## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## на годовой отчет «Об исполнении бюджета

## муниципального образования «Красногвардейский район» за 2016 год».

## 1.Общие вопросы.

Заключение на годовой отчет «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год» (далее - Заключение) подготовлено в соответствии с требованиями статьи 264.4 «Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета» Бюджетного Кодекса Российской Федерации, статьи 27 Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район», утвержденного решением МО «Красногвардейский район» от 23.08.2013 г. №79 и статьи 8 Положения о Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красногвардейский район», утвержденного решением МО «Красногвардейский район» от 17.10.2011 г. №314.

Заключение Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красногвардейский район» (далее - Комиссия) подготовлено на основании внешней проверки годового отчёта «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год», внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей (администраторов) бюджетных средств, анализа документов и материалов, полученных в результате соответствующих запросов Комиссии.

В настоящем Заключении Комиссии представлен анализ соответствия исполнения бюджета Решению МО «Красногвардейский район» от 22.12.2015 г. №181 «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год» в редакции решений №184 от 22.01.2016 г., №185 от 05.02.2016 г, №188 от 18.03.2016 г., №191 от 20.05.2016 г, №196 от 01.07.2016 г, №198 от 14.07.2016 г., №204 от 19.08.2016 г, №205 от 20.09.2016 г, №210 от 02.12.2016 г., №214 от 23.12.2016 г., №219 от 30.12.2016 г.

При подготовке Заключения использованы материалы контрольных мероприятий в части нарушений законодательства, проверок целевого и эффективного использования бюджетных средств, проведенных Комиссией за 2016 год.

Отчет с приложениями «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год» в Комиссию был представлен администрацией района в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и Положением «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район» 27 марта 2017 года в составе форм, соответствующих требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н и Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 г. №33н.

В течение 2016 года внешние контрольные мероприятия проводились Контрольно-ревизионной комиссией МО «Красногвардейский район».

**2. Общая характеристика исполнения Решения МО о бюджете на 2016 год**

Бюджетный процесс в МО «Красногвардейский район» в 2016 году осуществлялся в соответствии с Положением о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район», утвержденным решением Совета народных депутатов МО «Красногвардейский район» от 23.08.2013 г. №79 и Решением МО «Красногвардейский район» от 22.12.2015 г. №181 «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год» (далее – Решение о бюджете на 2016 год) и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Республики Адыгея и МО «Красногвардейский район».

Доходы МО «Красногвардейский район» на 2016 год с учетом всех изменений, уточнены в сумме 463265,8 тыс. руб. Уточненные бюджетные показатели доходов превышают первоначально утвержденные бюджетные назначения на 59237,6 тыс. руб. Фактически поступило 465284,4 тыс. руб. или 100,4% к утвержденному показателю с учетом изменений. По сравнению с фактическим исполнением доходов бюджета МО за 2015 год (532889,7 тыс. руб.) поступления доходов в 2016 году уменьшились на 67605,3 тыс. руб. или на 12,6%.

Анализ итогов социально-экономического развития Красногвардейского района за 2016 год произведен на основании сведений отдела экономического развития и торговли администрации МО «Красногвардейский район» и содержания доклада об экономическом и социальном развитии Красногвардейского района за 2016 год показал следующее.

По итогам 12 месяцев 2016 года общий объём отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами промышленными предприятиями Красногвардейского района по полному кругу предприятий составил 1417,3 млн. руб., в том числе по крупным предприятиям - 971,6 млн. руб., малым – 443,8 млн. руб., подсобное производство 1,9 млн. руб.

Выполнение прогнозных показателей, определенных программой социально-экономического развития Красногвардейского района составило 127,1%. Индекс физического объема промышленного производства по сравнению с аналогичным периодом прошлого года в сопоставимых ценах составил 121,6%.

Сумма всех инвестиций в экономику и социальную сферу Красногвардейского района за 12 месяцев 2016 составила около 175,1 млн. руб.

За отчётный период населению МО «Красногвардейский район» предприятиями розничной торговли было реализовано потребительских товаров на сумму 1008,43 млн. рублей, что в сопоставимых ценах на 1,5% больше уровня соответствующего периода прошлого года. Оборот розничной торговли на 98,5% формируется торгующими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими деятельность в стационарной торговой сети, на 1,5% - за счет продажи товаров на сельскохозяйственных ярмарках.

Основные экономические и социальные показатели развития Красногвардейского района за 2016 год характеризуется, в основном, положительной динамикой в сравнении с аналогичными показателями 2015 года.

Средства районного бюджета позволили реализовать запланированные, а также дополнительно принятые в расходной части бюджетные обязательства и мероприятия в соответствии с заявленной потребностью, согласно принятым и подтвержденным документально денежным обязательствам получателей средств районного бюджета.

Расходная часть бюджета как и прежде имеет социальную направленность, и это выражается, в том, что за 2016 г. 85,6% всех расходов приходится на социально-культурную сферу (за 2015 г. – 87,5%). При этом расходы на образование, физическую культуру, социальную политику, культуру и кинематографию, средства массовой информации составили 424227,2 тыс. руб. или 99,4% плановых назначений (426702,6 тыс. руб.) и 87,5% к исполнению за 2015 год (485007,6 тыс. руб.).

Следует отметить тот факт, что за отчетный период заработная плата работникам МО «Красногвардейский район» выплачивалась своевременно, без задержек, расходы составили 264696,3 тыс. руб., что составило 104,8% к исполнению по соответствующим расходам за 2015 г. (252541,7 тыс. руб.). При этом обеспечены обязательные платежи в фонды в сумме 79508,4 тыс. руб., что составило 103% к исполнению за соответствующий период 2015 г. (77166,8 тыс. руб.).

Итого на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда направлено 344204,7 тыс. руб., что составляет и 104,4% к расходам на оплату труда за соответствующий период 2015 года (329708,5 тыс. руб.). Удельный вес фонда оплаты труда в общих расходах бюджета за 2016 год составил 69,5%.

Ежемесячно производилась оплата за предоставленные коммунальные услуги муниципальным учреждениям района, на эти цели израсходовано 15021,7 тыс. руб., что составило 110,5% к исполнению за 2015 год в сумме 13589,4 тыс. руб. Удельный вес расходов на оплату коммунальных услуг муниципальными учреждениями района в общих расходах бюджета за 2016 год составил 3%.

