



385730, Республика Адыгея, Майкопский район, п. Тульский, ул. Школьная, д. 24
Тел. (87777) 5-21-22, факс (87777) 5-26-48, эл. почта: mail@ksp-mr.ru

26 апреля 2025 г. № 72

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год

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

1. Общие положения

Отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2024 год) для проведения внешней проверки представлен в Контрольно-счетную палату администрацией муниципального образования «Майкопский район» (далее – Администрация района) одновременно с проектом решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» «Об утверждении годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год» (далее – Проект решения об исполнении бюджета) и годовой бюджетной отчетностью муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год.

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

Документы и материалы, представленные Администрацией района одновременно с Отчетом об исполнении бюджета за 2025 год, соответствуют по объему и срокам представления, установленных статьями 264.1 и 264.4 Бюджетного кодекса РФ и статьями 18, 19 Положения о бюджетном процессе.

Показатели Проекта решения об исполнении бюджета и приложений к нему, поступившие в Контрольно-счетную палату, соответствуют показателям

представленного Администрацией района Отчета об исполнении бюджета за 2024 год.

Согласно статье 264.4 Бюджетного кодекса, статьи 19 Решения СНД о бюджетном процессе, приказу председателя Контрольно - счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» № 10 от 28 февраля 2025 года «О проведении внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год и годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район», Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка, представленного Отчета об исполнении бюджета за 2024 год, которая включила в себя:

- внешнюю проверку годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Майкопский район»;
- подготовку заключения на Отчет об исполнении бюджета за 2024 год.

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

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

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

Объектами внешней проверки являлись главные администраторы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2024 году: Администрация муниципального образования «Майкопский район», Совет народных депутатов муниципального образования «Майкопский район», Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майкопский район».

Представленная бюджетная отчетность за 2024 год по своему составу соответствует требованиям пункта 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н.

При анализе данных бухгалтерской отчетности установлено следующее.

Представленная бюджетная отчетность главных администраторов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год составлена в основном в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, в полном объеме, показатели отчётности взаимосвязаны. Показатели, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024г.

Основные контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены. Фактов способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено.

По результатам проверки каждого отчета составлены соответствующие Заключение.

3. Анализ исполнения основных характеристик бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год

Решением Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 26 декабря 2023 года № 26-РС «О бюджете муниципального образования «Майкопский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения бюджета в 2024 году (далее – Решение о бюджете на 2024 год), первоначальный бюджет муниципального образования «Майкопский район» был утвержден:

- по доходам в сумме 1500776,9 тыс. рублей;
- по расходам – 1505804,9 тыс. рублей;
- прогнозируемый дефицит бюджета – 5028,0 тыс. рублей.

В течение 2024 года изменения в основные характеристики районного бюджета вносились 3 раза. Результаты внесенных изменений отражены в таблице:

Наименование показателя	Утверждено первоначально (Решение о бюджете на 2024 год от 26.12.2023 г. №4-РС)	Плановые показатели Решения о бюджете на 2024 год (в редакции Решения СНД от 14.11.2024 г. № 39-РС)	Изменения (+ увеличение/- сокращение)	Тыс. рублей
				% отклонения
1	2	3	4=3-2	5=4*100/2
Доходы бюджета	1500776,9	2225048,3	724271,4	48,3
- налоговые и неналоговые доходы	457844,3	641308,2	183463,9	40,1
- безвозмездные поступления	1042932,6	1583740,1	540807,5	51,9
Расходы бюджета	1505804,9	2287171,1	781366,2	51,9
Профицит (+), дефицит (-) бюджета	-5028,0	-62122,8	-57094,8	×

В результате внесенных изменений:

- объем доходов увеличился до 2225048,3 тыс. рублей или на 724271,4 тыс. рублей (48,3 %). При этом плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам были увеличены на 183463,9 тыс. рублей и составили 641308,2 тыс. рублей. Безвозмездные поступления увеличились на 540807,5 тыс. рублей за счет увеличения дотаций на 7186,0 тыс. рублей, субсидий на 401904,1 тыс. рублей, субвенций на 105447,0 тыс. рублей, межбюджетных трансфертов - на 26270,4 тыс. рублей и составили 1583740,1 тыс. рублей.

Вносимые изменения в показатели доходов бюджета в течение 2024 года обусловлены:

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

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

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

- доходов от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.

- объем расходной части районного бюджета увеличился на 781366,2 тыс. рублей или на 51,9 % и составил 2287171,1 тыс. рублей;

- дефицит районного бюджета - 62122,8 тыс. рублей.

Изменениями, вносимыми в отчетном году в расходную часть районного бюджета, распределялись и закреплялись целевые средства, предусмотренные в Решении о бюджете на 2024 год, перераспределялись бюджетные ассигнования по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации в связи с уточнением объемов расходных обязательств бюджета муниципального образования «Майкопский район» в ходе его исполнения, в соответствии с целями предоставления закреплялись расходы за счет безвозмездных поступлений.

Показатели сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования «Майкопский район» на 2024 год выше показателей доходной части, утвержденной Решением о бюджете на 2024 год, на 35309,0 тыс. рублей с учетом внесенных в отчетном году изменений. Отклонение связано с внесением изменений в бюджетную роспись доведенных лимитов бюджетных ассигнований за счет целевых средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в декабре 2024 года.

При уточнении плановых назначений доходной части произведено:

- увеличение прочих дотаций муниципальных районов на 904,4 тыс. рублей;

- сокращение субсидии бюджетам муниципальных районов на строительство, модернизацию, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования, в том числе дорог в поселениях (за исключением автомобильных дорог федерального значения) на 12200,0 тыс. рублей;

- сокращение субсидии бюджетам муниципальных районов на организацию бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях на 2000,0 тыс. рублей;

- увеличение субсидии бюджетам муниципальных районов на реализацию мероприятий по обеспечению жильем молодых семей на 320,6 тыс. рублей;

- увеличение субсидии бюджетам муниципальных районов на обеспечение комплексного развития сельских территорий на 30938,2 тыс. рублей;

- увеличение прочих субсидий бюджетам муниципальных районов на 11879,4 тыс. рублей;

- увеличение субвенций бюджетам муниципальных районов на выполнение передаваемых полномочий субъектов Российской Федерации на 9482,1 тыс. рублей;

- уменьшение межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов на ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных образовательных организаций на 4100,0 тыс. рублей;

- увеличение межбюджетных трансфертов, передаваемых бюджетам муниципальных районов из бюджетов поселений на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с заключенными соглашениями на 84,4 тыс. рублей.

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

В итоге уточненные плановые по доходам составили 2260357,3 тыс. рублей (в том числе безвозмездные поступления – 1619049,1 тыс. рублей), расходам – 2321328,6 тыс. рублей. Плановый дефицит бюджета сложился в сумме 60971,3 тыс. рублей или 9,5 % налоговых и неналоговых доходов.

Данные основных показателей бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год приведены в таблице:

Наименование показателя	Утверждено первоначально Решением о бюджете на 2024 год	Уточненный бюджет/ утверждено бюджетной росписью	Отклонение	Исполнение	% исполнения
1	2	3	4=3-2	5	6=5/3*100
Доходы бюджета	1500776,9	2260357,3	759580,4	2286502,7	101,2
- налоговые и неналоговые доходы	457844,3	641308,2	183463,9	686203,8	107,0
- безвозмездные поступления	1042932,6	1619049,1	576116,5	1600298,9	98,8
Расходы бюджета	1505804,9	2321328,6	815523,7	2257965,8	97,3
Профицит (+), дефицит (-) бюджета	-5028	-60971,3	-55943,3	28536,9	x

При исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2024 году соблюдался принцип сбалансированности бюджета, установленный статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Более подробный анализ исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год представлены в соответствующих разделах настоящего заключения.

