

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 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 2023 год, по результатам которого составлено настоящее экспертное заключение.

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год представлен Главой муниципального образования «Город Майкоп» в адрес КСП с сопроводительным письмом от 25.03.2024 года № 069-01/2237.

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 2023 год и бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

1. Общая характеристика исполнения бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год.

Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год утвержден Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2022 № 288-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» по доходам в сумме 5 281 550,1 тыс. руб. (налоговых и неналоговых доходов – 2 018 431,7 тыс. руб., безвозмездных поступлений из республиканского бюджета Республики Адыгея – 3 263 118,4 тыс. руб.), по расходам – 5 381 050,1 тыс. руб., с дефицитом 99 500,0 тыс. руб.

В течение 2023 года утвержденные показатели бюджета уточнялись и составили по доходам 7 286 702,9 тыс. руб., по расходам – 7 369 760,6 тыс. руб. с дефицитом в сумме 83 057,7 тыс. руб., при этом увеличение бюджетных назначений по сравнению с первоначально утвержденной редакцией местного бюджета произведено по доходам на 2 005 152,8 тыс. руб., или 38,0 %, по расходам на 1 988 710,5 тыс. руб., или 37,0 %.

Проектом Решения «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования Город Майкоп» за 2023 год предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета по доходам в сумме 7 315 019,4 тыс. руб., по расходам – 7 255 636,1 тыс. руб. с превышением доходов над расходами в сумме 59 383,3 тыс. руб.

Исполнение бюджета в 2023 году в целом и изменение утвержденных показателей представлено в Таблице № 1.

Таблица № 1 (тыс. руб.)

Наименование статей	Решение СНД от 22.12.2022 № 288-рс	Утверждено (доведено) бюджетных назначений в 2023 году	Откл. гр.3-гр.2	Исполнение 2023 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:	5 281 550,1	7 286 702,9	2005 152,8	7 315 019,4	2 033 469,3	28 316,5	100,4
Налоговые и неналоговые доходы	2 018 431,7	2 158 895,3	140 463,6	2 219 442,8	201 011,1	60 547,5	102,8
Безвозмездные поступления	3 263 118,4	5 127 807,6	1 864 689,2	5 095 576,6	1 832 458,2	-32 231,0	99,4
Всего расходов	5 381 050,1	7 369 760,6	1988710,5	7 255 636,1	1 874 586,0	-114 124,5	98,5
Дефицит (профицит) бюджета	-99 500,0	-83 057,7	16 443,3	59 383,3			

Доходы бюджета муниципального образования «Город Майкоп» в 2023 году исполнены в сумме 7 315 019,4 тыс. руб., что на 28 316,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений, на 2 033 469,3 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета за 2023 год составили 2 219 442,8 тыс. руб., что на 60 547,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений, на 201 011,1 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

Безвозмездные поступления за 2023 год составили 5 095 576,6 тыс. руб., что на 32 231,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, на 1 832 458,2 тыс. руб. больше первоначально утвержденных назначений.

Расходы бюджета муниципального образования «Город Майкоп» исполнены в сумме 7 255 636,1 тыс. руб., что на 114 124,5 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений, на 1 874 586,0 тыс. руб. больше первоначально утвержденных бюджетных назначений.

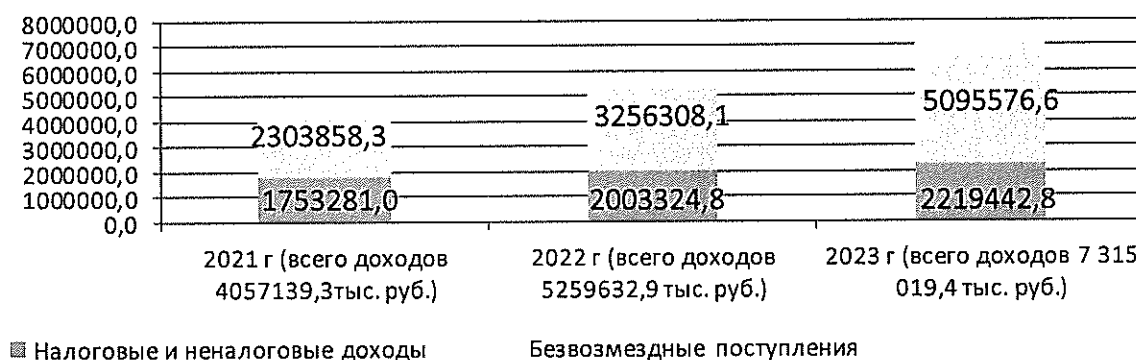
2. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по доходам за 2023 год сложилось в сумме 7 315 019,4 тыс. руб., или 100,4 % к уточненным бюджетным назначениям (7 286 702,9 тыс. руб.) (Приложение № 1). Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 219 442,8 тыс. руб., или 102,8 %, безвозмездные поступления составили 5 095 576,6 тыс. руб., или 99,4 %.

Динамика объема и структуры доходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 - 2023 г. г. представлена в диаграмме № 1.

Диаграмма № 1

Динамика объема и структуры доходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021 - 2023 годы.



Динамика основных доходных источников бюджета 2023 года в сравнении с 2021 – 2023 годами представлена в Приложении № 2.

Из Приложения № 2 к настоящему заключению и диаграммы № 1 видно, что поступление налоговых и неналоговых доходов в 2023 году увеличилось по сравнению с 2022 годом на 10,8% (216 118,0 тыс. руб.), по сравнению с 2021 годом увеличилось на 26,6 % (466 161,8 тыс. руб.).

Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с 2022 годом на 56,5 % (1 839 268,5 тыс. руб.), по сравнению с 2021 годом увеличились на 121,2 % (2 791 718,3 тыс. руб.).

Общая сумма доходов в 2023 году увеличилась относительно 2022 года на 2 055 386,5 тыс. руб., или 39,1 %, относительно 2021 года увеличилась на 3 257 880,1 тыс. руб., или 80,3 %.

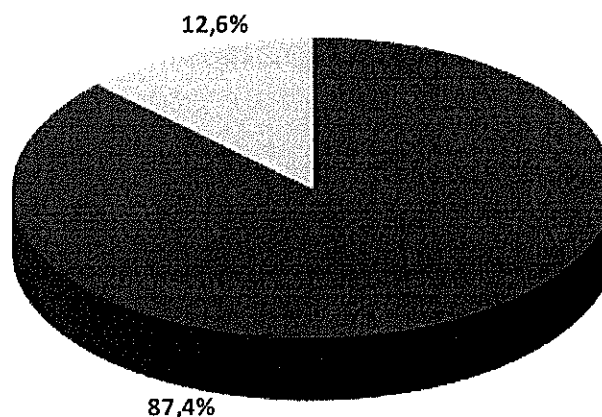
Налоговые и неналоговые доходы

В 2023 году поступление налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет составило 2 219 442,8 тыс. руб., или 102,8 % от общей суммы утвержденных поступлений налоговых и неналоговых доходов (2 158 895,3 тыс. руб.), в том числе налоговых доходов получено 1 939 083,2 тыс. руб., неналоговых доходов – 280 359,6 тыс. руб.

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в диаграмме № 2.

Диаграмма № 2

Налоговые и неналоговые доходы

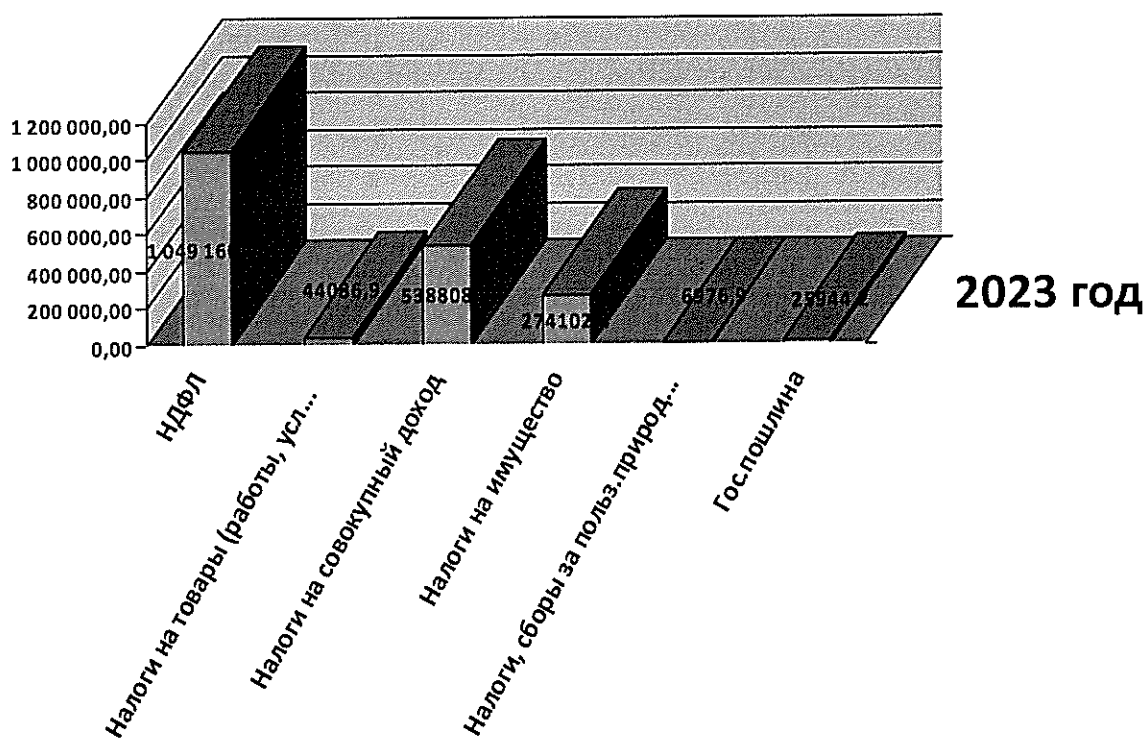


■ налоговые поступления -1 939 083,2 тыс. руб.

● неналоговые поступления - 280 359,6 тыс. руб.

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

Налоговых доходов за 2023 год поступило в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» 1 939 083,2 тыс. руб., или 102,5 % от утвержденных бюджетных назначений (1 892 300,0 тыс. руб.). Структура налоговых поступлений представлена в диаграмме № 3.



Поступления по налогу на доходы физических лиц составили 1 049 160,4 тыс. руб., что на 48 892,4 тыс. руб. больше утвержденных показателей (1 000 268,0 тыс. руб.), выполнение составило 104,9 %. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 47,3 %.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ составили 44 086,9 тыс. руб., что на 438,1 тыс. руб. меньше утвержденных назначений (44 525,0 тыс. руб.), выполнение составило 99,0 %. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 2,0 %.

Поступления по налогам на совокупный доход составили 538 808,9 тыс. руб., что на 16 823,1 тыс. руб. меньше утвержденных показателей (555 632,0 тыс. руб.), выполнение составило 97,0 %, в том числе:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 494 105,8 тыс. руб., или 99,3 %, что на 3 433,2 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (497 539,0 тыс. руб.);

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (-) 565,5 тыс. руб.;

- единый сельскохозяйственный налог – 22 271,2 тыс. руб., или 115,6 %, что на 3 004,2 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (19 267,0 тыс. руб.);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов составил

22 997,4 тыс. руб., или 59,2 %, что на 15 828,6 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (38 826,0 тыс. руб.).

Доля поступлений по налогам на совокупный доход в структуре налоговых и неналоговых доходов составила 24,3 %.

Поступления по налогам на имущество составили 274 102,8 тыс. руб., или 107,9 %, что на 20 031,8 тыс. руб. больше утвержденных показателей (254 071,0 тыс. руб.), в том числе:

- налог на имущество физических лиц исполнен в сумме 108 388,5 тыс. руб., или 141,7 %, что на 31 921,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (76 467,0 тыс. руб.);

- налог на имущество организаций – 110 147,0 тыс. руб., или 102,5 %, что на 2 709,0 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (107 438,0 тыс. руб.);

- земельный налог – 55 567,3 тыс. руб., или 79,2 %, что на 14 598,7 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (70 166,0 тыс. руб.).

Удельный вес поступлений по налогам на имущество в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 12,3 %.

Поступления по налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами составили 6 976,9 тыс. руб., или 68,7%, что на 3 185,1 тыс. руб. меньше утвержденных показателей (10 162,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 0,3 %.