Первоначально общий объём расходов бюджета МО «Красногвардейский район» был утвержден в сумме 411682,4 тыс. руб.

В течение 2016 года в процессе исполнения бюджета в Решение МО «Красногвардейский район» от 22.12.2015 г. №181 «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год» одиннадцать раз внесены изменения. Данные изменения внесены Решениями МО «Красногвардейский район» №184 от 22.01.2016 г., №185 от 05.02.2016 г, №188 от 18.03.2016 г., №191 от 20.05.2016 г, №196 от 01.07.2016 г, №198 от 14.07.2016 г., №204 от 20.09.2016 г, №205 от 20.09.2016 г, №210 от 02.12.2016 г., №214 от 23.12.2016 г., №219 от 30.12.2016 г. Указанными изменениями расходы бюджета МО «Красногвардейский район» увеличены на 59237,6 тыс. руб. и утверждены в сумме 463265,8 тыс. руб.

Необходимость внесения данных изменений была обоснована администрацией МО «Красногвардейский район» при принятии их Советом народных депутатов МО «Красногвардейский район».

Сводная бюджетная роспись на 2016 год с учетом внесенных изменений утверждена начальником управления финансов администрации МО «Красногвардейский район» в сумме 463265,8 тыс. руб.

Разработанная нормативная база обеспечивала процессы формирования и расходования бюджетных средств, контроль целевого и эффективного их использования.

**3.Исполнение доходной части бюджета**

**МО «Красногвардейский район».**

Анализ исполнения местного бюджета МО «Красногвардейский район» по доходам (приложение №2) показал следующее.

Бюджет МО «Красногвардейский район» на 2016 год по доходам первоначально был утвержден Решением о бюджете на 2016 год 22.12.2015 г. №181 в сумме 404028,2 тыс. руб. В течение финансового года соответствующими Решениями о бюджете на 2016 год показатели доходной части бюджета были увеличены на 59237,6 тыс. руб. или на 14,6%. При этом налоговые и неналоговые доходы увеличены на 9725,9 тыс. руб. или на 12,7%, безвозмездные поступления увеличены на 49511,7 тыс. руб. или на 15,1% (приложение №1, 2).

В результате внесения всех изменений (с учетом уточнений управления финансов администрации МО «Красногвардейский район») уточненные бюджетные назначения по доходам на 2016 год составили в общей сумме 463265,8 тыс. руб., в том числе по налоговым и неналоговым доходам – 86267,9 тыс. руб., по безвозмездным поступлениям – 376997,9 тыс. руб.

Бюджет МО «Красногвардейский район» исполнен по доходам за 2016 год в сумме 465284,4 тыс. руб. или 100,4 % к уточненному бюджетному назначению. Налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 89236,3 тыс. руб. или 103,4% к уточненному бюджетному назначению (приложение №2).

Безвозмездные поступления составили 376048,1 тыс. руб. или 99,7% к уточненному бюджетному назначению.

Динамика основных доходных источников бюджета МО «Красногвардейский район» 2016 года в сравнении с 2014 и 2015 годами представлена в приложении №3.

**Динамика объема и структуры фактических доходов бюджета Красногвардейского района за 2014-2016 гг., (тыс. руб.)**

Как видно из приложения №3 к настоящему заключению и приведенной выше диаграммы уменьшение доходов бюджета района в 2016 году произошло за счет снижения объемов полученной из республиканского бюджета финансовой помощи. Так, общая сумма снижения доходов в 2016 году относительно 2015 года составила 67605,3 тыс. руб., налоговые и неналоговые доходы возросли на 11916,3 тыс. руб. В общей сумме доходов налоговые и неналоговые доходы в 2016 году составили 19,2%, безвозмездные поступления уменьшились на 79521,6 тыс. руб., и в общей сумме доходов составили 80,8%.

Динамика роста налоговых и неналоговых доходов в отчетном периоде по сравнению с аналогичным периодом прошлого года составила 115,4%, а безвозмездных поступлений - 82,5%.

По состоянию на 01.01.2017 года недоимка по налоговым и неналоговым доходам составила 7606,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года задолженность уменьшилась на 614 тыс. руб. (01.01.2016 г. – 8220,4 тыс. руб.) или на 7,5%.

**Недоимка по налоговым и неналоговым доходам в бюджет МО «Красногвардейский район» за 2016 г., (тыс. руб.)**

***Налоговые и неналоговые доходы.***

В 2016 году в бюджет МО «Красногвардейский район» поступило 89236,3 тыс. руб. налоговых и неналоговых доходов. По сравнению с 2015 годом объем налоговых и неналоговых доходов в 2016 году увеличился на 15,4%.

За отчетный год в общей сумме налоговых и неналоговых доходов, поступивших в районный бюджет МО «Красногвардейский район» наибольший удельный вес составляют:

- налог на доходы физических лиц – 32,1%.

- налог на совокупный доход – 30,3%.

- налог на имущество – 15,9%.

Анализ объема, структуры и уровня исполнения, налоговых и неналоговых доходов бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год показал, что уточненные бюджетные назначения исполнены на 102,9%.

***Структура фактических поступлений налоговых***

***и ненало****г****овых доходов за 2016 год.***

**Краткий анализ наиболее значимых статей собственных доходов.**

Налог на доходы физических лиц.

Поступление налога в бюджет МО «Красногвардейский район» за отчетный год составило 28673,9 тыс. руб. или 105,7% к уточненному бюджетному назначению (27124,9 тыс. руб.). По сравнению с предыдущим годом в отчетном году поступило налога на 8,8% больше. Налог на доходы физических лиц занимает наибольший удельный вес в структуре собственных доходов бюджета МО «Красногвардейский район» и в 2016 году доля данного налога в общей сумме налоговых и неналоговых доходов составила 32,1%.

Налог на совокупный доход.

За 2016 год в бюджет МО по налогу на совокупный доход поступило 27033,6 тыс. руб. или 105,8% к уточненному бюджетному назначению.

В сравнении с предыдущим годом сумма фактического поступления налога увеличилась на 65,5%.

Налог на имущество организаций.

По налогу на имущество в бюджет муниципального района фактически поступило 14233,4 тыс. руб. или 103,8% к уточненному бюджетному назначению.

В сравнении с предыдущим годом сумма фактического поступления налога увеличилась на 3,9%.

Налог на добычу полезных ископаемых.

