

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 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 о бюджетном процессе) 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 2022 год, по результатам которого составлено настоящее экспертное заключение.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год представлен исполняющим обязанности Главы муниципального образования «Город Майкоп» в адрес КСП с сопроводительным письмом от 21.03.2022 года № 069-01/2100

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

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 2022 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год.

Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год утвержден Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 №218-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый

период 2023 и 2024 годов» по доходам в сумме 4 023 375,8 тыс. руб. (налоговых и неналоговых доходов – 1 784 794,0 тыс. руб., безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Адыгея – 2 238 581,8 тыс. руб.), по расходам – 4 090 803,8 тыс. руб., с дефицитом 67 428,0 тыс. руб.

Проектом Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Город Майкоп» за 2022 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета по доходам в сумме 5 259 632,9 тыс. руб., по расходам – 5 236 253,4 тыс. руб. с превышением доходов над расходами в сумме 23 379,5 тыс. руб.

Исполнение бюджета в 2022 году в целом и изменение утвержденных показателей представлено в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование статей	Решение СНД от 28.12.2021 № 218-рс	Утверждено (доведено) бюджетных назначений в 2022 году	Откл. гр.3-гр.2	Исполнение 2022 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:	4 023 375,8	5 346 910,5	1 323 534,7	5 259 632,9	1 236 257,1	-87 277,6	98,4
Налоговые и неналоговые доходы	1 784 794,0	1 933 068,3	148 274,3	2 003 324,8	218 530,8	70 256,5	103,6
Безвозмездные поступления	2 238 581,8	3 413 842,2	1 175 260,4	3 256 308,1	1 017 726,3	-157 534,1	95,4
Всего расходов	4 090 803,8	5 430 491,2	1 339 687,4	5 236 253,4	1 145 449,6	-194 237,8	96,4
Дефицит (профицит) бюджета	-67 428,0	-83 580,7		23 379,5			

В течение 2022 года утвержденные показатели бюджета уточнялись и составили по доходам 5 346 910,5 тыс. руб., по расходам – 5 430 491,2 тыс. руб. с дефицитом в сумме 83 580,7 тыс. руб., при этом увеличение бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденной редакцией местного бюджета произведено по доходам на 1 323 534,7 тыс. руб., или 32,9 %, по расходам на 1 339 687,4 тыс. руб., или 32,7 %.

Доходы бюджета муниципального образования «Город Майкоп» в 2022 году исполнены в сумме 5 259 632,9 тыс. руб., что на 87 277,6 тыс. руб.

меньше утвержденных бюджетных назначений на 2022 год, на 1 236 257,1 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2022 год составили 2 003 324,8 тыс. руб., что на 70 256,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений, на 218 530,8 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления за 2022 год составили 3 256 308,1 тыс. руб., что на 157 534,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, на 1 017 726,3 тыс. руб. больше первоначально утвержденных назначений.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Майкоп» исполнены в сумме 5 236 253,4 тыс. руб., что на 194 237,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, на 1 145 449,6 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

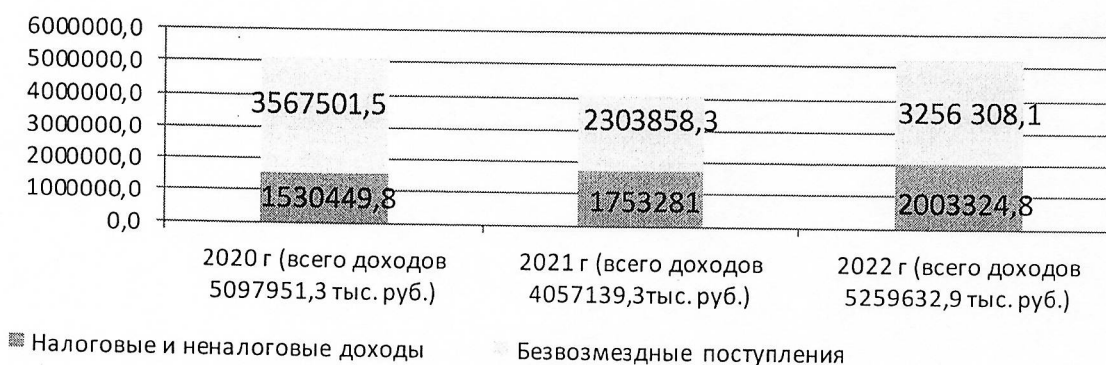
2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по доходам за 2022 год сложилось в сумме 5 259 632,9 тыс. руб., или 98,4 % к уточненным бюджетным назначениям (5 346 910,5 тыс. руб.) (Приложение № 1). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 003 324,8 тыс. руб., или 103,6 %, безвозмездные поступления составили 3 256 308,1 тыс. руб., или 95,4 %.

Динамика объема и структуры доходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2020 - 2022 г. г. представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Динамика объема и структуры доходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2020 - 2022 годы.



Динамика основных доходных источников бюджета 2022 года в сравнении с 2020 – 2021 годами представлена в Приложении № 2.

Из Приложения № 2 к настоящему заключению и диаграммы № 1 видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году увеличилось по сравнению с 2021 годом на 14,3% (250 043,8 тыс. руб.), по сравнению с 2020 годом увеличилось на 30,9 % (472 875,0 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с 2021 годом на 41,3 % (952 449,8 тыс. руб.), по сравнению с 2020 годом уменьшились на 8,7 % (311 193,4 тыс. руб.).

Общая сумма доходов в 2022 году увеличилась относительно 2021 года на 1 202 493,6 тыс. руб., или 29,6 %, относительно 2020 года увеличилась на 161 681,6 тыс. руб., или 3,2 %.

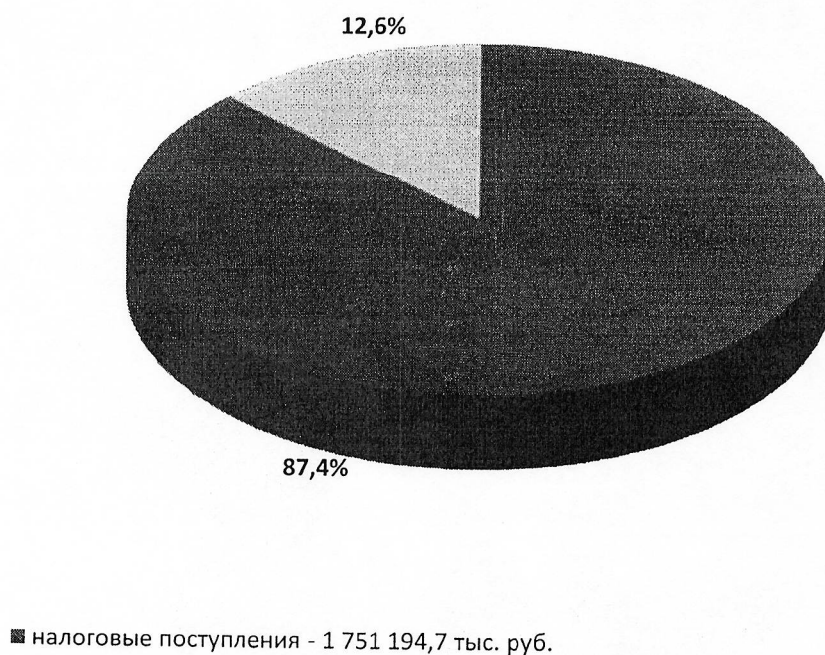
Налоговые и неналоговые доходы

В 2022 году поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет составило 2 003 324,8 тыс. руб., или 103,6 % от общей суммы утвержденных поступлений налоговых и неналоговых доходов (1 933 068,3 тыс. руб.), в том числе налоговых доходов получено 1 751 194,7 тыс. руб., неналоговых доходов – 252 130,1 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

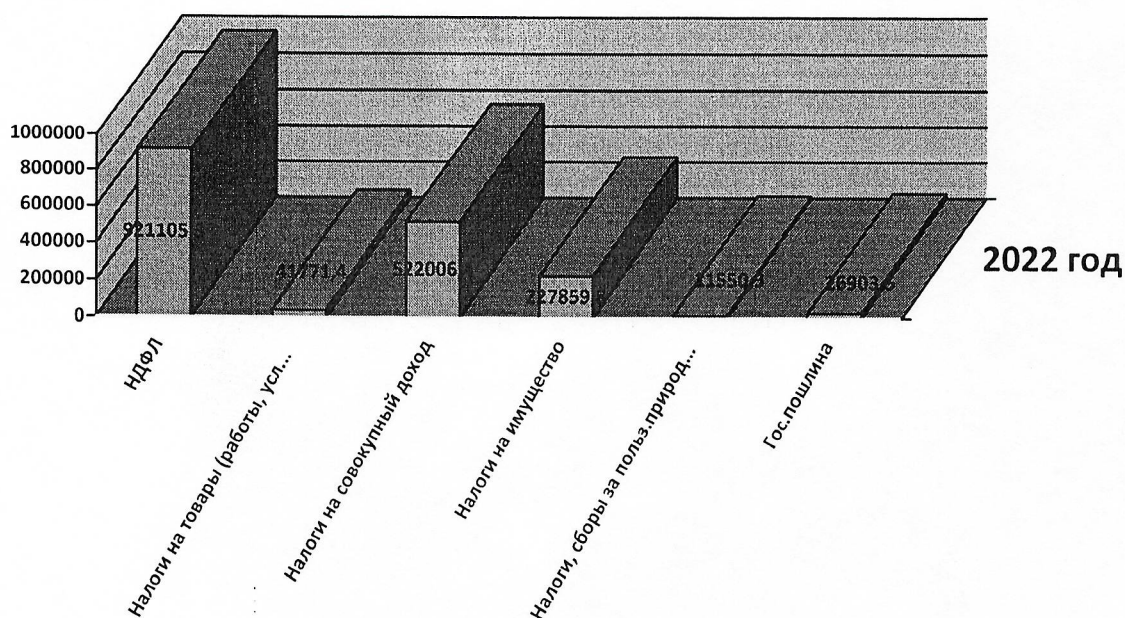
Налоговые и неналоговые доходы



В структуре налоговых и неналоговых доходов налоговые поступления составляют 87,4 %, неналоговые поступления – 12,6 %.

Налоговых доходов за 2022 год поступило в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» 1 751 194,7 тыс. руб., или 103,3 % от утвержденных бюджетных назначений (1 694 655,0 тыс. руб.). Структура налоговых поступлений представлена в диаграмме № 3.

Диаграмма № 3



Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 921 105,3 тыс. руб., что на 28 686,3 тыс. руб. больше утвержденных показателей (892 419,0 тыс. руб.), выполнение составило 103,2 %. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 46,0 %.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 41 771,4 тыс. руб., что на 1 122,4 тыс. руб. больше утвержденных назначений (40 649,0 тыс. руб.), выполнение составило 102,8 %. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 2,1 %.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 522 006,4 тыс. руб., что на 28 529,4 тыс. руб. больше утвержденных показателей (493 477,0 тыс. руб.), выполнение составило 105,8 %, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составил 460 598,8 тыс. руб., или 103,1 %, что на 13 669,8 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (446 929,0 тыс. руб.);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности составил 1 026,5 тыс. руб., или 128,3 %, что на 226,5 тыс. руб. больше плановых назначений (800,0 тыс. руб.);

- единый сельскохозяйственный налог – 14 761,6 тыс. руб., или 146 %, что на 4 649,6 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (10 112,0 тыс. руб.);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов составил 45 619,5 тыс. руб., или 128,0 %, что на 9 983,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (35 636,0 тыс. руб.).