Поступления по государственной пошлине составили 25 944,2 тыс. руб., или 93,9 %, что на 1 697,8 тыс. руб. меньше утвержденных показателей (27 642,0 тыс. руб.), в том числе:

- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями составила 25 934,2 тыс. руб., или 94,2 %, что на 1 607,8 тыс. руб. меньше назначенных сумм (27 542,0 тыс. руб.);

- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции – 10,0 тыс. руб., или 10 %, от утвержденных показателей (100,0 тыс. руб.)

Удельный вес поступлений по государственной пошлине в структуре налоговых и неналоговых составил 1,2 %.

Поступление налоговых доходов в 2023 году сложилось с ростом к утвержденным назначениям по следующим налогам:

- налог на доходы физических лиц - 4,9%;

-налог на имущество – 7,9%.

Снижено поступление по отношению к утвержденным назначениям по следующим налогам:

- налог на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ - 1,0%;

- налог на совокупный доход - 3,0%;

- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами – 31,3%;

- государственная пошлина - 6,1%.

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

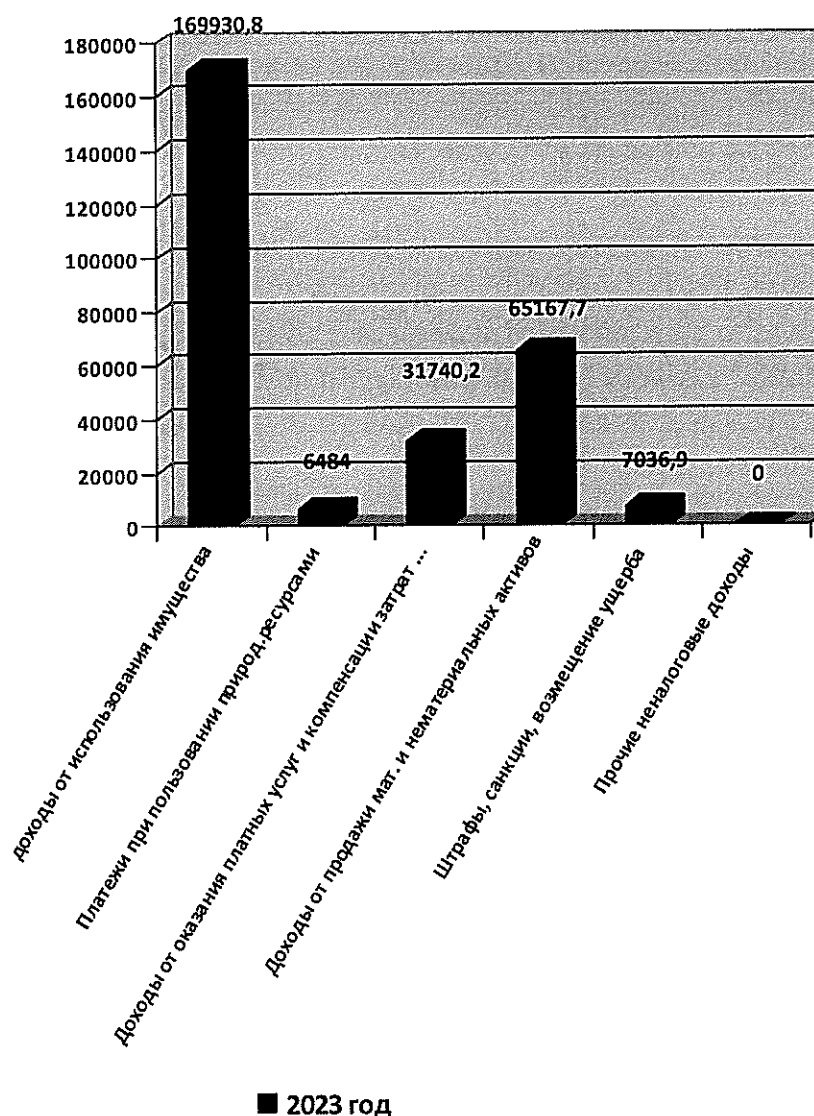
- налог на доходы физических лиц – 54,1%;
- налоги на совокупный доход – 27,8%;
- налоги на имущество – 14,1%.

Неналоговых доходов за 2023 год поступило в бюджет муниципального образования «Город Майкоп» 280 359,6 тыс. руб., или 105,2% от уточненных бюджетных назначений (266 595,3 тыс. руб.).

Структура неналоговых поступлений представлена в диаграмме № 4.

Диаграмма № 4.

Неналоговые доходы



Поступления по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, составили 169 930,8 тыс. руб., или 105,8 %, что на 9 291,8 тыс. руб. меньше утвержденных показателей (160 639,0 тыс. руб.), удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 7,6 %.

Поступления по платежам при пользовании природными ресурсами составили 6 484,0 тыс. руб., или 72,7 %, что на 2 439,0 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (8 923,0 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 0,3%.

Поступления по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 31 740,2 тыс. руб., или 97,2 %, что на 2 427,1 тыс. руб. меньше утвержденных бюджетных назначений (34167,3 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составляет 1,4%.

Поступления по доходам от продажи материальных и нематериальных активов составили 65 167,7 тыс. руб., что на 8 023,5 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (57 144,2 тыс. руб.), выполнение составило 114,0 %. Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 2,9 %.

Поступления по доходам от штрафов, санкций и возмещения ущерба составили 7 036,9 тыс. руб., что на 1 315,1 тыс. руб. больше утвержденных бюджетных назначений (5 721,8 тыс. руб.). Удельный вес в структуре налоговых и неналоговых доходов составил 0,3 %.

Поступления от неналоговых доходов в 2023 году сложились с ростом к утвержденным назначениям, за исключением платежей при пользовании природными ресурсами, снижение поступлений по которым составило 27,3 %, 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 – 60,6 %;*
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов – 23,2%;*
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 11,3%.*

Темп роста объема фактических поступлений налоговых и неналоговых платежей в 2023 году (2 219 442,8 тыс. руб.) к факту 2021 года (1 753 281,0 тыс. руб.) составил 126,6 %, к факту 2022 года (2 003 324,8 тыс. руб.) – 110,8%.

Безвозмездные поступления

Объем безвозмездных поступлений в местный бюджет за 2023 год составил 5 095 576,6 тыс. руб., или 99,4 % от уточненных бюджетных назначений (5 127 807,6 тыс. руб.). Структура безвозмездных поступлений от

других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сложилась следующим образом.

Сумма поступивших *дотаций* составила 16 438,3 тыс. руб., или 100 % от уточненных бюджетных назначений.

Поступления *субсидий* составили 3 357 203,4 тыс. руб., или 99,1 % от уточненных бюджетных назначений (3 387 571,9 тыс. руб.).

Поступления *субвенций* составили 1 641 968,2 тыс. руб., или 99,9 % от уточненных бюджетных назначений (1 643 163,2 тыс. руб.).

Иные межбюджетные трансферты составили 61 771,2 тыс. руб., или 100 % от уточненных бюджетных назначений.

Доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет составили 26 187,0 тыс. руб.

Кроме того, произведен *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов* в объеме (-)7 991,5 тыс. руб.

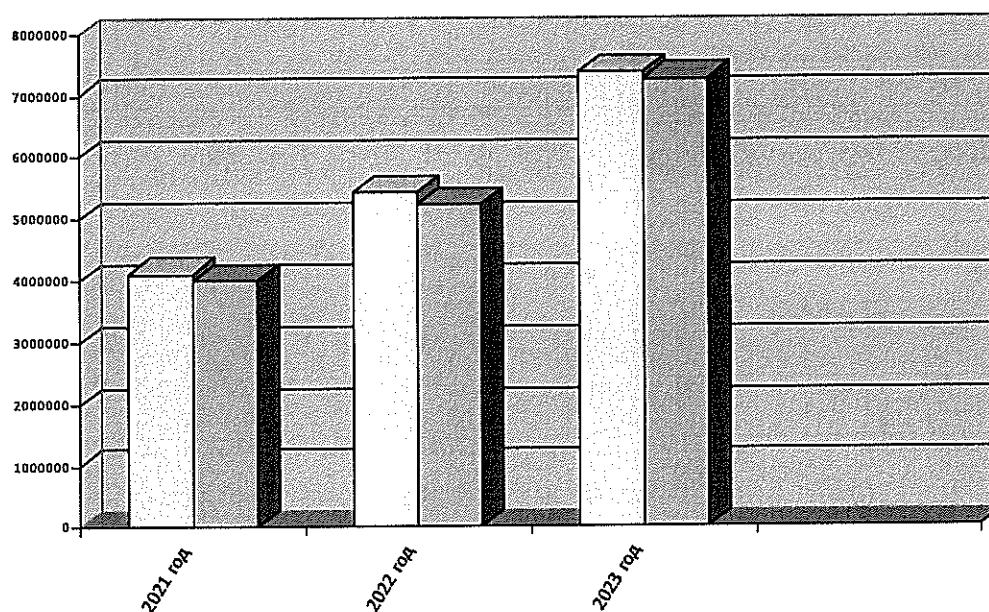
3. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по расходам за 2023 год сложилось в сумме 7 255 636,1 тыс. руб., или 98,5 % к уточненному бюджетному назначению (7 369 760,6 тыс. руб.) (Приложение № 3).

3.1 Анализ динамики и структуры расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов РФ за 2023 год

Динамика расходной части бюджета 2023 года в сравнении с 2021 – 2022 годами представлена в Приложении № 4 и в диаграмме № 5.

Динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2021-2023 годы



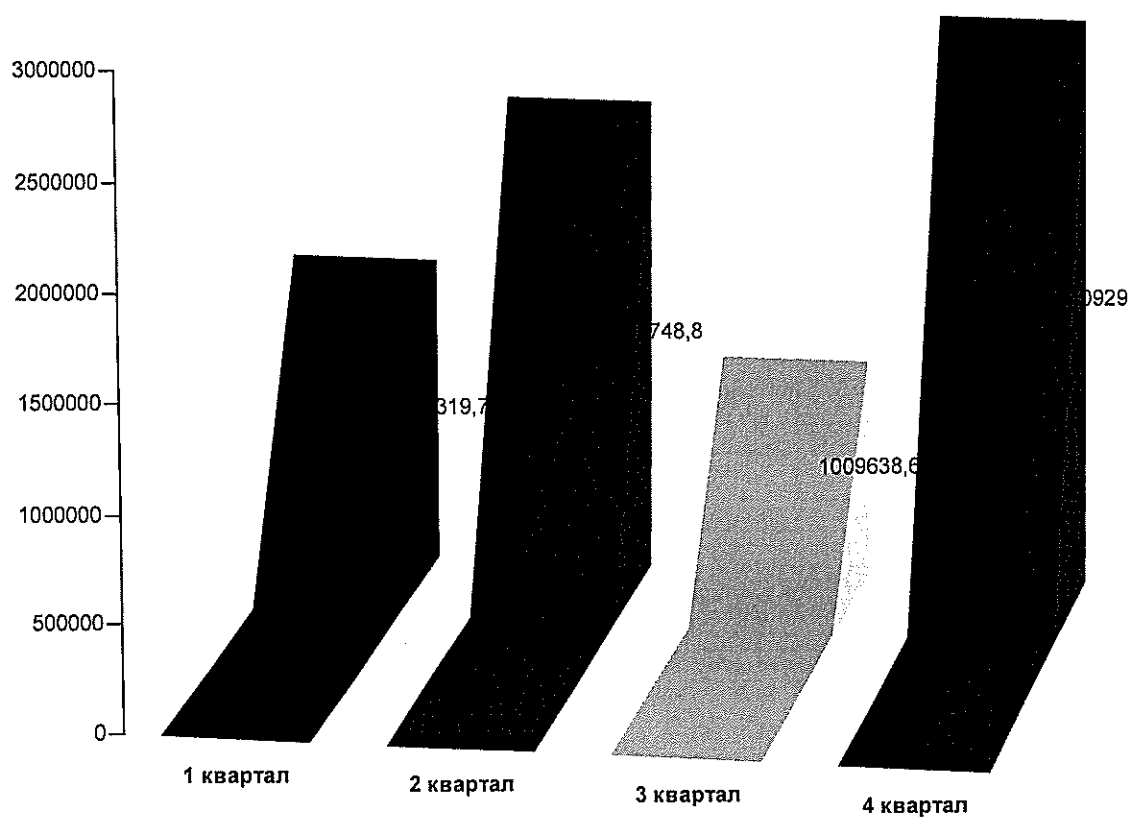
□ Утвержденные бюджетные назначения □ Исполнение

В 2023 году утвержденные бюджетные назначения по расходам увеличились по сравнению с 2021 годом (4 116 859,9 тыс. руб.) на 3 252 900,7 тыс. руб., или на 79 %, по сравнению с 2022 годом (5 430 491,2 тыс. руб.) - увеличились на 1 939 269,4 тыс. руб., или на 35,7 %.