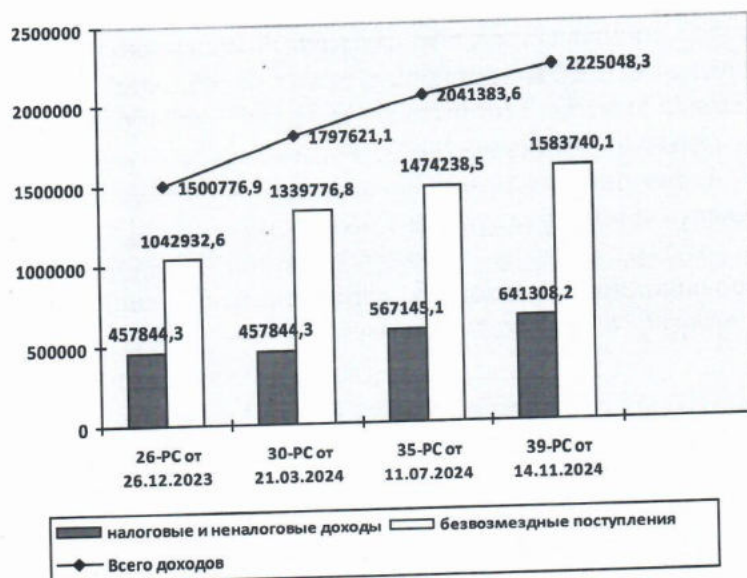
4. Исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год

Как было отмечено выше, в результате вносимых в течение финансового года изменений в плановые назначения, доходная часть бюджета увеличилась на 759580,4 тыс. рублей и составила 2260357,3 тыс. рублей.

Основные изменения объема доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2024 году обусловлены изменениями объема безвозмездных поступлений.

Так, первоначально объем безвозмездных поступлений на 2024 год был утвержден в сумме 1042932,6 тыс. рублей. В окончательной редакции плановые назначения по безвозмездным поступлениям составили 1619049,1 тыс. рублей, что на 576116,5 тыс. рублей или на 55,2 % больше первоначально утвержденного объема. При этом, в результате вносимых изменений в бюджет муниципального образования «Майкопский район», утвержденные бюджетные назначения по налоговым и неналоговым доходам также увеличились на 183463,9 или на 40,1 % тыс. рублей и составили 641308,2 тыс. рублей.

Информация об изменениях бюджета муниципального образования «Майкопский район» на 2024 год по доходам в разрезе видов доходов отражена в следующей диаграмме.



В целом исполнение доходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год составило **2286502,7 тыс. рублей**. Фактическое исполнение по безвозмездным поступлениям – **1600298,9 тыс. рублей** или 98,8 % уточненного бюджетного назначения, по налоговым и неналоговым доходам – **686203,8 тыс. рублей** или 107,0 % уточненного бюджетного назначения.

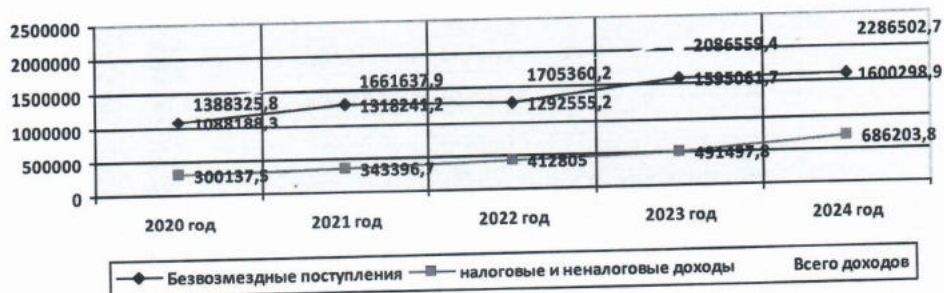
В структуре доходов бюджета налоговые и неналоговые доходы

составляют 30,0 %, безвозмездные поступления – 70,0 %. В 2023 году данное соотношение составляло 23,5 % и 76,5 %, соответственно. Структура фактических доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за период 2020-2024 годы представлена в диаграмме.



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

Динамика основных доходных источников бюджета муниципального образования «Майкопский район» 2024 года в сравнении с 2020-2023 годами представлена в диаграмме.



Как видно из диаграммы в 2024 году увеличение доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» произошло как за счет увеличения объемов налоговых и неналоговых доходов, так и за счет увеличения безвозмездных поступлений.

Так, рост общей суммы доходов в 2024 году относительно 2023 года составил 199943,3 тыс. рублей или 9,6 %. Налоговые и неналоговые доходы возросли на 194706,0 тыс. рублей или на 39,4 %, безвозмездные поступления увеличились на 5237,2 тыс. рублей или на 0,3 %.

Налоговые и неналоговые доходы

В 2024 году получено 686203,8 тыс. рублей налоговых и неналоговых доходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». По

сравнению с 2023 годом объем налоговых и неналоговых поступлений увеличился на 194706,0 тыс. рублей или на 39,4 %.

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

Налоговые поступления составляют большую часть от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета – 488204,3 тыс. рублей или 71,1 %, в общей сумме поступлений 2024 года налоговые доходы составили 21,3 %.

В 2024 году практически весь объем поступлений налоговых доходов обеспечивал администратор доходов – Федеральная налоговая служба (налог на доходы физических лиц, налоги на совокупный доход, налоги на имущество, госпошлина по делам, рассматриваемым в судах, мировыми судьями).

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по налоговым доходам за период 2023-2024 годы приведен в следующей таблице:

Наименование вида доходов	Исполнено, тыс. рублей		Удельный вес в налоговых доходах 2024 года, %	Отклонение	
	2023 год	2024 год		Тыс. рублей (- снижение, + увеличение)	%
1	2	3	4	5=3-2	6=5*100/2
Налог на доходы физических лиц	99682	119908,1	24,6	20226,1	20,3
Налоги на совокупный доход	108879,1	157865,7	32,3	48986,6	45,0
Налоги на имущество	151305,9	190227,4	39,0	38921,5	25,7
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	7899,3	7589,7	1,6	-309,6	-3,9
Государственная пошлина	5946,9	12613,4	2,6	6666,5	112,1
Налоговые доходы	373713,2	488204,3	100,0	114491,1	30,6

Сравнительный анализ поступлений в доходную часть районного бюджета налоговых доходов за последние годы указывает на рост показателя. Так, в сравнении с 2023 годом, объем поступлений налоговых доходов в доход бюджета в 2024 году увеличился на 114491,1 тыс. рублей или на 30,6 %.

Неналоговые доходы в 2024 году поступили в объеме 197999,6 тыс. рублей или 28,9 % от общего объема налоговых и неналоговых доходов районного бюджета. Их доля в общем объеме доходов бюджета составляет 5,6 %.

Анализ исполнения доходной части районного бюджета по неналоговым доходам за период 2023-2024 годы приведен в следующей таблице:

Наименование вида доходов	Исполнено 2023 год, тыс. рублей	Исполнено 2024 год, тыс. рублей	Удельный вес, %	Отклонение	
				Тыс. рублей (- снижение, +увеличение)	%
1	2	3	4	5	6
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	72329,2	75285,3	38,0	2956,1	4,1

Платежи при пользовании природными ресурсами	312,7	369,7	0,2	57	18,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	389,4	587,6	0,3	198,2	50,9
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	36507,7	96680,3	48,8	60172,6	164,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	8245,4	25076,1	12,7	16830,7	204,1
Прочие неналоговые доходы	0	0,6	0,0	0,6	
Неналоговые доходы	117784,4	197999,6	100,0	80215,2	68,1

Значительный объем поступлений неналоговых доходов или 90,3 % (178842,1 тыс. рублей) обеспечивал администратор доходов - Администрация муниципального образования «Майкопский район», в том числе:

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков поступили в сумме 74824,5 тыс. рублей;

- проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов муниципальных районов в сумме 1,4 тыс. рублей;

- доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов местного самоуправления – 42,6 тыс. рублей;

- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности в сумме 96481,8 тыс. рублей;

- доходы от реализации иного имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 198,5 тыс. рублей;

- доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий в сумме 94,6 тыс. рублей;

- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности муниципальных районов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в сумме 277,8 тыс. рублей;

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 587,6 тыс. рублей;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба в сумме 6177,9 тыс. рублей.

- государственная пошлина 110,3 тыс. рублей;

- плата по соглашениям об установлении сервитута в отношении земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности в сумме 44,4 тыс. рублей;

— - прочие неналоговые доходы (невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты муниципальных районов) в сумме 0,6 тыс. рублей.