Доля поступлений по налогам на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов составила 26,1 %.

Поступления по налогам на имущество составили 227 859,8 тыс. руб., или 97,9 %, что на 4 947,2 тыс. руб. меньше утвержденных показателей (232 807,0 тыс. руб.), в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 57 551,2 тыс. руб., или 91,5 %, что на 5 347,8 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (62 899,0 тыс. руб.);

- налог на имущество организаций – 100 853,6 тыс. руб., или 101,4 %, что на 1 432,6 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (99 421,0 тыс. руб.);

- земельный налог – 69 455,0 тыс. руб., или 98,5 %, что на 1 032,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (70 487,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступлений по налогам на имущество в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 11,4 %.

Поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составили 11 550,3 тыс. руб., или 125,6%, что на 2 354,3 тыс. руб. больше утвержденных показателей (9 196,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 0,6 %.

Поступления по государственной пошлине составили 26 903,5 тыс. руб., или 103,1 %, что на 796,5 тыс. руб. больше утвержденных показателей (26 107,0 тыс. руб.), в том числе:

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составила 26 403,5 тыс. руб., или 103,1 %, что на 796,5 тыс. руб. больше назначенных сумм (25 607,0 тыс. руб.);

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 500,0 тыс. руб., или 100 %, от утвержденных показателей (500,0 тыс. руб.)

Удельный вес поступлений по государственной пошлине в структуре налоговых и неналоговых составил 1,3 %.

Поступление налоговых доходов в 2022 году сложилось с ростом к утвержденным назначениям, за исключением налога на имущество, снижение поступлений по которому составило 2,1 %. Снижение поступлений сложилось за счет:

- неисполненных назначений по налогу на имущество физических лиц в связи с возвратом налогоплательщикам переплаты, сложившейся в связи с изменением в законодательстве (снижение ставки по налогу на имущество физических лиц, обладающих коммерческой недвижимостью);

- неисполненных назначений по земельному налогу с физических лиц, в связи с поступлением оплаты задолженности в объеме меньшем, чем запланировано.

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

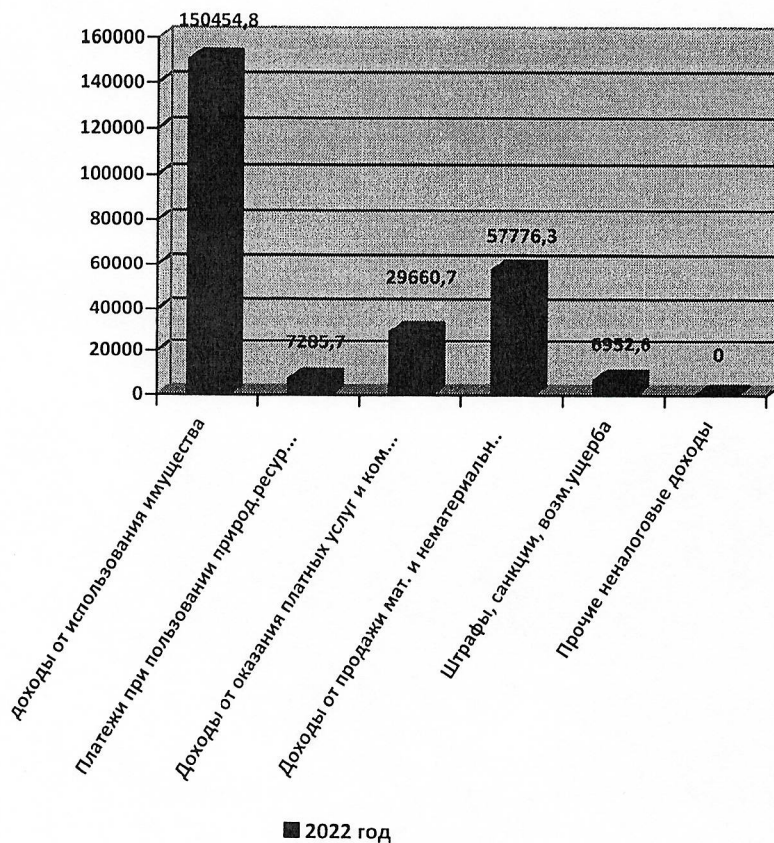
- налог на доходы физических лиц - 52,6%;
- налогам на совокупный доход – 29,8%;
- налоги на имущество – 13%.

Неналоговых доходов за 2022 год поступило в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» 252 130,1 тыс. руб., или 105,8 % от уточненных бюджетных назначений (238 413,3 тыс. руб.).

Структура неналоговых поступлений представлена в диаграмме № 4.

Диаграмма № 4.

Структура неналоговых поступлений



Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 150 454,8 тыс. руб., или 105,1 %, что на 7 283,5 тыс. руб. больше утвержденных показателей (143 171,3 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 453,3 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 82 566,9 тыс. руб.;

- доходы от перечисления части прибыли, остающиеся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами – 706,7 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 66 727,9 тыс. руб.

Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 7,5 %.

Поступления по платежам при пользовании природными ресурсами составили 7 285,7 тыс. руб., или 75,8 %, что на 2 324,3 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (9 610,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,4%.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 29 660,7 тыс. руб., или 100,2 %, что на 73,3 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (29 587,4 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,5%.

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 57 776,3 тыс. руб., что на 6 803,7 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (50 972,6 тыс. руб.), выполнение составило 113,3 %. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 2,9 %.

Поступления по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 6 952,6 тыс. руб., что на 137,1 тыс. руб. больше утвержденных

бюджетных назначений (5 072,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 0,3 %.

Поступления от неналоговых доходов в 2022 году сложились с ростом к утвержденным назначениям, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами, снижение поступлений по которым составило 24,2 %, и сложилось в связи с возвратом платежей за предыдущие периоды, согласно актам сверки

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

-доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности - 59,7 %;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 22,9%;

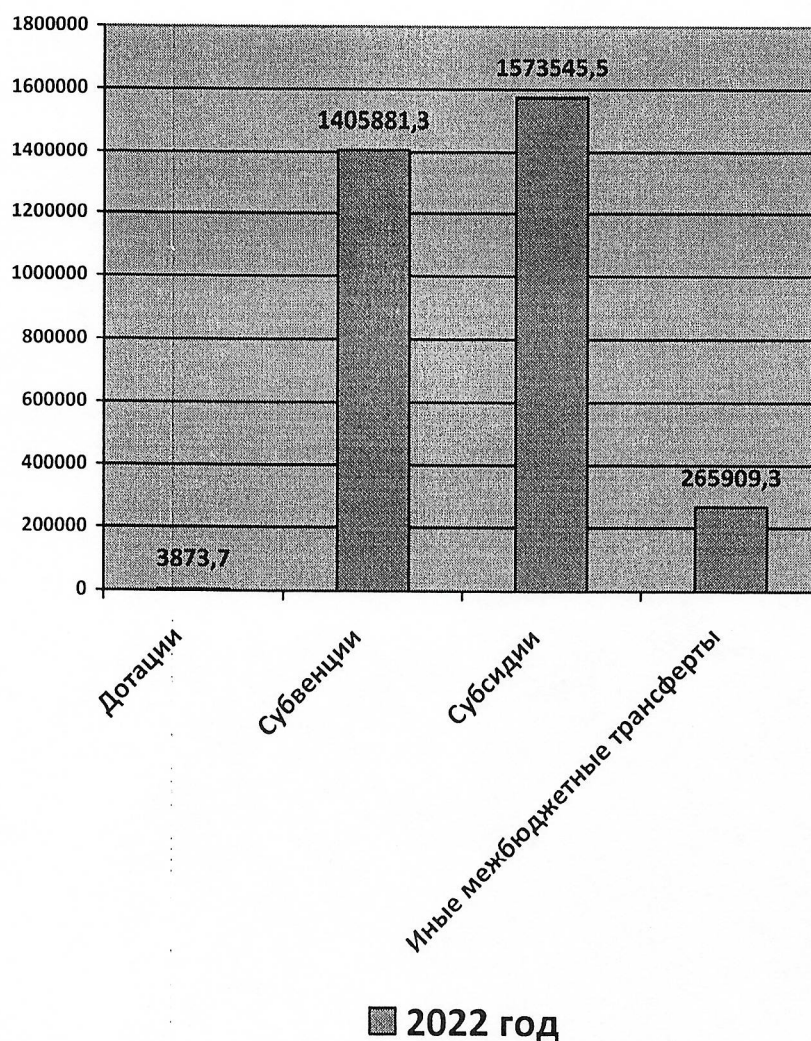
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 11,7%.

Темп роста объема фактических поступлений налоговых и неналоговых платежей в 2022 году (2 003 324,8 тыс. руб.) к факту 2020 года (1 530 449,8 тыс. руб.) составил 130,9 %, к факту 2021 года (1 753 281,0 тыс. руб.) - 114,3%.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений, поступивших за 2022 год в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» составил 3 256 308,1 тыс. руб., или 95,4 % от уточненных бюджетных назначений (3 413 842,2 тыс. руб.). Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации представлена в диаграмме № 5.

Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы РФ



Объем поступивших *дотаций* составил 3 873,7 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Поступления *субсидий* составили 1 573 545,5 тыс. руб., или 91,4 % от утвержденных бюджетных назначений (1 721 600,9 тыс. руб.).

Поступления *субвенций* составили 1 405 881,3 тыс. руб., или 99,6 % от утвержденных бюджетных назначений (1 412 177,9 тыс. руб.).

Поступления *иных межбюджетных трансфертов* составили 265 909,4 тыс. руб., или 99,1 % от уточненных бюджетных назначений (268 299,3 тыс. руб.).

Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 33 316,5 тыс. руб.

Кроме того, произведен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов* в объеме (-)26 218,3 тыс. руб.