Исполненные бюджетные назначения в 2023 году по сравнению с 2021 годом (3 993 711,6 тыс. руб.) увеличились на 3 261 924,5 тыс. руб., или на 81,7 %, по сравнению с 2022 годом (5 236 253,4 тыс. руб.) увеличились на 2 019 382,7 тыс. руб., или на 38,6 %.

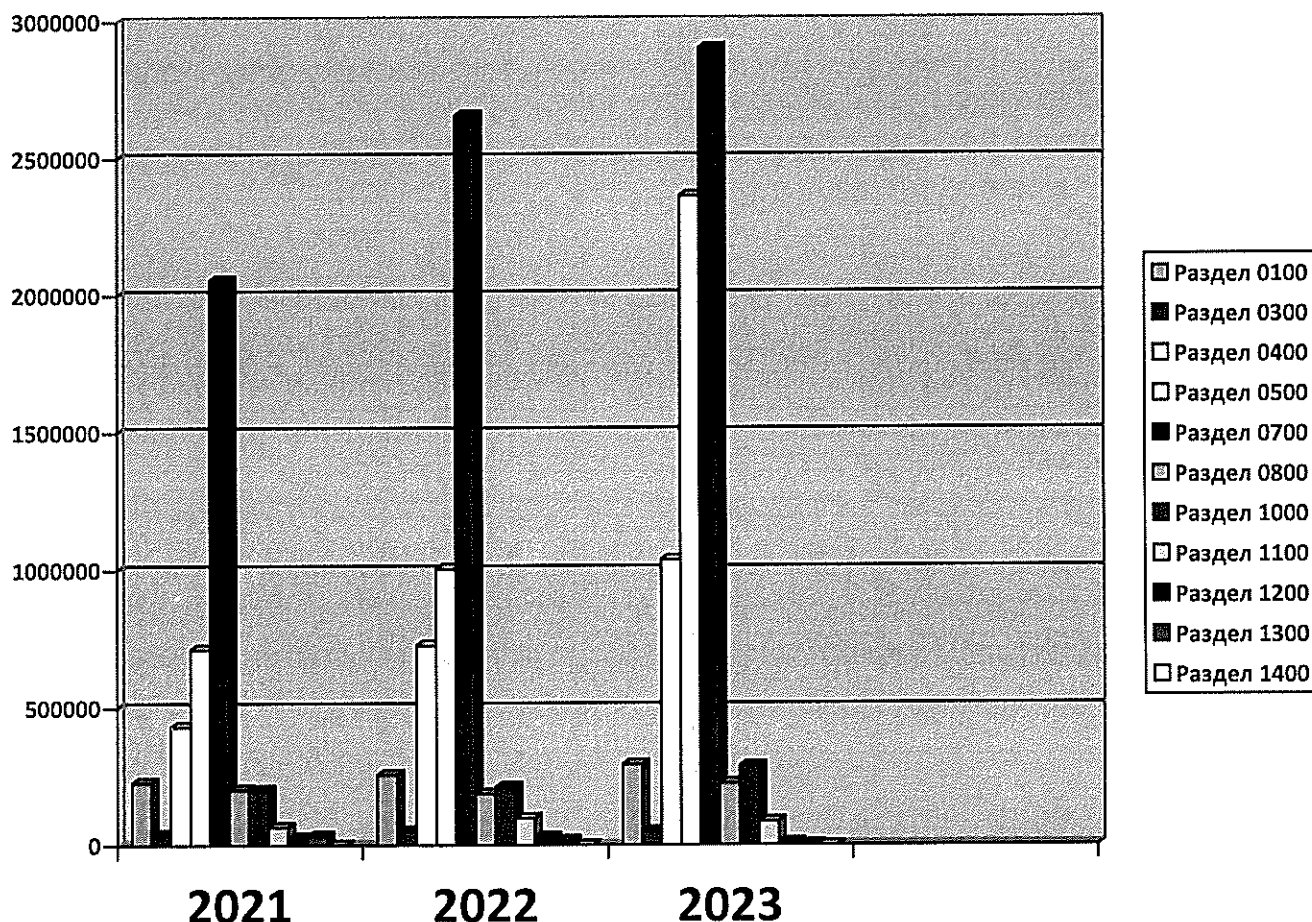
Анализ исполнения муниципального бюджета в течение года (Диаграмма № 6) показал, что доля кассового исполнения первого квартала составила 19,5 %, (1 412 319,7 тыс. руб.), второго – 30,2 % (2 192 748,8 тыс. руб.), третьего – 13,9 %, (1 009 638,6 тыс. руб.), четвертого – 36,4 % (2 640 929,0 тыс. руб.).

**Анализ поквартального финансирования
расходов муниципального бюджета
«Город Майкоп» за 2023 год.**



Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации за 2021-2023 г. г. представлена в Диаграмме № 7.

Структура и динамика расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам функциональной классификации расходов бюджета Российской Федерации за 2021-2023 г.



Из Приложений № 3, № 4 к настоящему заключению и Диаграммы № 7 видно, что:

- по разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» в 2023 году (293 902,9 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (256 642,3 тыс. руб.) расходы увеличились на 37 260,6 тыс. руб., темп роста составил 114,5 %, по сравнению с 2021 годом (227 603,0 тыс. руб.) - увеличились на 66 299,9 тыс. руб., темп роста составил 129,1 %;

- по разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в 2023 году (50 026,3 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (50 553,4 тыс. руб.) расходы уменьшились на 527,1 тыс. руб., темп роста составил 99,0 %, по сравнению с 2021 годом (38 016,5 тыс. руб.) - увеличились на 12 009,8 тыс. руб., темп роста составил 131,6 %;

- по разделу 0400 «Национальная экономика» в 2023 году (1 038 068,1 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 309 999,8 тыс.

руб., (728 068,3 тыс. руб.) темп роста составил 142,6 %, по сравнению с 2021 годом (431 263,5 тыс. руб.) - увеличились на 606 804,6 тыс. руб., темп роста составил 240,7 %;

- по разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в 2023 году (2 364 097,7 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом расходы увеличились на 1 358 660,7 тыс. руб. (1 005 436,9 тыс. руб.), темп роста составил 235,1 %, по сравнению с 2021 годом (713 050,7 тыс. руб.) - увеличились на 1 651 046,9 тыс. руб., темп роста составил 331,5 %;

- по разделу 0700 «Образование» в 2023 году (2 902 108,6 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (2 657 089,4 тыс. руб.) расходы увеличились на 245 019,3 тыс. руб., темп роста составил 109,2 %, по сравнению с 2021 годом (2 055 963,8 тыс. руб.) - увеличились на 846 144,9 тыс. руб., темп роста составил 141,2 %;

- по разделу 0800 «Культура и кинематография» в 2022 году (224 990,9 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (185 931,6 тыс. руб.) расходы увеличились на 39 059,3 тыс. руб., темп роста составил 121,0 %, по сравнению с 2021 годом (201 598,7 тыс. руб.) - возросли на 23 392,2 тыс. руб., темп роста составил 111,6 %;

- по разделу 1000 «Социальная политика» в 2023 году (286 253,7 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (210 477,7 тыс. руб.) расходы увеличились на 75 776,0 тыс. руб., темп роста составил 1361,0 %, по сравнению с 2021 годом (200 784,91 тыс. руб.) увеличились на 85 468,8 тыс. руб., темп роста составил 142,6 %;

- по разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в 2023 году (85 770,3 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (97 490,7 тыс. руб.) расходы уменьшились на 11 720,4 тыс. руб., темп роста составил 88,0 %, по сравнению с 2021 годом (65 483,8 тыс. руб.) - увеличились на 20 286,5 тыс. руб., темп роста составил 131,0 %;

- по разделу 1200 «Средства массовой информации» в 2023 году (8 974,8 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (28 475,9 тыс. руб.) расходы уменьшились на 19 501,1 тыс. руб., темп роста составил 31,5 %, по сравнению с 2021 годом (27 054,2 тыс. руб.) - уменьшились на 18 079,4 тыс. руб., темп роста составил 33,8% (значительное снижение расходов по данному разделу связано с передачей МБУ «Майкопское телевидение» на республиканский уровень);

- по разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» в 2023 году (1442,8 тыс. руб.) по сравнению с 2022 годом (16 031,8 тыс. руб.) расходы снизились на 14 589,0 тыс. руб., темп роста составил 9,0 %, по сравнению с 2021 годом (32 892,5 тыс. руб.) снизились на 31 449,7 тыс. руб., темп роста составил 4,4 %.

Структура расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год по разделам функциональной классификации сложилась следующим образом:

- 0100 «Общегосударственные вопросы» - 4,1 %,

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,7 %;
- 0400 «Национальная экономика» - 14,3 %;
- 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 32,6 %;
- 0700 «Образование» - 40,0%;
- 0800 «Культура и кинематография» - 3,1 %;
- 1000 «Социальная политика» - 3,9 %;
- 1100 «Физическая культура и спорт» - 1,2 %;
- 1200 «Средства массовой информации» - 0,1 %;
- 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 0,0 %.

Следует отметить, что в 2023 году по сравнению с 2022 годом и 2021 годом отмечался рост расходов по следующим разделам функциональной классификации расходов РФ: 0100 «Общегосударственные вопросы», 0400 «Национальная экономика», 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство», 0700 «Образование», 0800 «Культура и кинематография», 1000 «Социальная политика».

По разделам функциональной классификации расходов РФ:

- 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность», 1100 «Физическая культура и спорт» - расходы по отношению к 2022 году снизились, по отношению к 2021 году возросли;
- 1200 «Средства массовой информации», 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» - расходы снижены по отношению к 2022 и к 2021 годам.

3.2 Анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам и подразделам функциональной классификации расходов за 2023 год.

Исполнение расходов бюджета муниципального образования «Город Майкоп» по разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации за 2023 год представлено в Приложении № 5.

По разделу 0100 «Общегосударственные вопросы» исполнение составило 293 902,9 тыс. руб., или 98,1 % от утвержденных бюджетных назначений (299 486,5 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования»	2706,6	2690,7	99,4

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования»	15715,8	15519,3	98,7
0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций»	101468,0	100550,1	99,1
0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и бюджетного надзора»	30072,9	29313,1	97,5
0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов»	13315,0	13315,0	100,0
0111 «Резервные фонды»	1647,0	0,0	0,0
0113 «Другие общегосударственные вопросы»	134561,2	132514,7	98,5

- 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования» - исполнение составило 2690,7 тыс. руб., или 99,4 % от утвержденных бюджетных назначений (2 706,6 тыс. руб.);

- 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципального образования» - исполнение составило 15 519,3 тыс. руб., или 98,7 % от утвержденных бюджетных назначений (15 715,8 тыс. руб.);

- 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших органов исполнительной власти субъектов РФ, местных администраций» - исполнение составило 100 550,1 тыс. руб., или 99,1 % от утвержденных бюджетных назначений (101 468,0 тыс. руб.);

- 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового и бюджетного надзора» - исполнение составило 29 313,1 тыс. руб., или 97,5 % от утвержденных бюджетных назначений (30 072,9 тыс. руб.);

0107 «Обеспечение проведения выборов и референдумов» - исполнение составило 13 315,0 тыс. руб., или 100% от утвержденных бюджетных назначений;

- 0113 «Другие общегосударственные вопросы» - исполнение составило 132 514,7 тыс. руб., или 98,5 % от утвержденных бюджетных назначений (134 561,2 тыс. руб.).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» расходы исполнены в сумме 50 026,3 тыс. руб., или 83,2% от утвержденных бюджетных назначений (60 137,2 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0309 «Гражданская оборона»	12589,6	12562,0	99,8
0310 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность»	47547,5	37464,3	78,8

- по подразделу 0309 «Гражданская оборона» исполнение составило 12 562,0

тыс. руб., или 99,8 % от утвержденных бюджетных назначений (12 589,6 тыс. руб.);

- по подразделу 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность» исполнение составило 37 464,3 тыс. руб., или 78,8 % от утвержденных бюджетных назначений (47 547,5 тыс. руб.).

По разделу 0400 «Национальная экономика» исполнение составило 1 038 068,1 тыс. руб., или 98,1 % от утвержденных бюджетных назначений (1 058 295,1 тыс. руб.).

