

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год.

В соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) и статьей 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 года № 239-рс (далее – Положение) Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» (далее - КСП, Контрольно-счетная палата) проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год, по результатам которого составлено настоящее экспертное заключение.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год представлен Главой муниципального образования «Город Майкоп» в адрес КСП с сопроводительным письмом от 23.03.2022 года № 1942.

Указанный отчет предоставлен в КСП в установленные сроки, определенные статьей 264.4 БК РФ и статьей 25 Положения.

Полнота предоставленной бюджетной отчетности соответствует требованиям ст. 264.1 Бюджетного кодекса РФ и Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н) (далее – Инструкция № 191н).

Заключение по внешней проверке составлено на основании отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год, предоставленного Главой муниципального образования «Город Майкоп» и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год.

Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год утвержден Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» № 151-рс от 24.12.2020 года «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 3 680 007,7 тыс. руб. (налоговых и неналоговых доходов – 1 507 849,6 тыс. руб., безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Адыгея – 2 172 158,1 тыс. руб.), по расходам – 3 775 400,2 тыс. руб., с дефицитом 75 392,5 тыс. руб.

Проектом Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Город Майкоп» за 2021 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета по доходам в сумме 4 057 139,3

тыс. руб., по расходам – 3 993 711,6 тыс. руб. с превышением доходов над расходами в сумме 63 427,7 тыс. руб.

Исполнение бюджета в 2021 году в целом и изменение утвержденных показателей в первоначальной и окончательной редакциях представлены в таблице № 1:

Таблица № 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение СНД от 24.12.2020 № 151-рс	Утверждено (доведено) бюджетных назначений в 2021 году	Откл. гр.3-гр.2	Исполнение 2021 год	Откл. гр.5-гр.2	Откл. гр.5-гр.3	% исполн. к утвержд. назначениям
1	2	3	4	5	6	7	8
Всего доходов в том числе:	3680007,7	4085268,0	405260,3	4057139,3	377131,6	-28128,7	99,3
Налоговые и неналоговые доходы	1507849,6 ✓	1685566,6	177717,0 ✓	1753281,0 ✓	245431,4	67714,4 ✓	104,0
Безвозмездные поступления	2172158,1	2399701,4	227543,3	2303858,3	131700,2	-95843,1	96,0
Всего расходов	3755400,2	4116859,9	361459,7	3993711,6	238311,4	-123148,3	97,0
Дефицит (профицит) бюджета	-75392,5	-31591,9	43800,6	63427,7	138820,2	95019,6	

В течение 2021 года утвержденные показатели бюджета уточнялись и составили по доходам 4 085 268,0 тыс. руб., по расходам – 4 116 859,9 тыс. руб. с дефицитом в сумме 31 591,9 тыс. руб., при этом необходимо отметить, что увеличение утвержденных бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденной редакцией бюджета произведено по доходам на 405 260,3 тыс. руб., или 11,0 %, по расходам на 361 459,7 тыс. руб., или 9,6 %.

Доходы бюджета муниципального образования «Город Майкоп» в 2021 году исполнены в сумме 4 057 139,3 тыс. руб., что на 28 128,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений на 2021 год, на 377 131,6 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2021 год составили ✓ 1 753 281,0 тыс. руб., что на 67 714,4 ✓ тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений, на 245 431,4 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления за 2021 год составили 2 303 858,3 тыс. руб., что на 95 843,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, на

131 700,2 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Майкоп» исполнены в сумме 3 993 711,6 тыс. руб., что на 123 148,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, на 238 311,4 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

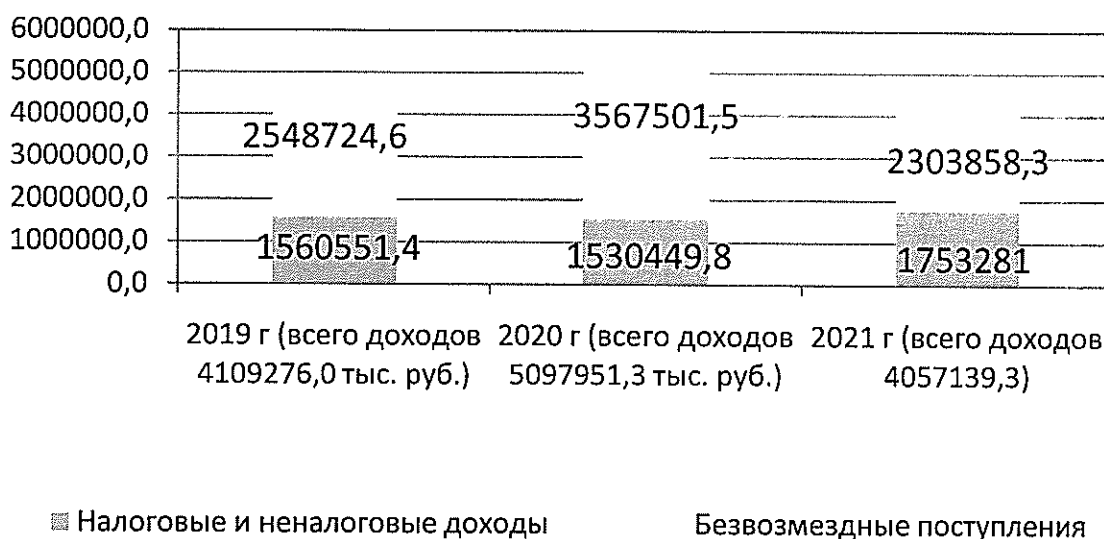
2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по доходам за 2021 год сложилось в сумме 4 057 139,3 тыс. руб., или 99,3 % к уточненным бюджетным назначениям (4 085 268,0 тыс. руб.) (Приложение № 1). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1 753 281,0 тыс. руб., или 104,0 %. Безвозмездные поступления составили 2 303 858,3 тыс. руб., или 9 %.

Динамика объема и структуры доходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2019 - 2021 г. г. представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Динамика объема и структуры доходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2019 - 2021 годы.



Динамика основных доходных источников бюджета 2021 года в сравнении с 2019 – 2020 годами представлена в Приложении № 2.

Из Приложения № 2 к настоящему заключению и диаграммы № 1 видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов в 2021 году увеличилось

по сравнению с 2020 годом на 14,6% (222 831,2 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом увеличилось на 12,4 % (192 729,6 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления уменьшились по сравнению с 2020 годом на 35,4 % (1 263 643,2 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом уменьшились на 9,6 % (244 866,3 тыс. руб.).

Общая сумма доходов в 2021 году уменьшилась относительно 2020 года на 1 040 812,0 тыс. руб., или 20,4 %, относительно 2019 года уменьшилась на 52 136,7 тыс. руб., или 1,3 %.

Налоговые и неналоговые доходы

В 2021 году поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджет муниципального образования составило 1 753 281,0 тыс. руб., или 104,0 % от общей суммы утвержденных налоговых и неналоговых доходов (1 685 566,6 тыс. руб.), в том числе налоговых доходов получено 1 595 139,4 тыс. руб., неналоговых доходов – 158 141,6 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

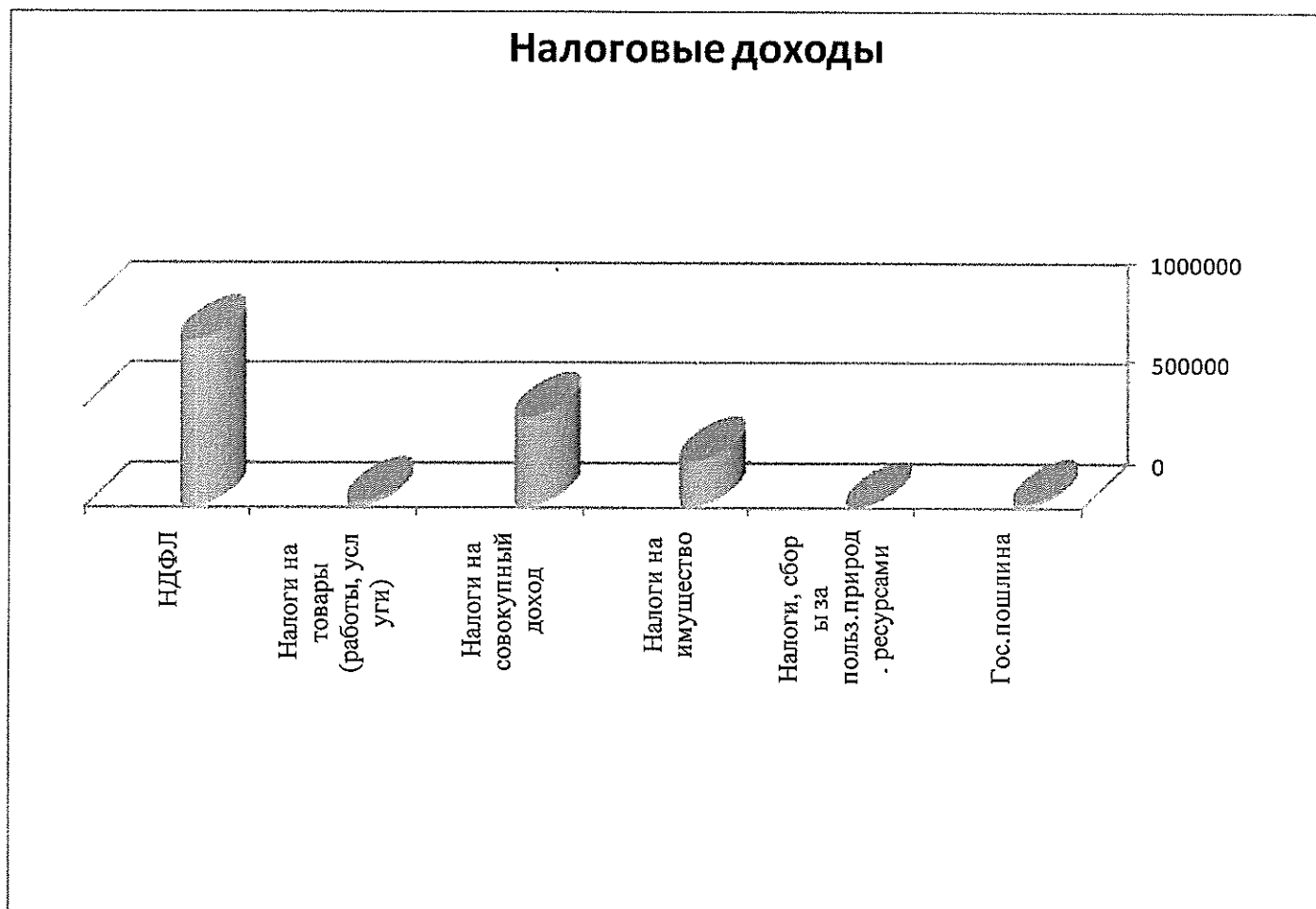
Налоговые и неналоговые доходы



В структуре налоговых и неналоговых доходов налоговые поступления составляют 91,0 %, неналоговые поступления – 9,0 %.