Задолженность по неналоговым доходам по состоянию на 01.01.2025 года составила 4076969,5 тыс. рублей, в том числе: 419364,6 тыс. рублей – арендные платежи за пользование земельными участками, имуществом (в том числе доходы будущих периодов – 121969,3 тыс. рублей); 1249,3 тыс. рублей – за пользование имуществом МО «Майкопский район», 2291,9 тыс. рублей – платежи по найму жилого помещения; 3600766,5 тыс. рублей – межбюджетные расчеты (доходы будущих периодов); задолженность бюджетных учреждений в сумме неподтвержденной на 01.01.2024 года потребности в средствах – 53297,1 тыс. рублей

Долгосрочная дебиторская задолженность отражена в учете в сумме 118976,0 тыс. рублей, в том числе: задолженность по арендным платежам за пользование земельными участками – 117672,0 тыс. рублей, за аренду имущества – 143,0 тыс. рублей, за найм жилых помещений – 1161,0 тыс. рублей.

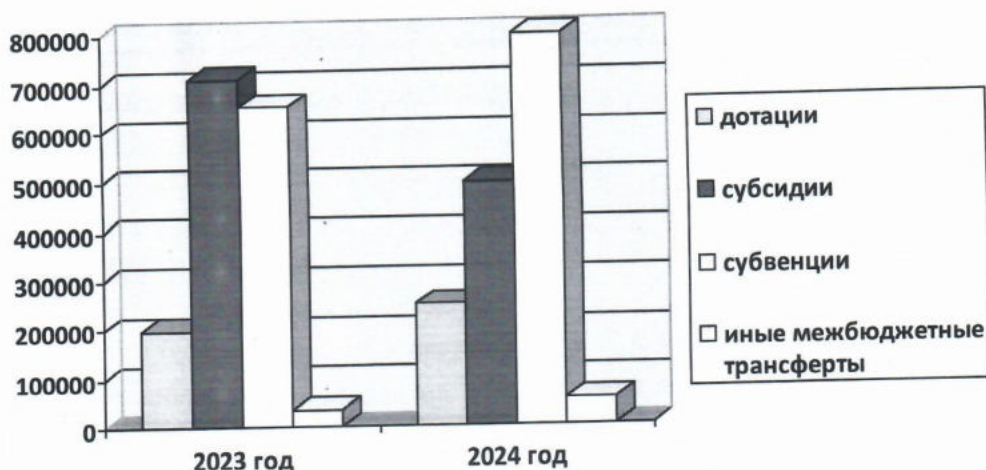
Просроченная дебиторская задолженность составляет 122247,6 тыс. рублей, в том числе: задолженность за аренду имущества – 1,6 тыс. рублей, задолженность по арендным платежам за пользование земельными участками – 121331,0 тыс. рублей, за найм жилых помещений – 915,0 тыс. рублей.

Главным администратором - Администрацией муниципального образования «Майкопский район» ведется претензионная работа.

Безвозмездные поступления

В 2024 году в бюджет муниципального образования «Майкопский район» поступило **безвозмездных перечислений** от других бюджетов бюджетной системы 1600298,9 тыс. рублей или 98,8 % от плановых назначений, в том числе: дотации – 251072,4 тыс. рублей, субсидии – 496136,8 тыс. рублей, субвенции – 795843,8 тыс. рублей, межбюджетные трансферты – 55784,9 тыс. рублей, доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 17259,1 тыс. рублей, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - (-) 15798,1 тыс. рублей.

Структура безвозмездных поступлений из бюджетов вышестоящих уровней РФ в бюджет муниципального образования «Майкопский район» в 2023-2024 гг. приведена на диаграмме (тыс. рублей).



В ходе проверки и оценки сбалансированности, устойчивости и дотационности районного бюджета установлено, что муниципальный бюджет зависит от доходов, полученных бюджетом в виде безвозмездных поступлений. Доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений, в 2,3 раза превышают налоговые и неналоговые доходы. Налоговые и неналоговые доходы в структуре доходной части муниципального бюджета составляют 30,0 %. По отношению к 2023 году наблюдается тенденция к росту указанных доходов.

5. Дефицит и источники его финансирования

Первоначально Решением СНД о бюджете на 2024 год бюджет района планировался с дефицитом 5028,0 тыс. рублей. Внесенными изменениями и дополнениями в Решение СНД о бюджете на 2024 год утвержден дефицит бюджета 62122,8 тыс. рублей.

Согласно представленному Отчету об исполнении бюджета за 2024 год, фактически сложилось превышение доходов над расходами районного бюджета в 2024 году в сумме **28536,9 тыс. рублей**. Источниками финансирования являлись:

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – (-) 3112,1 тыс. рублей;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджетов – (-) 26165,3 тыс. рублей;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета – 740,5 тыс. рублей (возврат бюджетных кредитов, предоставленных другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ).

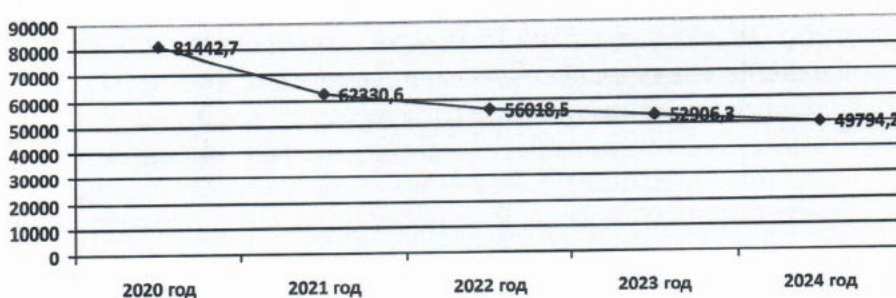
6. Муниципальный долг муниципального образования «Майкопский район»

Статьей 14 Решения Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» от 26 декабря 2023 года № 26-РС «О бюджете муниципального образования «Майкопский район» на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов» (в редакции Решения СНД от 14 ноября 2024 года № 39-РС) верхний предел муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» на 01.01.2025 года установлен в сумме 52165,9 тыс. рублей, в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям муниципального образования «Майкопский район» – 0,0 тыс. рублей.

По состоянию на 01.01.2024 года остаток задолженности по предоставленным бюджетным кредитам составил 2508,8 тыс. рублей, на 01.01.2025 года задолженность сократилась и составляет 740,5 тыс. рублей.

Объем государственного (муниципального) долга муниципального образования «Майкопский район» на 01.01.2024 г. составил 52906,3 тыс. рублей, по состоянию на 01.01.2025 г. объем государственного (муниципального) долга муниципального образования «Майкопский район» - 49794,2 тыс. рублей, что соответствуют показателям, отраженным в форме 0503172 «Сведения о государственных (муниципальных) заимствованиях».

При анализе изменения задолженности по долговым обязательствам на конец отчетного периода в динамике за период 2020-2024 годы, установлено, что задолженность по долговым обязательствам перед другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации до 2020 года имела тенденцию к увеличению. Начиная с 2021 года объем муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» сокращается.



Отношение муниципального долга муниципального образования «Майкопский район» к доходам бюджета муниципального образования «Майкопский район», без учета безвозмездных поступлений, составило 7,2 %, что соответствует положениям части 5 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Задолженность по муниципальным гарантиям муниципального образования «Майкопский район» на начало и конец отчетного года отсутствует. Муниципальные гарантии в течение 2024 года не предоставлялись.

7. Исполнение расходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год

Общая сумма бюджетных назначений по расходам, утвержденная на 2024 год (с учетом уточнений), составляет 2321328,6 тыс. рублей. Относительно первоначального бюджета общий объем расходов увеличился на 815523,8 тыс. рублей. Уточнение расходов в отчетном периоде производилось как в сторону увеличения, в связи с уточнением объемов безвозмездных поступлений и переходящих с 2024 года остатков средств, так и в сторону уменьшения, в связи с оптимизацией средств.

Исполнение по расходам бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год составило 2257965,8 тыс. рублей или 97,3 % от уточненных назначений. Неисполненные назначения составили 63362,8 тыс. рублей.

