обучающихся 16230,2 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 354,6 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 9616,1 тыс. рублей;
- организация образовательного процесса в образовательных организациях в условиях профилактики и предотвращения распространения новой короновирусной инфекции 2770,5 тыс. рублей;
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения 306415,9 тыс. рублей;
- выплата компенсации за работу по подготовке и проведению ЕГЭ педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений , участвующих в проведении единого государственного экзамена 240,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Развитие дополнительного образования»*** составили 35029,5 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 4,9 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 34829,7 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 114,8 тыс. рублей;
- поддержка одаренных детей и талантливой молодежи 85,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Развитие молодежного движения»*** составили 287,5 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,04 %. Средства направлены на проведение мероприятий, направленных на развитие творческих инициатив молодежи.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Развитие кадрового потенциала»*** составили 7175,4 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 1,0 %. Средства направлены на компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях.

Кассовые расходы на ***мероприятия федерального проекта "Успех каждого ребенка»*** составили 3567,2 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,5 %.

Муниципальная программа «Развитие культуры». Фактическое исполнение программы составило 58456,1 тыс. рублей или 98,4 % уточненного плана. По сравнению с первоначальным планом (62534,2 тыс. рублей) уточненный план сокращен на 3146,4 тыс. рублей, что обусловлено доведением лимитов бюджетных ассигнований из бюджета Республики Адыгея, а также корректировкой плановых назначений бюджета муниципального образования «Майкопский район» в течение финансового года.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Обеспечение жителей услугами по организации досуга и услугами организаций культуры»*** составили 33184,8 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 56,8 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях 286,8 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 31925,3 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 408,6 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 250,9 тыс. рублей;
- организация культурно-массовых мероприятий регионального и районного значения 240,7 тыс. рублей;
- поддержка и развитие традиционной казачьей культуры 72,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Поддержка и совершенствование музейной деятельности»*** составили 1261,9 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 1,5 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 1179,6 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 25,0 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 5,0 тыс. рублей;

- компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях 52,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания населения»*** составили 13150,3 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 22,5 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 12452,4 тыс. рублей;

- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 162,0 тыс. рублей;

– обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 30,0 тыс. рублей;

- компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях 344,1 тыс. рублей;

- подключение муниципальных общедоступных библиотек к информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» 161,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Создание условий для развития дополнительного образования детей»*** составили 10859,1 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 18,6 %. Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта». Фактическое исполнение программы составило 236,6 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений. Средства израсходованы на сохранение и развитие массового спорта и физической культуры.

Муниципальная программа «Экономическое развитие». Фактическое исполнение программы составило 85,0 тыс. рублей или 100 % от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (350,6 тыс. рублей) уточненный план сокращен на 265,6 тыс. рублей, что обусловлено корректировкой плановых назначений бюджета муниципального образования «Майкопский район» в течение финансового года. Средства направлены на реализацию мероприятий по ***подпрограмме «Развитие туризма»***.

Муниципальная программа «Социальное развитие». Фактическое исполнение программы составило 5691,7 тыс. рублей или 97,1 % от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (56936,3 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 760,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»*** составили 4930,0 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим 4460,0 тыс. рублей;

- социальная поддержка малоимущих и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации 271,0 тыс. рублей;

- социальная поддержка лиц, имеющих звание «Почетный гражданин Майкопского района» 140,0 тыс. рублей;

- Единовременные выплаты, связанные с поздравлениями ветеранов Великой Отечественной войны 59,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Содействие развитию и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»*** составили 630,0 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление субсидий (гранты в форме субсидий) некоммерческим организациям.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Профилактика правонарушений»*** составили 13,8 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Противодействие и профилактика злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту»*** составили 18,0 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию мероприятий, направленных противодействие и профилактику злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Обеспечение государственных гарантий в области опеки и попечительства несовершеннолетних лиц»*** составили 50682,0 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Социальное развитие» составляет 90,1 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних лиц 1092,5 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячного вознаграждения и ежемесячного дополнительного вознаграждения приемным родителям 21217,1 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячной выплаты денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), а также переданных на воспитание в приемную семью 28372,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Майкопский район». Фактическое исполнение программы составило 361428,8 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (392032,1 тыс. рублей) уточненный план сокращен на 30463,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»*** составили 64498,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***подпрограмме «Создание и развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях»*** составили 257666,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***направлению «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях)»*** составили 4709,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по ***направлению «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Развитие газификации)»*** составили 7329,2 тыс. рублей;