Налоговых доходов за 2021 год поступило в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» 1 595 139,4 тыс. руб., или 103,3 % от утвержденных бюджетных назначений (1 544 897,0 тыс. руб.). Структура налоговых поступлений представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 837 381,2 тыс. руб., что на 10 550,2 тыс. руб. больше утвержденных показателей (826 831,0 тыс. руб.), выполнение составило 101,3 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 52,5 %.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 33 286,0 тыс. руб., что на 628,0 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (32 658,0 тыс. руб.), выполнение составило 101,9 %. Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 2,1 %.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 435 313,9 тыс. руб., что на 13 913,9 тыс. руб. больше утвержденных показателей (421 400,0 тыс. руб.), выполнение составило 103,3 %, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 367 716,4 тыс. руб., или 99,4 %, что на 2 283,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (370 000,0 тыс. руб.);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 20 946,6 тыс. руб., или 110,2 %, что на 1946,6 тыс. руб. больше назначенных сумм (19 000,0 тыс. руб.);

- единый сельскохозяйственный налог – 11909,7 тыс. руб., или 119,1 %, что на 1 909,7 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (10 000, 0 тыс. руб.);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов составил 34 741,2 тыс. руб., или 155,1 %, что на 12 341,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (22 400,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступлений по налогам на совокупный доход в структуре налоговых доходов составил 28,4 %.

Поступления по налогам на имущество составили 253 545,8 тыс. руб., или 109,4 %, что на 21 752,8 тыс. руб. больше утвержденных показателей (231 793,0 тыс. руб.), в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 88 812,4 тыс. руб., или 114,9 %, что на 11 512,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (77 300,0 тыс. руб.);

- налог на имущество организаций – 95 514,7 тыс. руб., или 104,6 %, что на 4 198,7 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (91 316,0 тыс. руб.);

- земельный налог – 69 218,7 тыс. руб., или 109,6 %, что на 6 041,7 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (63 177,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступлений по налогам на имущество в структуре налоговых доходов составил 14,8 %.

Поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составили 9 618,0 тыс. руб., или 139,6 %, что на 2 730,0 тыс. руб. больше утвержденных показателей (6 888,0 тыс. руб.).

Удельный вес в структуре налоговых доходов составил 0,6 %.

Поступления по государственной пошлине составили 26 005,3 тыс. руб., или 102,7 %, что на 678,3 тыс. руб. больше утвержденных показателей (25 327,0 тыс. руб.), в том числе:

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составила 25 880,3 тыс. руб., или 102,6 %, что на 653,3 тыс. руб. больше назначенных сумм (25 227,0 тыс. руб.);

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 125,0 тыс. руб., или 125 %, что на 25,0 тыс. руб. больше утвержденных показателей (100,0 тыс. руб.);

Удельный вес поступлений по государственной пошлине в структуре налоговых доходов составил 1,6 %.

Поступление налоговых доходов в 2021 году сложилось с ростом к утвержденным назначениям, за исключением налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, снижение поступлений по которому составило 0,6 %.

В структуре налоговых доходов бюджета муниципального образования в отчетном году наибольший удельный вес приходится на следующие налоговые доходы:

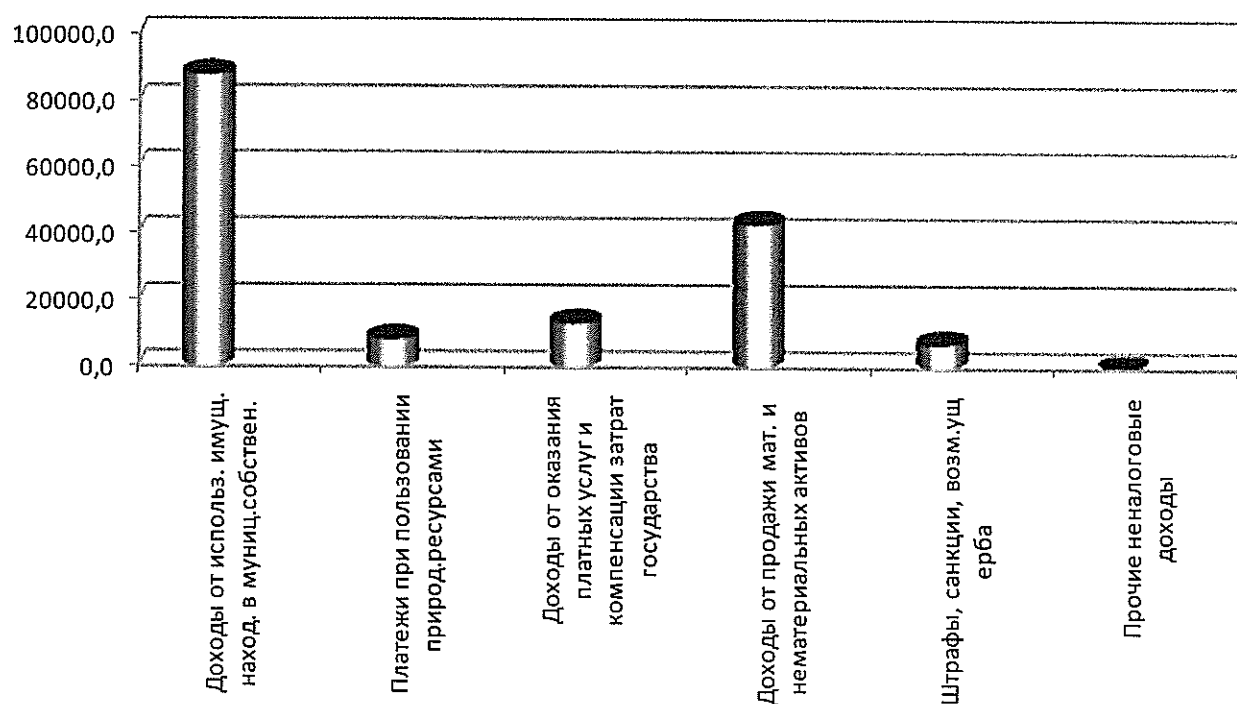
- налог на доходы физических лиц - 52,5%; ✓
- налогам на совокупный доход – 28,4%; 17,3
- налоги на имущество – 14,8%. 16,9

Неналоговых доходов за 2021 год поступило в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» 158 141,6 тыс. руб., или 112,4 % от уточненных бюджетных назначений (140 669,6 тыс. руб.). ✓

Структура неналоговых поступлений представлена в диаграмме № 4.

Диаграмма № 4.

Неналоговые доходы



Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 87 709,6 тыс. руб., или 108,6 %, что на 6 941,6 тыс. руб. больше утвержденных показателей (80 768,0 тыс. руб.), в том числе:

- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, составили 588,7 тыс. руб.;

- доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 79 518,3 тыс. руб.;

- доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 162,5 тыс. руб.;

- прочие доходы от использования имущества и прав, находящиеся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), составили 7 440,1 тыс. руб.

Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 55,5 %.

Поступления по платежам при использовании природными ресурсами составили 8 019,6 тыс. руб., или 97,3%, что на 221,4 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (8 241,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 5,1 %.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 12 938,4 тыс. руб., или 116,2%, что на 1 805,4 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (11 133,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составляет 8,2%.

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 42 701,2 тыс. руб., что на 5 467,8 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (37 233,4 тыс. руб.), выполнение составило 114,7 %. Удельный вес в общей структуре доходов составил 27,0 %.

Поступления по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 11 847,3 тыс. руб., что на 11 021,8 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (825,5 тыс. руб.). Удельный вес в структуре неналоговых доходов составил 27,0 %.

Поступления от неналоговых доходов в 2021 году сложились с ростом к утвержденным назначениям, за исключением платежей при использовании природными ресурсами, снижение поступлений по которым составило 2,7 %.

В структуре неналоговых доходов бюджета муниципального образования в отчетном году наибольший удельный вес приходится на следующие неналоговые доходы:

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности -55,5%; ✓

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов- 27,0%; ✓

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства - 8,2%. ✓

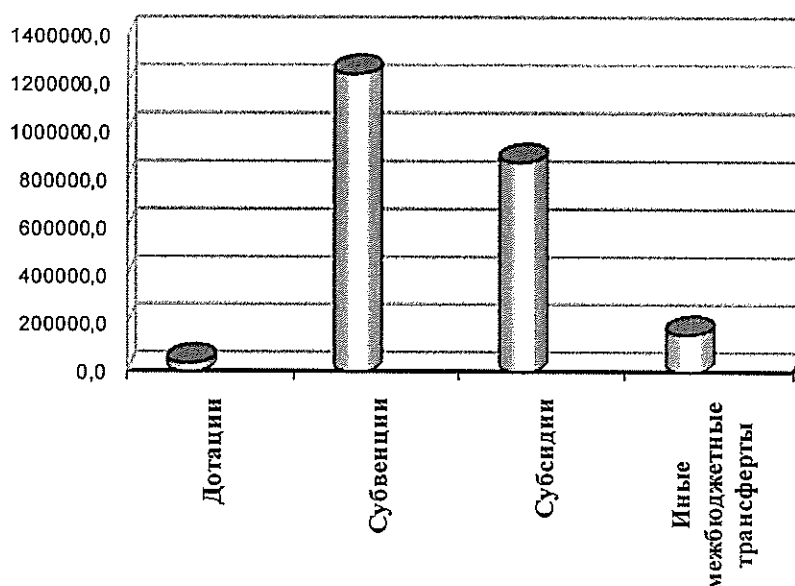
○ Темп роста объема фактических поступлений налоговых и неналоговых платежей в 2021 году (1 753 284,0 тыс. руб.) к факту 2019 года (1 560 551,4 тыс. руб.) составил 112,4%, к факту 2020 года (1 530 449,8 тыс. руб.) - 114,6%.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений, поступивших за 2021 год в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» составил 2 303 858,3 тыс. руб., или 96,0 % от уточненных бюджетных назначений (2 399 701,4 тыс. руб.). Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлена в диаграмме № 5.