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

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Первоначальный план на 2024 год	Уточненный план на 2024 год	Фактическое исполнение в 2024 году	% исполнения	не исполнено
Общегосударственные вопросы, в том числе:	189878,1	237092,3	213919,7	90,2	23172,6
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1927,5	2136,3	2074	97,1	62,3
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5868,3	6851,7	6744,7	98,4	107,0
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	70431,1	83683,9	82941,4	99,1	742,5
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	5206,9	5700,3	5595,8	98,2	104,5
Резервные фонды	10000	16798,1	0	0,0	16798,1
Другие общегосударственные вопросы	96444,3	121922	116563,8	95,6	5358,2
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	4672,6	4992,1	4498,3	90,1	493,8
Гражданская оборона	0	26	21	80,8	5,0

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	4672,6	4966,1	4477,3	90,2	488,8
Национальная экономика, в том числе:	3577,9	16078,9	3843,9	23,9	12235,0
Сельское хозяйство и рыболовство	2977,9	2977,9	2948,2	99,0	29,7
Лесное хозяйство	0	301	301	100,0	0,0
Дорожное хозяйство	600	12800	594,7	4,6	12205,3
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	3453,8	39941,1	29661,8	74,3	10279,3
Жилищное хозяйство	200	11441	4555,1	39,8	6885,9
Коммунальное хозяйство	0	4997,1	2821,6	56,5	2175,5
Благоустройство	3253,8	23503	22285,1	94,8	1217,9
Образование, в том числе:	1028642,8	1581579,2	1576178,1	99,7	5401,1
Дошкольное образование	335465	377930,6	376900,9	99,7	1029,7
Общее образование	656512,2	1169860,2	1166414,1	99,7	3446,1
Дополнительное образование детей	30915,6	27539,3	26797	97,3	742,3
Молодежная политика	1552,7	109	95,8	87,9	13,2
Другие вопросы в области образования	4197,3	6140,1	5970,3	97,2	169,8
Культура, кинематография, в том числе:	83759,5	93232,6	92303,4	99,0	929,2
Культура	83759,5	93232,6	92303,4	99,0	929,2
Социальная политика, в том числе:	117935,2	238471,5	227715,4	95,5	10756,1
Пенсионное обеспечение	6007,5	6547,1	6521,8	99,6	25,3
Социальное обеспечение населения	1789,4	74924,1	74216,4	99,1	707,7
Охрана семьи и детства	109399,3	155629,7	145772,0	93,7	9857,7
Другие вопросы в области социальной политики	739,0	1370,6	1205,2	87,9	165,4
Физическая культура и спорт	43102,9	65636,7	65540,9	99,9	95,8
Физическая культура	30117,9	35280,2	35193,2	99,8	87,0
Массовый спорт	12985	30356,5	30347,7	100,0	8,8
Средства массовой информации, в том числе:	4910,6	7178,7	7178,7	100,0	0,0
Периодическая печать и издательства	4910,6	7178,7	7178,7	100,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	52,6	52,6	52,6	100,0	0,0
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	52,6	52,6	52,6	100,0	0,0
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в том числе:	25819	37072,6	37072,6	100,0	0,0

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	25819	25819	25819	100,0	0,0
Иные дотации	0	4447,1	4447,1	100,0	0,0
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	0	6806,5	6806,5	100,0	0,0
Итого	1505805,0	2321328,6	2257965,8	97,3	63362,8

В отчетном периоде расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» по итогам 2024 года сохраняют социальную направленность. Динамика исполнения расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» за период 2023 - 2024 годы представлена в следующей таблице:

(тыс. рублей)

Наименование показателя	Фактическое исполнение в 2023 году	Фактическое исполнение в 2024 году	Отклонение к 2023 году (+ рост, - снижение)
Общегосударственные вопросы, в том числе:	161146,5	213919,7	52773,2
Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования	1826,6	2074,0	247,4
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	5642,8	6744,7	1101,9
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	63142,8	82941,4	19798,6
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	4830,1	5595,8	765,7
Резервные фонды	289,1	0,0	-289,1
Другие общегосударственные вопросы	85415,1	116563,8	31148,7
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность, в том числе:	6222,1	4498,3	-1723,8
Гражданская оборона	0,0	21,0	21,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, пожарная безопасность	6222,1	4477,3	-1744,8
Национальная экономика, в том числе:	146686,6	3843,9	-142842,7
Сельское хозяйство и рыболовство	3000,1	2948,2	-51,9
Лесное хозяйство	0,0	301,0	301,0
Дорожное хозяйство	143686,5	594,7	-143091,8
Жилищно-коммунальное хозяйство, в том числе:	177904,4	29661,8	-148242,6
Жилищное хозяйство	17706,0	4555,1	-13150,9
Коммунальное хозяйство	146909,3	2821,6	-144087,7
Благоустройство	13144,1	22285,1	9141,0
Другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства	145,0	0,0	-145,0
Образование, в том числе:	1292276,5	1576178,1	283901,6
Дошкольное образование	331365,1	376900,9	45535,8
Общее образование	934253,4	1166414,1	232160,7

Дополнительное образование детей	21041,5	26797,0	5755,5
Молодежная политика	85,8	95,8	10,0
Другие вопросы в области образования	5530,6	5970,3	439,7
Культура, кинематография, в том числе:	67208,0	92303,4	25095,4
Культура	67208,0	92303,4	25095,4
Социальная политика, в том числе:	112021,6	227715,4	115693,8
Пенсионное обеспечение	5822,1	6521,8	699,7
Социальное обеспечение населения	14684,5	74216,4	59531,9
Охрана семьи и детства	90868,6	145772,0	54903,4
Другие вопросы в области социальной политики	646,4	1205,2	558,8
Физическая культура и спорт, в том числе:	56939,9	65540,9	8601,0
Физическая культура	27299,5	35193,2	7893,7
Массовый спорт	29640,4	30347,7	707,3
Средства массовой информации, в том числе:	4596,4	7178,7	2582,3
Периодическая печать и издательства	4596,4	7178,7	2582,3
Обслуживание государственного и муниципального долга, в том числе:	55,7	52,6	-3,1
Обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга	55,7	52,6	-3,1
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований, в том числе:	33593,8	37072,6	3478,8
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	24230,2	25819,0	1588,8
Иные дотации	2647,7	4447,1	1799,4
Прочие межбюджетные трансферты общего характера	6715,9	6806,5	90,6
ИТОГО	2058651,5	2257965,8	199314,3

Увеличение расходов наблюдается по разделам: «Общегосударственные вопросы», «Образование», «Культура, кинематография» и «Социальная политика», «Физическая культура и спорт», «Средства массовой информации», «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». На социальную сферу (образование, культура, социальная политика, физическая культура и спорт) направлено 1961737,8 тыс. рублей или 86,9 % расходов бюджета. По сравнению с 2023 годом данный показатель увеличился на 12,7 % или на 433291,8 тыс. рублей.

Основная причина роста расходов по разделам:

- «Общегосударственные расходы» - приведение нормативов формирования расходов на оплату труда в части должностных окладов лиц, замещающих муниципальные должности в соответствии с Постановлением Кабинета Министров Республики Адыгея от 21 августа 2024 г. № 130 «О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Республики Адыгея от 26 января 2009 года № 4 «Об установлении нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на

постоянной основе, муниципальных служащих и материальное содержание органов местного самоуправления».

- «Образование» - капитальный ремонт МБОУ «ОЦ №1 Майкопского района», рост расходов на содержание образовательных учреждений, выделение средств на проектно-сметную документацию по газификации образовательных учреждений;

- «Культура, кинематография» - капитальный ремонт Дома культуры х. Шаумян, рост расходов на содержание учреждений культуры;

- «Социальная политика» - оказание помощи участникам СВО и семьям, приобретение жилых помещений в муниципальный жилищный фонд социального использования, увеличение расходов бюджета на обеспечение жильем молодых семей;

- «Физическая культура и спорт» - в связи с вводом в эксплуатацию построенных физкультурно-оздоровительных комплексов, рост расходов на содержание учреждений;

- «Средства массовой информации» - индексация оплаты труда;

- «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований» - в связи с оказанием помощи сельским поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майкопский район», из резервного фонда на реализацию вопросов местного значения, а также увеличением дотации на цели поощрения муниципальной управленческой команды.