В бюджет муниципального района за 2016 год поступило налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых в сумме 1477,5 тыс. руб., что составляет 39,6% к уточненному бюджетному назначению.

По сравнению с прошлым годом сумма фактического поступления уменьшилась на 51,7%.

Государственная пошлина.

За 2016 год в районный бюджет поступила государственная пошлина в сумме 1955,4 тыс. руб., при плане 1214 тыс. руб. Исполнение плана по данному налогу составило 161%. По сравнению с прошлым годом сумма фактического поступления госпошлины увеличилось на 15,9%.

Неналоговые доходы.

В 2016 году в бюджет района неналоговые доходы поступили в сумме 15862,5 тыс. руб., что составляет 106% к уточненному бюджетному назначению. К уровню прошлого года фактическое поступление неналоговых доходов уменьшилось на 4,3%.

Безвозмездные поступления.

В 2016 году фактически получено в бюджет района 376048,1 тыс. руб. безвозмездных поступлений, что составляет в структуре доходов бюджета МО 80,8%.

В отчетном году фактически полученные безвозмездные поступления уменьшились по сравнению с 2015 годом на 79521,6 тыс. руб. или на 17,5%.

**4. Дефицит бюджета МО «Красногвардейский район» и источники**

**его финансирования.**

Решением «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год» дефицит бюджета МО «Красногвардейский район» на 2016 год был утвержден в сумме 7654,2 тыс. руб., что составляло 8,8% к объему доходов бюджета МО без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.

В процессе исполнения бюджета МО «Красногвардейский район» решениями №184 от 22.01.2016 г., №185 от 05.02.2016 г, №188 от 18.03.2016 г., №191 от 20.05.2016 г, №196 от 01.07.2017 г, №198 от 14.07.2016 г., №204 от 19.08.2016 г, №205 от 20.09.2016 г, №210 от 02.12.2016 г., №214 от 23.12.2016 г., №219 от 30.12.2016 г. объем дефицита бюджета, и источники его финансирования были уточнены. Уточненный размер дефицита бюджета составил 36860,6 тыс. руб. или 9,1 % к объему доходов бюджета МО «Красногвардейский район», что на 29206,4 тыс. руб. больше первоначально утвержденного показателя.

Согласно приложению №7 «Источники финансирования дефицита бюджета МО «Красногвардейский район» на 2016 год», утвержденного решением от 22.12.2015 г. №181 (в ред. от 30.12.2016 г. №219) на финансирование дефицита местного бюджета планировалось направить:

- кредиты кредитных организаций в валюте Российской федерации – 3526,1 тыс. руб.;

- бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 17 000 тыс. руб.;

- изменение остатков средств на счетах – 16264,7 тыс. руб.

- иные источники внутреннего финансирования дефицитов – 69,8 тыс. руб.

Бюджет МО «Красногвардейский район» за 2016 год исполнен с превышением расходов над доходами (дефицит) в сумме 30297,5 тыс. руб.

Таким образом, предлагаемое к утверждению исполнение источников финансирования дефицита бюджета МО «Красногвардейский район» соответствует статье 96 Бюджетного кодекса РФ.

**5.Анализ муниципального внутреннего долга МО «Красногвардейский район».**

Программа муниципальных внутренних заимствований МО «Красногвардейский район» на 2016 год определена в приложении №17 к решению МО «Красногвардейский район» от 22.12.2015 г. №181 «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год» в сумме 7654,2 тыс. руб.

В соответствии с пунктом 2 статьи 12 Решения МО « Красногвардейский район» о бюджете на 2016 год верхний предел муниципального внутреннего долга на 1 января 2017 года установлен в сумме 15154,2 тыс. руб., в том числе верхний предел долга по муниципальным гарантиям МО «Красногвардейский район» на 1 января 2017 года в сумме 0,0 тыс. руб., в соответствии со ст. 107 БК РФ – не превышает утвержденный общий годовой объем доходов бюджета МО «Красногвардейский район», без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений из республиканского бюджета.

Фактически на обслуживание муниципального внутреннего долга МО «Красногвардейский район» расходы составили 349,8 тыс. руб., что не превышает установленный предельный объем расходов.

По данным муниципальной долговой книги МО «Красногвардейский район» по состоянию на 01.01.2017 года размер муниципального внутреннего долга составил 17069,8 тыс. руб., что не превышает установленный верхний предел муниципального внутреннего долга 20595,9 тыс. руб.

В соответствии с частью 1 статьи 107 Бюджетного кодекса Российской Федерации предельный объем государственного долга субъекта Российской Федерации, долга МО (муниципального долга) в целях настоящего Кодекса означает объем долга субъекта Российской Федерации, объем муниципального долга, который не может быть превышен при исполнении соответствующего бюджета.

**6.Анализ исполнения расходной части бюджета МО «Красногвардейский район»**

Исполнение бюджета МО «Красногвардейский район» по расходам осуществлялось в соответствии с приказом Управления финансов администрации МО «Красногвардейский район» №43 от 25.12.2013 года «Об утверждении порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета МО «Красногвардейский район» и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета МО «Красногвардейский район» (главных администраторов источников финансирования дефицита) бюджета МО «Красногвардейский район» на текущий финансовый год и на плановый период.

Объем расходов бюджета МО «Красногвардейский район» на 2016 год первоначально утвержден в сумме 411682,4 тыс. руб., уточненной Сводной бюджетной росписью на 2016 год – в сумме 500126,4 тыс. руб.

Бюджет МО «Красногвардейский район» по принятым расходным обязательствам исполнен в сумме 495581,9 тыс. руб. или на 99,1% к уточненной бюджетной росписи (500126,4 тыс. руб.), отклонение фактического исполнения от уточненной бюджетной росписи на 2016 год составило – 4544,5 тыс. руб., и 93,1% к фактическому исполнению за соответствующий период 2015 год (532362,5 тыс. руб.), с превышением расходов над доходами (дефицит) 30297,5 тыс. руб.

Динамика расходов бюджета МО «Красногвардейский район» 2014-2016 годы

В 2016 году расходы районного бюджета уменьшились по сравнению с 2015 годом на 36780,6 тыс. руб. или на 6,9%, по сравнению с 2014 годом увеличились - на 65494,8 тыс. руб. или на 15,2%.