Исполнение расходов по подразделам характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0405 «Сельское хозяйство и рыболовство»	23 739,6	5 349,0	22,5
0406 «Водное хозяйство»	2458,3	1963,3	79,9
0408 «Транспорт»	248 757,7	248 757,7	100,0
0409 «Дорожное хозяйство» (дорожные фонды)	756 349,3	755 433,6	99,9
0410 «Связь и информатика»	6 214,8	6 120,0	98,5
0412 «Другие вопросы в области национальной экономики»	20 775,4	20 444,5	98,4

- 0405 «Сельское хозяйство и рыболовство» - исполнение составило 5 349 тыс. руб., или 22,5 % от утвержденных бюджетных назначений (23 739,6 тыс. руб.);

- 0407 «Водное хозяйство» - исполнение составило 1 963,3 тыс. руб., или 79,9 % от утвержденных бюджетных назначений (2 458,3 тыс. руб.);

-0408 «Транспорт» (43 278,3 тыс. руб.) - исполнение составило 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0409 «Дорожное хозяйство» - исполнение составило 755 433,6 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (756 349,3 тыс. руб.);

- 0410 «Связь и информатика» - исполнение составило 6 120,0 тыс. руб., или 98,5 % от утвержденных бюджетных назначений (6 214,8 тыс. руб.),

- 0412 «Другие вопросы в области национальной экономики» - исполнение составило 20 444,5 тыс. руб., или 98,4 % от утвержденных бюджетных назначений (20 775,4 тыс. руб.).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» исполнение составило 2 364 097,7 тыс. руб., или 97,1 % от утвержденных бюджетных назначений (2 435 251,8 тыс. руб.). Исполнение по подразделам характеризуется следующими данными:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0501 «Жилищное хозяйство»	120249,8	114858,7	95,5
0502 «Коммунальное хозяйство»	1224653,4	1216165,3	99,3
0503 «Благоустройство»	998981,9	942367,3	94,3
0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства»	91366,7	90706,4	99,3

- 0501 «Жилищное хозяйство» - исполнение составило 114 858,7 тыс. руб., или 95,5 % от утвержденных бюджетных назначений (120 249,8 тыс. руб.);

- 0502 «Коммунальное хозяйство» - исполнение составило 1 216 165,3 тыс. руб., или 99,3 % от утвержденных бюджетных назначений (1 224 653,4 тыс. руб.);

- 0503 «Благоустройство» - исполнение составило 942 367,3 тыс. руб., или 94,3 % от утвержденных бюджетных назначений (998 981,9 тыс. руб.);

- 0505 «Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства» - исполнение составило 90 706,4 тыс. руб., или 99,3% от назначений (91 366,7 тыс. руб.)

По разделу 0700 «Образование» исполнение составило 2 902 108,6 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений (2 903 321,6 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0701 «Дошкольное образование»	1030274,5	1030224,4	100,0
0702 «Общее образование»	1708310,3	1707843,3	100,0

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0703 «Дополнительное образование детей»	67749,2	67749,2	100,0
0707 «Молодежная политика и оздоровление детей»	10828,5	10774,4	99,5
0709 «Другие вопросы в области образования»	86159,1	85517,3	99,3

- 0701 «Дошкольное образование» (1 030 224,4 тыс. руб.), 0702 «Общее образование» (1 707 843,3 тыс. руб.), 0703 «Дополнительное образование детей» (67 749,2 тыс. руб.) - исполнение составило 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» - исполнение составило 10 774,4 тыс. руб., или 99,5 % от утвержденных бюджетных назначений (14 923,3 тыс. руб.);

- 0709 «Другие вопросы в области образования» - исполнение составило 85 517,3 тыс. руб., или 99,3 % от утвержденных бюджетных назначений (86 159,1 тыс. руб.).

По разделу 0800 «Культура и кинематография» исполнение составило 224 990,9 тыс. руб., что составляет 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по подразделам сложилось следующим образом (тыс. руб.):

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
0801 «Культура»	216950,8	216950,8	100,0
0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии»	8040,1	8040,1	100,0

- 0801 «Культура» - исполнение составило 216 950,8 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» - исполнение составило 8 040,1 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1000 «Социальная политика» исполнение составило 286 253,7 тыс. руб., или 98,0 % от утвержденных бюджетных назначений (291 947,9 тыс. руб.). Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
1001 «Пенсионное обеспечение»	21735,7	21718,0	99,9
1003 «Социальное обеспечение населения»	28636,2	23905,4	83,5
1004 «Охрана семьи и детства»	239328,4	238619,6	99,7
1006 «Другие вопросы в области социальной политики»	2247,6	2010,7	89,5

- 1001 «Пенсионное обеспечение» - исполнение составило 21 718,0 тыс. руб., или 99,9 % от утвержденных бюджетных назначений (21 735,7 тыс. руб.);

- 1003 «Социальное обеспечение населения» - исполнение составило 23 905,4 тыс. руб., или 83,5 % от утвержденных бюджетных назначений (28 636,2 тыс. руб.);

- 1004 «Охрана семьи и детства» - исполнение составило 238 619,6 тыс. руб., или 99,7 % от утвержденных бюджетных назначений (239 328,4 тыс. руб.);

- 1006 «Другие вопросы социальной политики» - исполнение составило 2 010,7 тыс. руб., или 89,5 % от утвержденных бюджетных назначений (2 247,6 тыс. руб.).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» исполнение составило 85 770,3 тыс. руб., или 100,0 % от утвержденных бюджетных назначений. Исполнение по подразделам сложилось следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование подразделов	Уточненный бюджет на 2023 год	Исполнение за 2023 год	% исполнения к уточненному бюджету
1101 «Физическая культура»	62553,6	62553,6	100,0
1102 «Массовый спорт»	18086,7	18086,7	100,0
1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта»	5130,0	5130,0	100,0

- 1101 «Физическая культура» - исполнение составило 62 553,6 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 1102 «Массовый спорт» - исполнение составило 18 086,7,0 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений;

- 1105 «Другие вопросы в области физической культуры и спорта» - исполнение составило 5 130,0 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных назначений.

По разделу 1200 «Средства массовой информации» исполнение составило 8 974,8 тыс. руб., или 100 % от утвержденных бюджетных

назначений и сложилось по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательство».

По разделу 1300 «Обслуживание государственного и муниципального долга» все расходы отражены по подразделу 1301 «Обслуживание государственного и муниципального долга». Исполнение за 2023 год составило 1 442,8 тыс. руб. тыс. руб., или 91,1 % от утвержденных бюджетных назначений (1 584,5 тыс. руб.).

Годовые бюджетные назначения из 10 разделов функциональной классификации расходов РФ исполнены от 83,2% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 100 % по разделам: «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 114 124,5 тыс. руб.

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

В 2023 году дефицит бюджета был запланирован в сумме 83 057,7 тыс. руб. (Приложение № 6 к настоящему заключению).

Источниками финансирования дефицита бюджета планировались следующие средства:

Кредиты кредитных организаций – 123 204,5 тыс. руб., в том числе:

- получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации – 163 204,5 тыс. руб.;

- погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации – (-)40 000,0 тыс. руб.;

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- (-)23 704,5 тыс. руб., в том числе:

- получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – 440 129,2 тыс. руб.;

- погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации – (-)463 833,73 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)16 442,3 тыс. руб.

По итогам исполнения бюджета за 2023 год сформировался профицит в сумме 59 383,3 тыс. руб., в том числе:

Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации- (-)23 704,5 тыс. руб., в том числе:

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

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

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета – (-)654 741,6 тыс. руб.

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов (увеличение финансовых активов в государственной (муниципальной) собственности за счет средств организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства) – 619 062,8 тыс. руб.

5. Муниципальный долг

Структура муниципального долга на 2023 год была определена Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2022 № 288-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 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 2023 года	Объем долга на конец 2023 года
1. Муниципальные ценные бумаги	-	-
2. Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы РФ, всего, в т. ч.	971 285,5	947 581,0
- на покрытие дефицита бюджета	971 285,5	947 581,0
3. Кредиты кредитных организаций	-	-
4. Муниципальные гарантии	-	-
5. Иные долговые обязательства	-	-
ИТОГО	971 285,5	947 581,0

В соответствии с нормами статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации Решением о бюджете установлен верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 1 070 785,5 тыс. руб., в том числе верхний предел по муниципальным гарантиям муниципального образования «Город Майкоп» - 0,0 тыс. руб.

Объем муниципального долга по состоянию на 01.01.2023 составлял 971 285,5 тыс. руб. За текущий финансовый год объем муниципального долга уменьшился на 23 704,5 тыс. руб. и по состоянию на 01.01.2024

составил 947 581,0 тыс. руб., весь объем муниципального долга составляют бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы российской Федерации. Муниципальные гарантии не предоставлялись.

Фактические затраты на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 1 442,8 тыс. руб., что не превышает норматива, установленного статьей 111 БК РФ.

6. Расходы на исполнение муниципальных программ и непрограммных мероприятий.

6.1 Реализация муниципальных программ

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2022 № 288-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден перечень муниципальных программ муниципального образования «Город Майкоп» с распределением бюджетных ассигнований на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 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 2023 году представлен в таблице № 3.

Таблица № 3 (тыс. руб.)

	Наименование программы	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	% исполнения
1	«Развитие сельского хозяйства и регулирование рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в муниципальном образовании «Город Майкоп»	3710,4	3706,5	99,9
2	«Развитие общественного пассажирского транспорта в муниципальном образовании «Город Майкоп»	243 125,1	243 125,1	100,0
3	«Информатизация Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	6 943,5	6 848,6	98,6
4	«Развитие системы образования муниципального образования «Город Майкоп»	2 865 096,0	2 864 634,4	100,0
5	«Развитие территориального общественного самоуправления в муниципальном образовании «Город Майкоп»	36 322,6	36 322,6	100,0
6	«Развитие культуры муниципального образования «Город Майкоп»	224 451,3	224 451,3	100,0
7	«Молодежь столицы Адыгеи»	10 828,5	10 774,4	99,5

	Наименование программы	Уточненный бюджет	Фактическое исполнение	% исполнения
8	«О противодействии коррупции в муниципальном образовании «Город Майкоп»	185,9	185,9	100,0
9	«Управление муниципальными финансами»	31 713,8	31 565,4	99,5
10	«Развитие средств массовой информации в муниципальном образовании «Город Майкоп»	8 974,8	8 974,8	100,0
11	«Развитие жилищно-коммунального, дорожного хозяйства и благоустройства в муниципальном образовании «Город Майкоп»	2 273 649,4	2 231 950,8	98,2
12	«Обеспечение деятельности и реализации полномочий Комитета по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп»	39 999,8	38 339,9	95,9
13	«Формирование современной городской среды в муниципальном образовании «Город Майкоп»	780 682,2	755 802,9	96,8
14	«Экономическое развитие и формирование инвестиционной привлекательности муниципального образования «Город Майкоп»	401,4	401,4	100,0
15	«Профилактика правонарушений и обеспечение безопасности жизнедеятельности населения на территории муниципального образования «Город Майкоп»	59 668,8	49 557,9	83,1
16	«Социальная поддержка отдельных категорий граждан муниципального образования «Город Майкоп»	2 724,4	2 724,4	100,0
17	«Улучшение жилищных условий граждан, проживающих в муниципальном образовании «Город Майкоп»	261 626,0	254 524,1	97,3
18	«Развитие физической культуры и спорта, формирование здорового образа жизни населения муниципального образования «Город Майкоп»	85 619,3	85 619,3	100,0
	ВСЕГО	6 935 723,0	6 849 509,4	98,8

Расходы в рамках реализации муниципальных программ исполнены в сумме 6 849 509,4 тыс. руб., или на 98,8 % от уточненных назначений (6 935 723,0 тыс. руб.). Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов составила 94,4 %. Неисполненные назначения составили 86 213,6 тыс. руб.

Из 18 муниципальных программ по 9 программам средства освоены в полном объеме, исполнение расходов по 9 программам составило от 83,1% до 99,9%.

6.2 Расходы вне муниципальных программ.