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

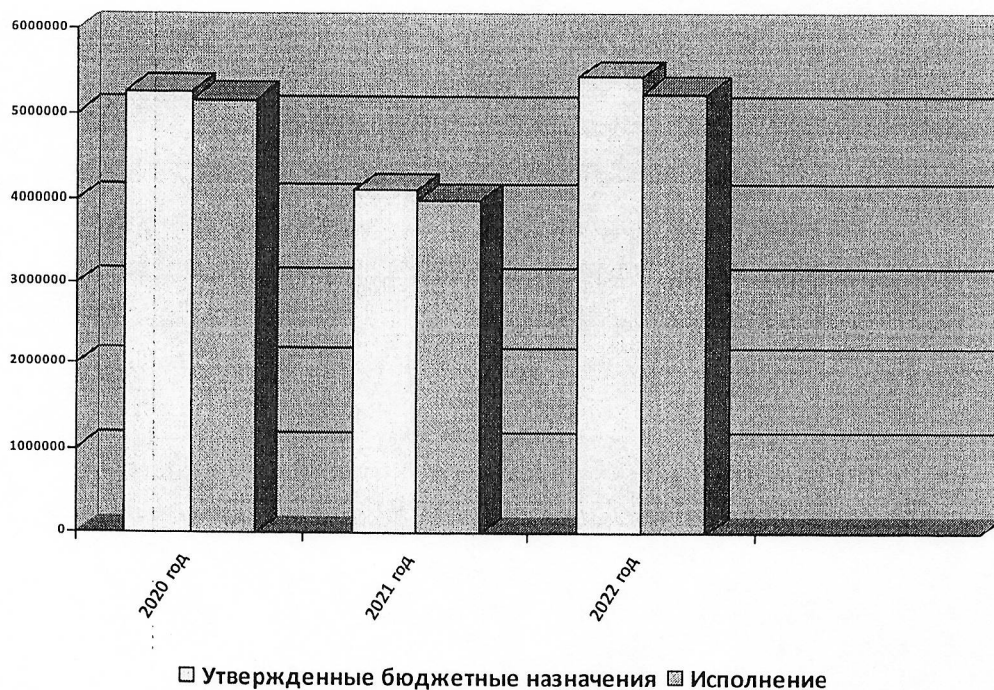
Исполнение бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по расходам за 2022 год сложилось в сумме 5 236 253,4 тыс. руб., или 96,4 % к уточненному бюджетному назначению (5 430 491,2 тыс. руб.) (Приложение № 3).

3.1 Анализ динамики и структуры расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов РФ за 2022 год

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2020 - 2022 г. г. представлена в диаграмме № 6.

Диаграмма № 6

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2020-2022 годы



Динамика расходной части бюджета 2022 года в сравнении с 2020 – 2021 годами представлена в Приложении № 4.

В 2022 году утвержденные бюджетные назначения по расходам увеличились по сравнению с 2021 годом (4 116 859,9 тыс. руб.) на 1 313 631,3

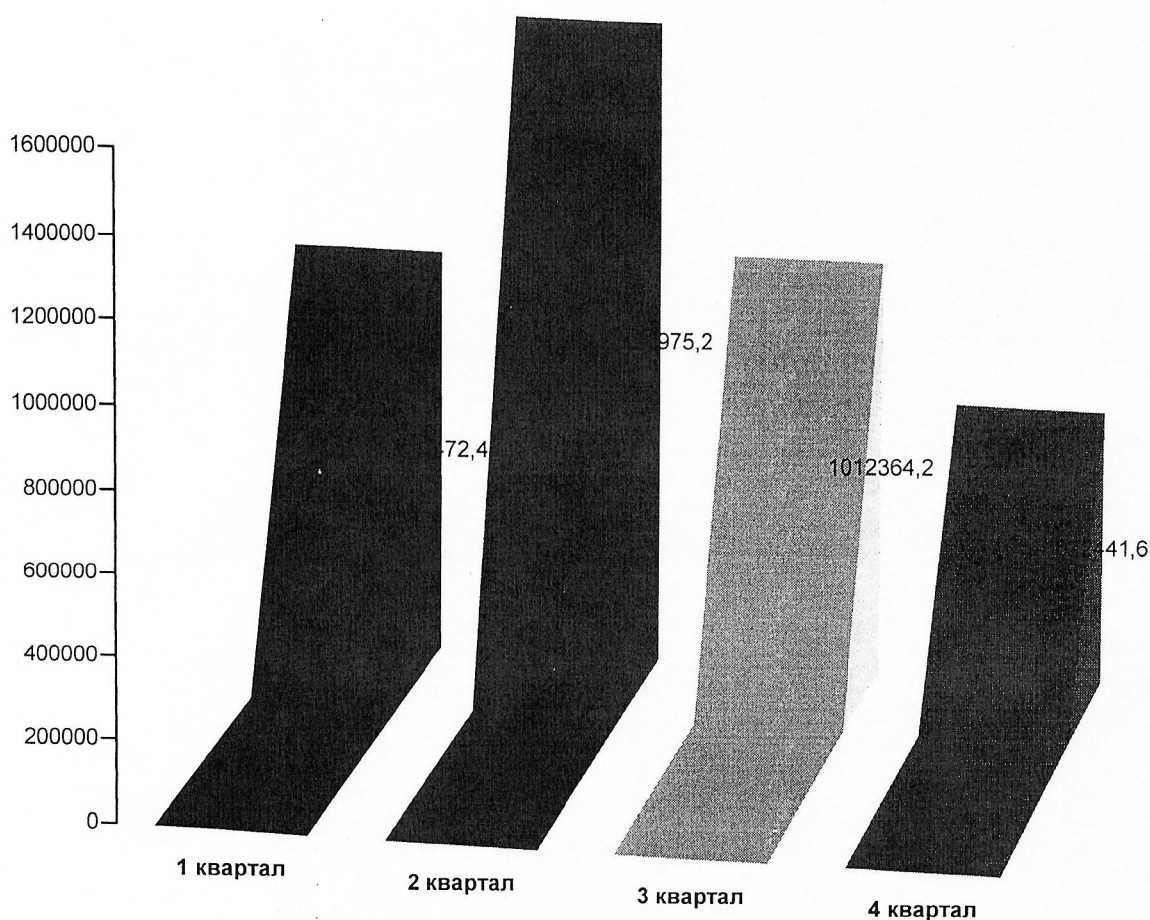
тыс. руб., или на 31,9 %, по сравнению с 2020 годом (5 260 999,3 тыс. руб.) - увеличились на 169 491,9 тыс. руб., или на 3,2 %.

Исполненные бюджетные назначения в 2022 году по сравнению с 2021 годом (3 993 711,6 тыс. руб.) увеличились на 1 242 541,8 тыс. руб., или на 31,1 %, по сравнению с 2020 годом (5 160 398,3 тыс. руб.) увеличились на 75 855,1 тыс. руб., или на 1,5 %.

Анализ исполнения муниципального бюджета в течение года (Диаграмма № 7) показал, что доля кассового исполнения первого квартала составила 18,9 %, (988 472,4 тыс. руб.), второго – 29,9 % (1 562 975,2 тыс. руб.), третьего – 19,3 %, (1 012 364,2 тыс. руб.), четвертого – 31,9 % (1 672 441,6 тыс. руб.).

Диаграмма № 7

**Анализ поквартального финансирования
расходов муниципального бюджета
«Город Майкоп» за 2022 год.**

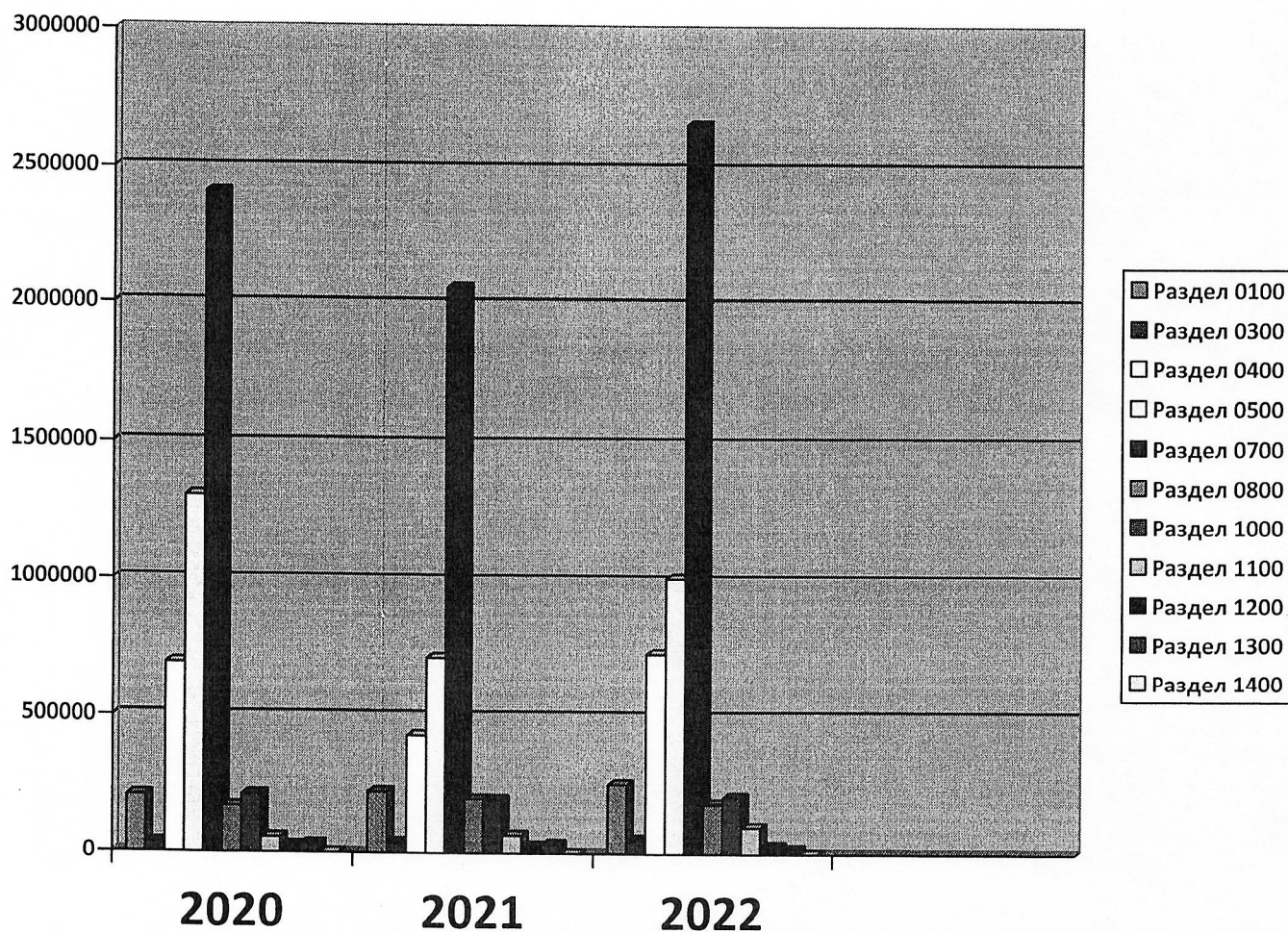


Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов

бюджета Российской Федерации за 2020-2022 г. г. представлена в Диаграмме № 8.