Диаграмма № 5.

Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ



Сумма поступивших **дотаций** в 2021 году составила 32 058,3 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Поступления *субвенций* за 2021 год составили 1 242 013,6 тыс. руб., или 99,5 % от утвержденных бюджетных назначений (1 248 534,2 тыс. руб.).

Поступления *субсидий* за 2021 год составили 874 032,6 тыс. руб., или 90,6 % от утвержденных бюджетных назначений (965 048,4 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты за 2021 год составили 154 053,9 тыс. руб., или 100 % от уточненных бюджетных назначений (154 060,6 тыс. руб.).

Доходы бюджетов городских округов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет за 2021 год составили 15 451,8 тыс. руб.

Кроме того, произведен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов* в объеме (-)13 751,9 тыс. руб.

3. Дефицит бюджета муниципального образования «Город Майкоп», источники его финансирования.

В 2021 году дефицит бюджета был запланирован в сумме 31 591,9 тыс. руб.

Источниками финансирования дефицита бюджета планировались следующие средства (Приложение № 3):

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 565 140,3 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – (-)542 000,0 тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-)23704,5 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 32 145,2 тыс. руб.;

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 10,9 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета за 2021 год сформировался профицит в сумме 63 427,7 тыс. руб., в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 440 000,0 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – (-)470 000,0 тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 0,0 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-)23 704,5 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)96 276,5 тыс. руб.

-иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов – 86 553,3 тыс. руб.

4.Муниципальный долг

Структура муниципального долга на 2021 год была определена Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2020 № 151-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» и соответствует требованиям статьи 100 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 7 Положения от 24.12.2007 № 239-рс «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп».

В соответствии с вышеуказанным Решением (с учетом внесенных изменений) предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год установлен в сумме 1 685 566,6 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года был установлен в сумме 1 024 425,8 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.

Фактический объем муниципального долга по состоянию на 31.12.2021 г. составил 971 285,5 тыс. руб.

Структура муниципального долга на начало, и конец отчетного финансового года представлена в таблице № 2.

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Структура долга	Объем долга на начало 2021 года	Объем долга на конец 2021 года
1. Кредиты кредитных организаций всего, в т. ч.	470 000,0	440 000,0
- Акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»	-	200 000,0
- Акционерное общество БАНК «СЕВЕРНЫЙ МОРСКОЙ ПУТЬ»	200 000,0	150 000,0
- Публичное акционерное общество «СБЕРБАНК РОССИИ»	270 000,0	90 000,0
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего, в т. ч.	554 990,0	531 285,5
- Министерство финансов Республики Адыгея	554 990,0	531 285,5
ИТОГО	1 024 990,0	971 285,5

За текущий финансовый год уменьшение объема муниципального долга составило 53 704,5 тыс. руб. Муниципальные гарантии в 2021 году не

предоставлялись.

Предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга установлен в размере 15 % от объема расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп», за исключением объема расходов, которые осуществляются за счет субвенций, предоставляемых из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Фактические затраты на обслуживание муниципального долга в 2021 году составили 32 892,5 тыс. руб., что не превышает норматива, установленного статьей 111 БК РФ.

5. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по расходам за 2021 год сложилось в сумме 3 993 711,6 тыс. руб., или 97,0 % к уточненному бюджетному назначению (4 116 859,9 тыс. руб.) (Приложение № 4).

5.1 Анализ динамики и структуры расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов РФ за 2021 год

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2019 - 2021 г. г. представлена в диаграмме № 6.

Диаграмма № 6

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2019-2021 годы



Динамика расходной части бюджета 2021 года в сравнении с 2019 – 2020 годами представлена в приложении № 5.

В 2021 году утвержденные бюджетные назначения по расходам уменьшились по сравнению с 2020 годом на 1 144 139,4 тыс. руб., или на 21,7

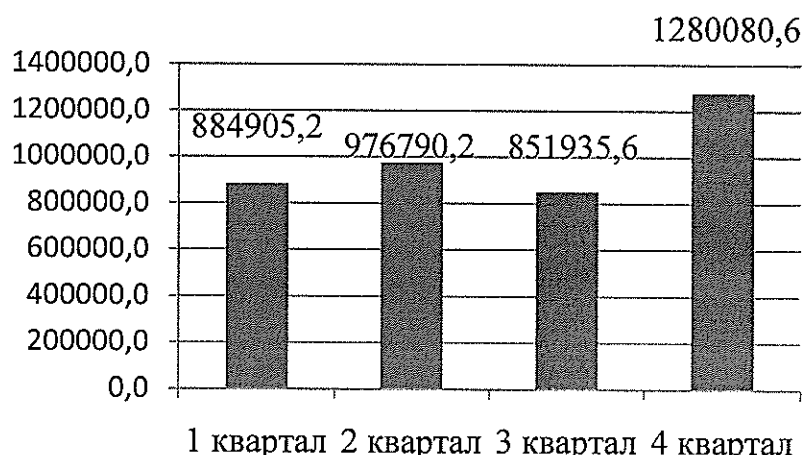
%, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 539 786,1 тыс. руб., или на 11,6 %.

Исполненные бюджетные назначения в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшились на 1 166 686,7 тыс. руб., или на 22,6 %, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 181 376,4 тыс. руб., или на 4,3 %.

Анализ исполнения муниципального бюджета в течение года показал, что доля кассового исполнения первого квартала составила 22,2 %, второго – 24,5 %, третьего – 21,3 %, четвертого – 32 %. Анализ поквартального исполнения бюджета представлен в диаграмме № 7.

Диаграмма № 7

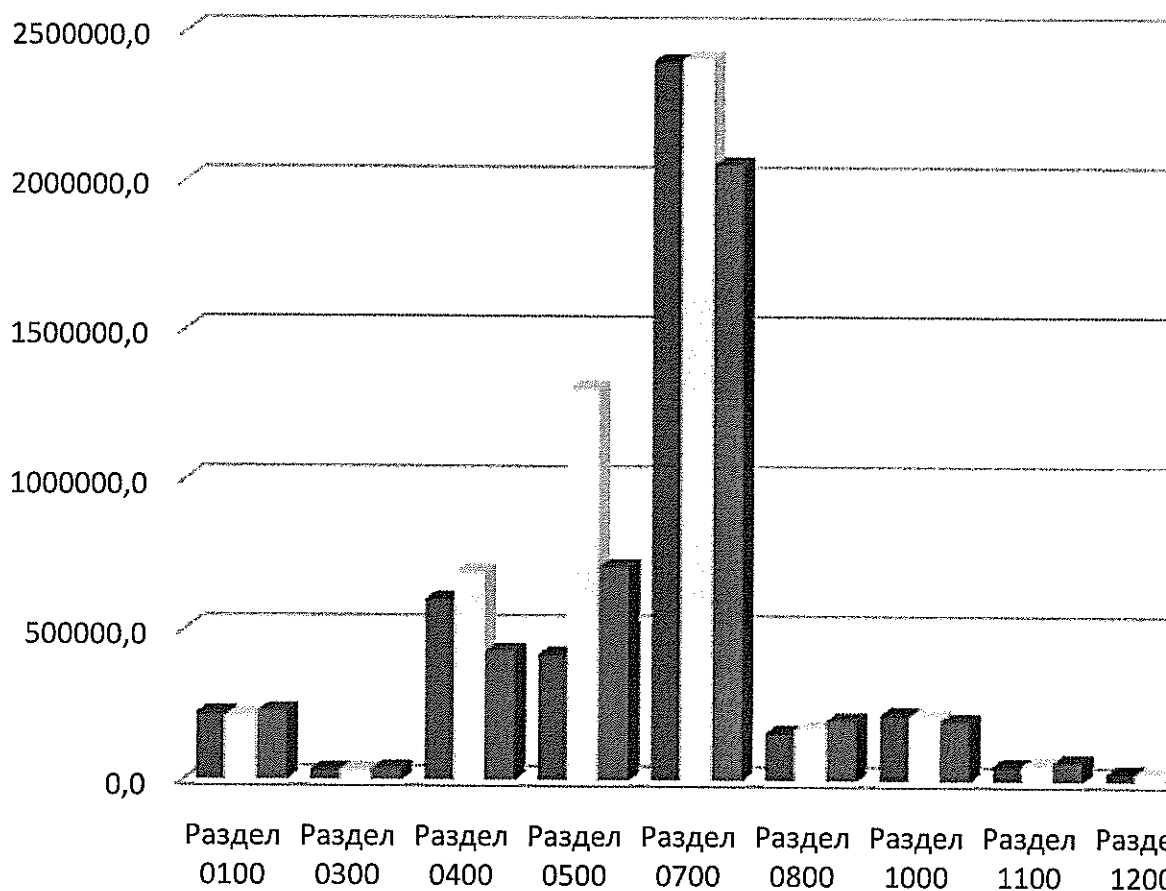
Анализ поквартального финансирования расходов муниципального бюджета «Город Майкоп» за 2021 год.



Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации за 2019-2021 г. г. представлена в диаграмме № 8.

Диаграмма № 8

Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации за 2019-2021 г. г.



