



20 апреля 2022 г. № 50

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования
«Майкопский район» за 2021 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 2021 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 2021 год» (далее – Проект решения об исполнении бюджета) и годовой бюджетной отчетностью муниципального образования «Майкопский район» за 2021 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 2021 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 2021 год.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса, статьи 19 Решения СНД о бюджетном процессе, приказу председателя Контрольно - счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» № 10 от 01 марта 2022 г. «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район», Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка, представленного Отчета об исполнении бюджета за 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 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 Заключение.

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 18 декабря 2020 года № 132-РС «О бюджете муниципального образования «Майкопский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» первоначальный бюджет муниципального образования «Майкопский район» был утвержден:

- по доходам в сумме 1475331,5 тыс. рублей;
- по расходам – 1475331,5 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета – 0,0 тыс. рублей.

В течение 2021 года изменения в основные характеристики районного бюджета вносились 6 раз, в результате чего:

- объем доходов увеличился до 1745979,3 тыс. рублей или на 270647,8 тыс. рублей или на 18,3 %.

При этом плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 26000,0 тыс. рублей и составили 323000,0 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличились на 244647,8 тыс. рублей за счет увеличения субсидий на 125842,2 тыс. рублей, субвенций - на 53900,6 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов - на 33640,0 тыс. рублей, дотаций - на 31265,0 тыс. рублей и составили 1422979,3 тыс. рублей.

Вносимые изменения в показатели доходов бюджета в течение 2021 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 274030,0 тыс. рублей или на 18,6 % и составил 1749361,5 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета составил 3382,2 тыс. рублей.

Изменениями, вносимыми в отчетном году в расходную часть районного бюджета, распределялись и закреплялись целевые средства, предусмотренные в Решении о бюджете на 2021 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 сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Майкопский район» на 2021 год превышают показатели доходной и расходной частей, утвержденные Решением о бюджете на 2021 год на 3229,2 тыс. рублей 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 2021 года.

При уточнении плановых назначений доходной части произведено:

- увеличение субвенций, предоставляемых бюджетам муниципальных районов, в декабре 2021 года на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации (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 (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами на 5038,0 тыс. рублей;

- сокращение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных образований на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 4,4 тыс. рублей;

- сокращение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за

классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 1804,5 тыс. рублей.

При уточнении плановых назначений расходной части произведено:

- сокращение бюджетных ассигнований по подразделу 0111 «Резервные средства» в декабре 2021 на 388,99 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» в декабре 2021 года на уплату иных платежей на 1,25 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» в декабре 2021 года на 42,05 тыс. рублей;

- уменьшение бюджетных ассигнований по подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство» инвестиций в объекты капитального строительства на сумму 4,29 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0701 «Дошкольное образование» в декабре 2021 года на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на 52,75 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 0702 «Общее образование» в декабре 2021 года на 3447,08 тыс. рублей (в том числе: увеличение на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего 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 на 5038,0 тыс. рублей; увеличение бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда на реализацию иных мероприятий в рамках внепрограммных расходов на 213,58 тыс. рублей; сокращение иных межбюджетных трансфертов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций на 1804,5 тыс. рублей;

- увеличение бюджетных ассигнований по подразделу 1102 «Массовый спорт» в декабре 2021 за счет средств резервного фонда на субсидии бюджетным учреждениям на иные цели на 79,3 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 1749208,4 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 1426208,1 тыс. рублей), расходам – 1752590,7 тыс. рублей. Плановый дефицит бюджета сложился в сумме 3382,3 тыс. рублей или 1,05 % налоговых и неналоговых доходов.

Данные основных показателей бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год приведены в таблице:

Наименование показателя	Утверждено первоначально Решением о бюджете на 2021 год	Уточненный бюджет/ установлено бюджетной росписью	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4	5
Доходы бюджета	1475331,5	1749208,4	1661637,9	95,0
- налоговые и неналоговые доходы	297000,0	323000,0	343396,7	106,3
- безвозмездные поступления	1178331,5	1426208,4	1318341,2	92,4
Расходы бюджета	1475331,5	1752590,7	1640953,7	93,6
Профицит (+), дефицит (-) бюджета	0	- 3382,3	20684,2	

При исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2021 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 2021 год представлены в соответствующих разделах настоящего заключения.