По функциональной классификации расходов по 7 разделам не исполнены в полном объеме годовые бюджетные назначения. Неисполнение сложилось по следующим разделам:

01 «Общегосударственные вопросы» - 96,4%

04 «Национальная экономика» - 96,5%

07 «Образование» - 99,3%

10 «Социальная политика» - 99,4 %

08 «Культура и кинематография» - 99,9%

14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований». – 96,9

03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 96,1%

Стопроцентное исполнение сложилось по разделам:

02 «Национальная оборона»

05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»

06 «Охрана окружающей среды»

12 «Средства массовой информации»

11 «Физическая культура и спорт»

13 «Обслуживание государственного и муниципального долга»

По функциональной структуре расходов анализ исполнения бюджета МО «Красногвардейский район» приведен в приложении №5, структура расходов приведена на диаграмме.

Структура районного бюджета по функциональной классификации расходов в 2016 году сложилась следующим образом:

Наибольший удельный вес в общей структуре фактических расходов составляют расходы по разделу «Образование» - 67,1% (в 2015 г. – 75,4%), «Культура и кинематография» - 11,1% (в 2015 г. – 10,3%), «Общегосударственные вопросы» - 7,2% (в 2015 г. – 6,2%), «Социальная политика» - 6,9% (в 2015 г. –5%).

**7. Анализ исполнения бюджета МО «Красногвардейский район» по ведомственной структуре расходов.**

Анализ исполнения бюджета МО «Красногвардейский район» по ведомственной структуре расходов (Приложение №4) показал, что кассовый расход по семи распорядителям и получателям средств бюджета меньше утвержденных годовых назначений на сумму 4544,5 тыс. руб.

Не исполнили принятые расходные обязательства по ведомственной структуре расходов следующие распорядители и получатели бюджетных средств:

- Управление финансов администрации МО «Красногвардейский район» на 97,6%;

- Отдел земельно-имущественных отношений администрации МО «Красногвардейский район» на 98,7%;

- Управления культуры и кино администрации МО «Красногвардейский район» на 99,9%

- Администрация МО «Красногвардейский район» на 97,6%;

- Управление образования администрации МО «Красногвардейский район» на 99,3%;

- Совет народных депутатов МО «Красногвардейский район» на 98,6%;

- Контрольно-ревизионная комиссия МО «Красногвардейский район» на 99,5%.

**8. Анализ исполнения бюджета МО «Красногвардейский район»**

**по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ**

**По разделу 01 «Общегосударственные вопросы»** отражены бюджетные обязательства на функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и МО – Глава МО, функционирование представительного органа МО – председатель совета народных депутатов, расходы на обеспечение функций органов местного самоуправления, функционирование местной администрации, обеспечение деятельности финансового органа – управление финансов и органа финансового надзора – Контрольно-ревизионная комиссия, обеспечение проведения выборов и референдумов, финансирование резервного фонда администрации и другие общегосударственные вопросы.

Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по указанному разделу составляет 35894 тыс. руб. или 96,4% к плановым назначениям в сумме 37225,4 тыс. руб., 7,2% к общим расходам районного бюджета и 108,1% к исполнению за соответствующий период 2015 года (33192,7 тыс. руб.).

Фонд оплаты труда по разделу составил 27292,2 тыс. руб. или 105,1% к исполнению за 2015 г. (25969,5 тыс. руб.).

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и МО» при плане 2016 года 1206,2 тыс. руб. израсходовано 1195,6 тыс. руб., расходы направлены на фонд оплаты труда главы МО.

По подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» исполнение составило 2695,7 тыс. руб. или 98,6% к плановым назначениям за 2016 год 2733,4 тыс. руб. и 102% к исполнению за 2015 год (2642,6 тыс. руб.). Объем расходов по фонду оплаты труда за 2016 год составил 2142,6 тыс. руб., в том числе фонд оплаты труда Председателя Совета народных депутатов составил 1032,1 тыс. руб.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций» исполнение составило 21724,7 тыс. руб. или 96,6% к плановым назначениям в сумме 22482,8 тыс. руб. и 109,5% к исполнению за 2015 год (19832,7 тыс. руб.). Объем расходов по фонду оплаты труда за 2016 год составил 16427,7 тыс. руб.

По подразделу 0106 «Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора» исполнение составило 5370,4 тыс. руб. или 99,6% к плановым назначениям – 5394,4тыс. руб. и 100,5% к исполнению за 2015 год (5344,6 тыс. руб.), в том числе расходы на обеспечение функций управления финансов администрации МО «Красногвардейский район» составили 4533,4 тыс. руб. при плановых назначениях 4553,2 тыс. руб. Расходы на обеспечение деятельности Контрольно-ревизионной комиссии МО «Красногвардейский район» выполнены на сумму 837,0 тыс. руб. или 99,5% от плановых назначений 841,2 тыс. руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» объем плановых ассигнований за 2016 год предусмотрен в сумме 5186,9 тыс. руб., исполнение составило 4907,6 тыс. руб. или 94,6%, из них:

- на обеспечение функций отдела земельно-имущественных отношений направлено 1688,4 тыс. руб. или 99,1% к плану – 1703,3 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии при администрации МО «Красногвардейский район» направлено 1303,2 тыс. руб. или 99,9% к плану – 1304,2 тыс. руб.;

Расходы на мероприятия по оценке недвижимости, признанию прав и регулированию отношений по государственной и муниципальной собственности исполнены в сумме 48,5 тыс. руб. при плановых назначениях 48,5 тыс. руб., в том числе: оплата за оценку движимого имущества (легковой автотранспорт) – 7,5 тыс. руб., оценка недвижимого имущества – 41,0 тыс. руб. тыс. руб.

На осуществление государственных полномочий в сфере административных правоотношений направлено 280,3тыс. руб. при плане 310,4 тыс. руб. В том числе расходы администрации МО «Красногвардейский район» при плановых назначениях 38,8 тыс. руб. исполнены в сумме 26,3 тыс. руб.