Из приложения № 5 к настоящему заключению и диаграммы № 8 видно, что:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 15 130,1 тыс. руб., темп роста составил 107,1 %, по сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 6 361,8 тыс. руб., темп роста составил 102,9 %;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 3 776,2 тыс. руб., темп роста составил 111,0 %, по сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 3 998,7 тыс. руб., темп роста составил 111,8 %;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 261 199,2 тыс. руб., темп роста составил 62,3 %, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 171 653,3 тыс. руб., темп роста составил 71,5 %;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 592 325,5 тыс. руб., темп роста составил 54,6 %, по сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 294 534,6 тыс. руб., темп роста составил 170,4 %;

- по разделу 0700 «Образование» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 354 303,1 тыс. руб., темп роста составил 85,3 %, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 344 835,6 тыс. руб., темп роста составил 85,6 %;

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы возросли на 27 985,5 тыс. руб., темп роста составил 116,1 %, по сравнению с 2019 годом расходы возросли на 42 417,5 тыс. руб., темп роста составил 126,6 %;

- по разделу 1000 «Социальная политика» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы уменьшились на 16 347,2 тыс. руб., темп роста составил 92,5 %, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 19 215,8 тыс. руб., темп роста составил 91,3 %;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 9 931,2 тыс. руб., темп роста составил 117,9 %, по сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 13 608,2 тыс. руб., темп роста составил 126,2 %;

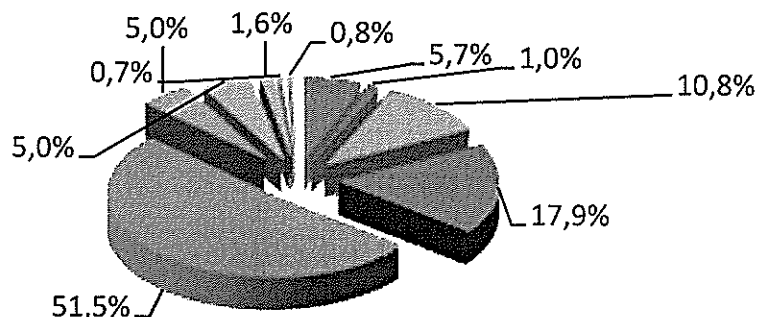
- по разделу 1200 «Средства массовой информации» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 290,6 тыс. руб., темп роста составил 101,1 %, по сравнению с 2019 годом расходы увеличились на 206,9 тыс. руб., темп роста составил 100,8 %;

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2021 году по сравнению с 2020 годом расходы увеличились на 374,7 тыс. руб., темп роста составил 101,2 %, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 6 799,4 тыс. руб., темп роста составил 82,9 %.

Удельный вес расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по функциональной классификации расходов РФ за 2021 год представлен в диаграмме № 9.

Диаграмма № 9

Удельный вес расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по функциональной классификации расходов РФ за 2021 год.



- Общегосударственные вопросы - 5,7 %
- Национальная безопасность и правоохранительная деятельность - 1 %
- Национальная экономика - 10,8 %
- ЖКХ - 17,9%
- Образование - 51,5 %
- Культура и кинематография - 5%
- Социальная политика - 5 %
- Физическая культура и спорт - 1,6 %
- Средства массовой информации - 0,7 %
- Обслуживание государственного и муниципального долга - 0,8 %

Из приложения № 5 к настоящему заключению и диаграммы № 9 видно, что удельный вес расходов по функциональной классификации в общей сумме расходов за 2021 год составил:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» - 5,7 %, что на 1,6 процентных пункта выше по сравнению 2020 годом и на 0,4 процентных пункта выше по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» удельный вес составил 1,0 %, что на 0,3 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 0,2 процентных пункта выше по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» - 10,8 %, что на 2,6 процентных пункта ниже по сравнению с 2020 годом и на 3,6 процентных пункта ниже по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 17,9 %, что на 7,4 процентных пункта ниже по сравнению с 2020 годом и на 30,9 процентных пункта ниже по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 0700 «Образование» - 51,5 %, что на 4,8 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 6,1 процентных пункта ниже по

сравнению с 2019 годом;

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» - 5,0 %, что на 1,6 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 1,2 процентных пункта выше по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 1000 «Социальная политика» - 5,0 %, что на 0,8 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 0,3 процентных пункта ниже по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» удельный вес составил 1,6 %, что на 0,5 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 0,4 процентных пункта выше по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 1200 «Средства массовой информации» удельный вес составил 0,7 %, что на 0,2 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 0,1 процентных пункта выше по сравнению с 2019 годом;

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» удельный вес составил 0,8 %, что на 0,2 процентных пункта выше по сравнению с 2020 годом и на 0,2 процентных пункта ниже по сравнению с 2019 годом.

Следует отметить, что в 2021 году по сравнению с 2020 годом и 2019 годом отмечался рост доли расходов в общей сумме расходов последующим разделам функциональной классификации расходов РФ: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0800 «Культура и кинематография», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации».

По разделам функциональной классификации расходов РФ 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло снижение доли расходов в общей сумме расходов.

5.2 Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов РФ за 2021 год (Приложение № 6).

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение за 2021 год составило 227 603,0 тыс. руб., или 96,8 % от утвержденных бюджетных назначений (235 233,8 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образо-	1 786,2	1678,5	94,0

вания»			
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»	13327,4	13119,2	98,4
0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	82259,3	80791,3	98,2
0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и бюджетного надзора»	25181,7	24901,4	98,9
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	1300,0	1300,0	100,0
0111 «Резервные фонды»	560,5		
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	110818,7	105812,6	95,5

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - исполнение составило 1 678,5 тыс. руб., или 94 % от утвержденных бюджетных назначений (1 786,2 тыс. руб.);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» - исполнение составило 13 119,2 тыс. руб., или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений (13 327,4 тыс. руб.);

- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» - исполнение составило 80 791,3 тыс. руб., или 98,2 % от утвержденных бюджетных назначений (82 259,3 тыс. руб.);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и бюджетного надзора» - исполнение составило 24 901,4 тыс. руб., или 98,9 % от утвержденных бюджетных назначений (25 181,7 тыс. руб.);

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - исполнение составило 1 300,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнение составило 105 812,6 тыс. руб., или 95,5 % от утвержденных бюджетных назначений (110 818,7 тыс. руб.).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы в 2021 году исполнены в сумме 38 016,5 тыс. руб., или 99,7% от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
0309 «Гражданская оборона»	10003,6	7821,7	99,8
0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	26283,6	17978,3	99,6

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» исполнение составило 7821,7 тыс. руб., или 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений (10 003,6 тыс. руб.);

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнение составило 17 978,3 тыс. руб., или 99,6 % от утвержденных бюджетных назначений (26 283,6 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение за 2021 год составило 431 263,5 тыс. руб., или 91,3 % от утвержденных бюджетных назначений (472 521,8 тыс. руб.).

Исполнение расходов бюджета муниципального образования по подразделам характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	3866,0	3866,0	100,0
0406 «Водное хозяйство»	4,6	2,1	45,7
0408 «Транспорт»	37938,2	37938,2	100,0
0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)	405915,1	365730,4	90,1
0410 «Связь и информатика»	1960,1	1001,7	51,1

0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	22837,8	22725,1	99,5
--	---------	---------	------

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - исполнение составило 3 866,0 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0407 «Водное хозяйство» - исполнение составило 2,1 тыс. руб., или 45,7 % от утвержденных бюджетных назначений (4,6 тыс. руб.);

- 0408 «Транспорт» - исполнение составило 37 938,2 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0409 «Дорожное хозяйство» - исполнение составило 365 730,4 тыс. руб., или 51,1 % от утвержденных бюджетных назначений (405 915,1 тыс. руб.);

- 0410 «Связь и информатика» - исполнение составило 1001,7 тыс. руб., или 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений (1960,1 тыс. руб.);

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 22 725,1 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (22 837,8 тыс. руб.).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение за 2021 год составило 713 050,8 тыс. руб., или 92,9 % от утвержденных бюджетных назначений (767 596,8 тыс. руб.). Исполнение по подразделам характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)			
Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
0501 «Жилищное хозяйство»	5053,0	5053,0	100,0
0502 «Коммунальное хозяйство»	460244,6	414427,3	90,0
0503 «Благоустройство»	225868,5	217793,7	96,4
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	76430,7	75776,8	99,1

- 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение составило 5 053,0 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение составило 414 427,3 тыс. руб., или 90,0 % от утвержденных бюджетных назначений (460 244,6 тыс. руб.);

- 0503 «Благоустройство» - исполнение составило 217 793,7 тыс. руб., или 96,4 % от утвержденных бюджетных назначений (225 868,5 тыс. руб.);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - исполнение составило 75 776,8 тыс. руб., или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений (76 430,7 тыс. руб.).

По разделу 0700 «Образование» исполнение за 2021 год составило

2 055 963,8 тыс. руб., или 99,3 % от утвержденных бюджетных назначений (2 070 497,0 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
0701 «Дошкольное образование»	820974,3	820477,1	99,9
0702 «Общее образование»	1078401,5	1065479,9	98,8
0703 «Дополнительное образование детей»	96579,1	96576,1	100,0
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	14883,5	14471,2	97,2
0709 «Другие вопросы в области образования»	59658,6	58959,5	98,8

- 0701 «Дошкольное образование» - исполнение составило 820 477,1 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (820 974,3 тыс. руб.);

- 0702 «Общее образование» - исполнение составило 1 065 479,9 тыс. руб.; или 98,8 % от утвержденных бюджетных назначений (1 078 401,5 тыс. руб.);

- 0703 «Дополнительное образование детей» - исполнение составило 96 576,1 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение составило 14 471,2 тыс. руб., или 97,2 % от утвержденных бюджетных назначений (14 883,5 тыс. руб.);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - исполнение составило 58 959,5 тыс. руб., или 98,8 % от утвержденных бюджетных назначений (59 658,6 тыс. руб.).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение за 2021 год составило 201 598,7 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений (201 605,4 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
0801 «Культура»	185647,3	185647,3	100
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	15958,1	15951,4	100

- 0801 «Культура» - исполнение составило 185 647,3 тыс. руб., или 100,0 %

от утвержденных бюджетных назначений;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - исполнение составило 15 951,4 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений (15 958,4 тыс. руб.).