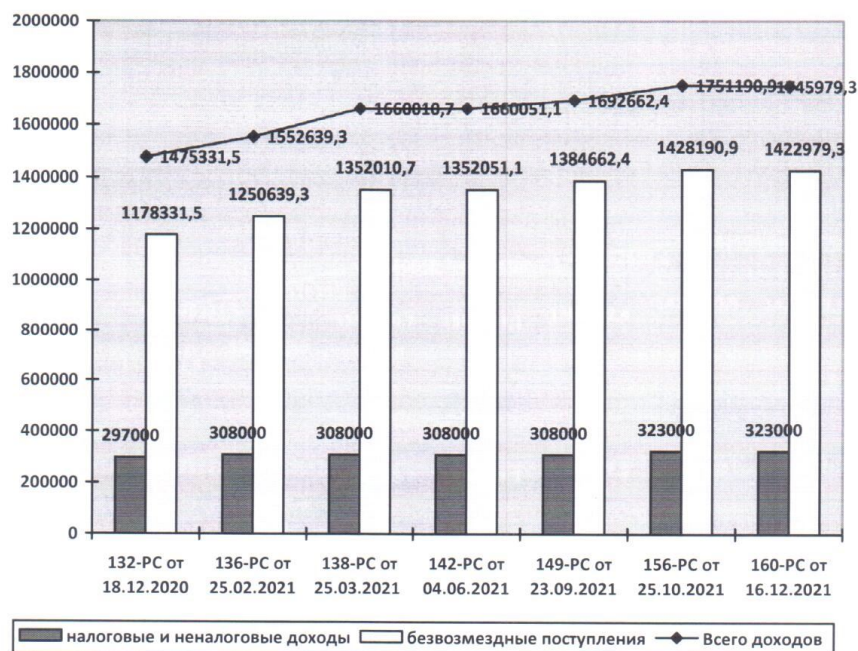
4. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год

Как было отмечено выше, в результате вносимых в течение финансового года изменений в плановые назначения, доходная часть бюджета увеличилась на 273876,9 тыс. рублей и составила 1749208,4 тыс. рублей.

Основные изменения объема доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2021 году обусловлены изменениями объема безвозмездных поступлений.

Так, первоначально объем безвозмездных поступлений на 2021 год был утвержден в сумме 1178331,5 тыс. рублей. В окончательной редакции плановые назначения по безвозмездным поступлениям составили 1426208,4 тыс. рублей, что на 247876,9 тыс. рублей или на 21,0 % больше первоначально утвержденного объема. При этом, в результате вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Майкопский район», утвержденные бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам также увеличились на 26000,0 тыс. рублей и составили 323000,0 тыс. рублей.

Более подробный анализ изменений бюджета муниципального образования «Майкопский район» на 2021 год по доходам в разрезе видов доходов отражен в следующей диаграмме.



В целом исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год составило **1661637,9 тыс. рублей**. Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям - **1318241,2 тыс. рублей** или 92,4 % уточненного бюджетного назначения, по налоговым и неналоговым доходам - **343396,7 тыс. рублей** или 106,3 % уточненного бюджетного назначения.

В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы составляют 20,7 %, безвозмездные поступления – 79,3 %. В 2020 году данное соотношение составляло 21,6 % и 78,4%, соответственно. Структура фактических доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за период 2017-2021 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» 2021 года в сравнении с 2017-2020 годами представлена в диаграмме.



Как видно из диаграммы в 2021 году увеличение доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» произошло за счет незначительного увеличения объемов налоговых и неналоговых доходов и увеличения безвозмездных поступлений.

Так, рост общей суммы доходов в 2021 году относительно 2020 года составил 273312,1 тыс. рублей или 19,7 %. В том числе налоговые и неналоговые доходы возросли на 43259,2 тыс. рублей или на 14,4 %, безвозмездные поступления на 230052,9 тыс. рублей или на 21,1 %.

Налоговые и неналоговые доходы

В 2021 году получено 343396,7 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». По сравнению с 2020 годом объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 43259,2 тыс. рублей или на 14,4 %.

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 – 290411,6 тыс. рублей или 84,6 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета, в общей сумме поступлений 2021 года **налоговые доходы** составили 17,5 %.

В 2021 году практически весь объем поступлений налоговых доходов обеспечивал администратор доходов – Федеральная налоговая служба (налог на доходы физических лиц, налоги на имущество, 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 2021 год удельный вес составляет:

- налог на доходы физических лиц — 27,4 %;
- налоги на совокупный доход — 31,3 %;
- налоги на имущество — 38,1%;
- государственная пошлина — 1,9 %;
- налог на добычу полезных ископаемых — 1,3 %.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по налоговым доходам за период 2020-2021 годы приведен в следующей таблице:

Наименование вида доходов	Исполнено 2020 год, тыс. рублей	Исполнено 2021 год, тыс. рублей	Отклонение	
			Тыс. Рублей (- снижение, + увеличение)	%
Налог на доходы физических лиц	73598,2	79435,8	5837,5	7,9
Налоги на совокупный доход	69491,1	91013,6	21522,5	31,0
Налоги на имущество	103538,1	110557,5	7019,4	6,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	4253,5	3836,3	-417,2	-9,8
Государственная пошлина	5024,6	5568,7	544,1	10,8
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	-0,2	-0,2	
Налоговые доходы	255905,5	290411,6	34506,1	13,5

Сравнительный анализ поступлений в доходную часть районного бюджета налоговых доходов за последние годы указывает на рост показателя. Так, в сравнении с 2020 годом, объем поступлений налоговых доходов в доход бюджета в 2021 году увеличился на 34506,1 тыс. рублей или на 13,5 %.