Расходы вне реализации муниципальных программ исполнены в сумме 406 126,7 тыс. руб., или на 93,6 % от уточненных назначений (434 037,5 тыс. руб.) и сложились следующим образом:

- 18 991,0 тыс. руб. - обеспечение функционирования Управления архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп»;

- 15 519,3 тыс. руб. - обеспечение функционирования Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»;

- 97 989,0 тыс. руб. - обеспечение функционирования Администрации муниципального образования «Город Майкоп»;

- 2 039,7 тыс. руб. - обеспечение функционирования Главы муниципального образования «Город Майкоп»;

- 9 693,5 тыс. руб. - обеспечение функционирования Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Город Майкоп»;

- 13 315,0 тыс. руб. – проведение выборов депутатов Совета народных депутатов;

- 23 993,6 тыс. руб. – выплата муниципальных премий, социальные и иные выплаты населению, иные мероприятия в области социальной политики;

- 24 978,0 тыс. руб. – резервные и целевые финансовые фонды;

- 111 471,5 тыс. руб. – осуществление отдельных переданных полномочий субъекта Российской Федерации;

- 42 711,6 тыс. руб. – прочие непрограммные направления деятельности муниципальных учреждений;

- 45 424,5 тыс. руб. – реализация иных полномочий органов местного самоуправления.

Доля расходов вне реализации муниципальных программ в общей сумме расходов составила 5,6 %.

7. Реализация национальных проектов

В муниципальном образовании «Город Майкоп» в 2023 году реализовывались следующие национальные проекты:

- Национальный проект «Жилье и городская среда»;
- Национальный проект «Безопасные качественные дороги»;
- Национальный проект «Образование»;
- Национальный проект «Культура»;
- 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 2023 год	Местный бюджет	Республиканский бюджет	Федеральный бюджет
1. Национальный проект «Жилье и городская среда», в том числе:	195 907,8	24156,1	95 421,4	76330,3
<i>Реализация Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» (переселение граждан из аварийного жилищного фонда, предоставление дополнительных мер поддержки, направленных на предоставление гражданам - собственникам помещений в аварийном жилищном фонде субсидии на приобретение жилых помещений)</i>	110 239,7	15 589,3	94 650,4	-
<i>-Реализация Федерального проекта «Формирование комфортной городской среды» (благоустройство дворовых и общественных территорий)</i>	85 668,1	8 566,8	771,0	76 330,3
2. Национальный проект «Безопасные качественные дороги»	313 162,4	3 131,6	310 030,8	-
<i>Реализация Федерального проекта «Дорожная сеть» (текущий и капитальный ремонт улично-дорожной сети), из них:</i>	313 162,4	3 131,6	310030,8	-
3. Национальный проект «Образование»	2 633,2	2,9	26,3	2 604,0
<i>Реализация Федерального проекта «Успех каждого ребенка» (обновление материально-технической базы образовательных организаций)</i>	809,0	0,9	8,1	800,0
<i>Реализация Федерального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации» (обеспечение деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях)</i>	1824,2	2,0	18,2	1804,0
Национальный проект «Культура»	30 945,9	309,5	306,4	30 330,0

Наименование национального/федерального проекта	Исполнение за 2023 год	Местный бюджет	Республиканский бюджет	Федеральный бюджет
<i>Реализация Федерального проекта «Обеспечение качественно нового уровня развития инфраструктуры культуры (Культурная среда)» (развитие сети учреждений культурно-досугового типа - строительство Центра культурного развития по адресу: Россия, Республика Адыгея, г. Майкоп, хутор Гавердовский, переулок Клубный, 1Е)</i>	30 945,9	309,5	306,4	30 330,0
Национальный проект «Демография»	1 871,8	2,1	18,7	1 851,0
<i>-Реализация Федерального проекта «Содействие занятости женщин» (создание условий дошкольного образования для детей в возрасте до трех лет)</i>	1 871,8	2,1	18,7	1851,0
ИТОГО	544 521,0	27 602,2	405 803,6	111 115,3

Плановые назначения (за счет всех уровней бюджета) на исполнение расходов в рамках реализации национальных проектов составили 551 612,9 тыс. руб., исполнение составило 98,7% к годовому плану.

Плановые назначения на исполнение Федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» в рамках национального проекта «Жилье и городская среда» (117 331,5 тыс. руб.) исполнены на 94% в связи с отказом подписания соглашений об изъятии недвижимости, признанной аварийной и подлежащей сносу, по причине несогласия собственников с размером предоставляемого возмещения за изымаемое жилое помещение.

Исполнение плановых назначений по остальным национальным проектам составило 100%.

8. Резервный фонд

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 23.12.2021 № 288-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» резервный фонд был утвержден в объеме 15 000,0 тыс. руб. В течение 2023 года на основании Решений Совета народных депутатов резервный фонд увеличен на сумму 11 625,01 тыс. руб.

На основании распоряжений Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за отчетный период распределено средств резервного фонда на сумму 24 978,0 тыс. руб., расходование средств отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации.

По состоянию на 01.01.2024 денежные средства распределены следующим образом.

Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **4 341,82** тыс. руб., в том числе:

- 1860,37 тыс. руб. – на оказание разовой адресной помощи членам семей и родственникам лиц, выполняющих задачи в ходе проведения специальной военной операции;

- 149,25 тыс. руб. – на оказание разовой адресной помощи на оплату услуг по оказанию траурных мероприятий;

- 150,0 тыс. руб. – для перечисления по 30 тыс. руб. гражданам, домовладения которых пострадали от шквалистого ветра;

- 1 322,2 тыс. руб. – на изготовление баннеров «Служба по контракту», их размещение, аренду рекламных конструкций и изготовление буклетов «Военная служба по контракту – твой выбор»;

- 39,0 тыс. руб. – организация и проведение мероприятий общереспубликанского значения на территории муниципального образования «Город Майкоп» в 2023 году – праздничного концерта и организация Полевой кухни 9 мая 2023 г. (аренда мобильных туалетных кабин);

- 821,0 тыс. руб. – организация и проведение мероприятий общереспубликанского значения на территории муниципального образования «Город Майкоп» в 2023 году («скачки») 7 мая, 5 октября 2023 года (аренда тентовых конструкций);

Управлению жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **17 364,89** тыс. руб., в том числе:

- 791,49 тыс. руб. – на субсидию ТСН «Победа» на финансовое обеспечение затрат, связанных с капитальным ремонтом кровли многоквартирного дома, поврежденной в результате неблагоприятных погодных условий (г. Майкоп, ул. Победы, 26);

- 5 408,15 тыс. руб. – на финансовое обеспечение затрат, связанных с приобретением специализированной уборочной техники в МУП «Городской парк культуры и отдыха МО «Город Майкоп»;

- 2 166,52 тыс. руб. – на выполнение работ по объекту: «Капитальный ремонт автомобильной дороги по ул. Низпоташная в городе Майкопе

Республики Адыгея. Переустройство водопропускной трубы, расположенной у земельного участка № 154 с кадастровым номером 01:08:0515008:559»;

- 1 016,75 тыс. руб. – на предоставление субсидии ТСН «Европейский» на финансовое обеспечение затрат, связанных с капитальным ремонтом торцевой части фасада многоквартирного дома, расположенного по адресу: г. Майкоп, ул. Депутатская, 25, поврежденной в результате неблагоприятных погодных условий;

- 1 199,11 тыс. руб. – на выполнение работ по объекту: «Модернизация сети наружного освещения на территории МО «Город Майкоп» по ул. Батарейная (между улицами Гаражная и Михайлова) Республики Адыгея (в рамках текущего ремонта) (Первый этап и второй этап)»;

- 618,80 тыс. руб. – на дезинфекцию контейнеров заглубленного типа;

- 2 321,39 тыс. руб. - на финансовое обеспечение затрат, связанных с озеленением входной зоны в МУП «Городской парк культуры и отдыха МО «Город Майкоп»;

- 593,42 тыс. руб. - на финансовое обеспечение затрат, связанных с установкой оборудования для видеонаблюдения на территории МУП «Городской парк культуры и отдыха МО «Город Майкоп» на арт-объектах по адресу: г. Майкоп, ул. Спортивная д. 57;

- 1 195,20 тыс. руб. - на финансовое обеспечение затрат, связанных с установкой объекта системы автоматической блокировки проезда транспортных средств на территории МУП «Городской парк культуры и отдыха МО «Город Майкоп»;

- 195,4 тыс. руб. – субсидия ИП Чернецкая О.И. на возмещение затрат, связанных с закупкой и установкой котла отопления в многоквартирном доме, расположенном по адресу: г. Майкоп, ул. Транспортная, д. 7;

- 913,7 тыс. руб. - на осуществление закупки на поставку и установку малых архитектурных форм (уличных скамеек и урн) на территории муниципального образования "Город Майкоп";

-944,96 тыс. руб. - субсидия некоммерческой организации "Адыгейский республиканский фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах" на возмещение затрат по выполнению работ по капитальному ремонту фасада многоквартирного жилого дома, расположенного по адресу: г. Майкоп, ул. Пролетарская, д. 353.

Комитету по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **2 710,1** тыс. руб., в том числе:

- 1 399,81 тыс. руб. – на монтаж автоматической пожарной сигнализации и системы речевого оповещения людей при пожаре для МБОУ «СШ №9»;

- 1 310,29 тыс. руб. – на изготовление проектно-сметной документации на выполнение работ по капитальному ремонту зданий МБОУ «Средняя школа №9» (338,5 тыс. руб.), «Средняя школа №16» (300,0 тыс. руб.), «Основная школа №24» (371,8 тыс. руб.), «Средняя школа №28» (300,0 тыс. руб.).

Управлению по ЧС Администрации муниципального образования «Город Майкоп» распределено **561,19** тыс. руб., в том числе:

- 276,40 тыс. руб. на закупку и установку 3-х камер уличного видеонаблюдения, с правой и левой сторон от водосливной плотины Майкопской ГЭС ООО «Лукойл-Энерго» в районе пешеходных мостов;

-284,79 тыс. руб. – на установку 5 камер уличного наблюдения и коммуникационного оборудования по ул. Комсомольской, от ул. Котовского до пер. Красноармейского.

Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 составил 1 647,01 тыс. руб.

9. Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств за 2023 год

В соответствии со ст. 264.4 Бюджетного кодекса РФ, Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Город Майкоп», утвержденного решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 24.12.2007 года № 239-рс Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год.

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» от 22.12.2022 № 288-рс «О бюджете муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» в соответствии с ведомственной структурой расходов определены 12 главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Город Майкоп».

Исполнение бюджета за 2023 год главными администраторами бюджетных средств сложилось следующим образом.

Финансовым управлением администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 0,3 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 32 062,2 тыс. руб., или 94,7 % от плановых назначений (33 857,7 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,44 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 47 894,4 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 3 041,4 тыс. руб. и составила 44 853,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность по

состоянию на 01.01.2023 составляла 49 110,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 616 211,7 тыс. руб. и составила 665 321,9 тыс. руб.

Комитетом по образованию администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 5 160,4 тыс. руб. По расходам утвержденные бюджетные назначения исполнены в сумме 2 990 453,2 тыс. руб., или 99,9 % от плановых показателей (2 991 796,7 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 41,22 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 5 372 006,8 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 1 145 107,3 тыс. руб. и составила 6 517 114,1 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 5 353 617,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 1 151 786,2 тыс. руб. и составила 6 505 403,8 тыс. руб.

Управлению культуры муниципального образования «Город Майкоп» утвержденные бюджетные назначения по расходам составили 224 748,1 тыс. руб., исполнение составило 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 3,1 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 122 279,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 37 914,6 тыс. руб. и составила 160 193,6 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 122 571,6 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 6 839,9 тыс. руб. и составила 129 411,5 тыс. руб.

Комитетом по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 85 770,3 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей. Удельный вес в общей структуре расходов составил 1,18 %.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 127,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 89,5 тыс. руб. и составила 217,2 тыс. руб.

Управлением по чрезвычайным ситуациям администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по расходам исполнен в сумме 50 053,1 тыс. руб., что составляет 83,2% от утвержденных назначений (60 163,9 тыс. руб.), Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,69 %.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 1 640,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 223,8 тыс. руб. и составила 1 416,5 тыс. руб.

Комитетом по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 174 264,8 тыс. руб. По расходам исполнение составило 305 468,6 тыс. руб.,

или 97,2 % от плановых показателей (314 230,5 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 4,21 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 1 071 335,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 163 245,6 тыс. руб. и составила 1 234 581,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 961 929,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 198 977,4 тыс. руб. и составила 1 160 907,1 тыс. руб.

Управлением сельского хозяйства администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 3 758,7 тыс. руб., или 99,9 % от плановых показателей (3 762,6 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,05 %.

Дебиторская задолженность на начало и конец отчетного периода отсутствовала. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 175,3 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 31,2 тыс. руб. и составила 206,5 тыс. руб.