Диаграмма № 8

**Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования
«Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов
бюджета Российской Федерации за 2020-2022 г.**



Из Приложения № 4 к настоящему заключению и Диаграммы № 8 видно, что:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2022 году (256 642,3 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (227 603 тыс. руб.) расходы увеличились на 29 039,3 тыс. руб., темп роста составил 112,8 %, по сравнению с 2020 годом (212 472,9 тыс. руб.) - увеличились на 44 169,4 тыс. руб., темп роста составил 120,8 %;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2022 году (50 553,4 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом

(38 016,5 тыс. руб.) расходы увеличились на 12 536,9 тыс. руб., темп роста составил 133,0 %, по сравнению с 2020 годом (32 240,3 тыс. руб.) - увеличились на 16 313,1 тыс. руб., темп роста составил 147,6%;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2022 году (728 068,3 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 296 804,8 тыс. руб., (431 263,5 тыс. руб.) темп роста составил 168,8 %, по сравнению с 2020 годом (692 462,7 тыс. руб.) - увеличились на 35 605,6 тыс. руб., темп роста составил 105,1 %;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2022 году (1 005 436,9 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом расходы увеличились на 292 386,2 тыс. руб. (713 050,7 тыс. руб.), темп роста составил 141,0 %, по сравнению с 2020 годом (1 305 376,2 тыс. руб.) - уменьшились на 299 939,3 тыс. руб., темп роста составил 77,0 %;

- по разделу 0700 «Образование» в 2022 году (2 657 089,4 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (2 055 963,8 тыс. руб.) расходы увеличились на 601 125,6 тыс. руб., темп роста составил 129,2 %, по сравнению с 2020 годом (2 410 266,9 тыс. руб.) - увеличились на 246 822,5 тыс. руб., темп роста составил 110,2 %;

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2022 году (185 931,6 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (201 598,7 тыс. руб.) расходы снизились на 15 667,1 тыс. руб., темп роста составил 92,2 %, по сравнению с 2020 годом (173 613,2 тыс. руб.) - возросли на 12 318,4 тыс. руб., темп роста составил 107,1 %;

- по разделу 1000 «Социальная политика» в 2022 году (210 477,7 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (200 784,9 тыс. руб.) расходы увеличились на 9 692,8 тыс. руб., темп роста составил 104,8 %, по сравнению с 2020 годом (217 132,1 тыс. руб.) уменьшились на 6 654,4 тыс. руб., темп роста составил 96,9 %;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2022 году (97 490,7 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (65 483,8 тыс. руб.) расходы увеличились на 32 006,9 тыс. руб., темп роста составил 148,9 %, по сравнению с 2020 годом (55 552,6 тыс. руб.) - увеличились на 41 938,1 тыс. руб., темп роста составил 175,5 %;

- по разделу 1200 «Средства массовой информации» в 2022 году (28 475,9 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (27 054,2 тыс. руб.) расходы увеличились на 1 421,7 тыс. руб., темп роста составил 105,3 %, по сравнению с 2020 годом (26 763,6 тыс. руб.) - увеличились на 1 712,3 тыс. руб., темп роста составил 106,4 %;

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2022 году (16 031,8 тыс. руб.) по сравнению с 2021 годом (32 892,5 тыс. руб.) расходы снизились на 16 860,7 тыс. руб., темп роста составил 49,3 %, по сравнению с 2020 годом (32 517,8 тыс. руб.) снизились на 16 486,0 тыс. руб., темп роста составил 48,7 %.

Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год по разделам функциональной классификации сложилась следующим образом:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 4,9 %;
- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 1,0 %;
- 0400 «Национальная экономика» - 13,9 %;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 19,2 %;
- 0700 «Образование» - 50,7 %;
- 0800 «Культура и кинематография» - 3,6 %;
- 1000 «Социальная политика» - 4,0 %;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,9 %;
- 1200 «Средства массовой информации» - 0,5 %;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,3 %.

Следует отметить, что в 2022 году по сравнению с 2021 годом и 2020 годом отмечался рост расходов по следующим разделам функциональной классификации расходов РФ: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 1100 «Физическая культура и спорт», 1200 «Средства массовой информации».

По разделам функциональной классификации расходов РФ:

- 0400 «Национальная экономика», 1000 «Социальная политика» - расходы по отношению к 2021 году возросли, по отношению к 2020 году снизились;
- 0800 «Культура и кинематография» - расходы по отношению к 2021 году снизились, по отношению к 2020 году возросли;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - расходы снижены по отношению к 2021 и к 2020 годам.

3.2 Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2022 год.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2022 год представлено в Приложении № 6.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 256 642,3 тыс. руб., или 95,4 % от утвержденных бюджетных назначений (268 981,7 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»	2418,6	2347,7	97,1
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»	14382,3	13898,2	96,6
0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	96889,3	92695,8	95,7
0105 Судебная система	84,1	47,6	56,6
0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и бюджетного надзора»	26929,0	26213,4	97,3
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	2125,0	2125,0	100,0
0111 «Резервные фонды»	3077,0	0,0	0,0
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	123076,4	119314,6	96,9

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - исполнение составило 2 347,7 тыс. руб., или 97,1 % от утвержденных бюджетных назначений (2 418,6 тыс. руб.);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» - исполнение составило 13 898,2 тыс. руб., или 96,6 % от утвержденных бюджетных назначений (14 382,3 тыс. руб.);

- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» - исполнение составило 92 695,8 тыс. руб., или 95,7 % от утвержденных бюджетных назначений (96 889,3 тыс. руб.);

- 0105 «Судебная система» - исполнено 47,6 тыс. руб. (56,6 %) при назначении 84,1 тыс. руб.

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и бюджетного надзора» - исполнение составило 26 213,4 тыс. руб., или 97,3 % от утвержденных бюджетных назначений (26 929,0 тыс. руб.);

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - исполнение составило 2 125,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнение составило 119 314,6 тыс. руб., или 96,9 % от утвержденных бюджетных назначений (123 076,4 тыс. руб.).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 50 553,4 тыс. руб., или 95,4% от утвержденных бюджетных назначений (52 981,7 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
0309 «Гражданская оборона»	12216,6	12205,7	99,9
0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	40765,1	38347,7	94,1

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» исполнение составило 12 205,7 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (12 2016,6 тыс. руб.);

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнение составило 38 347,7 тыс. руб., или 94,1 % от утвержденных бюджетных назначений (40 765,1 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 728 068,3 тыс. руб., или 92,5 % от утвержденных бюджетных назначений (786 939,3 тыс. руб.).

Исполнение расходов по подразделам характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	3601,2	3601,2	100,0
0406 «Водное хозяйство»	58,2	58,2	100,0
0408 «Транспорт»	43294,6	43278,3	100,0
0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)	711535,0	653941,1	91,9
0410 «Связь и информатика»	4864,1	4355,8	89,5
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	23586,2	22833,7	96,8

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» (3 601,2 тыс. руб.), 0407 «Водное хозяйство» (58,2 тыс. руб.), 0408 «Транспорт» (43 278,3 тыс. руб.) - исполнение составило 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0409 «Дорожное хозяйство» - исполнение составило 653 941,1 тыс. руб., или 91,9 % от утвержденных бюджетных назначений (711 535,0 тыс. руб.);

- 0410 «Связь и информатика» - исполнение составило 4 355,8 тыс. руб., или 89,5 % от утвержденных бюджетных назначений (4 864,1 тыс. руб.),

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 22 833,7 тыс. руб., или 96,8 % от утвержденных бюджетных назначений (23 586,2 тыс. руб.).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 1 005 436,9 тыс. руб., или 90,0 % от утвержденных бюджетных назначений (1 116 670,0 тыс. руб.). Исполнение по подразделам характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
0501 «Жилищное хозяйство»	9737,7	9737,7	100,0

0502 «Коммунальное хозяйство»	422799,0	411354,9	97,3
0503 «Благоустройство»	588061,9	490486,2	83,4
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	96071,4	93858,1	97,7

- 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение составило 9 737,7 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение составило 411 354,9 тыс. руб., или 97,3 % от утвержденных бюджетных назначений (422 799,0 тыс. руб.);

- 0503 «Благоустройство» - исполнение составило 490 486,2 тыс. руб., или 83,4 % от утвержденных бюджетных назначений (588 061,9 тыс. руб.);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - исполнение составило 93 858,1 тыс. руб., или 97,7% от назначений (96 071,4 тыс. руб.)

По **разделу 0700 «Образование»** исполнение составило 2 657 089,4 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений (2 657 949,5 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
0701 «Дошкольное образование»	931099,6	931049,6	100,0
0702 «Общее образование»	1568241,2	1568007,0	100,0
0703 «Дополнительное образование детей»	78445,0	78445,0	100,0
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	14923,3	14798,9	99,2
0709 «Другие вопросы в области образования»	65240,4	64788,9	99,3

- 0701 «Дошкольное образование» (931 049,6 тыс. руб.) 0702 «Общее образование» (1 568 007,0 тыс. руб.), 0703 «Дополнительное образование детей» (78 445,0 тыс. руб.) - исполнение составило 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение составило 14 798,9 тыс. руб., или 99,2 % от утвержденных бюджетных назначений (14 923,3тыс. руб.);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - исполнение составило 64 788,9 тыс. руб., или 99,3 % от утвержденных бюджетных назначений (65 240,4 тыс. руб.).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение составило 185 931,6 тыс. руб., или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений (187 583,4 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом (тыс. руб.):

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
0801 «Культура»	180203,9	178552,0	99,1
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	7379,5	7379,6	100,0

- 0801 «Культура» - исполнение составило 178 552,0 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений (180 203,9 тыс. руб.);

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - исполнение составило 7 379,6 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 210 477,7 тыс. руб., или 97,2 % от утвержденных бюджетных назначений (216 624,0 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
1001 «Пенсионное обеспечение»	19560,9	19549,1	99,9
1003 «Социальное обеспечение населения»	3535,7	3535,8	100,0
1004 «Охрана семьи и детства»	191971,4	185886,1	96,8
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	1556,0	1506,7	96,8

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 19 549,1 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (19 560,9 тыс. руб.);
- 1003 «Социальное обеспечение населения» - исполнение составило 3535,8 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;
- 1004 «Охрана семьи и детства» - исполнение составило 185 886,1 тыс. руб., или 96,8 % от утвержденных бюджетных назначений (191 971,4 тыс. руб.);
- 1006 «Другие вопросы социальной политики» - исполнение составило 1 506,7 тыс. руб., или 96,8 % от утвержденных бюджетных назначений (1556,0 тыс. руб.).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 97 490,7 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
1101 «Физическая культура»	51366,6	51366,6	100,0
1102 «Массовый спорт»	41781,1	41781,0	100,0
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	4343,0	4343,1	100,0

- 1101 «Физическая культура» - исполнение составило 51 366,6 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;
- 1102 «Массовый спорт» - исполнение составило 41 781,0 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;
- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - исполнение составило 4 343,1 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение составило 28 475,9 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2022 год	Исполнение за 2022 год	% исполнения к уточненному бюджету
1201 «Телевидение и радиовещание»	20359,6	20359,6	100,0

1202 «Периодическая печать и издательства»	8116,3	8116,3	100,0
--	--------	--------	-------

- 1201 «Телевидение и радиовещание» - исполнение составило 20 359,6 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений,

- 1202 «Периодическая печать и издательство» - исполнение составило 8 116,3 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 2022 год составило 16 031,8 тыс. руб. тыс. руб., или 95,8 % от утвержденных бюджетных назначений (16 739,6 тыс. руб.).

По разделу 1400 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» все расходы отражены по подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» Исполнение составило 55,4 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

Годовые бюджетные назначения из 11 разделов функциональной классификации расходов РФ исполнены от 90,0 % по разделу «Жилищно-коммунальное хозяйство» до 100 % по разделам: «Образование», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2022 год составила 194 237,8 тыс. руб.

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

В 2022 году дефицит бюджета был запланирован в сумме 83 580,7 тыс. руб. (Приложение № 6 к настоящему заключению).