Неналоговые доходы в 2021 году поступили в объеме 52985,1 тыс. рублей или 18,2 % 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 2021 год распределен в соотношении:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 78,1 %;
- платежи при пользовании природными ресурсами — 0,7 %;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства — 1,7 %;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов — 17,7 %;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба — 1,8 %;

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по неналоговым доходам за период 2020-2021 годы приведен в следующей таблице:

Наименование вида доходов	Исполнено 2020 год, тыс. рублей	Исполнено 2021 год, тыс. рублей	Отклонение	
			Тыс. рублей (- снижение, + увеличение)	%
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	27726,1	41368,8	13642,7	49,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	331,4	363,1	31,7	9,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	589,8	924,1	334,3	56,7
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	14406,1	9371,5	-5034,6	-34,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	1218,6	957,6	-261	-21,4
Прочие неналоговые доходы	-40,0	0	40	-100,0
Неналоговые доходы	44232,0	52985,1	8753,1	19,8

Значительный объем поступлений неналоговых доходов или 97,3 % (51955,3 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 40201,9 тыс. рублей;
- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов в сумме 3,3 тыс. рублей;
- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления – 441,6 тыс. рублей;
- доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности в сумме 1131,8 тыс. рублей;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 8239,7 тыс. рублей;
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов в сумме 699,3 тыс. рублей;
- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 22,7 тыс. рублей;
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 924,1 тыс. рублей;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 290,9 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2022 года: 103313,1 тыс. рублей (в том числе доходы будущих периодов) – арендные платежи за пользование земельными участками, имуществом, 1371,1 тыс. рублей - платежи по найму жилого помещения; 20,4 тыс. рублей — возмещение расходов по коммунальным платежам; 59,3 тыс. рублей – суммы по решению суда в части возмещения имущественного ущерба; 2742837,3 тыс. рублей - межбюджетные расчеты (доходы будущих периодов);

задолженность бюджетных учреждений в сумме неподтвержденной на 01.01.2022 года потребности в средствах – 119355,9 тыс. рублей).

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

Безвозмездные поступления

В 2021 году в бюджет муниципального образования «Майкопский район» поступило **безвозмездных перечислений** от других бюджетов бюджетной системы 1320606,9 тыс. рублей или 92,4 % от плановых назначений, в том числе: дотации – 190995,0 тыс. рублей, субсидии – 545487,5 тыс. рублей, субвенции – 551099,9 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 33024,4 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 107967,2 тыс. рублей. Наиболее существенное недопоступление доходов имело место по субсидиям бюджетам муниципальных районов на обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда с учетом необходимости развития малоэтажного жилищного строительства, за счет средств, поступивших от государственной корпорации - Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства в сумме 89846,0 тыс. рублей и субсидий бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях в сумме 7992,4 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 3,8 раза превышают налоговые и неналоговые доходы. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходной части муниципального бюджета составляют 20,7 %.

5. Дефицит и источники его финансирования

Первоначально Решением СНД о бюджете на 2021 год планировался сбалансированный бюджет района с дефицитом 0,0 тыс. рублей. Внесенными изменениями и дополнениями в Решение СНД о бюджете на 2021 год утвержден дефицит бюджета в 3382,2 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за 2021 год, фактически сложился **профицит** районного бюджета в 2021 году в сумме **20684,1 тыс. рублей**. Источниками финансирования являлись:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации (-)16000,0 тыс. рублей;
- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-) 3112,1 тыс. рублей;
- изменение прочих остатков денежных средств бюджета муниципального района – (-) 1942,3 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета - 370,2 тыс. рублей (возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ).

6. Муниципальный долг муниципального образования «Майкопский район»

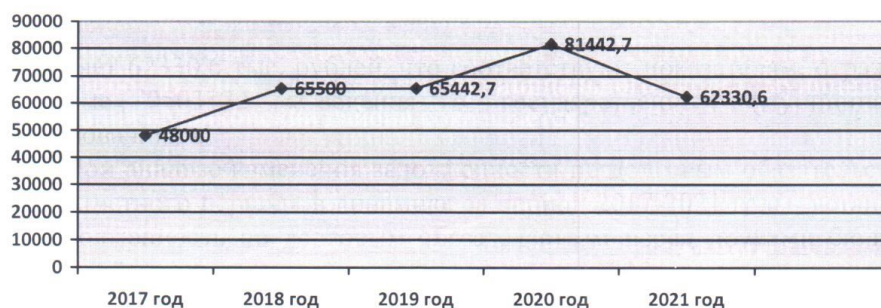
Статьей 15 Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 18 декабря 2020 года № 132-РС «О бюджете муниципального образования «Майкопский район» на 2021 год и плановый период 2022-2023 годов» (в редакции Решения СНД от 16 декабря 2021 года № 160-РС) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» на 2021 год установлен в сумме 97848,0 тыс. рублей, верхний предел муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» на 01.01.2022 года установлен в сумме 80542,1 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Майкопский район» – 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2021 года остаток задолженности по предоставленным бюджетным кредитам составил 4359,9 тыс. рублей, на 01.01.2022 года задолженность сократилась и составляет 3989,7 тыс. рублей.