За счет средств резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» по распоряжениям администрации МО «Красногвардейский район» расходы увеличены на 97,7 тыс. руб., исполнение составило 100%, в том числе:

- от 20.05.2016г № 177-р выделено 10,2 тыс. руб. на организацию торжественного ужина, посвященного 85-летию писателя Республики Адыгея И. Ш. Машбаша. Расходы исполнены в полном объеме;

- от 02.06.2016г № 200-р выделено 57,5 тыс. руб. для оплаты за выполненные работы по устройству перегородки из металлопластиковых конструкций на первом этаже в здании администрации района. Расходы исполнены в полном объеме;

- от 15.09.2016г № 370-р выделено 30,0 тыс. руб. на приобретение книги «Первые лица района» заслуженного журналиста Республики Адыгея Алиференко В.А. Расходы исполнены в полном объеме;

**По разделу 02 «Национальная оборона».**

Подраздел 0203 «Мобилизационная и вневойсковая подготовка» из федерального бюджета выделены субвенции местным бюджетам на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты в сумме 918,6 тыс. руб., данные бюджетные ассигнования переданы бюджетам сельских поселений, где отсутствуют военные комиссариаты.

**По разделу 03 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».**

Подраздел 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона». Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному подразделу составляет 499,8 тыс. руб. при плановых назначениях 520,3 тыс. руб., в том числе:

- запланированы средства по МКУ «Единая Дежурная Диспетчерская Служба» муниципального образования «Красногвардейский район» в сумме 236,2 тыс. руб., исполнено 91,3% (215,7 тыс. руб.);

- на основании постановления администрации МО «Красногвардейский район» от 08.12.2016г.№507 «О введении режима чрезвычайной ситуации» для оплаты услуг организаций по утилизации поголовья свиней в первой угрожаемой зоне направлены межбюджетные трансферты из резервного фонда Кабинета Министров Республики Адыгея в сумме 284,1 тыс. рублей.

**По разделу 04 «Национальная экономика»** общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному разделу составляет 14100,0 тыс. руб. при плановых назначениях – 14616,9 тыс. руб.

Подраздел 0409 «Дорожное хозяйство (дорожные фонды)»

Расходы федерального бюджета по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017годы и на период до 2020года» за счет остатков средств на 01.01.2015года направлены на реконструкцию дороги по улице Дальневосточной в с. Красногвардейском в сумме 9758,0 тыс. руб. и исполнены в сумме 9578,8 тыс. руб. Расходы бюджета Республики Адыгея на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности - на реконструкцию дороги в с.Красногвардейском по ул. Дальневосточной при плановых назначениях 3555,6 тыс. руб. исполнены в сумме 3490,3 тыс. руб.

Подраздел 0412 « Другие вопросы в области национальной экономики» Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному подразделу составляет 1030,9 тыс. руб. при плановых назначениях – 1303,3 тыс. руб.

Расходы Ведомственной целевой программы "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования "Красногвардейский район на 2015-2017годы" исполнены в полном объеме в сумме 50,0 тыс. руб. и направлены на микрокредитование – пополнение оборотных средств в части сельского хозяйства - ИП «Глава КФХ «Кравченко А.М».

На проведение кадастровых работ направлено 3,5 тыс. руб. при плановых назначениях 28,5 тыс. руб.

**По разделу 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»** общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному разделу составляет 13036,0 тыс. руб. при плановых назначениях – 13036,3 тыс. руб.

По подразделу 0501 «Жилищное хозяйство» запланированы расходы в сумме 12,1 тыс. руб. и исполнены в сумме 11,8 тыс. руб. на оплату взносов в специализированную некоммерческую организацию «Адыгейский республиканский фонд капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах» на капремонт домов, находящихся в муниципальной собственности, приобретенных для детей-сирот.

По подразделу 0502 «Коммунальное хозяйство»

- Расходы федерального бюджета по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017годы и на период до 2020года» на развитие водоснабжения в сельской местности с. Штурбино составили 8188,9 тыс. руб. при плановых назначениях 8188,9 тыс. руб.

- Расходы бюджета Республики Адыгея на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – развитие водоснабжения в сельской местности с. Штурбино исполнены в сумме 3509,5 тыс. руб. при плановых назначениях – 3509,5 тыс. руб.;

- Расходы бюджета МО «Красногвардейский район» на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности – развитие водоснабжения в сельской местности с. Штурбино исполнены в сумме 1325,8 тыс. руб. при плановых назначениях 1325,8 тыс. руб.

**По разделу 06 «Охрана окружающей среды».**

По подразделу 0605 «Другие вопросы в области охраны окружающей среды» предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 200,0 тыс. руб. на выполнение мероприятий Ведомственной целевой программы "По организации утилизации и переработке твердых бытовых отходов в МО "Красногвардейский район" на 2016год", исполнение составило 200,0 тыс. руб.

**По разделу 07 «Образование».**

Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по разделу «Образование» составляет 332656,8тыс. руб. или 99,3 % к плановым назначениям в сумме 334862,2 тыс. руб., 67,1 % к общим расходам районного бюджета и 82,9% к исполнению за соответствующий период 2015 года (401355,9 тыс. руб.).

Объем расходов по фонду оплаты труда (заработная плата и начисления на оплату труда) работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления исполнен в сумме 269211,1 тыс. руб. и составил 80,9 % к общим расходам по разделу «Образование» и 105,1% к соответствующему периоду прошлого года (256101,4 тыс. руб.)

По разделу 0701 «Дошкольное образование» при плане за 2016 год 75532,3 тыс. руб., исполнение составило 74724,6 тыс. руб. или 98,9 % и 54,1 % к исполнению за соответствующий период 2015 года (138225,8 тыс. руб.).

За счет средств родительской платы расходы МК ДОУ №13 «Зорька» оплачены на сумму 153,1 тыс. руб. при плановых назначениях 262,3 тыс. руб.

На выполнение муниципального задания дошкольными учреждениями района по оказанию муниципальных услуг направлено 69241,0 тыс. руб., исполнено 68459,4 тыс. руб. Из общей суммы за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения, игр, игрушек (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, израсходовано 38922,3 тыс. руб. при плановых назначениях – 39413,2 тыс. руб.

За счет снижения остатков средств бюджета на 01.01.2016 г. исполнены расходы на сумму 1867,3 тыс. руб., в том числе:

-для МБДОУ №4 «Жемчужинка» с. Красногвардейское - 1825,3 тыс. руб. на приобретение мебели, оборудования и инвентаря;

-для МК ДОУ №13 «Зорька» с. Ново-Севастопольское- 42,0 тыс. руб. на приобретение мебели.