Источниками финансирования дефицита бюджета планировались следующие средства:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 79 961,1 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – (-)480 000,0 тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 693 337,3 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-)253 337,3 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 43 619,6 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета за 2022 год сформировался профицит в сумме 23 379,5 тыс. руб., в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 40 000,0 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – (-)480 000,0 тыс. руб.;

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 644 604,5 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-)204 604,5 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – 63 173,8 тыс. руб.

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (фактический оборот финансовых активов в государственной (муниципальной) собственности) – (-)86 553,3 тыс. руб.

5.Муниципальный долг

Структура муниципального долга на 2022 год была определена Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 № 218-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 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».

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

Таблица № 2 (тыс. руб.)

Структура долга	Объем долга на начало 2022 года	Объем долга на конец 2022 года
1. Кредиты кредитных организаций всего, в т. ч.	440 000,0	-
- Акционерное общество «АЛЬФА-БАНК»	200 000,0	-
- Акционерное общество БАНК	150 000,0	-

Структура долга	Объем долга на начало 2022 года	Объем долга на конец 2022 года
«СЕВЕРНЫЙ МОРСКОЙ ПУТЬ»		
- Публичное акционерное общество «СБЕРБАНК РОССИИ»	90 000,0	-
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего, в т. ч.	531 285,5	971 285,5
- Министерство финансов Республики Адыгея	531 285,5	971 285,5
ИТОГО	971 285,5	971 285,5

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2022 составлял 971 285,5 тыс. руб., в том числе: кредиты кредитных организаций – 440 000,0 тыс. руб. (48,5%), бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 531 285,5 тыс. руб. (51,5 %). За текущий финансовый год объем муниципального долга не изменился, изменилась структура – в составе муниципального долга отсутствуют кредиты кредитных организаций, весь объем муниципального долга по состоянию на 31.12 2022 - 971 285,5 тыс. руб. составляют бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации. Муниципальные гарантии в 2022 году не предоставлялись.

В соответствии с нормами статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением о бюджете (с учетом внесенных изменений) установлен предельный объем муниципального долга муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год в сумме 1 784 794,0 тыс. руб.

Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года установлен в сумме 1 011 246,6 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.

Фактические затраты на обслуживание муниципального долга в 2022 году составили 16 031,8 тыс. руб., что не превышает норматива, установленного статьей 111 БК РФ. Следует отметить, что по сравнению с 2021 годом расходы на обслуживание муниципального долга (32 892,5 тыс. руб.) снижены на 51,3%, что обусловлено привлечением кредитов коммерческих банков в меньшем объеме.

6. Расходы на исполнение муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

6.1 Реализация муниципальных программ

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 № 218-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» утвержден перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Майкоп» с распределением бюджетных ассигнований на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.

Уточненные бюджетные назначения на реализацию 18 муниципальных программ составили 5 077 730,5 тыс. руб. Анализ исполнения расходов в рамках реализации муниципальных программ в 2022 году представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

п/п	Наименование программы	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	% исполнения
1	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном образовании «Город Майкоп»	3601,2	3601,2	100,0
2	«Развитие общественного пассажирского транспорта в муниципальном образовании «Город Майкоп»	43294,6	43278,3	100,0
3	«Информатизация Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	4864,3	4355,7	89,5
4	«Развитие системы образования муниципального образования «Город Майкоп»	2606812,8	2606204,9	100,0
5	«Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Город Майкоп»	32447,4	32231,6	99,3
6	«Развитие культуры муниципального образования «Город Майкоп»	199511,6	197859,8	99,2
7	«Молодежь столицы Адыгеи»	9073,0	8948,5	98,6
8	«О противодействии коррупции в муниципальном образовании «Город Майкоп»	160,9	160,9	100,0
9	«Управление муниципальными финансами»	43505,1	42785,7	98,3

п/п	Наименование программы	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	% исполнения
10	«Развитие средств массовой информации в муниципальном образовании «Город Майкоп»	28475,9	28475,9	100,0
11	«Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп»	1466749,1	1387747,4	94,6
12	«Обеспечение деятельности и реализации полномочий Комитета по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп»	39642,2	36912,8	93,1
13	«Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Майкоп»	348373,4	258548,1	74,2
14	«Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования «Город Майкоп»	365,2	365,2	100,0
15	«Профилактика правонарушений и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «Город Майкоп»	43290,9	43252,4	99,9
16	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Город Майкоп»	3041,3	3041,3	100,0
17	«Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в муниципальном образовании «Город Майкоп»	107102,7	106948,9	99,9
18	«Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения муниципального образования «Город Майкоп»	97419,1	97419,1	100,0
	ВСЕГО	5077730,5	4902137,7	96,5

Расходы в рамках реализации муниципальных исполнены в сумме 4 902 137,7 тыс. руб., или на 96,5 % от уточненных назначений (5 077 730,5 тыс. руб.). Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей

сумме расходов составила 93,6 %. Неисполненные назначения составили 175 592,8 тыс. руб.

Из 18 муниципальных программ по 8 программам средства освоены в полном объеме, исполнение расходов по 9 программам составило от 89,5% до 99,9%. Мероприятия программы «Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Майкоп» реализованы на 74,2 %.

6.2 Расходы вне муниципальных программ.

Расходы вне реализации муниципальных программ исполнены в сумме 334 115,7 тыс. руб., или на 94,7 % от уточненных назначений (352 760,7 тыс. руб.) и сложились следующим образом:

- 21 752,6 тыс. руб. - обеспечение функционирования Управления архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп»;

- 13 898,2 тыс. руб. - обеспечение функционирования Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»;

- 90 763,6 тыс. руб. - обеспечение функционирования Администрации муниципального образования «Город Майкоп»;

- 1 895,3 тыс. руб. - обеспечение функционирования Главы муниципального образования «Город Майкоп»;

- 8 138,7 тыс. руб. - обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп»;

- 2 125,0 тыс. руб. – проведение выборов депутатов Совета народных депутатов;

- 20 862,0 тыс. руб. – выплата муниципальных премий, социальные и иные выплаты населению, иные мероприятия в области социальной политики;

- 15 943,5 тыс. руб. – резервные и целевые финансовые фонды;

- 99 569,7 тыс. руб. – осуществление отдельных переданных полномочий субъекта Российской Федерации;

- 32 805,9 тыс. руб. – прочие непрограммные направления деятельности муниципальных учреждений;

- 26 361,2 тыс. руб. – реализация иных полномочий органов местного самоуправления.

Доля расходов вне реализации муниципальных программ в общей сумме расходов составила 6,4 %.

7. Реализация национальных проектов

В муниципальном образовании «Город Майкоп» в 2022 году реализовывались следующие национальные проекты:

- Национальный проект «Жилье и городская среда»;
- Национальный проект «Безопасные качественные дороги»;
- Национальный проект «Демография».

Анализ исполнения расходов, направленных на реализацию национальных проектов представлен в Таблице № 4

Таблица № 4 (тыс. руб.)

Наименование национального/федерального проекта	Исполнение за 2022 год	Местный бюджет	Республиканский бюджет	Федеральный бюджет
1.Национальный проект «Жилье и городская среда», в т. ч.	218 452,2	1 2194,5	2 053,0	204 204,7
- Реализация Федерального проекта «Чистая вода» (строительство и реконструкция (модернизация) объектов питьевого водоснабжения)	96 605 ,8	9,9	956,4	95 639,5
-Реализация Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (благоустройство дворовых и общественных территорий)	121 846,4	12 184,6	1 096,6	108 565,2
2.Национальный проект «Безопасные качественные дороги»	198 178,4	-	198 178,4	-
<i>Реализация Федерального проекта «Дорожная сеть» (текущий и капитальный ремонт улично-дорожной сети), из них:</i>	198 178,4	-	198 178,4	-
Национальный проект «Демография»	1 853,1	2,1	18,5	1 832,5
-Реализация Федерального проекта «Содействие занятости женщин» (создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет)	1 853,1	2,1	18,5	1 832,5
ИТОГО	418 483,7	12 196,6	200 249,9	206 037,2

Плановые назначения (за счет всех уровней бюджета) на исполнение расходов в рамках реализации национальных проектов составили 418 483,7 тыс. руб. Исполнение составило 100,0% к годовому плану, в том числе:

- за счет местного бюджета - 12 196,6 тыс. руб.;
- за счет республиканского бюджета - 200 249,9 тыс. руб.;
- за счет федерального бюджета - 206 037,2 тыс. руб.

8. Резервный фонд

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.21 № 218-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» резервный фонд был утвержден в объеме 5 000,0 тыс. руб. В течение 2022 года на основании Решений Совета народных депутатов резервный фонд увеличен на сумму 25 664,94 тыс. руб.

На основании распоряжений Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за отчетный период открыто бюджетных обязательств на сумму 27 587,95 тыс. руб. Расходование средств резервного фонда отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации.

По состоянию на 01.01.2023 денежные средства распределены следующим образом.

Комитету по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **8 426,33** тыс. руб. для осуществления закупок на выполнение работ по разработке проектно-сметной документации по капитальному ремонту объекта капитального строительства и проведение государственной экспертизы проектно-сметной документации для возможности участия в программе по капитальному ремонту зданий школ на 2022-2026 годы, а также на проведение повторной государственной экспертизы проектно-сметной документации в том числе:

- 469,84 тыс. руб. – муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя школа № 3 имени Алексея Иосифовича Макаренко»;
- 513,0 тыс. руб. – муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя школа № 23 имени Александра Павловича Антонова»;
- 100,0 тыс. руб. – муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Лицей № 8 имени Жени Попова»;
- 32,49 тыс. руб. – муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Образовательный центр № 18» (повторная экспертиза);
- 49,4 тыс. руб. – муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Лицей № 19» (повторная экспертиза);

- 61,9 тыс. руб. – муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Майкопская гимназия № 22» (повторная экспертиза);
- 1 526,0 тыс. руб. - муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Средняя школа № 6» в том числе: 592,0 тыс. руб. на установку системы автоматической пожарной сигнализации; 452,0 тыс. руб. – на установку системы видеонаблюдения; 482,0 тыс. руб. – на установку системы контроля доступом и передачи данных (СКУД);
- 230,58 тыс. руб. - муниципальному бюджетному общеобразовательному учреждению «Лицей № 8 имени Жени Попова» на разработку и государственную экспертизу проектно-сметной документации на капитальный ремонт территории;
- 573,06 тыс. руб. – на выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Эколого-биологический лицей №35», в том числе: 421,36 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации; 121,7 тыс. руб. – на государственную экспертизу проектно-сметной документации; 30,0 тыс. руб. - на разработку технической документации;
- 386,12 тыс. руб. – на выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 15», в том числе: 235,92 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации; 120,2 тыс. руб. – на государственную экспертизу проектно-сметной документации; 30,0 тыс. руб. - на разработку технической документации;
- 725,8 тыс. руб. - на выполнение работ по капитальному ремонту здания муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 17», в том числе: 550,0 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации; 145,8 тыс. руб. – на государственную экспертизу проектно-сметной документации; 30,0 тыс. руб. - на разработку технической документации;
- 554,27 тыс. руб. - на выполнение работ по капитальному ремонту здания и мастерских муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя школа № 10», в том числе: 324,27 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации; 200,0 тыс. руб. – на государственную экспертизу проектно-сметной документации; 30,0 тыс. руб. - на разработку технической документации;
- 334,6 тыс. руб. - на выполнение работ по капитальному ремонту здания и мастерских муниципального казенного общеобразовательного учреждения «Школа для детей с ограниченными возможностями здоровья», в том числе: 183,8 тыс. руб. на разработку проектно-сметной документации; 120,8 тыс. руб.