По разделу 1000 «Социальная политика» исполнение за 2021 год составило 200 784,8 тыс. руб., или 98,0 % от утвержденных бюджетных назначений (204 941,4 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
1001 «Пенсионное обеспечение»	17990,4	17968,4	99,9
1003 «Социальное обеспечение населения»	3116,6	3116,6	100,0
1004 «Охрана семьи и детства»	182330,8	178279,4	97,8
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1503,6	1420,4	94,5

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 17 968,4 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (17 990,4 тыс. руб.);

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - исполнение составило 3116,6 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 1004 «Охрана семьи и детства» - исполнение составило 178 279,4 тыс. руб., или 97,8 % от утвержденных бюджетных назначений (182 330,8 тыс. руб.);

- 1006 «Другие вопросы социальной политики» - исполнение составило 1 420,4 тыс. руб., или 94,5 % от утвержденных бюджетных назначений (1 503,6 тыс. руб.).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение за 2021 год составило 65 483,8 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений (65 483,8 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
1101 «Физическая культура»	44841,5	44841,5	100,0
1102 «Массовый спорт»	13752,1	13752,1	100,0
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	6890,2	6890,2	100,0

- 1101 «Физическая культура» - исполнение составило 44 841,5 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 1102 «Массовый спорт» - исполнение составило 13 752,1 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - исполнение составило 6 890,2 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение за 2021 год составило 27 054,2 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2021 год	Исполнение за 2021 год	% исполнения к уточненному бюджету
1201 «Телевидение и радиовещание»	18546,1	18546,1	100,0
1202 «Периодическая печать и издательства»	8508,1	8508,1	100,0

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - исполнение составило 18 546,1 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений,

- 1202 «Периодическая печать и издательство» - исполнение составило 8 508,1 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» все расходы отражены по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исполнение за 2021 год составило 32 892,5 тыс. руб., или 97,4% от утвержденных бюджетных назначений (33 783,0 тыс. руб.).

Годовые бюджетные назначения из 10 разделов функциональной классификации расходов РФ исполнены от 91,3 % по разделу «Национальная экономика» до 100 % по разделам: «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2001 год составила 123 148,3 тыс. руб.

Расходы в рамках реализации муниципальных и ведомственных программ исполнены в сумме 3 644 986,2 тыс. руб., или на 97,0 % от уточненных назначений (3 757 833,6 тыс. руб.). Доля расходов на реализацию муниципальных и ведомственных программ в общей сумме расходов составила 91,3 %.

Расходы вне реализации муниципальных и ведомственных программ исполнены в сумме 348 725,4 тыс. руб., или на 97,1 % от уточненных назначений (359 026,3 тыс. руб.) Доля расходов вне реализации муниципальных и ведомственных программ в общей сумме расходов составила 8,7 %.

6. Резервный фонд

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» № 151-рс от 24.12.2020 «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» резервный фонд был утвержден в объеме 9 194,4 тыс. руб.

В течение 2021 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего объем резервного фонда увеличился на 162,24 тыс. руб. и составил 9 356,64 тыс. руб.

На основании распоряжений Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за отчетный период открыто бюджетных обязательств на сумму 9 223,98 тыс. руб. Расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации.

По состоянию на 01.01.2022 года денежные средства распределены следующим образом.

1. Управлению архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп» распределено 40,0 тыс. руб. на осуществление демонтажа рекламных конструкций.

2. Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено 1 175,64 тыс. руб. на следующие цели:

- 100,0 тыс. руб. на осуществление закупки на выполнение работ по корректировке проектно-сметной документации объекта капитального строительства «Реконструкция очистных сооружений г. Майкопа с увеличением производительности до 200 000 куб. м.»;

- 100,0 тыс. руб. на осуществление закупки на проведение государственной экспертизы проектной документации в объеме проверки сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт общественной территории, прилегающей к памятнику «Керашеву Т.М.» по ул. Краснооктябрьской (нечетная и четная сторона) пересечение с ул. Пушкина в г. Майкопе Республики Адыгея с целью создания сквера»;

- 415,2 тыс. руб. на осуществление закупки на проведение государственной экспертизы проектной документации в объеме проверки сметной стоимости объекта: «Капитальный ремонт дворовых территорий многоквартирных жилых домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных жилых домов на территории муниципального образования «Город Майкоп» Республики Адыгея в 2021 году»;

- 3,06 тыс. руб. на осуществление работ по технологическому присоединению к электрическим сетям энергопринимающих устройств для объекта: «Капитальный ремонт общественной территории, прилегающей к памятнику «Керашева Т.М.» по ул. Краснооктябрьской (нечетная и четная сторона) пересечение с ул. Пушкина в г. Майкопе Республики Адыгея с целью создания сквера»;

- 317,30 тыс. руб. на выполнение работ по демонтажу новогодней искусственной ели на территории площади им. Ленина в г. Майкопе и напротив ТЦ «Европейский» г. Майкопа;

- 100,0 тыс. руб. на оказание услуг по ликвидации места несанкционированного размещения твердых коммунальных отходов по адресу: г. Майкоп, ул. Дачная);

- 140,08 тыс. руб. на осуществление закупки на изготовление и размещение наружной рекламы рейтингового голосования по отбору общественной территории, подлежащей в первоочередном порядке благоустройству в 2022 году.

3. Управлению культуры муниципального образования «Город Майкоп» распределено 1080,31 тыс. руб. на следующие цели:

- 380,0 тыс. руб. на подготовку проектно-сметной документации по объекту капитального строительства: «Капитальный ремонт бассейнов в городском парке культуры и отдыха г. Майкоп»;

- 700,31 тыс. руб. на подготовку проектной документации и проведение государственной экспертизы проектной документации в объеме проверки достоверности сметной стоимости по объекту капитального строительства: «Капитальный ремонт бассейнов в городском парке культуры и отдыха г. Майкоп».

4. Комитету по образованию муниципального образования «Город Майкоп» распределено 2 368,29 тыс. руб. на следующие цели:

- 105,62 тыс. руб. на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации и на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации (МБОУ «Средняя школа № 6»);

- 1 200,0 тыс. руб. на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации и на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации для участия в программе по капитальному ремонту (МБОУ «Образовательный центр № 18» - 400,0 тыс. руб., МБОУ «Лицей № 19» - 400,0 тыс. руб., МБОУ «Майкопская гимназия № 22» - 400,0 тыс. руб.);

- 800,0 тыс. руб. на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по капитальному ремонту объекта капитального строительства и на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации для возможности участия в программе по капитальному ремонту зданий школ на 2022-2026 годы, в том числе: МБОУ «Лицей № 8 имени Жени Попова» - 400 тыс. руб., МБОУ «Основная школа № 20» - 400 тыс. руб.

- 262,67 тыс. руб. - на проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту.

5. Комитету по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» распределено 4 336,56 тыс. руб. в том числе:

- 2 454,9 тыс. руб. для приобретения жилого помещения (квартиры) общей площадью 64,9 кв. м. расположенной по адресу: Республика Адыгея, г. Майкоп, ул. Васильева К.А. д. 8;

- 1 693,49 тыс. руб. – на приобретение жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей;

- 188,17 тыс. руб. - на приобретение жилых помещений для детей сирот и детей, оставшихся без попечения родителей.

6. Управлению по чрезвычайным ситуациям Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено 223,18 тыс. руб. на услуги по дезинфекции подъездов многоквартирных домов.

Возврат средств резервного фонда неиспользованных главными распорядителями составил 427,86 рублей.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда составил 560,52 тыс. руб.

7. Анализ бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 года № 239-рс Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (далее – ГАБС) муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год.

По результатам внешней проверки подготовлены заключения на бюджетную отчетность по каждому главному администратору бюджетных средств.

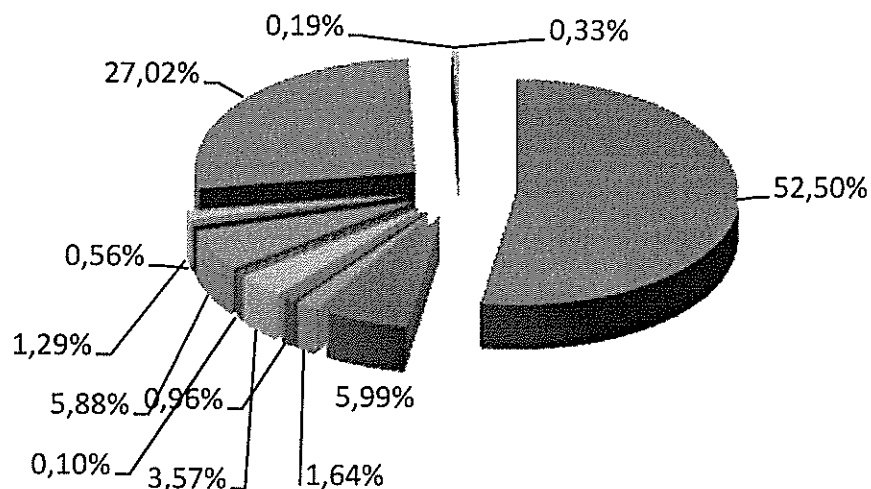
Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» № 151-рс от 24.12.2020 «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» в соответствии с ведомственной структурой расходов определены 12 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп».

Представленная в КСП бюджетная отчетность главных администраторов бюджетных средств соответствует перечню и формам отчетности, утвержденным Инструкцией «О порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (утв. Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191-н).

Удельный вес расходов главных администраторов бюджетных средств в общей структуре расходов за 2020 год представлен в диаграмме № 10.

Диаграмма № 10.

Удельный вес расходов главных администраторов бюджетных средств в общей структуре расходов за 2021 год.



- | | |
|---|---|
| ■ Комитет по образованию - 52,5% | ■ Управление культуры - 5,99% |
| ■ Комитет по физ. культуре и спорту - 1,64% | ■ Управление по ЧС - 0,96% |
| ■ Комитет по управлению имуществом - 3,57% | ■ Управление сельского хозяйства - 0,10% |
| ■ Администрация - 5,88% | ■ Управление архитектуры и градостроительства - 0,10% |
| ■ Финансовое управление - 1,29% | ■ Управление ЖКХ и благоустройства - 0,10% |

Годовые бюджетные назначения из 12 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» исполнены от 91,9 % по Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» до 100 % по Комитету по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп», Управлению сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» и Управлению архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп», Управлению культуры муниципального образования «Город Майкоп» (Приложение № 7 к Заключению).

Финансовым управлением администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 72 601,5 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 53252,3 тыс. руб., исполнение – 51 356,9 тыс. руб., или 96,4 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,29 %.

Комитетом по образованию администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 1 411 250,7 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения

составили 2 114 722,7 тыс. руб., исполнение – 2 096 512,1 тыс. руб., или 99,1 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 52,5 %.

Управлением культуры муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 29 774,4 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 239 222,9 тыс. руб., исполнение – 239 216,3 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 5,99 %.