Администрацией муниципального образования «Город Майкоп» доходы исполнены в сумме 78 982,7 тыс. руб., исполнение по расходам составило 505 586,4 тыс. руб., или 99,0 % от плановых назначений (510 673,4 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 6,97 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 41 451,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 15 463,0 тыс. руб. и составила 56 914,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 52 237,7 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 43 005,3 тыс. руб. и составила 95 243,0 тыс. руб.

Управлением архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 405,5 тыс. руб. По расходам бюджетные назначения исполнены в сумме 19 806,5 тыс. руб., или 100 % от плановых показателей (19 807,2 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,27 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 35,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2023 увеличилась на 23,0 тыс. руб. и составила 58,5 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 867,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 443,3 тыс. руб. и составила 423,9 тыс. руб.

Управлением жилищно-коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп» бюджет по доходам исполнен в сумме 9 254,5 тыс. руб. По расходам исполнение составило 3 012 339,0 тыс. руб., или 97,2 % от плановых показателей (3 098 410,6 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 41,52 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 2 083 386,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась 571 493,2 на 571 493,2 тыс. руб. и составила 1 511 893,0 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 2 028 711,0 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 490 418,9 тыс. руб. и составила 1 538 292,1 тыс. руб.

Советом народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» исполнение бюджетных назначений по доходам составило 3,0 тыс. руб., исполнение по расходам составило 15 555,3 тыс. руб., или 98,75 % от плановых показателей (15 751,8 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,21 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 7,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 7,1 тыс. руб. и составила 0,1 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 795,9 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 увеличилась на 229,0 тыс. руб. и составила 1 024,9 тыс. руб.

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Город Майкоп» доходы исполнены в сумме 10,4 тыс. руб., бюджетные назначения по расходам исполнены в сумме 10 034,7 тыс. руб., или 93,02 % от плановых показателей (10 787,8 тыс. руб.). Удельный вес в общей структуре расходов составил 0,14 %.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 8,5 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 6,4 тыс. руб. и составила 2,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 составляла 637,2 тыс. руб., по состоянию на 01.01.2024 уменьшилась на 8,2 тыс. руб. и составила 629,0 тыс. руб.

Анализ исполнения расходов главными администраторами бюджетных средств за 2023 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 2023 год установлено следующее.

Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом об исполнении бюджета главными администраторами бюджетных средств за 2023 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 20.12.2023 № 130-о «О сроках представления годовой бюджетной отчетности за 2023год, месячной и квартальной отчетности в 2024 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 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 2023 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, недостатки по ведению регистров бухгалтерского учета (Главной книги). По результатам внешней проверки подготовлены акты о проведении контрольного мероприятия по каждому главному администратору бюджетных средств.

10. Выводы

1. Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 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 № 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 2023 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 № 239-рс.

3. Бюджет муниципального образования за 2023 год исполнен по доходам в сумме 7 315 019,4 тыс. руб., что составляет 100,44 % к утвержденным бюджетным назначениям. Общая сумма доходов в 2023 году увеличилась относительно 2022 года на 2 055 386,5 тыс. руб., или 39,1 %, относительно 2021 года увеличилась на 3 257 880,1 тыс. руб., или 80,3 %.

4. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 2 219 442,8 тыс. руб., что составляет 102,8 % от утвержденных бюджетных назначений. Поступление налоговых и неналоговых доходов в 2023 году увеличилось по сравнению с 2022 годом на 10,8% (216 118,0 тыс. руб.), по сравнению с 2021 годом увеличилось на 26,6 % (466 161,8 тыс. руб.).

5. Безвозмездные поступления исполнены в сумме 5 095 576,6 тыс. руб. (99,4 % от утвержденных бюджетных назначений). Безвозмездные поступления увеличились по сравнению с 2022 годом на 56,5 % (1 839 268,5 тыс. руб.), по сравнению с 2021 годом увеличились на 121,2 % (2 791 718,3 тыс. руб.).

6. По итогам исполнения бюджета за 2023 год сложилось превышение доходов над расходами в сумме 59 383,3 тыс. руб.

7. Верхний предел муниципального долга на 1 января 2024 года в сумме 1 070 785,5 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 01.01.2024 составил 947 581,0 тыс. руб., весь объем муниципального долга составляют бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Фактические затраты на обслуживание муниципального долга в 2023 году составили 1 442,8 тыс. руб., что не превышает норматива, установленного статьей 111 БК РФ.

8. Бюджет муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год по расходам исполнен в сумме 7 255 636,1 тыс. руб. (98,54 % от утвержденных бюджетных назначений). Исполненные бюджетные назначения по сравнению с 2021 годом (3 993 711,6 тыс. руб.) увеличились на 3 261 924,5 тыс. руб., или на 81,7 %, по сравнению с 2022 годом (5 236 253,4 тыс. руб.) увеличились на 2 019 382,7 тыс. руб., или на 38,6 %.

Годовые бюджетные назначения из 10 разделов функциональной классификации расходов РФ исполнены от 83,2% по разделу «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» до 100 % по разделам: «Образование», «Культура и кинематография», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации». Сумма неисполненных бюджетных назначений за 2023 год составила 114 124,5 тыс. руб.

9. Расходы в рамках реализации муниципальных программ исполнены в сумме 6 849 509,4 тыс. руб., или на 98,8 % от уточненных назначений (6 935 723,0 тыс. руб.). Доля расходов на реализацию муниципальных программ в общей сумме расходов составила 94,4 %. Неисполненные назначения составили 86 213,6 тыс. руб.

Расходы вне реализации муниципальных программ составили 406 126,7 тыс. руб., (5,6% в общей сумме расходов), исполнены на 93,6 % от уточненных назначений (434 037,5 тыс. руб.).

10. Расходы на реализацию пяти национальных проектов за счет всех уровней бюджета исполнены на 98,7 % и составили 544 521,1 тыс. руб., в том числе:

- за счет местного бюджета – 27 602,2 тыс. руб.;

- за счет республиканского бюджета – 405 803,6 тыс. руб.;

- за счет федерального бюджета – 111 115,3 тыс. руб.

11. Резервный фонд Администрации муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год был утвержден в объеме 15 000,0 тыс. руб. В течение 2023 года в Решение о бюджете муниципального образования «Город Майкоп» вносились изменения, в результате чего объем резервного фонда увеличился на 11 625,01 тыс. руб. На основании распоряжений Администрации муниципального образования «Город Майкоп» за отчетный период распределено средств резервного фонда на сумму 24 978,0 тыс. руб. Исполнение отражено по соответствующим разделам бюджетной классификации. Остаток нераспределенных средств резервного фонда по состоянию на 01.01.2024 составил 1 647,01 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 2023 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 2023 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 бухгалтерской отчетности, недостатки по ведению регистров бухгалтерского учета.

13. Проектом Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп» «Об утверждении отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год» предлагается утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Город Майкоп» за 2023 год по доходам в сумме 7 315 019,4 тыс. руб., по расходам – 7 255 636,1 тыс. руб., с превышением доходов над расходами в сумме 59 383,3 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 2023 год.

Председатель КСП
МО «Город Майкоп»



Н.В. Минакова

**Анализ исполнения доходов бюджета
муниципального образования "Город Майкоп"
за 2023 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержд. бюджетные назначения на 2023 г.	Исполне- ние за 2023 г.	Отклоне- ние гр.3-2	% исполнения к утвержд. бюджетным назначениям	Удельный вес в структуре пеналоговы х доходов
1	2	3	4	5	6
<u>ДОХОДЫ</u>					
1. Налоги на прибыль, доходы:	1000268,0	1049160,4	48892,4	104,9	47,27
- налог на доходы физических лиц	1000268,0	1049160,4	48892,4	104,9	47,27
2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ:	44525,0	44086,9	-438,1	99,0	1,99
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ, всего, в т.ч.:	44525,0	44086,9	-438,1	99,0	1,99
* 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	22147,0	22843,8	696,8	103,1	1,03
* 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	124,0	119,3	-4,7	96,2	0,01
* 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	24666,0	23610,9	-1055,1	95,7	1,06
* 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	-2412,0	-2487,1	-75,1	103,1	-0,11
3. Налоги на совокупный доход:	555632,0	538808,9	-16823,1	97,0	24,28
- налог, взимаемый в связи с применением УСН:	497539,0	494105,8	-3433,2	99,3	22,26
* налог, взимаемый с налогоплатель, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы	336981,0	364612,9	27631,9	108,2	16,43
* налог, взимаемый с налогоплатель, выбравших в качестве объекта н/о доходы, уменьшенные на величину расходов	160558,0	129491,8	-31066,2	80,7	5,83
* минимальный налог, зачисляемый в бюджеты субъектов РФ		1,1	1,1		0,00
- ед.налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности		-565,5	-565,5		-0,03
- единый сельскохозяйственный налог	19267,0	22271,2	3004,2	115,6	1,00
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системой налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	38826,0	22997,4	-15828,6	59,2	1,04
4. Налоги на имущество:	254071,0	274102,8	20031,8	107,9	12,35
- налог на имущество физических лиц	76467,0	108388,5	31921,5	141,7	4,88
- налог на имущество организаций	107438,0	110147,0	2709,0	102,5	4,96
- земельный налог всего, в т.ч.:	70166,0	55567,3	-14598,7	79,2	2,50
* земельный налог с физических лиц	24132,0	26565,8	2433,8	110,1	1,20
* земельный налог с организаций	46034,0	29001,5	-17032,5	63,0	1,31
5. Налоги, сборы и регулярн. платежи за польз. природн. ресурсами:	10162,0	6976,9	-3185,1	68,7	0,31
* налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	10162,0	6976,9	-3185,1	68,7	0,31
6. Государственная пошлина :	27642,0	25944,2	-1697,8	93,9	1,17
- госпошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	27542,0	25934,2	-1607,8	94,2	0,35
- госпошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	100,0	10,0	-90,0	10,0	0,00
6а. Задолженность и перерасчеты по отменным налогам и сборам		3,1	-3,1		0,00
ИТОГО налоговые доходы:	1892300,0	1939083,2	46777,0	102,5	87,37
7. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	160639,0	169930,8	-9291,8	105,8	7,66
8. Платежи при пользовании природными ресурсами:	8923,0	6484,0	-2439,0	72,7	0,29
- плата за негативное воздействие на окружающую среду	8923,0	6484,0	-2439,0	72,7	0,29
9. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	34167,3	31740,2	-2427,1	92,9	1,43
10. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов:	57144,2	65167,7	8023,5	114,0	2,94

- 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)			0,0		0,00
- доходы, от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов			0,0		0,00
11. Штрафы, санкции, возмещение ущерба:	5721,8	7036,9	1315,1	123,0	0,32
- административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях			0,0		0,00
- административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях			0,0		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			0,0		0,00
- платежи в целях возмещения причиненного ущерба (убытков), вреда					0,00
12. Прочие неналоговые доходы:			0,0		0,00
- невыясненные поступления			0,0		0,00
- прочие неналоговые доходы бюджетов городских округов			0,0		0,00
ИТОГО неналоговые доходы:	266595,3	280359,6	13764,3	105,2	12,63
ВСЕГО налоговые и неналоговые доходы:	2158895,3	2219442,8	60541,3	102,8	30,34
Безвозмездные поступления	5127807,6	5095576,6	-32231,0	99,4	69,66
Всего доходы	7286702,9	7315019,4	28310,3	100,4	100,00

**Динамика основных доходных источников бюджета муниципального образования 2023 года
в сравнении с 2021-2022 г. г.**

Наименование статей	2021 год				2022 год				2023 год		Темп роста факта 2023 года к факту:			
	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля доходного источника в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля доходного источника в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%)	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	Процент исполнения к утвержденным бюджетным назначениям	Доля доходного источника в общей сумме налоговых и неналоговых доходов (%)	2021 год	2022 год
													тыс.руб.	тыс.руб.
Налоговые и неналоговые доходы	1 685 566,6	1 753 281,0	104,0	100,0	1 933 068,3	2 003 324,8	103,6	100,0	2 158 895,3	2 219 442,8	102,8	100,0	126,6	110,8
налог на доходы физических лиц	826 831,0	837 381,2	101,3	47,8	892 419,0	921 105,3	103,2	46,0	1 000 268,0	1 049 160,4	104,9	47,3	125,3	113,9
Налоги на товары, работы, услуги, реализуемые на территории РФ	32 658,0	33 286,0	101,9	1,9	40 649,0	41 771,4	102,8	2,1	44 525,0	44 086,9	99,0	2,0	132,4	105,5
налог на совокупный доход	421 400,0	435 313,9	103,3	24,8	493 477,0	522 006,4	105,8	26,1	555 632,0	538 808,9	97,0	24,3	123,8	103,2
налог на имущество	231 793,0	253 545,8	109,4	14,5	232 807,0	227 859,8	97,9	11,4	254 071,0	274 102,8	107,9	12,4	108,1	120,3
прочие налоговые доходы	92 116,6	106 044,5	115,1	6,0	35 303,0	38 451,8	108,9	1,9	37 804,0	32 924,2	87,1	1,5	31,0	85,6
доход от использования имущества находящегося в муниципальной собственности	80 768,0	87 709,6	108,6	5,0	143 171,3	150 454,8	105,1	7,5	160 639,0	169 930,8	105,8	7,7	193,7	112,9
Безвозмездные поступления	2 399 701,4	2 303 858,3	96,0		3 413 842,2	3 256 308,1	95,4		5 127 807,6	5 095 576,6	99,4		221,2	156,5
ВСЕГО ДОХОДОВ	4 085 268,0	4 057 139,3	99,3		5 346 910,5	5 259 632,9	98,4		7 286 702,9	7 315 019,4	100,4		180,3	139,1

**Анализ исполнения расходов бюджета
муниципального образования "Город Майкоп"
за 2023 год**

тыс. руб.