– на государственную экспертизу проектно-сметной документации; 30,0 тыс. руб. - на разработку технической документации;

- 1 468,0 тыс. руб. – для изготовления проектно-сметной документации для выполнения работ по капитальному ремонту зданий МБОУ «Средняя школа №2» (462,0 тыс. руб.); МБОУ «Средняя школа №7» (455,0 тыс. руб.); МБОУ «Средняя школа № 11» (551,0 тыс. руб.);

- 1 401,27 тыс. руб. для соблюдения требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства просвещения Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства просвещения Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства просвещения Российской Федерации.

Кассовый расход составил 7 833,04 тыс. руб., неиспользованные средства в сумме 593,29 тыс. руб. возвращены в полном объеме.

Управлению культуры муниципального образования «Город Майкоп» распределено **1 300,0** тыс. руб., в том числе:

- 600,0 тыс. руб. на изготовление эскиза скульптуры Шахан – Гирея Умаровича Хакурате, в рамках празднования 100-летия Республики Адыгея;
- 300,0 тыс. руб. - на проведение фейерверка в рамках празднования Дня государственного флага РФ;
- 400,0 тыс. руб. - на разработку сметной документации по объекту: «Капитальный ремонт нежилого помещения (клуб)», по адресу: город Майкоп, пос. Родниковый, ул. Ленина, д. 14 Б.

Управлению по чрезвычайным ситуациям Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **790,52** тыс. руб., в том числе:

- 223,18 тыс. руб. - на предупреждение ухудшения ситуации в результате распространения новой коронавирусной инфекции (на оказание услуг по дезинфекции подъездов);

- 567,34 тыс. руб. - в целях предупреждения и своевременного оповещения населения об угрозе возникновения чрезвычайных ситуаций, на закупку и установку 5 (пяти) камер уличного видеонаблюдения по берегу реки Белой в районе Майкопской ГЭС.

Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **16 792,3** тыс. руб. в том числе:

- 3 265,95 тыс. руб. - для выполнения работ по благоустройству общественной территории между многоквартирными домами № 65 по ул.

Чкалова и № 144/3 по ул. 12 Марта на территории муниципального образования «Город Майкоп»;

- 3 788,07 тыс. руб. – для выполнения работ по приведению к единому визуальному стилю балконов многоквартирных домов (ул. Краснооктябрьская, д. 24, д. 27; ул. Ленина, д. 34, д. 37, д. 41);

- 400,4 тыс. руб. – для проведения государственной экологической экспертизы проектной документации «Реконструкция очистных сооружений г. Майкопа»;

- 300,0 тыс. руб. – для выполнения корректировки проектной документации;

- 404,81 тыс. руб. - для выполнения работ по ремонту памятника в п. Родниковый на территории муниципального образования «Город Майкоп»;

- 461,73 тыс. руб. - на выполнение работ по ремонту участка подъездной дороги к многоквартирным домам, расположенным по адресам: г. Майкоп, ул. Димитрова, 11, корп. 2, корп. 3, корп. 4 на территории МО «Город Майкоп» (1 этап);

- 315,0 тыс. руб. - в целях украшения искусственной ели, установленной на площади им. В.И. Ленина;

- 7 856,34 тыс. руб. - на софинансирование субсидии на реализацию программ формирования современной городской среды (на благоустройство дворовых и общественных территорий).

Кассовый расход составил 14 710,59 тыс. руб., неиспользованные средства в сумме 2 081,71 возвращены в полном объеме.

Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **2 953,8** тыс. руб. в том числе:

- 2 463,50 тыс. руб. на организацию и проведение мероприятия «Полевая кухня» 9 мая 2022 года;

- 132,3 тыс. руб. - оказание адресной помощи близким родственникам погибшего участника специальной военной операции;

- 358,0 тыс. руб. - проведение мероприятия общереспубликанского значения на территории МО «Город Майкоп» (скачки).

Комитету по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» распределено **7 583,65** тыс. руб. на приобретение жилого помещения по определению суда. Средства возвращены в объеме 7 583,65 тыс. руб. в связи с расторжением заключенного контракта по соглашению сторон.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2023 составил 3 076,99 тыс. руб.

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2022 год

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год.

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 № 218-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов» в соответствии с ведомственной структурой расходов определены 12 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета за 2022 год главными администраторами бюджетных средств сложилось следующим образом.

Финансовым управлением Администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 66 834,9 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 43 123,6 тыс. руб., или 91,9 % от плановых назначений (46 920 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,82 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 53 414,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 5 520,5 тыс. руб. и составила 47 894,4 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 140 841,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 91 731,2 тыс. руб. и составила 49 110,2 тыс. руб.

Комитетом по образованию администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 1 861 317,4 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 2 748 280,2 тыс. руб., или 99,8 % от плановых показателей (2 725 051,6 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 51,91 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 4 433 364,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 938 564,6 тыс. руб. и составила 5 371 929,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 4 365 424,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 988 219,0 тыс. руб. и составила 5 353 643,3 тыс. руб.

Управлением культуры муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 14 275,5 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения составили 198 837,2 тыс. руб.,

исполнение – 197 185,4 тыс. руб., или 99,2 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 3,77 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 25 825,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 96 453,7 тыс. руб. и составила 122 279,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 4 157,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 118 413,9 тыс. руб. и составила 122 571,6 тыс. руб.

Комитетом по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп» доходы исполнены в сумме 26 261,5 тыс. руб., бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 65 297,8 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,86 %.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 209,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 82,2 тыс. руб. и составила 127,7 тыс. руб.

Управлением по чрезвычайным ситуациям администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по расходам в сумме 50 593,2 тыс. руб., что составляет 95,4% от утвержденных назначений (53 021,5 тыс. руб.) Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,97 %.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 1 852,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 211,8 тыс. руб. и составила 1 640,3 тыс. руб.

Комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» бюджет исполнен по доходам в сумме 232 336,8 тыс. руб. По расходам исполнение составило 154 053,6 тыс. руб., или 98,0 % от плановых показателей (157 175,8 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 2,94 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 609 197,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 462 138,2 тыс. руб. и составила 1 071 335,9 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 495 928,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 466 001,7 тыс. руб. и составила 961 930,1 тыс. руб.

Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 3 618,5 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,071 %.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 181,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 6,6 тыс. руб. и составила 175,3 тыс. руб.

Администрацией муниципального образования «Город Майкоп» доходы исполнены в сумме 103 141,4 тыс. руб., исполнение по расходам составило 272 159,0 тыс. руб., или 98,0 % от плановых назначений (277 800,5 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 5,2 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 30 260,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 11 190,9 тыс. руб. и составила 41 451,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 41 214,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 9 664,8 тыс. руб. и составила 50 879,3 тыс. руб.

Управлением архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 903,0 тыс. руб. По расходам бюджетные назначения исполнены в сумме 21 939,1 тыс. руб., или 97,3 % от плановых показателей (22 549,7 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,42 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 37,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 1,9 тыс. руб. и составила 35,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 889,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 22,7 тыс. руб. и составила 867,2 тыс. руб.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 1 191 879,0 тыс. руб. По расходам исполнение составило 1 655 763,6 тыс. руб., или 90,7 % от плановых показателей (1 824 791,0 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 31,62 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 1 364 341,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 719 045,1 тыс. руб. и составила 2 083 386,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 1 353 204,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 675 506,5 тыс. руб. и составила 2 028 711,0 тыс. руб.

Советом народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» исполнение бюджетных назначений по расходам составило 13 898,2 тыс. руб., или 96,6 % от плановых показателей (14 382,3 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,27 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 1,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 6,2 тыс. руб. и составила 7,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 859,1 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 63,1 тыс. руб. и составила 796,0 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 8 138,7 тыс. руб., или 92,0 % от плановых показателей (8 842,8 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,16 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 14,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 уменьшилась на 5,8 тыс. руб. и составила 8,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2022 составляла 234,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 402,5 тыс. руб. и составила 637,2 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов главными администраторами бюджетных средств за 2022 год представлен в Приложении № 7 к настоящему заключению, анализ дебиторской и кредиторской задолженности представлен в Приложениях № 8 и № 9 соответственно.

В результате проведения внешней проверки бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год установлено следующее.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2022 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» (далее - Инструкция № 191н), приказом Финансового управления Администрации муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2022 № 165-о «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2022 год, месячной и квартальной отчетности в 2023 году главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Город Майкоп», главными администраторами доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Бюджетная отчетность представлена в Финансовое управление Администрации муниципального образования «Город Майкоп» в установленные сроки.

В результате анализа бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств установлено, что показатели представленной годовой бюджетной отчетности по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, соответствуют данным отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год. Факты непрозрачности годовой бюджетной отчетности отсутствуют.

По результатам проверки отчетности главных администраторов бюджетных средств выявлены нарушения и недостатки по заполнению отдельных форм бухгалтерской отчетности, которые не оказали влияния на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп». По результатам внешней проверки подготовлены заключения на бюджетную отчетность по каждому главному администратору бюджетных средств.

10. Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 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 2022 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 2022 год исполнен по доходам в сумме 5 259 632,9 тыс. руб., что составляет 98,4 % к утвержденным бюджетным назначениям. Общая сумма доходов в 2022 году увеличилась относительно 2021 года на 1 202 493,6 тыс. руб., или 29,6 %, относительно 2020 года увеличилась на 161 681,6 тыс. руб., или 3,2 %.

4. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 003 324,8 тыс. руб., что составляет 103,6 % от утвержденных бюджетных назначений. Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2022 году увеличилось по сравнению с 2021 годом на 14,3% (250 043,8 тыс. руб.), по сравнению с 2020 годом увеличилось на 30,9 % (472 875,0 тыс. руб.).

5. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 3 256 308,1 тыс. руб. (95,4 % от утвержденных бюджетных назначений). Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с 2021 годом на 41,3 % (952 449,8 тыс. руб.), по сравнению с 2020 годом уменьшились на 8,7 % (311 193,4 тыс. руб.).

6. По итогам исполнения бюджета за 2022 год сложилось превышение доходов над расходами в сумме 23 379,5 тыс. руб.

7. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2023 года был установлен в сумме 1 011 246,6 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 31.12.2022 г. составил 971 285,5 тыс. руб. Расходы на обслуживание муниципального долга составили 16 031,8 тыс. руб., что не превышает норматива, установленного статьей 111 Бюджетного Кодекса Российской Федерации. По сравнению с 2021 годом расходы на обслуживание муниципального долга (32 892,5 тыс. руб.) снижены на 51,3%, что обусловлено привлечением кредитов коммерческих банков в меньшем объеме.

8. Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год по расходам исполнен в сумме 5 236 253,4 тыс. руб. (96,4 % от утвержденных бюджетных назначений). Исполненные бюджетные назначения в 2022 году по сравнению с 2021 годом (3 993 711,6 тыс. руб.) увеличились на 1 242 541,8 тыс. руб., или на 31,1 %, по сравнению с 2020 годом (5 160 398,3 тыс. руб.) увеличились на 75 855,1 тыс. руб., или на 1,5 %.

Годовые бюджетные назначения из 11 разделов функциональной классификации расходов РФ исполнены от 90,0 % по разделу «Национальная экономика» до 100 % по разделам: «Образование», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации». Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2022 год составила 194 237,8 тыс. руб.

9. В 2022 году в муниципальном образовании «Город Майкоп» реализовывалось 18 муниципальных программ. Расходы в рамках муниципальных программ сложились в объеме 4 902 137,7 тыс. руб., или на 96,5 % от уточненных назначений (5 077 730,5 тыс. руб.). Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов составила 93,6 %. Расходы вне муниципальных программ составили 334 115,7 тыс. руб. (96,4 %) от плановых назначений (352 760,7 тыс. руб.).

10. Расходы на реализацию национальных проектов за счет всех уровней бюджета исполнены на 100 % и составили 418 483,7 тыс. руб., в том числе:

- за счет местного бюджета - 12 196,6 тыс. руб.;
- за счет республиканского бюджета - 200 249,9 тыс. руб.;
- за счет федерального бюджета - 206 037,2 тыс. руб.

11. Резервный фонд Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год был утвержден в объеме 5 000,0 тыс. руб. В течение 2022 года в Решение о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» вносились изменения, в результате чего объем резервного фонда увеличился на 25 664,94 тыс. руб. На основании распоряжений Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за отчетный период распределено средств резервного фонда на сумму 27 587,95 тыс. руб. Исполнение отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации. Остаток нераспределенных средств резервного фонда составил 3 076,99 тыс. руб.

12. 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 2022 год по результатам которой установлено следующее:

- годовая отчетность представлена в установленные сроки;
- состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2022 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»;
- показатели годовой бюджетной отчетности по объему доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета, представленные главными администраторами бюджетных средств, соответствуют данным Финансового управления администрации муниципального образования «Город Майкоп», факты непрозрачности годовой бюджетной отчетности отсутствуют;
- выявлены нарушения и недостатки по заполнению отдельных форм бюджетной отчетности, не оказавшие влияния на достоверность показателей отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год.

13. Проектом Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2022 год по доходам в сумме 5 259 632,9 тыс. руб., по расходам – 5 236 253,4 тыс. руб. с превышением доходов над расходами в сумме 23 379,5 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 2022 год.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



Н.В. Минакова

**Анализ исполнения доходов бюджета
муниципального образования "Город Майкоп"
за 2022 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержд. бюджетные назначени я на 2022 г.	Исполне- ние за 2022 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:	892419,0	921105,3	28686,3	103,2	17,51
- налог на доходы физических лиц	892419,0	921105,3	28686,3	103,2	17,51
2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ:	40649,0	41771,4	1122,4	102,8	0,79
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, всего, в т.ч.:	40649,0	41771,4	1122,4	102,8	0,79
* 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	19751,6	20940,3	1188,7	106,0	0,40
* 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	90,6	113,1	22,5	124,8	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	23094,0	23120,5	26,5	100,1	0,44
* 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	-2287,2	-2402,5	-115,3	105,0	-0,05
3. Налоги на совокупный доход:	493477,0	522006,4	28529,4	105,8	9,92
- налог, взимаемый в связи с применением УСН:	446929,0	460598,8	13669,8	103,1	8,76
* налог, взимаемый с налогоплатель., выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	314919,0	319508,7	4589,7	101,5	6,07
* налог, взимаемый с налогоплатель., выбравших в качестве объекта н/о доходы, уменьшенные на величину расходов	132010,0	141092,3	9082,3	106,9	2,68
* минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ	0,0	-2,2	-2,2		0,00
- ед.налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	800,0	1026,5	226,5	128,3	0,02
- единый сельскохозяйственный налог	10112,0	14761,6	4649,6	146,0	0,28
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	35636,0	45619,5	9983,5	128,0	0,87
4. Налоги на имущество:	232807,0	227859,8	-4947,2	97,9	4,33
- налог на имущество физических лиц	62899,0	57551,2	-5347,8	91,5	1,09
- налог на имущество организаций	99421,0	100853,6	1432,6	101,4	1,92
- земельный налог всего, в т.ч.:	70487,0	69455,0	-1032,0	98,5	1,32
* земельный налог с физических лиц	26651,0	25048,7	-1602,3	94,0	0,48
* земельный налог с организаций	43836,0	44406,3	570,3	101,3	0,84
5. Налоги, сборы и регулярн. платежи за польз. природн. ресурсами:	9196,0	11550,3	2354,3	125,6	0,22
* налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	9196,0	11550,3	2354,3	125,6	0,22
6. Государственная пошлина :	26107,0	26903,5	796,5	103,1	0,51
- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	25607,0	26403,5	796,5	103,1	0,50
- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	500,0	500,0	0,0	100,0	0,01
6а. Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам		-2,0	-2,0		0,00
ИТОГО налоговые доходы:	1694655,0	1751194,7	56539,7	103,3	33,30
7. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	143171,3	150454,8	7283,5	105,1	2,86
8. Платежи при пользовании природными ресурсами:	9610,0	7285,7	-2324,3	75,8	0,14
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	9610,0	7285,7	-2324,3	75,8	0,14
государства	29587,4	29660,7	73,3	100,2	0,56
10. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	50972,6	57776,3	6803,7	113,3	1,10

- 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)	20000,8	23971,0	3970,2	119,9	0,46
- доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположенных в границах городских округов	30971,8	33805,3	2833,5	109,1	0,64
11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба:	5072,0	6952,6	1880,6	137,1	0,13
- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	2807,9	3792,7	984,8		0,07
- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях	108,9	222,4	113,5		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	505,6	1790,1	1284,5	354,1	0,03
- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), вреда	1649,6	1147,4			0,02
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:	238413,3	252130,1	13716,8	105,8	4,79
ВСЕГО налоговые и неналоговые доходы:	1933068,3	2003324,8	70256,5	103,6	38,09
Безвозмездные поступления	3413842,2	3256308,1	-157534,1	95,4	61,91
Всего доходы	5346910,5	5259632,9	-87277,6	98,4	100,00

**Динамика основных доходных источников бюджета муниципального образования 2022 года
в сравнении с 2020-2021 г. г.**

Наименование статей	2020 год				2021 год				2022 год				Темп роста факта 2022 года к факту:	
	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным	Доля доходного источника в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным	Доля доходного источника в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным	Доля доходного источника в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%)	2020 год	2021 год
Налоговые и неналоговые доходы	1 487 106,1	1 530 449,8	102,9	100,0	1 685 566,6	1 753 281,0	104,0	100,0	1 933 068,3	2 003 324,8	103,6	100,0	130,9	114,3
налог на доходы физических лиц	807 549,0	801 452,5	99,2	52,4	826 831,0	837 381,2	101,3	47,8	892 419,0	921 105,3	103,2	46,0	114,9	110,0
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	28 737,0	29 161,4	101,5	1,9	32 658,0	33 286,0	101,9	1,9	40 649,0	41 771,4	102,8	2,1	143,2	125,5
налог на совокупный доход	313 008,0	330 726,0	105,7	21,6	421 400,0	435 313,9	103,3	24,8	493 477,0	522 006,4	105,8	26,1	157,8	119,9
налог на имущество	207 026,0	203 563,5	98,3	13,3	231 793,0	253 545,8	109,4	14,5	232 807,0	227 859,8	97,9	11,4	111,9	89,9
прочие налоговые доходы	68 055,3	90 753,0	133,4	5,9	92 116,6	106 044,5	115,1	6,0	35 303,0	38 451,8	108,9	6,9	42,4	36,3
доход от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	62 730,8	74 793,4	119,2	4,9	80 768,0	87 709,6	108,6	5,0	143 171,3	150 454,8	105,1	7,5	201,2	171,5
Безвозмездные поступления	3 632 414,6	3 567 501,5	98,2		2 399 701,4	2 303 858,3	96,0		3 413 842,2	3 256 308,1	95,4		91,3	141,3
ВСЕГО ДОХОДОВ	5 119 520,7	5 097 951,3	99,6		4 085 268,0	4 057 139,3	99,3		5 346 910,5	5 259 632,9	98,4		103,2	129,6

**Анализ исполнения расходов бюджета
муниципального образования "Город Майкоп"
за 2022 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержд. бюджетные назначения на 2022г.	Исполнение за 2022 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	268981,7	256642,3	-12339,4	95,4	4,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	52981,7	50553,4	-2428,3	95,4	1,0
Национальная экономика	786939,3	728068,3	-58871,0	92,5	13,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	1116670,0	1005436,9	-111233,1	90,0	19,2
Образование	2657949,5	2657089,4	-860,1	100,0	50,7
Культура и кинематография	187583,4	185931,6	-1651,8	99,1	3,6
Социальная политика	216624,0	210477,7	-6146,3	97,2	4,0
Физическая культура и спорт	97490,7	97490,7	0,0	100,0	1,9
Средства массовой информации	28475,9	28475,9	0,0	100,0	0,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	16739,6	16031,8	-707,8	95,8	0,3
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	55,4	55,4	0,0	100,0	
Итого расходов:	5430491,2	5236253,4	-194237,8	96,4	100,0

Динамика расходной части бюджета муниципального образования 2022 года
в сравнении с 2020-2022 г. г.

Наименование статей	2020 год				2021 год				2022 год				тыс.руб.		Темп роста факта 2022 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 (%)	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год
Общегосударственные вопросы	223 955,1	212 472,9	94,9	4,1	235 233,8	227 603,0	96,8	5,7	268 981,7	256 642,3	95,4	4,9	120,8	112,8	120,8	112,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	34 607,1	34 240,3	98,9	0,7	38 142,7	38 016,5	99,7	1,0	52 981,7	50 553,4	95,4	1,0	147,6	133,0	147,6	133,0
Национальная экономика	737 657,5	692 462,7	93,9	13,4	472 521,8	431 263,5	91,3	10,8	786 939,3	728 068,3	92,5	13,9	105,1	168,8	105,1	168,8
ЖКХ	1 314 537,8	1 305 376,2	99,3	25,3	767 596,7	713 050,7	92,9	17,9	1 116 670,0	1 005 436,9	90,0	19,2	77,0	141,0	77,0	141,0
Образование	2 414 830,2	2 410 266,9	99,8	46,8	2 070 497,0	2 055 963,8	99,3	51,5	2 657 949,5	2 657 089,4	100,0	50,7	110,2	129,2	110,2	129,2
Культура и кинематография	173 990,1	173 613,2	99,8	3,4	201 605,4	201 598,7	100,0	5,0	187 583,4	185 931,6	99,1	3,6	107,1	92,2	107,1	92,2
Социальная политика	240 848,6	217 132,1	90,2	4,2	204 941,5	200 784,9	98,0	5,0	216 624,0	210 477,7	97,2	4,0	96,9	104,8	96,9	104,8
Физическая культура и спорт	56 008,3	55 552,6	99,2	1,1	65 483,8	65 483,8	100,0	1,6	97 490,7	97 490,7	100,0	1,9	175,5	148,9	175,5	148,9
Средства массовой информации	26 763,6	26 763,6	100,0	0,5	27 054,2	27 054,2	100,0	0,7	28 475,9	28 475,9	100,0	0,5	106,4	105,3	106,4	105,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	37 801,0	32 517,8	86,0	0,6	33 783,0	32 892,5	97,4	0,8	16 739,6	16 031,8	95,8	0,3	49,3	48,7	49,3	48,7
Прочие межбюджетные трансферты общего характера									55,4	55,4						
ВСЕГО РАСХОДОВ	5 260 999,3	5 160 398,3	98,1	100,1	4 116 859,9	3 993 711,6	97,0	100,0	5 430 491,2	5 236 253,4	96,4	100,0	101,5	131,1	101,5	131,1

**Исполнение расходов бюджета
муниципального образования «Город Майкоп»
по разделам и подразделам функциональной классификации
расходов бюджетов Российской Федерации
на 2022 год**

тыс. руб.