Объем государственного (муниципального) долга муниципального образования «Майкопский район» на 01.01.2021 г. составил 81442,7 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2022 г. объем государственного (муниципального) долга муниципального образования «Майкопский район»

составляет 62330,6 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 2017-2021 годы, установлено, что задолженность по долговым обязательствам перед другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации до 2020 года имела тенденцию к увеличению. В 2021 года объем муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» сокращается.



Отношение муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» к доходам бюджета муниципального образования «Майкопский район», без учета безвозмездных поступлений, составило 18,1 %, 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 2021 года не предоставлялись.

7. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год

Общая сумма бюджетных назначений по расходам, утвержденная на 2021 год (с учетом уточнений), составляет 1752590,7 тыс. рублей. Относительно первоначального бюджета общий объем расходов увеличился на 277259,2 тыс. рублей. Уточнение расходов в отчетном периоде производилось как в сторону увеличения, в связи с уточнением объемов безвозмездных поступлений и переходящих с 2020 года остатков средств, так и в сторону уменьшения, в связи с оптимизацией средств.

В соответствии с ведомственной структурой на 2021 год исполнение расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» осуществляли 3 главных распорядителя бюджетных средств.

Исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год составило 1640963,7 тыс. рублей или 93,6 %

от уточненных назначений. Неисполненные назначения составили 111636,9 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 2021 год	Уточненный план на 2021 год	Фактическое исполнение в 2021 году	% исполнения
Общегосударственные вопросы, в том числе:	133938,6	134797,86	132525,7	98,5
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1661,8	1661,8	1636,6	98,5
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5114,8	4960,4	4740,5	95,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	55282,3	55484,6	55160,6	99,4
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	4025,3	4025,3	3736,2	92,8
Резервные фонды	5946,8	234,3	0	
Другие общегосударственные вопросы	61907,7	68431,5	67251,8	98,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	2777,7	3020,9	2977,8	98,6
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2777,7	3020,9	2977,8	98,6
Национальная экономика, в том числе:	1885,1	405	405	100,0
Сельское хозяйство и рыболовство	272,5	404,7	404,7	100,0
Дорожное хозяйство	1387,6	0,3	0,3	100,0
Другие вопросы в области национальной экономики	225	0	0	0
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	213047,3	314624,4	219218,7	69,7
Жилищное хозяйство	11552,6	110601,9	18702,2	16,9
Коммунальное хозяйство	195457,6	92959,3	89539	96,3

Благоустройство	6037,1	6037,1	6037,1	100,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0	105026,1	104940,4	99,9
Образование, в том числе:	806721,3	965735,2	955293,3	98,9
Дошкольное образование	285232,2	328887,3	328700,7	99,9
Общее образование	473441,2	589584,5	579874,2	98,4
Дополнительное образование детей	43532,7	42687,7	42249,1	99,0
Молодежная политика	1652,5	1712,9	1702,4	99,4
Другие вопросы в области образования	2862,8	2862,8	2766,9	96,7
Культура, кинематография, в том числе:	142684,4	151822,1	151424,6	99,7
Культура	131003,3	140079,3	140031,4	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	11681,1	11742,8	11393,2	97,0
Социальная политика, в том числе:	84704,9	86208,5	83258,0	96,6
Пенсионное обеспечение	4647,8	4647,8	4624,6	99,5
Социальное обеспечение населения	1418,9	3278,4	3074,4	93,8
Охрана семьи и детства	78095,3	77720,1	75017,7	96,5
Другие вопросы в области социальной политики	542,9	562,2	541,3	96,3
Физическая культура и спорт	59366	62617,3	62617,3	100,0
Массовый спорт	59366	62617,3	62617,3	100,0
Средства массовой информации, в том числе:	3840,2	3840,2	3840,2	100,0
Периодическая печать и издательства	3840,2	3840,2	3840,2	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	2200	588,3	462	78,5
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	2200	588,3	462	78,5
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в том числе:	24165,9	28930,9	28930,9	100,0
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24165,9	24165,9	24165,9	100,0
Иные дотации	0	1995	1995	100,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0	2770	2770	100,0
Итого	1475331,4	1752590,7	1640953,7	93,6