Сокращение расходов по разделам:

- «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» связано с корректировкой объема средств на резерв финансовых и материальных ресурсов для ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера;

- «Национальная экономика» - отсутствие межбюджетных трансфертов на реконструкцию автомобильных дорог;

- «Жилищно-коммунальное хозяйство» - корректировка объектов по государственным программам Российской Федерации и Республики Адыгея;

- «Обслуживание государственного и муниципального долга» - не привлекался запланированный коммерческий кредит.

Анализ исполнения расходной части бюджета района по видам расходов представлен в таблице:

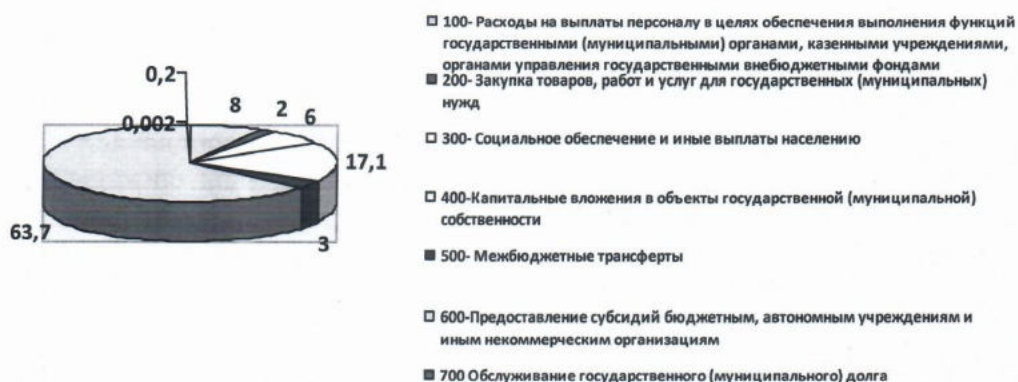
Тыс. рублей

Наименование	КВР (код вида расхода)	Утверждено	Исполнено	% исполнения	Объем неисполне нных расходов
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	183883,1	181043,2	98,5	2839,9

Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд	200	50579,6	45171,5	89,3	5408,1
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	142651	134591,6	94,4	8059,4
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	393070,9	387204,4	98,5	5866,5
Межбюджетные трансферты	500	82340,5	68286,7	82,9	14053,8
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	1443717,5	1437810	99,6	5907,5
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	52,6	52,6	100,0	0
Иные бюджетные ассигнования	800	25033,4	3805,8	15,2	21227,6
Итого		2321328,6	2257965,8	97,3	63362,8

Как видно из таблицы, наибольший объем неисполненных расходов отмечается по коду вида расходов «Межбюджетные трансферты». Остаток ассигнований составил 14053,8 тыс. рублей тыс. рублей, что в основном связано с отсутствием межбюджетных трансфертов на реконструкцию автомобильных дорог.

Структура исполнения расходов бюджета района за 2024 год отражена в следующей диаграмме:



Наибольший удельный вес в структуре расходов приходится на предоставление субсидий муниципальным бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям – 63,7 %, на капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности – 17,1% и расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 8,0%.

Таким образом финансовое обеспечение деятельности бюджетных и автономных учреждений за счет бюджетных средств в 2024 году осуществлено в полном объеме и учреждения располагали денежными

средствами, от эффективного использования которых зависит эффективность и результативность выполнения муниципального задания на оказание услуг, выполнение работ.

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

Статьей 6 Решения о бюджете на 2024 год утверждены средства на формирование Резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» (далее – резервный фонд) в сумме 10000,0 тыс. рублей. В течение 2024 года размер Резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» увеличен до 102526,8 тыс. рублей.

Порядок расходования средств резервного фонда утвержден постановлением администрации муниципального образования «Майкопский район» от 18.03.2014 года № 47 «О Порядке использования бюджетных ассигнований резервного фонда Администрации муниципального образования «Майкопский район» (с изменениями и дополнениями). Средства резервного фонда на основании распоряжений главы муниципального образования «Майкопский район» выделены девяти поселениям, входящим в состав муниципального образования «Майкопский район» и главному распорядителю средств бюджета муниципального образования «Майкопский район» - Администрации муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 80468,4 тыс. рублей или 3,5 % от размера, предусмотренного Решением о бюджете на 2024 год.

По данным Отчёта об использовании средств резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год фактическое исполнение за отчётный период составило 80333,3 тыс. рублей или 99,8 % от принятого объема бюджетных обязательств. Доля резервного фонда в общих расходах составила 3,6 %.

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

В 2024 году формирование и исполнение бюджета муниципального образования «Майкопский район» осуществлялось программно - целевым методом, на основе 10 муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район». Уточненные бюджетные назначения на реализацию мероприятий муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» составили 1973141,5 тыс. рублей. Кассовое исполнение -1934555,2 тыс. рублей или 98,0 % плановых назначений. Доля программных расходов в общем объеме исполнения составила 85,7 %.

На муниципальную программу муниципального образования «Майкопский район» «Развитие образования» направлено 69,3 % от общих расходов всех муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район».

Планируемый объем бюджетных средств непрограммных расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район» составил 348187,1 тыс. рублей. Бюджетные средства освоены в объеме 323410,6 тыс. рублей или 92,9 % плановых назначений. В общем объеме исполнения расходной части бюджета на долю непрограммных расходов приходится 14,3 %.

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

7.1. Непрограммные расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2024 году

Непрограммные расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2024 году составили 323410,6 тыс. рублей, в том числе:

- оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда Главы муниципального образования «Майкопский район» - 2073,9 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Администрации муниципального образования «Майкопский район» - 82941,4 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Совета народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» - 6744,7 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» 5595,8 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия при администрации муниципального образования «Майкопский район» и муниципального казенного учреждения «Центр административно-технического обслуживания» в общей сумме 105772,4 тыс. рублей;
- материально-техническое и организационное обеспечение деятельности административных комиссий в размере 330,0 тыс. рублей (за счет субвенции из бюджета Республики Адыгея на выполнение государственных полномочий Республики Адыгея;
- мероприятия в области архитектуры и градостроительства в сумме 522,3 тыс. рублей;
- исполнение судебных актов и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий органов местного самоуправления в сумме 193,2 тыс. рублей;
- выполнение других обязательств муниципальных образований- 9118,1 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты на осуществление части переданных полномочий муниципального образования «Майкопский район» в сумме 1375,3 тыс. рублей;
- иные дотации на цели поощрения муниципальной управленческой команды – 8153,9 тыс. рублей;

- организация мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев – 2948,2 тыс. рублей;
- субсидии муниципальным унитарным предприятиям на погашение задолженности для проведения процедуры ликвидации (погашение задолженности для проведения процедуры ликвидации МП «Адыгпромлес») - 301,0 тыс. рублей;
- единовременное поощрение связи с выходом на муниципальную пенсию за выслугу лет – 356,3 тыс. рублей;
- непрограммные мероприятия, связанные с содержанием муниципального жилищного фонда в сумме 744,7 тыс. рублей;
- субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий по благоустройству административных центров муниципальных районов и городских округов с численностью населения до 150 тыс. человек - 2879,5 тыс. рублей
- обустройство и восстановление воинских захоронений, находящихся в государственной собственности (восстановление, ремонт, реставрация, благоустройство) воинских захоронений на территории Республики Адыгея в сумме 3205,3 тыс. рублей (субсидия на софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы»);
- софинансирование расходных обязательств субъектов Российской Федерации, связанных с реализацией федеральной целевой программы «Увековечение памяти погибших при защите Отечества на 2019-2024 годы» (установка мемориальных знаков) - 48,5 тыс. рублей (субсидия, за исключением субсидии на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной (муниципальной) собственности);
- осуществление государственных полномочий Республики Адыгея по образованию и организации деятельности комиссий по делам несовершеннолетних и защите их прав – 1453,1 тыс. рублей;
- осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении отдельных категорий совершеннолетних лиц – 819,6 тыс. рублей;
- иные межбюджетные трансферты (субсидия на предоставление молодым семьям дополнительной социальной выплаты при рождении (усыновлении) 1 ребенка) в сумме 320,6 тыс. рублей;
- предоставление субсидии муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Маяк» 7178,7 тыс. рублей;
- непредвиденные расходы за счет резервного фонда администрации муниципального образования «Майкопский район» 80333,33 тыс. рублей.