За счет средств резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» по распоряжениям администрации МО «Красногвардейский район» расходы увеличены на 960,8 тыс. руб., исполнение составило 959,9 тыс. руб., в том числе:

- от 17.03.2016г № 80-р выделено 56,9 тыс. руб. для приобретения электрической плиты МБДОУ № 27 "Насып" а. Джамбичи. Расходы исполнены в полном объеме;

- от 05.05.2016г № 153-р «О выделении дополнительных денежных средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» на приобретение мягкого инвентаря в муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад комбинированного вида №1 им. Крупской с.Красногвардейское» - 58,8 тыс. руб.;

- от 26.07.2016г № 282-р выделено 330,0 тыс. руб. на установку окон МБДОУ «Детский сад №15 «Ромашка» а.Бжедугхабль. Расходы исполнены в полном объеме;

- от 29.07.2016г № 290-р выделено 95,7 тыс. руб. на ремонт системы отопления и системы канализации МБДОУ «Детский сад №3 «Родничок» а.Хатукай. Расходы исполнены в полном объеме;

- от 15.09.2016г № 369-р выделено 248,4 тыс. руб. на замену окон МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 им.Крупской» с.Красногвардейское. Исполнено 248,4 тыс.руб.;

- от 26.09.2016г № 393-р выделено 24,0 тыс. руб. на приобретение противопожарного оборудования, мягкого инвентаря (наматрасников) и синтезатора для музыкального зала МБ ДОУ №15«Ромашка» а.Бжедугхабль. Исполнено 23,1 тыс.руб.;

- от 27.09.2016г № 398-р (в ред. распоряжения от 12.10.2016 №426-р) выделено 40,5 тыс. руб. на приобретение музыкального оборудования МБ ДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №6 «Чайка» а.Бжедугхабль;

- от 03.10.2016г № 414-р выделено 77,5 тыс. руб. на устройство канализационной ямы МБ ДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №11«Солнышко» с.Белое;

- от 26.10.2016г № 454-р (в ред. распоряжения от 01.12.2016 №504-р) выделено 10,0 тыс. руб. на приобретение шифера и вытяжных труб МБ ДОУ «Детский сад комбинированного вида №1 им. Крупской с.Красногвардейское»;

- от 08.12.2016г № 517-р выделено 19,0 тыс. руб. на приобретение утеплителя гидропароизоляции МБ ДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №4 «Жемчужинка» с.Красногвардейское.

- произведены расходы по Государственной программе Российской Федерации «Доступная среда на 2011-2020гг» в сумме 1167,0 тыс. руб.:

- расходы произведены по МБДОУ "Детский сад №5 "Факел" аул Хатукай – 583,0 тыс. руб. на приобретение специализированного коррекционно-развивающего комплекса, оборудования для сенсорной комнаты, на проведение работ по замене дверей;

- расходы произведены по МБДОУ "Детский сад №4 "Жемчужинка" с.Красногвардейское – 584,0 тыс. руб. на приобретение оборудования для сенсорной комнаты, оборудования для психолога, на обустройство туалета, установку пандуса;

- произведены расходы по софинансированию Государственной программы Российской Федерации «Доступная среда на 2011-2020гг» за счет средств бюджета МО «Красногвардейский район» в сумме 500,0 тыс. руб.:

- расходы произведены по МБДОУ "Детский сад №5 "Факел" аул Хатукай – 250,0 тыс. руб. на приобретение специализированного коррекционно-развивающего комплекса, оборудования для сенсорной комнаты, на проведение работ по замене дверей;

- расходы произведены по МБДОУ "Детский сад №4 "Жемчужинка" с.Красногвардейское – 250,0 тыс. руб. на приобретение оборудования для сенсорной комнаты, оборудования для психолога, на обустройство туалета, установку пандуса.

Произведены расходы на компенсационные выплаты на оплату жилищно-коммунальных услуг специалистам села в сумме 1433,5 тыс. руб. при плановых назначениях – 1433,5тыс. руб. Льготами воспользовались 290 человек. Из общего количества льготников, носителями льгот являются 85человек.

По разделу 0702 «Общее образование» при плане за 2016 год 244660,2 тыс. руб. исполнение составило 243603,1 тыс. руб., или 99,6 %, и 97,7 % к исполнению за соответствующий период 2015 года (249414,0 тыс. руб.).

Произведены расходы на компенсационные выплаты на оплату жилищно-коммунальных услуг специалистам села в сумме 5021,1 тыс. руб. при плановых назначениях 5055,5 тыс. руб. Льготами воспользовались 962 человек. Из общего количества льготников носителями льгот являются 319 человек.

На субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ ДОД «Красногвардейская ДШИ» за 2016 год из местного бюджета было выделено 8168,0 тыс. руб. Исполнение составило 100%.

Субсидии на выполнение муниципального задания МБУО «ЦДОД» за 2016 год при плане 2802,5 тыс. руб. Исполнение составило 2741,7 тыс. руб.

Субсидии на выполнение муниципального задания МБОУ ДЮСШ за 2016 год исполнены в сумме 8275,5 тыс. руб., что составило 98,6% от плана (8396,7 тыс. руб.).

На выполнение муниципального задания школами района по оказанию муниципальных услуг направлено 234810,3 тыс. руб., исполнено 233847,5 тыс. руб. Из общей суммы за счет субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях, включая расходы на оплату труда, приобретение учебников и учебных пособий, средств обучения (за исключением расходов на содержание зданий и оплату коммунальных услуг), в соответствии с нормативами, израсходовано 158803,2 тыс. руб. при плановых назначениях – 158880,0 тыс. руб. Расходы за счет средств родительской платы составили 222,2 тыс. руб., план -396,1 тыс. руб.

На создание в общеобразовательных организациях, расположенных в сельской местности, условий для занятия физической культурой и спортом в рамках Государственной программы РФ «Развитие образование» на 2013 -2020 годы за счет федерального бюджета выделено 3641,0 тыс. руб. исполнение составило 3641,0 тыс. руб., за счет средств бюджета Республики Адыгея – 211,0тыс.руб., исполнение составило 211,0 тыс. руб. Размер софинансирования за счет средств местного бюджета МО «Красногвардейский район» - 5,0 тыс. руб.

На обеспечение бесплатным питанием учащихся школ района из социально-незащищенных семей выделено за счет средств бюджета муниципального образования «Красногвардейский район» 1085,4 тыс. руб., освоено 898,3 тыс. руб.