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» по итогам 2021 года сохраняют социальную направленность. Динамика исполнения расходов бюджета муниципального

образования «Майкопский район» за период 2020 - 2021 годы представлена в следующей таблице

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2020 году	Фактическое исполнение в 2021 году	Отклонение к 2020 году (+ рост, - снижение)
Общегосударственные вопросы, в том числе:	125470,4	132525,7	7055,3
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1541,0	1636,6	95,6
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	4583,7	4740,5	156,8
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	52758,1	55160,6	2402,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	3785,4	3736,2	-49,2
Обеспечение проведения выборов и референдумов	638,6	0	-638,6
Другие общегосударственные вопросы	62163,6	67251,8	5088,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	2316,0	2977,8	661,8
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	2316,0	2977,8	661,8
Национальная экономика, в том числе:	43688,5	405	-43283,5
Сельское хозяйство и рыболовство	0	404,7	404,7
Дорожное хозяйство	43603,5	0,3	-43603,2
Другие вопросы в области национальной экономики	85,0	0	-85
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	217479,8	219218,7	1738,9
Жилищное хозяйство	32,0	18702,2	18670,2
Коммунальное хозяйство	195544,7	89539	-106005,7
Благоустройство	21903,1	6037,1	-15866
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	0	104940,4	104940,4
Образование, в том числе:	750505,5	955293,3	204787,8
Дошкольное образование	239736,8	328700,7	88963,9
Общее образование	472196,5	579874,2	107677,7
Дополнительное образование детей	35803,9	42249,1	6445,2
Молодежная политика	319,3	1702,4	1383,1
Другие вопросы в области образования	2449,0	2766,9	317,9
Культура, кинематография, в том числе:	123481,4	151424,6	27943,2
Культура	112622,3	140031,4	27409,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии	10859,1	11393,2	534,1
Социальная политика, в том числе:	106625,3	83258,0	-23367,3
Пенсионное обеспечение	4460,0	4624,6	164,6
Социальное обеспечение населения	5809,0	3074,4	-2734,6
Охрана семьи и детства	95796,2	75017,7	-20778,5
Другие вопросы в области социальной политики	560,1	541,3	-18,8
Физическая культура и спорт, в том числе:	0	62617,3	62617,3

Массовый спорт	0	62617,3	62617,3
Средства массовой информации, в том числе:	3827,9	3840,2	12,3
Периодическая печать и издательства	3827,9	3840,2	12,3
Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	150,9	462	311,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	150,9	462	311,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в том числе:	25765,7	28930,9	3165,2
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	22657,5	24165,9	1508,4
Иные дотации	1995,0	1995	0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	1113,2	2770	1656,8
ИТОГО	1399311,4	1640953,7	241642,3

Значительное увеличение расходов наблюдается по разделам: «Образование», «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт». На социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 1252593,2 тыс. рублей или 76,3 % расходов бюджета. По сравнению с 2020 годом данный показатель увеличился на 27,7% или на 271981,0 тыс. рублей. Вместе с тем, сократились расходы по разделам «Национальная экономика» и «Социальная политика» в связи с корректировкой объема средств, выделенных из вышестоящих бюджетов на реконструкцию автомобильных дорог и приобретение жилых помещений для детей-сирот.

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 2021 год утверждены средства на формирование Резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» (далее – резервный фонд) в сумме 5946,8 тыс. рублей. В течение 2021 года размер Резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» увеличен с 5946,8 тыс. рублей до 6599,1 тыс. рублей, то есть на 652,3 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 четырем поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майкопский район» (Тимирязевское, Победенское, Кужорское и Тульское сельские поселения) и главному распорядителю средств бюджета муниципального образования «Майкопский район» - Администрации муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 6364,7 тыс. рублей или 96,4 % от размера, предусмотренного Решением о бюджете на 2021 год.

По данным Отчёта об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год фактические расходы за отчётный период составили 6295,2 тыс. рублей или 98,9 % от принятого объема бюджетных обязательств.

Предельный размер резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» в 2021 году, установленный статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации и пунктом 2 статьи 7 решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 27 марта 2008 г. № 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 2021 году формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Майкопский район» осуществлялось программно - целевым методом, на основе 8 муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район». Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» составили 1591296,7 тыс. рублей. Кассовое исполнение - 1482224,0 тыс. рублей или 93,1 % плановых назначений. Доля программных расходов в общем объеме исполнения составила 90,3 %.

На муниципальную программу муниципального образования «Майкопский район» «Развитие образования» направлено 54,3 % от общих расходов всех муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район».

Планируемый объем бюджетных средств непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» составил 161294,0 тыс. рублей. Бюджетные средства освоены в объеме 158729,7 тыс. рублей или 98,4 % плановых назначений. В общем объеме исполнения расходной части бюджета на долю непрограммных расходов приходится 9,7 %.