Кассовые расходы по ***направлению «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Развитие водоснабжения)»*** составили 27225,3 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения». Фактическое исполнение программы составило 3934,5 тыс. рублей или 57,4 % от плановых назначений.

Кассовые расходы ***по подпрограмме «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»*** составили 2316,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы ***по подпрограмме «Построение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»*** составили 1498,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы ***по подпрограмме «Обеспечение безопасности дорожного движения»*** составили 120,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем». Фактическое исполнение программы составило 40026,7 тыс. рублей или 90,1 % плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (26037,1 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 18834,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы ***по подпрограмме «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»*** составили 40026,7 тыс. рублей.

По мероприятию федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» плановые назначения не исполнены.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами». Фактическое исполнение программы составило 22808,4 тыс. рублей или 99,4 % плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (22722,7 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 215,0 тыс. рублей. Средства направлены на организацию бюджетного процесса в муниципальном образовании «Майкопский район».

7.3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год по ведомственной структуре расходов бюджета

В соответствии с Решением СНД о бюджете на 2020 год утверждены расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в

составе ведомственной структуры расходов согласно перечню главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Майкопский район». Фактическое исполнение бюджета муниципального образования «Майкопский район» практически всеми главными распорядителями средств бюджета составило свыше 90%:

- Администрация муниципального образования «Майкопский район» 1390942,3 тыс. рублей или 98,6 %;
- Совет народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» 4583,7 тыс. рублей или 95,7 %;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майкопский район» 3785,4 тыс. рублей или 97,0 %.

Заключение

1. Представленная бюджетная отчетность за 2020 год по своему составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н.

При анализе данных годовой бухгалтерской отчетности установлено, что контрольные соотношения, разработанные Федеральным казначейством, в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, соблюдены.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2020 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Майкопский район».

Фактов осуществления расходов, не предусмотренных бюджетом муниципального образования «Майкопский район» или с превышением бюджетных ассигнований, проведенной проверкой не установлено.

Таким образом, проведенная проверка позволяет сделать вывод о достоверности годовой отчетности.

2. В целом основные параметры бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год исполнены таким образом:

- исполнение **доходной части** составило **1388325,8 тыс. рублей** или 99,8 % от плановых назначений;
- исполнение **расходной части – 1399311,4 тыс. рублей** или 98,6 % от плановых назначений;
- **дефицит** бюджета муниципального образования «Майкопский район» составил **10985,6 тыс. рублей**.

Необходимо отметить, что в 2020 году объем муниципального долга значительно увеличился на 16000,0 тыс. рублей и составил 81442,7 тыс. рублей.

Все долговые обязательства представляют собой задолженность по кредитным ресурсам перед другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2020 год показал, что общий объём налоговых и неналоговых доходов исполнен в сумме 300137,5 тыс. рублей или на 103,5 %, Общий объем безвозмездных поступлений исполнен в сумме 1088188,3 тыс. рублей или на 98,9 %.

Расходная часть бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2020 году исполнена в сумме 1399311,4 тыс. рублей. Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год показал, что ниже 95,0 % исполнены утвержденные расходы по разделам «Национальная экономика» (93,6 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (53,8 %).

На основании вышеизложенного, Контрольно-счётная палата считает необходимым предложить:

Администрации муниципального образования «Майкопский район»:

Рассмотреть заключение Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Майкопский район» по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год.

Совету народных депутатов муниципального образования «Майкопский район»:

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майкопский район» считает возможным рекомендовать утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2020 год с учетом выводов, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Майкопский район» Н. Е. Акиндинова