Увеличены расходы за счет средств резервного фонда администрации в общей сумме 907,4 тыс. руб. и исполнены на 877,6 тыс. руб. по следующим распоряжениям администрации МО «Красногвардейский район»:

- от 20.04.2016г № 129-р «О выделении дополнительных средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» на поездку в г. Москву для участия во Всероссийском конкурсе исследовательских краеведческих работ учащихся «Отечество»» - 15,0 тыс. руб. исполнение 100%;

- от 12.05.2016г № 162-р «О выделении дополнительных средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» для ремонта (покраски) фасада МБОУ СОШ№6 с. Еленовское - 61,0 тыс. руб. исполнение 100%;

- от 31.05.2016г № 195-р «О выделении финансовых средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» для ремонта (покраски) фасада МБОУ СОШ№8 с. Большесидоровское на ограждение мини-футбольного поля на территории школы - 99,0 тыс. руб. исполнение 100%;

- от 30.06.2016г № 244-р «О выделении средств на приобретение краски для ремонта МБОУ СОШ№3 а. Адамий - 25,0 тыс. руб. исполнение 100%;

- от 01.08.2016г № 291-р «О выделении средств для приобретения котлов для образовательных учреждений с целью подготовки к отопительному сезону МБОУ СОШ №4 с.Белое– 298,2 тыс. руб. и МБОУ ДО ЦДО – 28,5 тыс. руб. исполнение 100%;

- от 07.09.2016г № 352-р «О выделении средств на приобретение бензокосы МБОУ СОШ№4 с.Белое - 24,0 тыс. руб., исполнение 100%;

- от 15.09.2016г № 371-р «О выделении дополнительных средств на приобретение металлических деталей и цемента для установки ограды МБОУ СОШ№4 с.Белое» – 125,4 тыс. руб.;

- от 15.09.2016г № 372-р «О выделении дополнительных средств на приобретение аппаратуры для кабинета музыки МБОУ СОШ№15 с. Еленовское» – 29,0 тыс. руб.

- от 15.09.2016г № 373-р «О выделении дополнительных средств на приобретение усилителя мощности для кабинета музыки МБОУ СОШ№11 с. Красногвардейское» – 20,5 тыс. руб. исполнение 100%;

- от 15.09.2016г № 374-р «О выделении дополнительных средств на приобретение и установку питьевых фонтанчиков, раковин, приобретение ноутбука, принтера МБОУ СОШ№3 а. Адамий» – 54,3 тыс. руб. исполнение – 54,3 тыс. руб.;

- от 03.10.2016г № 415-р (в ред. распоряжения от 30.12.2016 №559-р) «О выделении дополнительных средств на установку отопительных котлов МБОУ СОШ№4 с.Белое» – 38,9 тыс. руб., исполнение – 38,1 тыс. руб.;

- от 07.10.2016г № 420-р «О выделении дополнительных средств на приобретение синтезатора МБОУ СОШ№11 с.Красногвардейское» – 28,8 тыс. руб., исполнение – 28,8 тыс. руб.;

- от 01.12.2016г № 502-р «О выделении дополнительных средств на приобретение водонагревателя МБОУ СОШ№4 с.Белое» – 10,0 тыс. руб., исполнение – 10,0 тыс. руб.;

- от 01.12.2016г № 503-р «О выделении дополнительных средств на приобретение электрической плиты МБОУ СОШ№4 с.Белое» – 36,0 тыс. руб., исполнение – 36,0 тыс. руб.;

- от 15.12.2016г № 536-р «Об оказании финансовой помощи МБОУ СОШ№3 а.Адамий на переоформление свидетельства о государственной аккредитации и документа, подтверждающего наличие лицензии –3,8 тыс. руб., исполнение – 3,8 тыс. руб.;

- от 15.12.2016г № 537-р «О выделении дополнительных средств на приобретение спорттоваров МБОУ СОШ№8 с.Большесидоровское» – 10,0 тыс. руб., исполнение – 100%.

По подразделу 0707 «Молодежная политика и оздоровление детей» запланированы расходы за 2016 год в сумме 933,8 тыс. руб. на проведение мероприятий для детей и молодежи. Исполнение составило 931,5 тыс. руб.

Расходы на организацию отдыха и оздоровления детей в летних оздоровительных лагерях с дневным пребыванием на базе общеобразовательных организаций МО «Красногвардейский район» за счет средств бюджета Республики Адыгея при плане 618,7 тыс. руб. исполнены в сумме 617,7 тыс. руб. Ведомственная целевая программа «Организация отдыха и оздоровления детей и подростков в 2016году» исполнена на сумму 150,8 тыс. руб при плановых назначениях 152,0 тыс. руб. Мероприятия по организации летнего отдыха детей предусматривали в том числе :

-средства на противоклещевую обработку территории школ- 25,1 тыс.руб.;

- на питание детей направлено и исполнено 26,7 тыс. руб.;

- приобретены настольные игры на 32,0тыс. руб.;

- посуда – 34,0 тыс. руб.;

- моющие средства -18,0 тыс. руб.;

- медицинские аптечки – 15,0 тыс. руб.

Ведомственная целевая программа «Поддержка талантливой молодежи и одаренных детей муниципального образования «Красногвардейский район» в 2016году» исполнена на сумму 15,0 тыс. руб. при плановых назначениях 15,0 тыс. руб.

По подразделу 0709 «Другие вопросы в области образования» за 2016 год предусмотрены расходы на выполнение функций органами местного самоуправления и выполнение деятельности казенными учреждениями, на проведение мероприятий в области образования, на выполнение переданных полномочий Республики Адыгея, на реализацию ведомственных целевых программ в общей сумме 13735,9 тыс. руб. исполнение составило 13397,6 тыс. руб. или 97,5% и 104,7% к исполнению за соответствующий период 2015 года (12798,3 тыс. руб.), в том числе:

- на обеспечение функций органов местного самоуправления при плане за 2016 год 2110,0 тыс. руб. исполнение составило 2090,1 тыс. руб. или 99,1%.;

- на обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии управления образования израсходовано в сумме 8867,4тыс. руб. при плане 9105,7 тыс. руб.;

- на обеспечение деятельности методического кабинета при плане 1254,0тыс. руб. расходы произведены в сумме 1309,8 тыс. руб. или 95,7%.;

- проведены мероприятия для детей и молодежи на сумму 127,5 тыс. руб., плановые назначения – 138,0 тыс. руб.;

- субвенция на осуществление государственных полномочий по образованию и организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав, при плане за 2016 год 381,0 тыс. руб. исполнена в сумме 378,3тыс. руб. или 99,3%. Произведены расходы по фонду оплаты труда 1 штатной единицы специалиста по переданным полномочиям;

- субвенция на осуществление государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении несовершеннолетних лиц, при плане 388,0тыс. руб. исполнена в сумме 379,9 тыс. руб. или 97,9%. Произведены расходы по фонду оплаты труда на выполнение деятельности одной штатной единицы специалиста по переданным полномочиям.