Комитетом по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 65 297,8 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,64 %.

Управлением по чрезвычайным ситуациям администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 140,9 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 38 339,5 тыс. руб., исполнение составило 38 213,4 тыс. руб., или 99,7 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,96 %.

Комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 204 010,0 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 144 290,6 тыс. руб., исполнение – 142 553,3 тыс. руб., или 98,8 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 3,57 %.

Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам составили 3 866,0 тыс. руб., исполнение составило 3 866,0 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,1 %.

Администрацией муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 21 267,8 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 240 693,8 тыс. руб., исполнение – 234 831,4 тыс. руб., или 97,6 % от плановых назначений. Удельный вес в общей структуре расходов составил 5,88 %.

Управлением архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 1 595,0 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 22 332,8 тыс. руб., исполнение – 22 327,3 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,56 %.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 707 079,0 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 1 173 810,4 тыс. руб., исполнение составило 1 078 985,0 тыс. руб., или 91,9 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 27,02 %.

Советом народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» были получены доходы в сумме 488,3 тыс. руб. (возврат отчислений прошлых лет, произведенных ошибочно). Бюджетные назначения по расходам были утверждены в сумме 13 327,4 тыс. руб., исполнение составило 13 119,2 тыс. руб., или 98,4 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,33 %.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 7 430,9 тыс. руб., или 96,5 % от плановых показателей (7 703,6 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,19 %.

В результате анализа бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что показатели годовой бюджетной отчетности, представленные соответствуют данным Финансового управления администрации муниципального образования «Город Майкоп». Факты непрозрачности годовой бюджетной отчетности отсутствуют.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2021 год, соответствует перечню документов и материалов, установленному пунктом 11.1 приказа Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», приказом финансового управления муниципального образования «Город Майкоп» от 30.12.2021 № 143-о «О сроках представления годовой бюджетной и сводной бухгалтерской отчетности за 2021 год, месячной и квартальной отчетности в 2022 году главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

8. Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год, представлен Контрольно - счетной палате муниципального образования «Город Майкоп» в соответствии со статьей 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 25 Положения муниципального образования от 24.12.2007 г. № 239-рс «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп» в установленный срок.

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год, соответствует перечню документов и материалов, установленному статьей 24 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», утвержденного решением

Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 г. № 239-рс.

3. Бюджет муниципального образования за 2021 год исполнен по доходам в сумме 4 057 139,3 тыс. руб., что составляет 99,3 % к утвержденным бюджетным назначениям. Общая сумма доходов в 2021 году уменьшилась относительно 2020 года на 1 040 812,0 тыс. руб., или 20,4 %, относительно 2019 года уменьшилась на 52 136,7 тыс. руб., или 1,3 %.

4. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 1 753 281,0 тыс. руб., что составляет 104 % от утвержденных бюджетных назначений. Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2021 году увеличилось по сравнению с 2020 годом на 14,6% (222 831,2 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом увеличилось на 12,4 % (192 729,6 тыс. руб.).

5. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 2 303 858,3 тыс. руб. (96,0% от утвержденных бюджетных назначений). Безвозмездные поступления уменьшились по сравнению с 2020 годом на 35,4 % (1 263 643,2 тыс. руб.), по сравнению с 2019 годом уменьшились на 9,6 % (244 866,3 тыс. руб.).

6. По итогам исполнения бюджета за 2021 год сложилось превышение доходов над расходами в сумме 63 427,7 тыс. руб.

7. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2022 года был установлен в сумме 1 024 425,8 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям установлен в сумме 0,0 тыс. руб. Фактический объем муниципального долга на состоянию на 31.12.2021 г. составил 971 285,5 тыс. руб., что меньше по отношению к объему долга на 01.01.2021 (1 024 990,0 тыс. руб.) на 53 704,5 тыс. руб.

8. Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год исполнен по расходам в сумме 3 993 711,6 тыс. руб. (97,0 % от утвержденных бюджетных назначений). Исполненные бюджетные назначения в 2021 году по сравнению с 2020 годом уменьшились на 1 166 686,7 тыс. руб., или на 22,6 %, по сравнению с 2019 годом расходы уменьшились на 181 376,4 тыс. руб., или на 4,3 %.

9. Годовые бюджетные назначения из 10 разделов функциональной классификации расходов РФ исполнены от 91,3 % по разделу «Национальная экономика» до 100 % по разделам: «Культура, кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2021 год составила 123 148,3 тыс. руб.

10. В 2021 году по сравнению с 2019 годом и 2020 годом отмечался рост доли расходов в общей сумме расходов последующим разделам функциональной классификации расходов РФ: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0800 «Культура и кинематография», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации». По разделам функциональной классификации расходов РФ 0400 «Национальная

экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» произошло снижение доли расходов в общей сумме расходов.

11. В 2021 году расходы в рамках реализации муниципальных и ведомственных программ исполнены в сумме 3 644 986,2 тыс. руб., или на 97,0 % от уточненных назначений (3 757 833,6 тыс. руб.). Доля расходов на реализацию муниципальных и ведомственных программ в общей сумме расходов составила 91,3 %.

12. Резервный фонд администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год был утвержден в объеме 9 194,4 тыс. руб. В течение 2021 года в Решение о бюджете вносились изменения, в результате чего объем резервного фонда увеличился на 162,24 тыс. руб. и составил 9 356,64 тыс. руб.

На основании распоряжений Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за отчетный период открыто бюджетных обязательств на сумму 9 223,98 тыс. руб. Расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации. Возврат средств резервного фонда, неиспользованных главными распорядителями, составил 427,86 рублей. Остаток нераспределенных средств резервного фонда составил 560,52 тыс. руб.

13. В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и ст. 25 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 № 239-рс Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» проведена внешняя проверка бюджетной отчетности 12 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год.

14. Годовые бюджетные назначения из 12 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» исполнены от 91,9 % по Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства администрации муниципального образования «Город Майкоп» до 100 % по Комитету по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп», Управлению сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Майкоп», Управлению архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп», Управлению культуры муниципального образования «Город Майкоп».

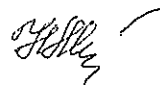
15. Показатели годовой бюджетной отчетности, представленные главными администраторами бюджетных средств, соответствуют данным Финансового управления администрации муниципального образования «Город Майкоп». Факты непрозрачности годовой бюджетной отчетности отсутствуют.

16. Проектом Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» «Об утверждении отчета об исполнении

бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год по доходам в сумме 4 057 139,3 тыс. руб., по расходам – 3 993 711,6 тыс. руб. с превышением доходов над расходами в сумме 63 427,7 тыс. руб.

Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп» рекомендует принять к рассмотрению Советом народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 год.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



Н. В. Минакова

**Анализ исполнения доходов бюджета
муниципального образования "Город Майкоп"
за 2021 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержд. бюджет- ные назначе- ния на 2021 г.	Исполне- ние за 2021 г.	Отклоне- ние гр.3-2	% исполнения к утвержд. бюджетным назначениям	Удельный вес в общей структуре фактичес- ких доходов
1	2	3	4	5	6
<u>ДОХОДЫ</u>					
1. Налоги на прибыль, доходы:	826831,0	837381,2	10550,2	101,3	20,64
- налог на доходы физических лиц	826831,0	837381,2	10550,2	101,3	20,64
2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ:	32658,0	33286,0	628,0	101,9	0,82
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, всего, в т.ч.:	32658,0	33286,0	628,0	101,9	0,82
* доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	14995,0	15366,8	371,8	102,5	0,38
* доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	85,0	108,0	23,0	127,1	0,00
* доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	19726,0	20431,6	705,6	103,6	0,50
* доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов РФ и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты	-2148,0	-2620,4	-472,4	122,0	-0,06
3. Налоги на совокупный доход:	421400,0	435313,9	13913,9	103,3	10,73
- налог, взимаемый в связи с применением УСН:	370000,0	367716,4	-2283,6	99,4	9,06
* налог, взимаемый с налогоплатель., выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	294370,0	285346,7	-9023,3	96,9	7,03
* налог, взимаемый с налогоплатель., выбравших в качестве объекта н/о доходы, уменьшенные на величину расходов	75630,0	82369,0	6739,0	108,9	2,03
* минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	0,0	0,7	0,7		0,00
- ед.налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	19000,0	20946,6	1946,6	110,2	0,52
- единый сельскохозяйственный налог	10000,0	11909,7	1909,7	119,1	0,29
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	22400,0	34741,2	12341,2	155,1	0,86
4. Налоги на имущество:	231793,0	253545,8	21752,8	109,4	6,25
- налог на имущество физических лиц	77300,0	88812,4	11512,4	114,9	2,19
- налог на имущество организаций	91316,0	95514,7	4198,7	104,6	2,35
- земельный налог всего, в т.ч.:	63177,0	69218,7	6041,7	109,6	1,71
* земельный налог с физических лиц	22500,0	26074,0	3574,0	115,9	0,64
* земельный налог с организаций	40677,0	43144,7	2467,7	106,1	1,06
5. Налоги, сборы и регулярн. платежи за польз. природн. ресурсами:	6888,0	9618,0	2730,0	139,6	0,24
* налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	6888,0	9618,0	2730,0	139,6	0,24
6. Государственная пошлина :	25327,0	26005,3	678,3	102,7	0,64
- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	25227,0	25880,3	653,3	102,6	0,64
- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	100,0	125,0	25,0	125,0	0,00
6а. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам и сборам		-10,8	-10,8		0,00
ИТОГО налоговые доходы:	1544897,0	1595139,4	50242,4	103,3	39,32
7. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	80768,0	87709,6	6941,6	108,6	2,16
8. Платежи при пользовании природными ресурсами:	8241,0	8019,6	-221,4	97,3	0,20
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	8241,0	8019,6	-221,4	97,3	0,20
9. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11133,0	12938,4	1805,4	116,2	0,32
10. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	37233,4	42701,2	5467,8	114,7	1,05

- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	13680,8	16770,9	3090,1	122,6	0,41
- доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенных в границах городских округов	23552,6	25930,3	2377,7	110,1	0,64
11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба:	3294,2	6772,8	3478,6	205,6	0,17
- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	1427,5	3465,6	2038,1		0,09
- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях		242,4			0,00
- штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным (муниципальным) органом, органом управления государственным внебюджетным фондом, казенным учреждением, Центральным банком Российской Федерации, иной организацией, действующей от имени Российской Федерации	1762,3	461,8	-1300,5	26,2	0,01
- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков)	104,4	2603,0	2498,6		0,06
12. Прочие неналоговые доходы:	0,0	0,0	0,0		0,00
- невыясненные поступления			0,0		0,00
- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов			0,0		0,00
ИТОГО неналоговые доходы:	140669,6	158141,6	17472,0	112,4	3,90
ВСЕГО налоговые и неналоговые доходы:	1685566,6	1753281,0	67714,4	104,0	43,21
Безвозмездные поступления	2399701,4	2303858,3	-95843,1	96,0	56,79
Всего доходы	4085268,0	4057139,3	-28128,7	99,3	100,00

**Динамика основных доходных источников бюджета муниципального образования 2021 года
в сравнении с 2019-2020 г. г.**

Наименование статей	2019 год				2020 год				2021 год				Темп роста факта 2021 года к факту:	
	тыс.руб.				тыс.руб.				тыс.руб.				тыс.руб.	
	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля доходного источника в общей сумме собственных доходов (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля доходного источника в общей сумме собственных доходов (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля доходного источника в общей сумме собственных доходов (%)	2019 год	2020 год
Налоговые и неналоговые доходы	1475734,9	1560551,4	105,7	100,0	1487106,1	1530449,8	102,9	100,0	1685566,6	1753281,0	104,0	100,0	112,4	114,6
налог на доходы физических лиц	795164,0	835202,0	105,0	53,5	807549,0	801452,5	99,2	52,4	826831,0	837381,2	101,3	47,8	100,3	104,5
налоги на товары	24893,0	27923,7	112,2	1,8	28737,0	29161,4	101,5	1,9	32658,0	33286,0	101,9	1,9	119,2	114,1
налог на совокупный доход	297191,0	320669,4	107,9	20,5	313008,0	330726,0	105,7	21,6	421400,0	435313,9	103,3	24,8	135,8	131,6
налог на имущество	192376,0	205924,7	107,0	13,2	207026,0	203563,5	98,3	13,3	231793,0	253545,8	109,4	14,5	123,1	124,6
прочие доходные источники	103856,3	96467,1	92,9	6,2	68055,3	90753,0	133,4	5,9	92116,6	106044,5	115,1	6,0	109,9	116,8
доход от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	62254,6	74364,5	119,5	4,8	62730,8	74793,4	119,2	4,9	80768,0	87709,6	108,6	5,0	117,9	117,3
Безвозмездные поступления	2970900,1	2548724,6	85,8		3632414,6	3567501,5	98,2		2399701,4	2303858,3	96,0		90,4	64,6
ВСЕГО ДОХОДОВ	4446635,0	4109276,0	92,4		5119520,7	5097951,3	99,6		4085268,0	4057139,3	99,3		98,7	79,6

**Источники финансирования дефицита бюджета
муниципального образования «Город Майкоп» на 2021 год.**

тыс.руб

Наименование	Код источников финансирования дефицитов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	% исполнения
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего		31591,9	-63427,7	-200,8
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 000	23140,3	-30000,0	-129,6
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 700	565140,3	440000,0	77,9
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 710	565140,3	440000,0	77,9
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 800	-542000,0	-470000,0	86,7
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 810	-542000,0	-470000,0	86,7
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	01 03 00 00 00 0000 000	-23704,5	-23704,5	100,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 700	0,0	0,0	0,0
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 04 0000 710	0,0	0,0	0,0
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 800	-23704,5	-23704,5	100,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 04 0000 810	-23704,5	-23704,5	100,0
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 000	32145,2	-96276,5	-299,5
Увеличение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 500	-4650419,2	-5415072,1	116,4
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	01 05 02 00 00 0000 500	-4650419,2	-5415072,1	116,4
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	01 05 02 01 00 0000 510	-4650419,2	-5415072,1	116,4

Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	01 05 02 01 04 0000 510	-4650419,2	-5415072,1	116,4
Уменьшение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 600	4682564,4	5318795,6	113,6
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	01 05 02 00 00 0000 600	4682564,4	5318795,6	113,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	01 05 02 01 00 0000 610	4682564,4	5318795,6	113,6
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	01 05 02 01 04 0000 610	4682564,4	5318795,6	113,6
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	01 06 00 00 00 0000 000	10,9	86553,3	794067,0
Бюджетные кредиты, предоставляемые внутри страны в валюте Российской Федерации	01 06 05 00 00 0000 000	10,9	0,0	0,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте Российской Федерации	01 06 05 00 00 0000 600	10,9	0,0	0,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам в валюте Российской Федерации	01 06 05 01 00 0000 600	10,9	0,0	0,0
Возврат бюджетных кредитов, предоставленных юридическим лицам из бюджетов городских округов в валюте Российской Федерации	01 06 05 01 04 0000 640	10,9	0,0	0,0

**Анализ исполнения расходов бюджета
муниципального образования "Город Майкоп"
за 2021 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержд. бюджетные назначения на 2021г.	Исполнение за 2021 г.	Отклонение гр.3-2	% исполне- ния к утвержд. бюджетным назначениям	Удельный вес в общей структуре фактических расходов
1	2	3	4	5	6
<u>РАСХОДЫ</u>					
Общегосударственные вопросы	235233,8	227603,0	-7630,8	96,8	5,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38142,7	38016,5	-126,2	99,7	1,0
Национальная экономика	472521,8	431263,5	-41258,3	91,3	10,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	767596,7	713050,7	-54546,0	92,9	17,9
Образование	2070497,0	2055963,8	-14533,2	99,3	51,5
Культура и кинематография	201605,4	201598,7	-6,7	100,0	5,0
Социальная политика	204941,5	200784,9	-4156,6	98,0	5,0
Физическая культура и спорт	65483,8	65483,8	0,0	100,0	1,6
Средства массовой информации	27054,2	27054,2	0,0	100,0	0,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	33783,0	32892,5	-890,5	97,4	0,8
Итого расходов:	4116859,9	3993711,6	-123148,3	97,0	100,0

Динамика расходной части бюджета муниципального образования 2021 года
в сравнении с 2019-2020 г. г.

Наименование статей	2019 год				2020 год				2021 год				Темп роста факта 2021 года к факту: (%)	
	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля расходов в общей сумме (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля расходов в общей сумме (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля расходов в общей сумме (%)	2019 год	2020 год
Общегосударственные вопросы	231072,9	221241,2	95,7	5,3	223955,1	212472,9	94,9	4,1	235233,8	227603,0	96,8	5,7	102,9	107,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34696,5	34017,8	98,0	0,8	34607,1	34240,3	98,9	0,7	38142,7	38016,5	99,7	1,0	111,8	111,0
Национальная экономика	624768,0	602916,8	96,5	14,4	737657,5	692462,7	93,9	13,4	472521,8	431263,5	91,3	10,8	71,5	62,3
ЖКХ	858289,2	418516,1	48,8	10,0	1314537,8	1305376,2	99,3	25,3	767596,7	713050,7	92,9	17,9	170,4	54,6
Образование	2404661,3	2400799,4	99,8	57,6	2414830,2	2410266,9	99,8	46,7	2070497,0	2055963,8	99,3	51,5	85,6	85,3
Культура и кинематография	159795,6	159181,2	99,6	3,8	173990,1	173613,2	99,8	3,4	201605,4	201598,7	100,0	5,0	126,6	116,1
Социальная политика	221704,5	220000,7	99,2	5,3	240848,6	217132,1	90,2	4,2	204941,5	200784,9	98,0	5,0	91,3	92,5
Физическая культура и спорт	52071,6	51875,6	99,6	1,2	56008,3	55552,6	99,2	1,1	65483,8	65483,8	100,0	1,6	126,2	117,9
Средства массовой информации	26847,3	26847,3	100,0	0,6	26763,6	26763,6	100,0	0,5	27054,2	27054,2	100,0	0,7	100,8	101,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	42739,1	39691,9	92,9	1,0	37801,0	32517,8	86,0	0,6	33783,0	32892,5	97,4	0,8	82,9	101,2
ВСЕГО РАСХОДОВ	4656646,0	4175088,0	89,7	100,0	5260999,3	5160398,3	98,1	100,0	4116859,9	3993711,6	97,0	100,0	95,7	77,4

тыс.руб.

**Распределение расходов бюджета
муниципального образования «Город Майкоп»
по разделам и подразделам функциональной классификации
расходов бюджетов Российской Федерации
на 2021 год**

тыс. руб.

Наименование	Раздел	Под- раздел	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	% исполнения
Всего			4116859,9	3993711,6	97,0
Общегосударственные вопросы	01		235233,8	227603,0	96,8
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	1786,2	1678,5	94,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	13327,4	13119,2	98,4
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	82259,3	80791,3	98,2
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	25181,7	24901,4	98,9
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	1300,0	1300,0	100,0
Резервные фонды	01	11	560,5		0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	110818,7	105812,6	95,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		38142,7	38016,5	99,7
Гражданская оборона	03	09	12120,8	12094,6	99,8
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	26021,9	25921,9	99,6
Национальная экономика	04		472521,8	431263,5	91,3
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	3866,0	3866,0	100,0
Водное хозяйство	04	06	4,6	2,1	45,7
Транспорт	04	08	37938,2	37938,3	100,0
Дорожное хозяйство	04	09	405915,1	365730,3	90,1
Связь и информатика	04	10	1960,1	1001,7	51,1
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	22837,8	22725,1	99,5
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		767596,8	713050,8	92,9
Жилищное хозяйство	05	01	5053,0	5053,0	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	460244,6	414427,3	90,0

Благоустройство	05	03	225868,5	217793,7	96,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	76430,7	75776,8	99,1
Образование	07		2070497,0	2055963,8	99,3
Дошкольное образование	07	01	820974,3	820477,1	99,9
Общее образование	07	02	1078401,5	1065479,9	98,8
Дополнительное образование детей	07	03	96579,1	96576,1	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	14883,5	14471,2	97,2
Другие вопросы в области образования	07	09	59658,6	58959,5	98,8
Культура и кинематография	08		201605,4	201598,7	100,0
Культура	08	01	185647,3	185647,3	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	08	04	15958,1	15951,4	100,0
Социальная политика	10		204941,4	200784,8	98,0
Пенсионное обеспечение	10	01	17990,4	17968,4	99,9
Социальное обеспечение населения	10	03	3116,6	3116,6	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	182330,8	178279,4	97,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1503,6	1420,4	94,5
Физическая культура и спорт	11		65483,8	65483,8	100,0
Физическая культура	11	01	44841,5	44841,5	100,0
Массовый спорт	11	02	13752,1	13752,1	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	6890,2	6890,2	100,0
Средства массовой информации	12		27054,2	27054,2	100,0
Телевидение и радиовещание	12	01	18546,1	18546,1	100,0
Периодическая печать и издательства	12	02	8508,1	8508,1	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		33783,0	32892,5	97,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	01	33783,0	32517,8	96,3

**Ведомственная структура
расходов бюджета
муниципального образования «Город Майкоп»
на 2021 год**

тыс. руб.