7.2. Муниципальные программы муниципального образования «Майкопский район»

Первоначально Решением СНД о бюджете на 2024 год предусмотрены к финансированию в 2024 году 9 муниципальных программ муниципального образования «Майкопский район» на общую сумму 1292653,8 тыс. рублей, что составляет 85,8 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». С учетом изменений и дополнений, внесенных в Решение СНД о бюджете на 2024 год, в бюджете муниципального образования «Майкопский район» утверждены бюджетные ассигнования по 10 муниципальным программам на общую сумму 1973141,5 тыс. рублей, что составляет 84,4 % от общего объема расходов бюджета муниципального образования «Майкопский район». Расходная часть бюджета муниципального образования «Майкопский район» дополнена бюджетными ассигнованиями на реализацию муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» в сумме 7094,3 тыс. рублей. Муниципальные программы муниципального образования «Майкопский район» финансировались за счет средств бюджетов разных уровней. Фактические расходы на реализацию программных мероприятий составили 1934555,2 тыс. рублей или 85,7 % от общего объема расходов бюджета.

Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район» по муниципальным программам в 2024 году представлен ниже:

Наименование программы	первоначальный бюджет	Утвержденные бюджетные назначения, тыс. рублей	Исполнено тыс. рублей	Не исполнено, тыс. рублей	% исполнения
«Развитие образования», в том числе по подпрограммам:	1054310,2	1344766,2	1339996,1	4770,1	99,6
- Развитие дошкольного образования	333604,8	375018,3	374908,7	109,6	100,0
- Развитие общего образования	648271,2	894789,1	893003,0	1786,1	99,8
- Развитие дополнительного образования	60635,0	62320,7	61812,0	508,7	99,2
- Развитие молодежного движения	222,5	659,9	659,7	0,2	100,0
- Развитие кадрового потенциала	7286,0	7286,0	4921,1	2364,9	67,5
Региональный проект "Успех каждого ребенка"	1594,4	1515,9	1515,3	0,6	100,0
Региональный проект "Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации"	2696,3	3176,3	3176,3	0,0	100,0
«Развитие культуры и искусства», в том числе по подпрограммам:	83759,5	92288,2	91359,0	929,2	99,0
- Обеспечение жителей услугами по организации досуга и услугами организаций культуры	50242,7	53827,4	53005,6	821,8	98,5
- Поддержка и совершенствование музейной деятельности	2261,7	4087,3	4049,1	38,2	99,1
- Организация библиотечного обслуживания	20119,5	23240,2	23171,0	69,2	99,7
Мероприятия федерального проекта «Культурная среда»	10931,0	11133,3	11133,3	0,0	100,0
Мероприятия федерального проекта "Творческие люди"	204,6	0,0	0,0	0,0	0,0
«Развитие физической культуры и спорта», в том числе по подпрограммам:	12974,8	19757,6	19748,6	9,0	100,0
- Создание условий для развития физической культуры и массового спорта	12974,8	16963,2	16963,0	0,2	100,0

- развитие инфраструктуры спорта	0,0	2794,4	2785,6	8,8	99,7
«Социальное развитие», в том числе по подпрограммам:	75635,3	76340,7	68190,0	8150,7	89,3
- Социальная поддержка отдельных категорий граждан	6754,5	7217,1	7047,8	169,3	97,7
- Содействие развитию и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций	650,0	730,0	730,0	0,0	100,0
- Профилактика правонарушений	43,6	43,6	43,6	0,0	100,0
-Противодействие и профилактика злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту	65,4	65,4	52,2	13,2	79,8
- Обеспечение государственных гарантий в области опеки и попечительства несовершеннолетних лиц	68121,8	68284,6	60316,4	7968,2	88,3
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства», в том числе по подпрограммам:	0,0	7094,3	2994,3	4100,0	42,2
- Энергосбережение и повышение энергетической эффективности	0,0	2994,3	2994,3	0,0	100,0
- Обеспечение капитального ремонта жилищного фонда	0,0	4100,0	0,0	4100,0	0,0
«Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Майкопский район», в том числе по подпрограммам:	1923,6	296750,6	282346,9	14403,8	95,1
-Создание и развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях	1531,2	296750,6	282346,9	14403,8	95,1
Улучшение жилищных условий граждан, проживающих на сельских территориях	392,4				
«Обеспечение безопасности населения», в том числе по подпрограммам:	4472,6	10015,2	9164,1	851,1	91,5
- Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности на водных объектах	4272,6	5592,1	5093,0	499,1	91,1
Охрана окружающей среды	0,0	4098,0	3951,1	146,9	96,4
- Обеспечение безопасности дорожного движения	200,0	300,3	120,0	180,3	40,0
- Построение аппаратно-программного комплекса «Безопасный город»	0,0	24,8	0,0	24,8	0
«Профилактика экстремизма и терроризма в муниципальном образовании «Майкопский район»	120,0	120,0	0,0	120,0	0,0
«Обеспечение доступным и комфортным жильем», в том числе по подпрограммам:	33586,3	100137,1	94884,7	5252,4	94,8
- Обеспечение отдельных категорий граждан жилыми помещениями	0,0	5010,0	4662,0	348,0	93,1
- Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей	33586,3	76051,1	74086,8	1964,3	97,4
- Обеспечение жильем молодых семей	0,0	12325,5	12325,5	0,0	100,0
- Мероприятия федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда»	0,0	6750,5	3810,4	2940,1	56,4

«Управление муниципальными финансами»	25871,6	25871,6	25871,6	0,0	100,0
Итого	1292653,9	1973141,5	1934555,2	38466,3	98,0

Изменения показателя удельного веса расходов на муниципальные программы в общих кассовых расходах бюджета муниципального образования «Майкопский район» в 2019-2024 гг. представлено на диаграмме:



Муниципальная программа «Развитие образования». Фактическое исполнение программы составило 1339996,1 тыс. рублей или 99,6 % уточненного плана. По сравнению с первоначальным планом (1054310,2 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 290456,0 тыс. рублей, что обусловлено доведением лимитов бюджетных ассигнований из бюджета Республики Адыгея, а также корректировкой плановых назначений бюджета муниципального образования «Майкопский район» в течение финансового года.

Кассовые расходы по подпрограмме «Развитие дошкольного образования» составили 374908,7 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 28,0 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным учреждениям субсидий – 155980,9 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений – 18220,9 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных дошкольных учреждениях 241,1 тыс. рублей;
- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общественного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях 189083,1 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям

субсидии (компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) - 11252,7 тыс. рублей;

- предоставление компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, посещающими образовательные организации, реализующие образовательные программы дошкольного образования - 130,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие общего образования»* составили 893003,0 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 66,6 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии - 143563,5 тыс. рублей;

- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений - 25594,5 тыс. рублей;

- организация горячего питания для отдельных (льготных) категорий обучающихся - 17026,0 тыс. рублей;

- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях - 754,2 тыс. рублей;

- временное трудоустройство несовершеннолетних, состоящих на различных видах профилактического учета - 766,7 тыс. рублей;

- обеспечение выплат ежемесячного денежного вознаграждения советникам директоров по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями государственных общеобразовательных организаций, муниципальных общеобразовательных организаций и профессиональных образовательных организаций - 286,4 тыс. рублей;

- ежемесячное денежное вознаграждение за классное руководство педагогическим работникам государственных и муниципальных общеобразовательных организаций - 53082,8 тыс. рублей;

- обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения - 460177,4 тыс. рублей;

- субсидии местным бюджетам на софинансирование мероприятий по организации в муниципальных общеобразовательных организациях бесплатного питания обучающихся, относящихся к категориям обучающихся, для которых предусмотрено бесплатное питание - 5352,6 тыс. рублей;

- реализация мероприятий по модернизации школьных систем образования - 137853,1 тыс. рублей;

- организация бесплатного горячего питания обучающихся, получающих начальное общее образование в государственных и муниципальных образовательных организациях - 36168,6 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии (компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) – 8742,0 тыс. рублей;

- выплата компенсации за работу по подготовке и проведению ЕГЭ педагогическим работникам муниципальных образовательных учреждений, участвующих в проведении единого государственного экзамена – 983,1 тыс. рублей;

- обеспечение отдыха и оздоровление детей в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием детей на базе образовательных организаций за счет средств республиканского бюджета – 1651,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие дополнительного образования»* составили 61812,0 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 4,6 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии – 43794,4 тыс. рублей;

- перевод организаций дополнительного образования на персонифицированную систему финансирования дополнительного образования – 15921,4 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии (компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) – 1894,7 тыс. рублей;

- поддержка одаренных детей и талантливой молодежи – 201,5 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие молодежного движения»* составили 659,7 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,05 %. Средства направлены на проведение мероприятий, направленных на развитие творческих инициатив молодежи:

- организация мероприятий по развитию добровольческого (волонтерского) движения – 80,0 тыс. рублей;

- проведение мероприятий, направленных на развитие творческих инициатив молодежи – 579,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Развитие кадрового потенциала»* составили 4921,1 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,4 %. Средства направлены на компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях. По данной подпрограмме сложился наибольший остаток неисполненных программных расходов.