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

7.1. Непрограммные расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2021 году

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2021 году составили 158729,7 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда Главы муниципального образования «Майкопский район» 1636,6 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Майкопский район» 55160,6 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» 4740,5 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» 3736,2 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 62775,8 тыс. рублей;
- осуществление государственных полномочий российской Федерации по подготовке и проведению Всероссийской переписи населения – 498,2 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);
- резерв на единовременное поощрение в связи с выходом на муниципальную пенсию за выслугу лет в сумме 271,8 тыс. рублей;
- мероприятия в области архитектуры и градостроительства в сумме 536,5 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий органов местного самоуправления в сумме 333,7 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на осуществление части переданных полномочий муниципального образования «Майкопский район» в сумме 1234,5 тыс. рублей;
- субсидия на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев в сумме 404,7 тыс. рублей;
- премия за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации в сумме 1270,0 тыс. рублей;
- непрограммные мероприятия, связанные с содержанием муниципального жилищного фонда в сумме 54,5 тыс. рублей;
- обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности (восстановление, ремонт, реставрация, благоустройство) воинских захоронений на территории Республики Адыгея в сумме 1996,7 тыс. рублей;
- субсидии местным бюджетам на поддержку государственных программ субъектов Российской Федерации и муниципальных программ формирования современной городской среды в сумме 4040,4 тыс. рублей;
- выполнение государственных полномочий Республики Адыгея по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав в сумме 995,4 тыс. рублей;

- иные межбюджетные трансферты (охрана семьи и детства) в сумме 4080,7 тыс. рублей;
- выполнение государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении отдельных категорий совершеннолетних лиц 541,4 тыс. рублей;
- предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Маяк» 3840,2 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» 6295,2 тыс. рублей
- расходы за счет резервного фонда Кабинета министров Республики Адыгея – 1961,0 тыс. рублей.

7.2. Муниципальные программы муниципального образования «Майкопский район»

Первоначально Решением СНД о бюджете на 2021 год предусмотрены к финансированию в 2021 году 9 муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 1316946,5 тыс. рублей, что составляет 89,3 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». С учетом изменений и дополнений, внесенных в Решение СНД о бюджете на 2021 год, в бюджете муниципального образования «Майкопский район» утверждены бюджетные ассигнования по 8 муниципальным программам на общую сумму 1591296,7 тыс. рублей, что составляет 90,8 % 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 1482224,0 тыс. рублей или 90,3 % от общего объема расходов бюджета.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район» по муниципальным программам в 2021 году представлен ниже:

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнени я
«Развитие образования», в том числе по подпрограммам:	815754,9	804915	10839,9	98,7
- Развитие дошкольного образования	231437,2	230920	517,2	99,8
- Развитие общего образования	523374,5	514609,9	8764,6	98,3
- Развитие дополнительного образования	41952,6	41733,2	219,4	99,5
- Развитие молодежного движения	289,5	289,5	0	100,0
- Развитие кадрового потенциала	8307,5	7066,5	1241	85,1
- мероприятия федерального проекта "Успех каждого ребенка"	10393,6	10295,9	97,7	99,1

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнени я
«Развитие культуры и искусства», в том числе по подпрограммам:	64909,7	64512,3	397,4	99,4
- Обеспечение жителей услугами по организации досуга и услугами организаций культуры	37117,8	37086,3	31,5	99,9
- Поддержка и совершенствование музейной деятельности	1331,6	1315,3	16,3	98,8
- Организация библиотечного обслуживания	14615,3	14615,3	0	100,0
Мероприятия федерального проекта «Творческие люди»	102,2	102,2	0	100,0
- Создание условий для обеспечения функционирования учреждений культуры	11742,8	11393,2	349,6	97,0
«Развитие физической культуры и спорта», в том числе по подпрограммам:	62564,6	62541,2	23,4	100,0
- Создание условий для развития физической культуры и массового спорта	236,6	213,2	23,4	90,1
Мероприятия федерального проекта «Спорт- норма жизни»	62328	62328,0	0	100,0
«Социальное развитие», в том числе по подпрограммам:	58745,8	57214,5	1531,34	97,4
- Социальная поддержка отдельных категорий граждан	5294,8	5067,6	227,2	95,7
- Содействие развитию и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций	650	650	0	100,0
- Профилактика правонарушений	222,6	214	8,6	96,1
- Противодействие и профилактика злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту	65,4	65,36	0,04	99,9
- Обеспечение государственных гарантий в области опеки и попечительства несовершеннолетних лиц	52513	51217,5	1295,5	97,5
«Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Майкопский район», в том числе по подпрограммам:	430141,0	426634,7	3506,3	99,2
- Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений	104770,6	104684,9	85,7	99,9