Наименование показателя	Утвержд. бюджетные назначения на 2023г.	Исполнение за 2023 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	299486,5	293902,9	-5583,6	98,1	4,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	60137,2	50026,3	-10110,9	83,2	0,7
Национальная экономика	1058295,1	1038068,1	-20227,0	98,1	14,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2435251,8	2364097,6	-71154,2	97,1	32,6
Образование	2903321,6	2902108,7	-1212,9	100,0	40,0
Культура и кинематография	224990,9	224990,9	0,0	100,0	3,1
Социальная политика	291947,9	286253,7	-5694,2	98,0	3,9
Физическая культура и спорт	85770,3	85770,3	0,0	100,0	1,2
Средства массовой информации	8974,8	8974,8	0,0	100,0	0,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	1584,5	1442,8	-141,7	91,1	0,00
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0,0	0,0	0,0		
Итого расходов:	7369760,6	7255636,1	-114124,5	98,5	100,0

Динамика расходной части бюджета муниципального образования 2023 года
в сравнении с 2021-2022 г. г.

Наименование статей	2021 год				2022 год				2023 год				Темп роста факта 2023 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 (%)	2021 год	2022 год
Общегосударственные вопросы	235 233,8	227 603,0	96,8	5,7	268 981,7	256 642,3	95,4	4,9	299 486,5	293 902,9	98,1	4,1	129,1	114,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	38 142,7	38 016,5	99,7	1,0	52 981,7	50 553,4	95,4	1,0	60 137,2	50 026,3	83,2	0,7	131,6	99,0
Национальная экономика	472 521,8	431 263,5	91,3	10,8	786 939,3	728 068,3	92,5	13,9	1 058 295,1	1 038 068,1	98,1	14,3	240,7	142,6
ЖКХ	767 596,7	713 050,7	92,9	17,9	1 116 670,0	1 005 436,9	90,0	19,2	2 435 251,8	2 364 097,6	97,1	32,6	331,5	235,1
Образование	2 070 497,0	2 055 963,8	99,3	51,6	2 657 949,5	2 657 089,4	100,0	50,7	2 903 321,6	2 902 108,7	100,0	40,0	141,2	109,2
Культура и кинематография	201 605,4	201 598,7	100,0	5,0	187 583,4	185 931,6	99,1	3,6	224 990,9	224 990,9	100,0	3,1	111,6	121,0
Социальная политика	204 941,5	200 784,9	98,0	5,0	216 624,0	210 477,7	97,2	4,0	291 947,9	286 253,7	98,0	3,9	142,6	136,0
Физическая культура и спорт	65 483,8	65 483,8	100,0	1,6	97 490,7	97 490,7	100,0	1,9	85 770,3	85 770,3	100,0	1,2	131,0	88,0
Средства массовой информации	27 054,2	27 054,2	100,0	0,7	28 475,9	28 475,9	100,0	0,5	8 974,8	8 974,8	100,0	0,1	33,2	31,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	33 783,0	32 892,5	97,4	0,8	16 739,6	16 031,8	95,8	0,3	1 584,5	1 442,8	91,1	0,0	4,4	9,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера					55,4	55,4								
ВСЕГО РАСХОДОВ	4 116 859,9	3 993 711,6	97,0	100,1	5 430 491,2	5 236 253,4	96,4	100,0	7 369 760,6	7 255 636,1	98,5	100,0	181,7	138,6

**Исполнение расходов бюджета
муниципального образования «Город Майкоп»
по разделам и подразделам функциональной классификации
расходов бюджетов Российской Федерации
на 2023 год**

тыс. руб.

Наименование	Раздел	Под- раздел	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение	% исполнения
Всего			7369760,6	7255636,1	98,5
Общегосударственные вопросы	01		299486,5	293902,9	98,1
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	01	02	2706,6	2690,7	99,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	01	03	15715,8	15519,3	98,7
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	01	04	101468,0	100550,1	99,1
судебная система	01	05	0,0	0,0	#ДЕЛ/0!
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	01	06	30072,9	29313,1	97,5
Обеспечение проведения выборов и референдумов	01	07	13315,0	13315,0	100,0
Резервные фонды	01	11	1647,0	0,0	0,0
Другие общегосударственные вопросы	01	13	134561,2	132514,7	98,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	03		60137,2	50026,3	83,2
Гражданская оборона	03	09	12589,6	12562,0	99,8
Защита населения и территории от последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	03	10	47547,5	37464,3	78,8
Национальная экономика	04		1058295,1	1038068,1	98,1
Сельское хозяйство и рыболовство	04	05	23739,6	5349,0	22,5
Водное хозяйство	04	06	2458,3	1963,3	79,9
Транспорт	04	08	248757,7	248757,7	100,0
Дорожное хозяйство	04	09	756349,3	755433,6	99,9
Связь и информатика	04	10	6214,8	6120,0	98,5
Другие вопросы в области национальной экономики	04	12	20775,4	20444,5	98,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	05		2435251,8	2364097,7	97,1
Жилищное хозяйство	05	01	120249,8	114858,7	95,5

Коммунальное хозяйство	05	02	1224653,4	1216165,3	99,3
Благоустройство	05	03	998981,9	942367,3	94,3
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	05	05	91366,7	90706,4	99,3
Образование	07		2903321,6	2902108,6	100,0
Дошкольное образование	07	01	1030274,5	1030224,4	100,0
Общее образование	07	02	1708310,3	1707843,3	100,0
Дополнительное образование детей	07	03	67749,2	67749,2	100,0
Молодежная политика и оздоровление детей	07	07	10828,5	10774,4	99,5
Другие вопросы в области образования	07	09	86159,1	85517,3	99,3
Культура и кинематография	08		224990,9	224990,9	100,0
Культура	08	01	216950,8	216950,8	100,0
Другие вопросы в области культуры, кинематографии и средств массовой информации	08	04	8040,1	8040,1	100,0
Социальная политика	10		291947,9	286253,7	98,0
Пенсионное обеспечение	10	01	21735,7	21718,0	99,9
Социальное обеспечение населения	10	03	28636,2	23905,4	83,5
Охрана семьи и детства	10	04	239328,4	238619,6	99,7
Другие вопросы в области социальной политики	10	06	2247,6	2010,7	89,5
Физическая культура и спорт	11		85770,3	85770,3	100,0
Физическая культура	11	01	62553,6	62553,6	100,0
Массовый спорт	11	02	18086,7	18086,7	100,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	11	05	5130,0	5130,0	100,0
Средства массовой информации	12		8974,8	8974,8	100,0
Телевидение и радиовещание	12	01			
Периодическая печать и издательства	12	02	8974,8	8974,8	100,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	13		1584,5	1442,8	91,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	13	01	1584,5	1442,8	91,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	13		0,0	0,0	0,0
прочие межбюджетные трансферты общего характера	14	03	0,0	0,0	

Источники финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Город Майкоп» на 2023 год.

Наименование	Код источников финансирования дефицитов бюджета	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнение
Источники финансирования дефицита бюджетов - всего		83057,7	-59383,3
Кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 000	123204,5	
Получение кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 700	163204,5	40000,0
Получение кредитов от кредитных организаций бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 04 0000 710	163204,5	40000,0
Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 800	-40000,0	-40000,0
Погашение бюджетами городских округов кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации	01 02 00 00 00 0000 810	-40000,0	-40000,0
Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	01 03 00 00 00 0000 000	-23704,5	-23704,5
Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 000	-23704,5	-23704,5
Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации бюджетами городских округов в валюте Российской Федерации	01 03 00 00 04 0000 710	440129,2	-
Погашение бюджетных кредитов, полученных от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 00 0000 800	-463833,7	-23704,5
Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации	01 03 01 00 04 0000 810	-463833,7	-23704,5
Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 000	-16442,3	-654741,6
Увеличение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 500	-7890036,5	-12953654,9
Увеличение прочих остатков средств бюджетов	01 05 02 00 00 0000 500	-7890036,5	-12953654,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов	01 05 02 01 00 0000 510	-7890036,5	-12953654,9
Увеличение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	01 05 02 01 04 0000 510	-7890036,5	-12953654,9

Уменьшение остатков средств бюджетов	01 05 00 00 00 0000 600	7873594,2	12298913,3
Уменьшение прочих остатков средств бюджетов	01 05 02 00 00 0000 600	7873594,2	12298913,3
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов	01 05 02 01 00 0000 610	7873594,2	12298913,3
Уменьшение прочих остатков денежных средств бюджетов городских округов	01 05 02 01 04 0000 610	7873594,2	12298913,3
Иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов	01 06 00 00 00 0000 000	0,0	619062,8
Операции по управлению остатками средств на единых счетах	01 06 10 00 00 0000 000	0,0	619062,8
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	619062,8
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 счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами бюджетных и автономных учреждений, казначейских счетах для осуществления и отражения операций с денежными средствами юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса, бюджетными и автономными учреждениями	01 06 10 02 04 0000 550	0,0	619062,8

**Ведомственная структура
расходов бюджета
муниципального образования «Город Майкоп»
на 2023 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 фактически х расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Финансовое управление Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	901			33 857,7	32 062,2	94,70	0,44
	- общегосударственные вопросы	901	01		32 273,1	30 619,4	94,88	0,42
	-обеспечение деятельности финансовых,налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово- бюджетного) надзора	901	01	06	19 626,3	19 619,6	99,97	0,27
	- резервные фонды	901	01	11	1 647,0	0,0	0,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	901	01	13	10 999,8	10 999,8	100,00	0,15
	- обслуживание государственного и муниципального долга	901	13		1 584,6	1 442,8	91,05	0,02
	- обслуживание внутреннего государственного и муниципального долга	901	13	01	1 584,6	1 442,8	91,05	0,02
2	Комитет по образованию Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	902			2 991 796,7	2 990 453,2	99,96	41,22
	- общегосударственные вопросы	901	01		88,3	88,3	100,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	901	01	13	88,3	88,3	100,00	0,00
	- образование	902	07		2 896 434,5	2 895 789,7	99,98	39,91
	- дошкольное образование	902	07	01	1 030 274,5	1 030 224,5	100,00	14,20
	- общее образование	902	07	02	1 708 025,6	1 707 843,3	99,99	23,54
	- дополнительное образование детей	902	07	03	67 749,1	67 749,2	100,00	0,93
	- молодежная политика и оздоровление	902	07	07	10 828,5	10 774,4	99,50	0,15
	- другие вопросы в области образования	902	07	09	79 556,8	79 198,3	99,55	1,09
	- социальная политика	902	10		95 273,9	94 575,2	99,27	1,30
	- охрана семьи и детства	902	10	04	95 273,9	94 575,2	99,27	1,30
3	Управление культуры муниципального образования «Город Майкоп»	905			224 748,1	224 748,1	100,00	3,10
	- общегосударственные вопросы	905	01		7,2	7,2	100,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	905	01	13	7,2	7,2	100,00	0,00
	- культура и кинематография	905	08		224 740,9	224 740,9	100,00	3,10
	- культура	905	08	01	216 700,8	216 700,8	100,00	2,99
	- другие вопросы в области культуры и кинематографии	905	08	04	8 040,1	8 040,1	100,00	0,11
4	Комитет по физической культуре и спорту муниципального образования «Город Майкоп»	906			85 770,3	85 770,3	100,00	1,18
	- физическая культура и спорт	906	11		85 770,3	85 770,3	100,00	1,18