Кассовые расходы по мероприятиям **федерального проекта «Успех каждого ребенка»** составили 1515,3 тыс. рублей (обновление материально-технической базы для организации учебно-исследовательской, научно-практической, творческой деятельности, занятий физической культурой и спортом в образовательных организациях). Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,11%.

Кассовые расходы по мероприятиям **регионального проекта «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации»** составили 3176,3 тыс. рублей (субсидии на проведение мероприятий по обеспечению деятельности советников директора по воспитанию и взаимодействию с детскими общественными объединениями в общеобразовательных организациях). Удельный вес в муниципальной программе «Развитие образования» составляет 0,23 %.

Муниципальная программа «Развитие культуры и искусства». Фактическое исполнение программы составило 91359,0 тыс. рублей или 99,0 % уточненного плана. По сравнению с первоначальным планом (83759,5 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 8528,7 тыс. рублей, что обусловлено доведением лимитов бюджетных ассигнований из бюджета Республики Адыгея, а также корректировкой плановых назначений бюджета муниципального образования «Майкопский район» в течение финансового года.

Кассовые расходы по **подпрограмме «Обеспечение жителей услугами по организации досуга и услугами организаций культуры»** составили 53005,6 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 58,0 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии – 46866,6 тыс. рублей;
- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений -897,6 тыс. рублей;
- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях - 100,0 тыс. рублей;
- организация культурно-массовых мероприятий регионального и районного значения – 2712,5 тыс. рублей;
- поддержка одаренных детей и талантливой молодежи – 112,0 тыс. рублей;
- поддержка и развитие традиционной казачьей культуры -130,4 тыс. рублей;
- компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях-169,6 тыс. рублей;

– обеспечение развития и укрепления материально-технической базы муниципальных домов культуры в населенных пунктах с числом жителей до 50 тыс. человек – 543,2 тыс. рублей;

– обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии (компенсация расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы) – 1473,7 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Поддержка и совершенствование музейной деятельности»* составили 4049,1 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 4,4 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

– обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии - 2068,7 тыс. рублей;

– укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений - 107,0 тыс. рублей;

– обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях - 6,0 тыс. рублей;

– организация культурно-массовых мероприятий регионального и районного значения – 1822,5 тыс. рублей.

– компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях – 44,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Организация библиотечного обслуживания населения»* составили 23171,0 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 25,4 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

– обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии - 21348,2 тыс. рублей;

– укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений - 620,8 тыс. рублей

– комплектование библиотечных фондов – 100,0 тыс. рублей;

– обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях – 20,0 тыс. рублей;

– организация культурно-массовых мероприятий регионального и районного значения – 535,8 тыс. рублей.

– компенсационные выплаты на оплату специалистам села жилищно-коммунальных услуг в сельских муниципальных учреждениях – 283,7 тыс. рублей;

– поддержка отрасли культуры (комплектование книжных фондов муниципальных общедоступных библиотек и государственных центральных библиотек субъектов Российской Федерации) – 262,5 тыс. рублей;

Кассовые расходы *по мероприятию федерального проекта «Культурная среда»* составили 11133,3 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие культуры» составляет 1,2 %. Средства направлены на:

- развитие сети учреждений культурно-досугового типа – 10928,9 тыс. рублей;

- государственную поддержку отрасли культуры (государственная поддержка лучших сельских учреждений культуры) – 204,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Развитие физической культуры и спорта». Фактическое исполнение программы составило 19748,6 тыс. рублей или 99,9 % от плановых назначений.

Кассовые расходы *по подпрограмме «Создание условий для развития физической культуры и массового спорта»* составили 16963,0 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» составляет 85,9 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение организации и проведения физкультурных и массовых спортивных мероприятий - 624,7 тыс. рублей;

- обеспечение деятельности (оказание услуг) подведомственных учреждений, в том числе на предоставление муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидии – 12507,8 тыс. рублей;

- укрепление и развитие материально-технической базы подведомственных учреждений - 3805,3 тыс. рублей;

- обеспечение мер безопасности в муниципальных учреждениях – 25,2 тыс. рублей;

Кассовые расходы *по подпрограмме «Развитие инфраструктуры спорта»* составили 2785,6 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта» составляет 14,1 %. Средства направлены на:

- строительство, реконструкция, капитальный ремонт и модернизация спортивных объектов и инфраструктуры – 68,6 тыс. рублей;

- модернизацию спортивной инфраструктуры для занятий физической культурой и спортом – 2717,0 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Профилактика экстремизма и терроризма в муниципальном образовании «Майкопский район». Первоначальным бюджетом по данной программе расходы планировались в сумме 120,0 тыс. рублей. С учетом внесенных изменений в бюджет района в течение 2024 года уточненный план не изменился. Фактически расходы по программе не осуществлялись.

Муниципальная программа «Социальное развитие». Фактическое исполнение программы составило 68190 тыс. рублей или 89,3 % от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (75635,3 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 705,4 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Социальная поддержка отдельных категорий граждан»* составили 7047,8 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе *«Социальное развитие»* составляет 10,3 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- пенсионное обеспечение за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и муниципальным служащим 6521,8 тыс. рублей;
- социальная поддержка малоимущих и других категорий граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации 380,0 тыс. рублей;
- социальная поддержка лиц, имеющих звание «Почетный гражданин Майкопского района» 100,0 тыс. рублей;
- единовременные выплаты, связанные с поздравлениями ветеранов Великой Отечественной войны 46,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Содействие развитию и поддержка социально-ориентированных некоммерческих организаций»* составили 730,0 тыс. рублей. Средства направлены на предоставление субсидий (гранты в форме субсидий) некоммерческим организациям.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Профилактика правонарушений»* составили 43,6 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию мероприятий, направленных на профилактику безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Противодействие и профилактика злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту»* составили 52,2 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию мероприятий, направленных противодействие и профилактику злоупотребления наркотиками и их незаконному обороту.

Кассовые расходы по подпрограмме *«Обеспечение государственных гарантий в области опеки и попечительства несовершеннолетних лиц»* составили 60316,6 тыс. рублей. Удельный вес в муниципальной программе *«Социальное развитие»* составляет 88,4 %. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних лиц 1021,9 тыс. рублей + 385,6 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячного вознаграждения и ежемесячного дополнительного вознаграждения приемным родителям 25512,2 тыс. рублей;

- предоставление ежемесячной выплаты денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), а также переданных на воспитание в приемную семью 33396,9 тыс. рублей;

Муниципальная программа «Развитие жилищно-коммунального хозяйства». Фактическое исполнение программы составило 2994,3 тыс. рублей или 42,2 % от плановых назначений. Первоначально расходы по данной программе не планировались. Уточненный план составил 7094,3 тыс. рублей.

Кассовые расходы осуществлены по *подпрограмме «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности»*, в том числе: 2600,0 тыс. рублей - за счет средств республиканского бюджета, 394,3 тыс. рублей – за счет средств местного бюджета.