Наименование программы	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнени я
- Создание и развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях	230429,7	230429,7	0	100,0
- Развитие газификации в сельской местности	344,7	344,4	0	100
- Обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях)	1981,4	1981,4	0	100,0
- Обеспечение комплексного развития сельских территорий (развитие газификации)	53289,9	53289,9	0	100,0
- Обеспечение комплексного развития сельских территорий (развитие водоснабжения)	39324,7	35904,4	3420,3	91,3
«Обеспечение безопасности населения», в том числе по подпрограммам:	2700,2	2657,1	43,1	98,4
- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах	2579,9	2536,8	43,1	98,3
- Обеспечение безопасности дорожного движения	120	120	0	100,0
- Построение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	0,3	0,3	0	100,0
«Обеспечение доступным и комфортным жильем», в том числе по подпрограммам:	131726,2	39120,6	92605,6	29,7
- Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей – сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	21482,9	20581	901,9	95,8
- Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда	110243,3	18539,6	91703,7	16,8
«Управление муниципальными финансами»	24754,2	24627,9	126,3	99,5
ИТОГО	1591296,7	1482224,0	109072,7	93,1

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 2016-2021 гг. программно-целевым методом.



Муниципальная программа «Развитие образования». Фактическое исполнение программы составило 804915,3 тыс. рублей или 98,7 % уточненного плана. По сравнению с первоначальным планом (692416,9 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 123338,1 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 230920,1 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 28,7 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 78382,9 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 1415,1 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных дошкольных учреждениях 532,4 тыс. рублей;
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общественного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях 136295,7 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии (компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) 14121,6 тыс. рублей;
- предоставление компенсации платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы

дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность 172,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие общего образования»* составили 514610,1 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 63,9 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 111027,1 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 2191,5 тыс. рублей;
- организация горячего питания обучающихся 3208,1 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 516,0 тыс. рублей;
- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций 29343,96 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 321976,3 тыс. рублей;
- обеспечение организации в муниципальных общеобразовательных организациях в период действия ограничительных мер, направленных на недопущение распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19), бесплатного питания для обучающихся, относящимся к категориям обучающихся, которым предоставляется бесплатное питание 5786,3 тыс. рублей;
- благоустройство зданий муниципальных образовательных организаций в целях соблюдения требований к воздушно-тепловому режиму, водоснабжению и канализации – 16352,3 тыс. рублей;
- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в муниципальных образовательных организациях – 22496,8 тыс. рублей;
- выплата компенсации за работу по подготовке и проведению ЕГЭ педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, участвующих в проведении единого государственного экзамена 578,1 тыс. рублей;
- обеспечение отдыха и оздоровление детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей на базе образовательных организаций за счет средств республиканского бюджета – 1133,6 тыс. рублей.

В рамках данной подпрограммы наибольшее неисполнение расходов сложилось по организации питания обучающихся в образовательных

учреждениях и ежемесячному вознаграждению за классное руководство педагогических работников.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие дополнительного образования»* составили 41733,2 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 5,2 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 29647,8 тыс. рублей;
- перевод организаций дополнительного образования на персонифицированную систему финансирования дополнительного образования – 3253,8 тыс. рублей;
- компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы- 8648,2 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 24,0 тыс. рублей;
- поддержка одаренных детей и талантливой молодежи 159,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие молодежного движения»* составили 289,5 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 7066,5 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,9 %. 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 10295,9 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 1,3 %.

Муниципальная программа «Развитие культуры». Фактическое исполнение программы составило 64512,3 тыс. рублей или 99,4 % уточненного плана. По сравнению с первоначальным планом (62711,3 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 2198,4 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 37086,3 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 57,5 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях 282,1 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 29658,5 тыс. рублей;

- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений 272,6 тыс. рублей;

- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях 10,0 тыс. рублей;

- организация культурно-массовых мероприятий регионального и районного значения 499,6 тыс. рублей;

- поддержка одаренных детей и талантливой молодежи 9,0 тыс. рублей.

- поддержка и развитие традиционной казачьей культуры 50,0 тыс. рублей;

- обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек – 1020,4 тыс. рублей;

- компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы - 5284,1 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Поддержка и совершенствование музейной деятельности»* составили 1315,3 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 2,0 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 1256,6 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 53,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания населения»* составили 14615,3 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 22,7 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений 13852,7 тыс. рублей;

- комплектование библиотечных фондов – 26,8 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 370,0 тыс. рублей;

- комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек за счет средств резервного фонда Правительства Российской Федерации – 335,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *мероприятию федерального проекта «Творческие люди»* составили 102,2 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 0,2 %. Средства направлены на поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры).