Наименование	Раздел	Под- раздел	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	% исполнения
Всего			5430491,2	5236253,4	96,4
Общегосударственные вопросы	01		268981,7	256642,3	95,4
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	2418,6	2347,7	97,1
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	14382,3	13898,2	96,6
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	96889,3	92695,8	95,7
судебная система	01	05	84,1	47,6	56,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	26929,0	26213,4	97,3
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	2125,0	2125,0	100,0
Резервные фонды	01	11	3077,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	123076,4	119314,6	96,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		52981,7	50553,4	95,4
Гражданская оборона	03	09	12216,6	12205,7	99,9
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	40765,1	38347,7	94,1
Национальная экономика	04		786939,3	728068,3	92,5
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	3601,2	3601,2	100,0
Водное хозяйство	04	06	58,2	58,2	100,0
Транспорт	04	08	43294,6	43278,3	100,0
Дорожное хозяйство	04	09	711535,0	653941,1	91,9
Связь и информатика	04	10	4864,1	4355,8	89,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	23586,2	22833,7	96,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		1116670,0	1005436,9	90,0

Жилищное хозяйство	05	01	9737,7	9737,7	100,0
Коммунальное хозяйство	05	02	422799,0	411354,9	97,3
Благоустройство	05	03	588061,9	490486,2	83,4
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	96071,4	93858,1	97,7
Образование	07		2657949,5	2657089,4	100,0
Дошкольное образование	07	01	931099,6	931049,6	100,0
Общее образование	07	02	1568241,2	1568007,0	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	78445,0	78445,0	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	14923,3	14798,9	99,2
Другие вопросы в области образования	07	09	65240,4	64788,9	99,3
Культура и кинематография	08		187583,4	185931,6	99,1
Культура	08	01	180203,9	178552,0	99,1
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	08	04	7379,5	7379,6	100,0
Социальная политика	10		216624,0	210477,7	97,2
Пенсионное обеспечение	10	01	19560,9	19549,1	99,9
Социальное обеспечение населения	10	03	3535,7	3535,8	100,0
Охрана семьи и детства	10	04	191971,4	185886,1	96,8
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	1556,0	1506,7	96,8
Физическая культура и спорт	11		97490,7	97490,7	100,0
Физическая культура	11	01	51366,6	51366,6	100,0
Массовый спорт	11	02	41781,1	41781,0	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	4343,0	4343,1	100,0
Средства массовой информации	12		28475,9	28475,9	100,0
Телевидение и радиовещание	12	01	20359,6	20359,6	100,0
Периодическая печать и издательства	12	02	8116,3	8116,3	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		16739,6	16031,8	95,8
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	01	16739,6	16031,8	95,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	14		55,4	55,4	100,0
прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	55,4	55,4	100,0

**Источники финансирования дефицита бюджета
муниципального образования «Город Майкоп» на 2022 год.**

Наименование	Код источников финансирования дефицитов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего		83580,7	-23379,5
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 000	-400038,9	-440000,0
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 700	79961,1	40000,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 710	79961,1	40000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 800	-480000,0	-480000,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 810	-480000,0	-480000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	01 03 00 00 00 0000 000	440000,0	440000,0
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 00 00 00 0000 700	693337,3	644604,5
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 03 00 00 04 0000 710	693337,3	644604,5
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 800	-253337,3	-204604,5
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 04 0000 810	-253337,3	-204604,5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 000	43619,6	63173,8
Увеличение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 500	-6120209,0	-7841171,9
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	01 05 02 00 00 0000 500	-6120209,0	-7841171,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	01 05 02 01 00 0000 510	-6120209,0	-7841171,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	01 05 02 01 04 0000 510	-6120209,0	-7841171,9
Уменьшение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 600	6163828,6	7904345,7
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	01 05 02 00 00 0000 600	6163828,6	7904345,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	01 05 02 01 00 0000 610	6163828,6	7904345,7
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	01 05 02 01 04 0000 610	6163828,6	7904345,7
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	01 06 00 00 00 0000 000	0,0	-86553,3
Операции по управлению остатками средств на единых счетах	01 06 10 00 00 0000 000	0,0	-86553,3
Увеличение финансовых активов в государственной (муниципальной) собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства или в финансовых органах в соответствии с законодательством Российской Федерации	01 06 10 02 00 0000 500	0,0	-86553,3
Увеличение финансовых активов в собственности городских округов за счет средств на казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами, поступающими во временное распоряжение получателей средств местного бюджета, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетов для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными	01 06 10 02 04 0000 550	0,0	-86553,3

**Ведомственная структура
расходов бюджета
муниципального образования «Город Майкоп»
на 2022 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 фактических расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовое управление Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	901			46 920,0	43 123,6	91,9	0,82
	- общегосударственные вопросы	901	01		30 180,4	27 091,8	89,8	0,52
	-обеспечение деятельности финансовых,налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	901	01	06	18 086,20	18 074,6	99,9	0,35
	- резервные фонды	901	01	11	3 077,00	-	-	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	901	01	13	9 017,20	9 017,2	100,0	0,17
	- обслуживание государственного и муниципального долга	901	13		16 739,6	16 031,8	95,8	0,31
	- обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	901	13	01	16 739,60	16 031,8	95,8	0,31
2	Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	902			2 725 051,6	2 718 280,2	99,8	51,91
	- общегосударственные вопросы	901	01		51,0	51,0	100,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	901	01	13	51,0	51,0	100,0	0,00
	- образование	902	07		2 638 110,4	2 637 250,4	100,0	50,37
	- дошкольное образование	902	07	01	931 099,6	931 049,6	100,0	17,78
	- общее образование	902	07	02	1 568 241,20	1 568 006,9	100,0	29,95
	- дополнительное образование детей	902	07	03	64 851,10	64 851,1	100,0	1,24
	- молодежная политика и оздоровление детей	902	07	07	14 923,30	14 799,0	99,2	0,28
	- другие вопросы в области образования	902	07	09	58 995,20	58 543,8	99,2	1,12
	- социальная политика	902	10		86 890,2	80 978,8	93,2	1,55
	- охрана семьи и детства	902	10	04	86 890,20	80 978,8	93,2	1,55
3	Управление культуры муниципального образования «Город Майкоп»	905			198 837,2	197 185,4	99,2	3,77
	- общегосударственные вопросы	905	01		12,7	12,7	100,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	905	01	13	12,7	12,7	100,0	0,00
	- образование	905	07		13 593,90	13 593,90	100,0	0,26
	- дополнительное образование детей	905	07	03	13 593,90	13 593,90	100,0	0,26
	- культура и кинематография	905	08		185 175,20	183 523,40	99,1	3,50
	- культура	905	08	01	177 795,70	176 143,80	99,1	3,36
	- другие вопросы в области культуры и кинематографии	905	08	04	7 379,50	7 379,60	100,0	90,67

	- связь и информатика	913	04	10	4 864,1	4 355,7	89,5	0,08
	- другие вопросы в области национальной экономики	913	04	12	365,2	365,1	100,0	0,01
	- образование	913	07		6 245,2	6 245,2	100,0	0,12
	- другие вопросы в области образования	913	07	09	5 245,2	6 245,2	119,1	0,12
	- 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		24 372,6	24 340,9	99,9	0,46
	- пенсионное обеспечение	913	10	01	19 560,9	19 549,1	99,9	0,37
	- социальное обеспечение населения	913	10	03	3 535,7	3 535,8	100,0	0,07
	- охрана семьи детства	913	10	04	20,0	-	0,0	0,00
	- другие вопросы в области социальной	913	10	06	1 256,0	1 256,0	100,0	0,02
	- средства массовой информации	913	12		28 475,9	28 475,9	100,0	0,54
	- телевидение и радиовещание	913	12	01	20 359,6	20 359,6	100,0	0,39
	- периодическая печать и издательства	913	12	02	8 116,3	8 116,3	100,0	0,16
9	Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп»	916			22 549,7	21 939,1	97,3	0,42
	- общегосударственные вопросы	916	01		53,7	53,7	100,0	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	916	01	13	53,7	53,7	100,0	0,00
	- национальная экономика	916	04		22 496,0	21 885,4	97,3	0,42
	- другие вопросы в области национальной экономики	916	04	12	22 496,0	21 885,4	97,3	0,42
10	Управление жилищно - коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования "Город Майкоп"	917			1 824 791,0	1 655 763,6	90,7	31,62
	- общегосударственные вопросы	917	01		3 677,4	3 526,3	95,9	0,07
	- другие общегосударственные вопросы	917	01	13	3 677,4	3 526,3	95,9	0,07
	- национальная экономика	917	04		711 593,1	653 999,2	91,9	12,49
	- водное хозяйство	917	04	06	58,2	58,2		
	- дорожное хозяйство	917	04	09	711 534,9	653 941,0	91,9	12,49
	- жилищно-коммунальное хозяйство	917	05		1 106 932,3	995 699,2	90,0	19,02
	- коммунальное хозяйство	917	05	02	422 799,1	411 354,9	97,3	7,86
	- благоустройство	917	05	03	588 061,8	490 486,2	83,4	9,37
	- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	917	05	05	96 071,4	93 858,1	97,7	1,79
	- культура, кинематография	917	08		2 288,2	2 288,2	100,0	0,04
	- культура	917	08	01	2 288,2	2 288,2	100,0	0,04
	- социальная политика	917	10		300,0	250,7	83,6	0,00
	- другие вопросы в области социальной	917	10	06	300,0	250,7	83,6	0,00
11	Совет народных депутатов муниципального образования "Город Майкоп"	918			14 382,3	13 898,2	96,6	0,27
	- общегосударственные вопросы	918	01		14 382,3	13 898,2	96,6	0,27
	- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	918	01	03	14 382,3	13 898,2	96,6	0,27
12	Контрольно-счетная палата муниципального образования "Город Майкоп"	919			8 842,8	8 138,7	92,0	0,16
	- общегосударственные вопросы	919	01		8 842,8	8 138,7	92,0	0,16
	- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	919	01	06	8 842,8	8 138,7	92,0	0,16
	ВСЕГО				5 430 491,2	5 236 253,4	96,4	100,0