№ п./п	Наименование	Код прям. получ.	Раз- дел	Под- раздел	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполне- ния	Удельный вес в общей структуре фактическ их расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовое управление Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	901			53 252,3	51 356,9	96,4	1,29
	- общегосударственные вопросы	901	01		19 469,3	18 464,4	94,8	0,46
	-обеспечение деятельности финансовых,налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	901	01	06	17 480,7	17 473,1	100,0	0,44
	- резервные фонды	901	01	11	560,5	-	-	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	901	01	13	1 428,1	991,3	69,4	0,02
	- обслуживание государственного и муниципального долга	901	13		33 783,0	32 892,5	97,4	0,82
	- обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	901	13	01	33 783,0	32 892,5	97,4	0,82
2	Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	902			2 114 722,7	2 096 512,1	99,1	52,50
	- общегосударственные вопросы	901	01		430,0	430,0	100,0	0,01
	- другие общегосударственные вопросы	901	01	13	430,0	430,0	100,0	0,01
	- образование	902	07		2 026 118,5	2 011 696,5	99,3	50,37
	- дошкольное образование	902	07	01	820 894,0	820 396,8	99,9	20,54
	- общее образование	902	07	02	1 077 540,3	1 064 618,7	98,8	26,66
	- дополнительное образование детей	902	07	03	59 031,5	59 028,5	100,0	1,48
	- молодежная политика и оздоровление детей	902	07	07	14 883,5	14 471,2	97,2	0,36
	- другие вопросы в области образования	902	07	09	53 769,2	53 181,3	98,9	1,33
	- социальная политика	902	10		88 174,2	84 385,6	95,7	2,11
	- охрана семьи и детства	902	10	04	88 174,2	84 385,6	95,7	2,11
3	Управление культуры муниципального образования «Город Майкоп»	905			239 222,9	239 216,3	100,0	5,99
	- общегосударственные вопросы	905	01		190,0	190,0	100,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	905	01	13	190,0	190,0	100,0	0,00
	- образование	905	07		37 547,60	37 547,60	100,0	0,94
	- дополнительное образование детей	905	07	03	37 547,60	37 547,60	100,0	0,94
	- культура и кинематография	905	08		201 485,30	201 478,70	100,0	5,04
	- культура	905	08	01	185 527,30	185 527,30	100,0	4,65

	- другие вопросы в области культуры и кинематографии	905	08	04	15 958,00	15 951,40	100,0	0,40
4	Комитет по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп»	906			65 297,8	65 297,8	100,0	1,64
	- общегосударственные вопросы	906	01		60,0	60,0	100,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	906	01	13	60,0	60,0	100,0	0,00
	- физическая культура и спорт	906	11		65 237,8	65 237,8	100,0	1,63
	- физическая культура	906	11	01	44 841,5	44 841,5	100,0	1,12
	- массовый спорт	906	11	02	13 506,2	13 506,2	100,0	0,34
	- другие вопросы в области физической культуры и спорта	906	11	05	6 890,1	6 890,1	100,0	0,17
5	Управление по ЧС Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	907			38 339,5	38 213,4	99,7	0,96
	- общегосударственные вопросы	907	01		193,8	193,8	100,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	907	01	13	193,8	193,8	100,0	0,00
	- национальная безопасность и правоохранительная деятельность	907	03		38 142,7	38 016,6	99,7	0,95
	- гражданская оборона	907	03	09	12 120,8	12 094,8	99,8	0,30
	- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	907	03	10	26 021,9	25 921,8	99,6	0,65
	- национальная экономика	907	04		3,0	3,0	100,0	0,00
	- дорожное хозяйство (дорожные фонды)	907	04	09	3,0	3,0	100,0	0,00
6	Комитет по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп»	908			144 290,6	142 555,3	98,8	3,57
	- общегосударственные вопросы	908	01		44 426,1	43 040,6	96,9	1,08
	- другие общегосударственные вопросы	908	01	13	44 426,1	43 040,6	96,9	1,08
	- национальная экономика	908	04		674,9	567,8	84,1	0,01
	- другие вопросы в области национальной экономики	908	04	12	674,9	567,8	84,1	0,01
	- жилищно-коммунальное хозяйство	908	05		5 053,0	5 053,0	100,0	0,13
	- жилищное хозяйство	908	05	01	5 053,0	5 053,0	100,0	0,13
	- социальная политика	908	10		94 136,6	93 893,9	99,7	2,35
	- охрана семьи и детства	908	10	04	94 136,6	93 893,9	99,7	2,35
7	Управление сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	912			3 866,0	3 866,0	100,0	0,10
	- общегосударственные вопросы	912	01		-	-	0,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	912	01	13	-	-	0,0	0,00
	- национальная экономика	912	04		3 866,0	3 866,0	100,0	0,10
	- сельское хозяйство и рыболовство	912	04	05	3 866,0	3 866,0	100,0	0,10
8	Администрация муниципального образования "Город Майкоп"	913			240 693,8	234 831,4	97,6	5,88
	- общегосударственные вопросы	913	01		145 356,7	140 612,0	96,7	3,52
	- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	913	01	02	1 786,2	1 678,5	94,0	0,04
	- обеспечение проведения выборов и референдумов	913	01	07	1 300,0	1 300,0	100,0	0,03
	- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций	913	01	04	82 259,3	80 791,3	98,2	2,02
	- другие общегосударственные вопросы	913	01	13	60 011,2	56 842,2	94,7	1,42
	- национальная экономика	913	04		39 938,3	38 980,0	97,6	0,98
	- транспорт	913	04	08	37 938,3	37 938,3	100,0	0,95
	- связь и информатика	913	04	10	1 960,0	1 001,7	51,1	0,03

	- другие вопросы в области национальной экономики	913	04	12	40,0	40,0	100,0	0,00
	- образование	913	07		5 889,5	5 778,3	98,1	0,14
	- другие вопросы в области образования	913	07	09	5 889,5	5 778,3	98,1	0,14
	- культура, кинематография	913	08		120,0	120,0	100,0	0,00
	- культура	913	08	01	120,0	120,0	100,0	0,00
	- социальная политика	913	10		22 335,1	22 286,9	99,8	0,56
	- пенсионное обеспечение	913	10	01	17 990,4	17 968,4	99,9	0,45
	- социальное обеспечение населения	913	10	03	3 116,6	3 116,6	100,0	0,08
	- охрана семьи детства	913	10	04	20,0	-	0,0	0,00
	- другие вопросы в области социальной политики	913	10	06	1 208,1	1 201,9	99,5	0,03
	- средства массовой информации	913	12		27 054,2	27 054,2	100,0	0,68
	- телевидение и радиовещание	913	12	01	18 546,1	18 546,1	100,0	0,46
	- периодическая печать и издательства	913	12	02	8 508,1	8 508,1	100,0	0,21
9	Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп»	916			22 332,8	22 327,3	100,0	0,56
	- общегосударственные вопросы	916	01		210,0	210,0	100,0	0,01
	- другие общегосударственные вопросы	916	01	13	210,0	210,0	100,0	0,01
	- национальная экономика	916	04		22 122,8	22 117,3	100,0	0,55
	- другие вопросы в области национальной экономики	916	04	12	22 122,8	22 117,3	100,0	0,55
10	Управление жилищно - коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования "Город Майкоп"	917			1 173 810,4	1 078 985,0	91,9	27,02
	- общегосударственные вопросы	917	01		3 867,0	3 852,1	99,6	0,10
	- другие общегосударственные вопросы	917	01	13	3 867,0	3 852,1	99,6	0,10
	- национальная экономика	917	04		405 916,7	365 729,4	90,1	9,16
	- водное хозяйство	917	04	06	4,6	2,1		
	- дорожное хозяйство	917	04	09	405 912,1	365 727,3	90,1	9,16
	- жилищно-коммунальное хозяйство	917	05		762 543,8	707 997,7	92,8	17,73
	- жилищное хозяйство	917	05	01	-	-	0,0	0,00
	- коммунальное хозяйство	917	05	02	460 244,5	414 427,0	90,0	10,38
	- благоустройство	917	05	03	225 868,6	217 793,8	96,4	5,45
	- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	917	05	05	76 430,7	75 776,9	99,1	1,90
	- образование	917	07		941,4	941,4	100,0	0,02
	- дошкольное образование	917	07	01	80,3	80,3	100,0	0,00
	- общее образование	917	07	02	861,1	861,1	100,0	0,02
	- социальная политика	917	10		295,5	218,4	73,9	0,01
	- другие вопросы в области социальной политики	917	10	06	295,5	218,4	73,9	0,01
	- физическая культура и спорт	917	11		246,0	246,0	100,0	0,01
	- массовый спорт	917	11	02	246,0	246,0	100,0	0,01
11	Совет народных депутатов муниципального образования "Город Майкоп"	918			13 327,4	13 119,2	98,4	0,33
	- общегосударственные вопросы	918	01		13 327,4	13 119,2	98,4	0,33
	- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	918	01	03	13 327,4	13 119,2	98,4	0,33

12	Контрольно-счетная палата муниципального образования "город Майкоп"	919			7 703,6	7 430,9	96,5	0,19
	- общегосударственные вопросы	919	01		7 703,6	7 430,9	96,5	0,19
	- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	919	01	06	7 703,6	7 430,9	96,5	0,19
	ВСЕГО				4 116 859,8	3 993 711,6	97,0	100,0