№ п.п	Наименование	Код прям. получ.	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения	Удельный вес в общей структуре фактических расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	- физическая культура	906	11	01	62 553,6	62 553,6	100,00	0,86
	- массовый спорт	906	11	02	18 086,8	18 086,8	100,00	0,25
	- другие вопросы в области физической культуры и спорта	906	11	05	5 129,9	5 129,9	100,00	0,07
5	Управление по ЧС Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	907			60 163,9	50 053,1	83,19	0,69
	- общегосударственные вопросы	907	01		26,8	26,8	100,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	907	01	13	26,8	26,8	100,00	0,00
	- национальная безопасность и правоохранительная деятельность	907	03		60 137,1	50 026,3	83,19	0,69
	- гражданская оборона	907	03	09	12 589,6	12 562,0	99,78	0,17
	- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	907	03	10	47 547,5	37 464,3	78,79	0,52
6	Комитет по управлению имуществом муниципального образования «Город Майкоп»	908			314 230,5	305 468,6	97,21	4,21
	- общегосударственные вопросы	908	01		44 050,1	42 720,4	96,98	0,59
	- другие общегосударственные вопросы	908	01	13	44 050,1	42 720,4	96,98	0,59
	- национальная экономика	908	04		827,0	496,8	60,07	0,01
	- другие вопросы в области национальной экономики	908	04	12	827,0	496,8	60,07	0,01
	- жилищно-коммунальное хозяйство	908	05		117 191,8	111 800,7	95,40	1,54
	- жилищное хозяйство	908	05	01	117 191,8	111 800,7	95,40	1,54
	- социальная политика	908	10		152 161,6	150 450,7	98,88	2,07
	- социальное обеспечение населения	908	10	03	8 107,1	6 406,4	79,02	0,09
	- охрана семьи и детства	908	10	04	144 054,5	144 044,3	99,99	1,99
7	Управление сельского хозяйства Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	912			3 762,6	3 758,7	99,90	0,05
	- общегосударственные вопросы	912	01		13,2	13,2	0,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	912	01	13	13,2	13,2	0,00	0,00
	- национальная экономика	912	04		3 749,4	3 745,5	99,90	0,05
	- сельское хозяйство и рыболовство	912	04	05	3 749,4	3 745,5	99,90	0,05
8	Администрация муниципального образования «Город Майкоп»	913			510 673,4	505 586,4	99,00	6,97
	- общегосударственные вопросы	913	01		196 128,5	194 478,0	99,16	2,68
	- функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	913	01	02	2 706,5	2 690,7	99,42	0,04
	- функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов власти субъектов РФ, местных администраций	913	01	04	101 468,0	100 550,1	99,10	1,39
	- обеспечение проведения выборов и референдумов	913	01	07	13 315,0	13 315,0	100,00	0,18
	- другие общегосударственные вопросы	913	01	13	78 639,0	77 922,2	99,09	1,07
	- национальная экономика	913	04		255 373,9	255 279,1	99,96	3,52
	- транспорт	913	04	08	248 757,7	248 757,7	100,00	3,43
	- связь и информатика	913	04	10	6 214,8	6 120,0	98,47	0,08
	- другие вопросы в области национальной экономики	913	04	12	401,4	401,4	100,00	0,01
	- образование	913	07		6 602,3	6 318,9	95,71	0,09

№ п/п	Наименование	Код прям. получ.	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения	Удельный вес в общей структуре фактических расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	- другие вопросы в области образования	913	07	09	6 602,3	6 318,9	95,71	0,09
	- культура, кинематография	913	08		250,0	250,0	100,00	0,00
	- культура	913	08	01	250,0	250,0	100,00	0,00
	- социальная политика	913	10		43 343,9	40 285,6	92,94	0,56
	- пенсионное обеспечение	913	10	01	21 735,7	21 718,0	99,92	0,30
	- социальное обеспечение населения	913	10	03	20 288,5	17 258,3	85,06	0,24
	- другие вопросы в области социальной политики	913	10	06	1 319,7	1 309,3	99,21	0,02
	- средства массовой информации	913	12		8 974,8	8 974,8	100,00	0,12
	- периодическая печать и издательства	913	12	02	8 974,8	8 974,8	100,00	0,12
9	Управление архитектуры и градостроительства муниципального образования «Город Майкоп»	916			19 807,2	19 806,5	100,00	0,27
	- общегосударственные вопросы	916	01		260,2	260,2	100,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	916	01	13	260,2	260,2	100,00	0,00
	- национальная экономика	916	04		19 547,0	19 546,3	100,00	0,27
	- другие вопросы в области национальной экономики	916	04	12	19 547,0	19 546,3	100,00	0,27
10	Управление жилищно - коммунального хозяйства и благоустройства Администрации муниципального образования «Город Майкоп»	917			3 098 410,6	3 012 339,0	97,22	41,52
	- общегосударственные вопросы	917	01		99,5	99,5	100,00	0,00
	- другие общегосударственные вопросы	917	01	13	99,5	99,5	100,00	0,00
	- национальная экономика	917	04		778 797,8	759 000,5	97,46	10,46
	- сельское хозяйство и рыболовство	917	04	05	19 990,2	1 603,5	8,02	0,02
	- водное хозяйство	917	04	06	2 458,3	1 963,3	79,86	0,03
	- дорожное хозяйство	917	04	09	756 349,3	755 433,7	99,88	10,41
	- жилищно-коммунальное хозяйство	917	05		2 318 060,0	2 252 297,0	97,16	31,04
	- жилищное хозяйство	917	05	01	3 058,0	3 058,0	100,00	0,04
	- коммунальное хозяйство	917	05	02	1 224 653,4	1 216 165,3	99,31	16,76
	- благоустройство	917	05	03	998 981,9	942 367,3	94,33	12,99
	- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	917	05	05	91 366,7	90 706,4	99,28	1,25
	- образование	917	07		284,8	0,0	0,00	0,00
	- общее образование	917	07	02	284,8		0,00	0,00
	- социальная политика	917	10		1 168,5	942,0	80,62	0,01
	- социальное обеспечение населения	917	10	03	240,6	240,6	100,00	0,00
	- другие вопросы в области социальной политики	917	10	06	927,9	701,4	75,59	0,01
11	Совет народных депутатов муниципального образования «Город Майкоп»	918			15 751,8	15 555,3	98,75	0,21
	- общегосударственные вопросы	918	01		15 751,8	15 555,3	98,75	0,21
	- функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	918	01	03	15 715,8	15 519,3	98,75	0,21
	- другие общегосударственные вопросы	918	01	13	36,0	36,0	100,00	0,00

№ п.п	Наименование	Код прям. получ.	Раздел	Подраздел	Утвержденные бюджетные назначения	Фактическое исполнение	% исполнения	Удельный вес в общей структуре фактически х расходов
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	Контрольно-счетная палата муниципального образования «Город Майкоп»	919			10 787,8	10 034,7	93,02	0,14
	- общегосударственные вопросы	919	01		10 787,8	10 034,7	93,02	0,14
	- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	919	01	06	10 446,6	9 693,5	92,79	0,13
	- другие общегосударственные вопросы	919	01	13	341,2	341,2	100,00	0,00
	ВСЕГО				7 369 760,6	7 255 636,1	98,5	100,0

Анализ дебиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств за 2023 год

Главные распорядители бюджетных средств	Дебиторская задол-ть на 01.01.23г.			в том числе					Дебиторская задол-ть (на 01.01.24 г.					в том числе					Отклоне- ние тыс. руб.
	2	3	4	"020500000	"020900000	"030300000	5	6	8	"020500000	"020900000	"030300000	9	10	11	12	14		
1																			
Комитет по образованию МО "Город Майкоп"	5 372 006,8	5 366 725,2	4 497,7	697,7	86,2	6 517 114,1	6 515 588,2	1 438,7	74,4	12,8	1 145 107,3								
Управление культуры МО "Город Майкоп"	122 279,0	122 279,0				160 193,6	129 127,7	31 065,9			37 914,6								
Комитет по физической культуре и спорту МО "Город Майкоп"	0,0	0,0				0,0					0,0							0,0	
Управление по ЧС Администрации МО "Город Майкоп"	0,0	0,0				0,0					0,0							0,0	
Комитет по управлению имуществом МО "Город Майкоп"	1 071 335,9	1 070 496,9	807,9	26,7	4,4	1 234 581,5	1 150 212,6	84 337,8	26,7	4,4	163 245,6								
КСП МО "Город Майкоп"	8,6		8,3	0,3		2,2		2,2			-6,4								
Управление сельского хозяйства Администрации МО "Город Майкоп"	0,0	0,0				0,0					0,0							0,0	
Администрация МО "Город Майкоп"	41 451,5	38 813,6	2 096,8	538,9	2,2	56 914,5	56 638,7	6,7	266,9	2,2	15 463,0								
СНД МО "Город Майкоп"	7,2		4,2	2,9	0,1	0,1					-7,1								
Управление архитектуры и градостроительства МО "Город Майкоп"	35,5			35,5		58,5					23,0								
Управление ЖКХ и благоустройства	2 083 386,2	2 020 728,9	51 735,2	9 239,6	1 682,5	1 511 893,0	1 505 060,9	1 033,9	5 562,7	235,5	-571 493,2								
Финансовое управление Администрации МО "Город Майкоп"	47 894,4	47 894,0	0,4			44 853,0	44 775,0	78,0			-3 041,4								
Итого	8 738 405,1	8 666 937,6	59 150,5	10 541,6	1 775,4	9 525 610,5	9 401 403,1	117 963,2	5 989,2	255,0	787 205,4								

Анализ кредиторской задолженности по главным распорядителям бюджетных средств за 2023 год

Главные распорядители бюджетных средств	Кредиторская задол-ть на 01.01.23 г.	В том числе										Кредиторская задол-ть на 01.01.24 г.	В том числе						Отклоне-ние
		В том числе											В том числе						
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		13	14	15	16	17		
1	5 353 617,6			683,3	7,7		5 348 750,3	4 176,3	6 505 403,8			865,3	9,6	6 496 379,8	8 149,1	1 151 786,2	18		
Комитет по образованию МО "Город Майкоп"	122 571,6						122 279,0	292,6	129 411,5					129 127,7	283,8	6 839,9	6 839,9		
Управление культуры МО "Город Майкоп"	127,7							127,7	217,2						217,2	89,5	89,5		
Комитет по физической культуре и спорту МО "Город Майкоп"	1 640,3			174,5				1 465,8	1 416,5			459,0	1,5		956,0	-223,8	-223,8		
Управление по ЧС Администрации МО "Город Майкоп"	961 929,7	17 003,2		546,3			941 700,4	2 679,8	1 160 907,1	15 867,2		492,5	6 778,6	1 135 424,2	2 344,6	198 977,4	198 977,4		
Комитет по управлению имуществом МО "Город Майкоп"	637,2			17,4	0,8			619,0	629,0			33,7	1,5		593,8	-8,2	-8,2		
КСП МО "Город Майкоп"	175,3			1,4				173,9	206,5			1,6			204,9	31,2	31,2		
Управление сельского хозяйства Администрации МО "Город Майкоп"	52 237,7			3 781,2	35,8	1 358,5	33 937,9	13 124,3	95 243,0	5,1	11,0	4 303,0	18 435,8	56 777,0	14 384,0	43 005,3	43 005,3		
Администрация МО "Город Майкоп"	795,9			18,3	4,3			773,3	1 024,9			56,4	4,3		964,2	229,0	229,0		
СНД МО "Город Майкоп"	867,2							867,2	423,9						423,9	-443,3	-443,3		
Управление архитектуры и градостроительства МО "Город Майкоп"	2 028 711,0			3 928,2	5,9		2 020 728,9	4 048,0	1 538 292,1			1 598,0	27 239,6	1 505 060,9	4 393,6	-490 418,9	-490 418,9		
Управление ЖКХ и Финансовое управление Администрации МО "Город Майкоп"	49 110,2			29,0			47 894,0	1 187,2	665 321,9			619 101,5		44 775,0	1 445,4	616 211,7	616 211,7		
Итого	8 572 421,4	17 003,2	0,0	9 179,6	54,5	1 358,5	8 515 290,5	29 535,1	10 098 497,4	15 872,3	11,0	626 911,0	52 470,9	9 367 544,6	34 360,5	1 526 076,0	1 526 076,0		