Муниципальная программа «Комплексное развитие сельских территорий муниципального образования «Майкопский район». Фактическое исполнение программы составило 282346,8 тыс. рублей или 95,1 % от плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (1923,6 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 294827,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Создание и развитие инженерной инфраструктуры на сельских территориях»* составили 282346,85 тыс. рублей, в том числе:

- благоустройство сельских территорий – 3207,0 тыс. рублей;
- разработка и реализация инициативных проектов комплексного развития сельских территорий – 276318,2 тыс. рублей;
- расходы по *направлению «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Развитие водоснабжения)»* - 2495,8 тыс. рублей.
- расходы по *направлению «Обеспечение комплексного развития сельских территорий (Развитие газификации)»* - 325,8 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение безопасности населения». Фактическое исполнение программы составило 9164,1 тыс. рублей или 91,3 % от плановых назначений.

Кассовые расходы по *подпрограмме «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах»* составили 5093,0 тыс. рублей. Средства направлены на реализацию следующих мероприятий:

- обеспечение исполнения перечня мероприятий по обеспечению гражданской обороны - 21,0 тыс. рублей;
- обеспечение исполнения перечня мероприятий по снижению рисков и смягчению последствий ЧС природного и техногенного характера – 626,05 тыс. рублей;
- обеспечение деятельности Единой дежурно- диспетчерской службы - 3851,2 тыс. рублей;
- разработка проектно-сметной документации, приобретение (модернизация) и установка технических средств за счет средств местного бюджета- 594,7 тыс. рублей.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия установлено, что расходы в сумме 594,7 тыс. рублей на разработку проектно-сметной документации, приобретение (модернизация) и установку технических средств (видеокамер) за счет средств местного бюджета осуществлены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

Согласно Приказу Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской

Федерации, их структуре и принципах назначения» подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности учреждений, осуществляющих управление в сфере дорожного хозяйства, дорожную деятельность в отношении автомобильных дорог общего пользования, в том числе расходы на обеспечение транспортной безопасности объектов дорожного хозяйства, реализацию мероприятий по восстановлению автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального и местного значения при ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, иных мероприятий, предусмотренных порядком использования бюджетных ассигнований Федерального дорожного фонда, дорожного фонда субъекта Российской Федерации, муниципального дорожного фонда, расходы на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в сфере дорожного хозяйства, расходы на государственную (муниципальную) поддержку в указанной сфере, а также расходы на предоставление межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в целях софинансирования и (или) финансового обеспечения содержания и развития объектов дорожного хозяйства.

Кроме того, расходы осуществлены в рамках муниципальной программы «Обеспечение безопасности населения» по подпрограмме «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах», задачами которой являются:

- обеспечение эффективного предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций, пожаров, происшествий на водных объектах;
- обеспечение и поддержание высокой готовности сил и средств систем гражданской обороны, защиты населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечения пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах.

Для решения задач данной подпрограммы одним из мероприятий предусмотрено разработка проектно-сметной документации, приобретение (модернизацию) и установка технических средств.

Таким образом, в нарушение Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного Приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. № 82н, расходы на разработку проектно-сметной документации, приобретение (модернизацию) и установку технических средств за счет средств местного бюджета в сумме 594,7 тыс. рублей, произведены по подразделу 0409 «Дорожное хозяйство (Дорожные фонды)».

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

Кассовые расходы *по подпрограмме «Охрана окружающей среды»* составили 3951,1 тыс. рублей и направлены на:

- озеленение территорий - 3597,6 тыс. рублей;
- мероприятия по ликвидации мест несанкционированного размещения отходов - 353,5 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Обеспечение доступным и комфортным жильем». Фактическое исполнение программы составило 94884,7 тыс. рублей или 94,8 % плановых назначений. По сравнению с первоначальным планом (33586,3 тыс. рублей) уточненный план увеличен на 66550,8 тыс. рублей.

Кассовые расходы *по подпрограмме «Обеспечение отдельных категорий граждан жилыми помещениями»* составили 4662,0 тыс. рублей.

Кассовые расходы *по подпрограмме «Обеспечение жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей»* составили 74086,8 тыс. рублей, в том числе: предоставление жилых помещений специализированного жилого фонда детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, лицам из их числа по договорам найма за счет средств местного бюджета – 11680,9 тыс. рублей; за счет средств республиканского бюджета - 62405,9 тыс. рублей.

Кассовые расходы *по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей»* составили 12325,5 тыс. рублей.

По мероприятию федерального проекта «Обеспечение устойчивого сокращения непригодного для проживания жилищного фонда» первоначальным бюджетом бюджетные ассигнования не предусматривались. С учетом внесенных изменений в бюджет района в течение 2024 года уточненный план составил 6750,5 тыс. рублей. Фактическое исполнение – 3810,4 тыс. рублей, в том числе: за счет средств Фонда содействия реформирования жилищно-коммунального хозяйства – 1562,2 тыс. рублей, за счет средств республиканского бюджета – 15,8 тыс. рублей; за счет средств местного бюджета - 2232,4 тыс. рублей.

Муниципальная программа «Управление муниципальными финансами». Фактическое исполнение программы составило 25871,6 тыс. рублей или 100,0 % плановых назначений. Средства направлены на организацию бюджетного процесса в муниципальном образовании «Майкопский район».

7.3. Анализ исполнения бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год по ведомственной структуре расходов бюджета

В соответствии с Решением СНД о бюджете на 2024 год утверждены расходы бюджета муниципального образования «Майкопский район» в составе ведомственной структуры расходов согласно перечню главных распорядителей средств бюджета муниципального образования «Майкопский район». Фактическое исполнение бюджета муниципального образования

«Майкопский район» всеми главными распорядителями средств бюджета составило свыше 90%:

- Администрация муниципального образования «Майкопский район» 2245625,2 тыс. рублей или 97,2 %;

- Совет народных депутатов муниципального образования «Майкопский район» 6744,7 тыс. рублей или 98,4 %;

- Контрольно-счетная палата муниципального образования «Майкопский район» 5595,8 тыс. рублей или 98,2 %.

Закключение

1. В ходе проведения внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Майкопский район» установлено следующее.

Представленная бюджетная отчетность за 2024 год по своему составу соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утверждённой приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н. Показатели отчётности взаимосвязаны.

Показатели, отраженные в бюджетной отчетности, соответствуют показателям, утвержденным сводной бюджетной росписью по состоянию на 31.12.2024г.

Основные контрольные соотношения показателей форм бюджетной отчетности соблюдены.

Фактов способных негативно повлиять на достоверность отчетности не выявлено.

Данные, представленные в Отчете об исполнении бюджета за 2024 год, согласуются с данными, отраженными в годовой отчетности главных администраторов средств бюджета муниципального образования «Майкопский район».

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

2. В целом основные параметры бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год исполнены таким образом:

- исполнение **доходной части** составило **2286502,7 тыс. рублей** или 101,2 % от плановых назначений;

- исполнение **расходной части** – **2257965,8 тыс. рублей** или 97,3 % от плановых назначений;

- **профицит** бюджета муниципального образования «Майкопский район» составил **28536,9 тыс. рублей**.

Необходимо отметить, что в 2024 году объем муниципального долга сократился на 3112,1 тыс. рублей и составил 49794,2 тыс. рублей.

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

Анализ исполнения доходной части бюджета за 2024 год показал, что общий объем налоговых и неналоговых доходов исполнен в сумме 686203,8 тыс. рублей или на 107,0 %, Общий объем безвозмездных поступлений исполнен в сумме 1600298,9 тыс. рублей или 98,8%.

Анализ исполнения расходной части бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год показал, что ниже 95,0 % исполнены утвержденные расходы по разделам: «Общегосударственные вопросы» (90,2%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (90,1 %), «Национальная экономика» (23,9 %), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (74,3 %).

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

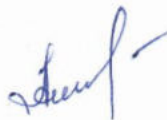
Администрации муниципального образования «Майкопский район»:

Рассмотреть заключение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Майкопский район» по результатам внешней проверки отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год с учетом недопущения выявленных нарушений в дальнейшем.

Совету народных депутатов муниципального образования «Майкопский район»:

По итогам проведенной внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год Контрольно-счётная палата муниципального образования «Майкопский район» считает возможным рекомендовать утвердить отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Майкопский район» за 2024 год.

Председатель Контрольно-счётной
палаты муниципального образования
«Майкопский район»



Н.Е. Акиндинова

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



Е.Ю. Малова