Кассовые расходы по *подпрограмме «Создание условий для обеспечения функционирования учреждений культуры»* составили 11393,2 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 17,7 %. Средства направлены на обеспечение деятельности муниципальных казенных учреждений.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта». Фактическое исполнение программы составило 62541,2 тыс. рублей или 99,99 % от плановых назначений. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- мероприятия федерального проекта «Спорт-норма жизни» - 62328,0 тыс. рублей;

- обеспечение организации и проведения физкультурных и массовых спортивных мероприятий - 213,2 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Экономическое развитие». Первоначальным бюджетом по данной программе планировались средства на реализацию мероприятий по подпрограмме «Развитие туризма» в сумме 225,0 тыс. рублей. Фактически расходы не осуществлялись.

Муниципальная программа «Социальное развитие». Фактическое исполнение программы составило 57214,5 тыс. рублей или 97,4 % от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (51426,2 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 7319,6 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Социальная поддержка отдельных категорий граждан»* составили 5067,6 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим 4624,6 тыс. рублей;

- социальная поддержка малоимущих и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации 268,0 тыс. рублей;

- социальная поддержка лиц, имеющих звание «Почетный гражданин Майкопского района» 130,0 тыс. рублей;

- единовременные выплаты, связанные с поздравлениями ветеранов Великой Отечественной войны 45,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Содействие развитию и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»* составили 650,0 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление субсидий (гранты в форме субсидий) некоммерческим организациям.

Кассовые расходы по подпрограмме **«Профилактика правонарушений»** составили 214,03 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 65,4 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 51217,5 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Социальное развитие» составляет 89,5 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних лиц 1033,96 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячного вознаграждения и ежемесячного дополнительного вознаграждения приемным родителям 21309,1 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячной выплаты денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), а также переданных на воспитание в приемную семью 28874,5 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Майкопский район». Фактическое исполнение программы составило 426635,0 тыс. рублей или 99,2% от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (387887,8 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 42253,2 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подпрограмме **«Развитие жилищного строительства на сельских территориях и повышение уровня благоустройства домовладений»** составили 104684,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подпрограмме **«Создание и развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях»** составили 230774,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по направлению **«Обеспечение комплексного развития сельских территорий (улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях)»** составили 1981,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по направлению **«Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Развитие газификации)»** составили 53289,9 тыс. рублей;

Кассовые расходы по направлению **«Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Развитие водоснабжения)»** составили 35904,4 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 2536,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы *по подпрограмме «Построение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»* составили 0,3 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 39120,6 тыс. рублей или 29,7 % плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (32035,5 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 99690,7 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 20581,0 тыс. рублей.

По мероприятию федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» плановые назначения исполнены в сумме 18539,6 тыс. рублей. Неисполнение составило 89846,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами». Фактическое исполнение программы составило 24627,9 тыс. рублей или 99,5 % плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (26365,9 тыс. рублей) уточненный план сокращен на 1611,7 тыс. рублей. Средства направлены на организацию бюджетного процесса в муниципальном образовании «Майкопский район».

7.3. Анализ исполнения бюджета

муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год по ведомственной структуре расходов бюджета

В соответствии с Решением СНД о бюджете на 2021 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» 1632476,99 тыс. рублей или 93,6 %;

- Совет народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» 4740,5 тыс. рублей или 95,6 %;
- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майкопский район» 3736,2 тыс. рублей или 92,8 %.

Заключение

1. Представленная бюджетная отчетность за 2021 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 в части контроля взаимоувязанных показателей в рамках одной формы и различных форм, соблюдены.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2021 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 2021 год исполнены таким образом:

- исполнение **доходной части** составило **1661637,9 тыс. рублей** или 95,0 % от плановых назначений;
- исполнение **расходной части** – **1640953,7 тыс. рублей** или 93,6 % от плановых назначений;
- **профицит** бюджета муниципального образования «Майкопский район» составил **20684,2 тыс. рублей**.

Необходимо отметить, что в 2021 году объем муниципального долга значительно сократился на 19112,1 тыс. рублей и составил 62330,6 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2021 год показал, что общий объем налоговых и неналоговых доходов исполнен в сумме 343396,7 тыс. рублей или на 106,3 %, Общий объем безвозмездных поступлений исполнен в сумме 1318241,2 тыс. рублей или на 92,4 %.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год показал, что ниже 95,0 % исполнены утвержденные расходы по разделам «Жилищно-коммунальное

хозяйство» (69,7 %), «Обслуживание государственного и муниципального долга» (78,5 %). Невыполнение плана по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» обусловлено нереализованностью мероприятий по переселению граждан из аварийного жилья.

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

Администрации муниципального образования «Майкопский район»:

Рассмотреть заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год.

Совету народных депутатов муниципального образования «Майкопский район»:

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год Контрольно-счётная палата муниципального образования «Майкопский район» считает возможным рекомендовать утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2021 год с учетом выводов, изложенных в настоящем Заключении.

Председатель Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Майкопский район»



Н.Е. Акиндинова

Проект подготовил:
заместитель председателя Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Майкопский район»



Е.Ю. Малова