Увеличены расходы за счет средств резервного фонда администрации в общей сумме 120,5 тыс. руб. и исполнены в полном объеме - на основании следующих распоряжений администрации:

- от 15.01.2016г. № 08, оплачены расходы на проведение муниципального конкурса профессионального мастерства «Учитель года 2016» - 33,0 тыс.руб.;

- от 08.06.2016г № 209-р «О выделении дополнительных денежных средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» на проведение районного профессионального конкурса педагогических работников образовательных организаций, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования «Воспитатель года» в 2016году - 28,0 тыс. руб.;

- от 20.06.2016г № 223-р «О выделении средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» на проведение чествования призеров республиканских олимпиад, лучших спортсменов, выпускников, награжденных медалями «За особые успехи в обучении» - 55,0 тыс. руб.

- от 28.12.2016г № 556-р «О выделении дополнительных средств МБ ДОУ «Детский сад общеразвивающего вида №12 «Ромашка» с.Белое» на мероприятия по ликвидации учреждения – 4,5 тыс. руб.

**По разделу 08 «Культура, кинематография».**

Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по разделу «Культура, кинематография» составляет 54821,7 тыс. руб. или 99,9 % к плановым назначениям в сумме 54882,2 тыс. руб., 11,1 % к общим расходам районного бюджета, 99,9 % к исполнению соответствующего периода 2015 г. в сумме 54868,4 тыс. руб.

Объем расходов по фонду оплаты труда (заработная плата и начисления на оплату труда) работников бюджетной сферы и органов местного самоуправления исполнен в сумме 47189,0 тыс. руб. и составил 86,1 % к общим расходам по разделу «Культура, кинематография».

Фонд оплаты труда работников муниципальных учреждений с учетом начислений на оплату труда исполнен в сумме 46336,2тыс. руб., или 100 % к исполнению за тот же период прошлого года 46346,3 тыс. руб.

Подраздел 0801 «Культура» содержит расходы по двум бюджетным учреждениям управления культуры и кино администрации МО «Красногвардейский район» и двум казенным.

Общие расходы исполнены в сумме 50783,8тыс. руб. или 100 % от плановых назначений в сумме 50799,5 тыс. руб. и 100,3 % к исполнению за соответствующий период 2015г. (50625,6 тыс. руб.).

На субсидии на выполнение муниципального задания за 2016 год по МБУК «РДК» и МБУК «МКДЦ» из местного бюджета было выделено 36897,0тыс. руб. или 100% от плановых назначений – 36897,2 тыс. руб.

Реализация мероприятий Федеральной целевой программы «Культура России (2012-2018годы)» по развитию учреждений культуры (обновление материально-технической базы, приобретение специального оборудования для учреждений культуры) в сумме 90,0 тыс. руб. исполнена на 100% - приобретен ноутбук для МБУК «МКДЦ» на сумму 25,0 тыс. руб., 65,0тыс. руб. - приобретена ткань для одежды сцены.

Произведены расходы по подпрограмме «Искусство» Государственной программы Российской Федерации "Развитие культуры и туризма" на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям и их работникам (МБУК «МКДЦ») в сумме 50,0 тыс. руб. – выплачена премия заведующей Белосельским сельским Домом культуры МБУК «Красногвардейский Межпоселенческий культурно-досуговый центр».

В рамках Ведомственной целевой программы «Одаренные дети» на 2016год оплачен взнос за участие в международном фестивале-конкурсе «Звездочки Адыгеи» на сумму 3,0 тыс. руб., приобретение внешнего жесткого диска на сумму 7,0 тыс. руб.

По МКУК «Красногвардейский историко-краеведческий музей» за 2016 год исполнение бюджета составило 1045,2 тыс. руб. или 99,3% от плановых назначений (1052,2 тыс. руб.).

По МКУК «Межпоселенческая централизованная библиотечная система» исполнение расходов на обеспечение деятельности (оказание услуг) учреждения составило 10376,0 тыс. руб. или 99,9% от плановых назначений (10384,4 тыс. руб.).

Произведены выплаты по подпрограмме «Искусство» Государственной программы Российской Федерации "Развитие культуры и туризма" на выплату денежного поощрения лучшим муниципальным учреждениям и их работникам – Красногвардейской модельной детской библиотеке МКУК «МЦБС Красногвардейского района» в размере 100,0 тыс. руб. На указанные средства приобретен комплект стеллажей для детской библиотеки на сумму 52,4 тыс. руб., телевизор - 30,3 тыс. руб., принтер цветной и принтер копер-сканер – 17,3 тыс. руб.

Произведены расходы на компенсационные выплаты на оплату жилищно-коммунальных услуг специалистам села в сумме 1347,5 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Льготами воспользовались 213 человек. Из общего количества льготников, носителями льгот являются 73 человека.

Увеличены расходы за счет средств резервного фонда администрации в общей сумме 317,3 тыс. руб. исполнение составило 317,2 тыс. руб. - на основании следующих распоряжений администрации:

- на основании распоряжения администрации от 24.03.2015г. №87-р, сумме 15,0 тыс. руб. на проведение церемонии чествования Антонова Эрнста Анатольевича, члена русского географического общества, лауреата двух национальных премий «Хрустальный компас» и «Конфедерация подводной деятельности России». Исполнение произведено в полном объеме;

- по распоряжению от 31.05.2016г № 194-р «О выделении финансовых средств из резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» на приобретение собрания сочинений в 20 томах писателя Машбаш И.Ш. увеличены расходы управления культуры и кино на 75,0 тыс. руб. Исполнение произведено в полном объеме;

- по распоряжению от 08.09.2016г № 357-р «О выделении дополнительных средств МБУК «Красногвардейский Межпоселенческий культурно-досуговый центр» на приобретения краски для окрашивания пола в Еленовском сельском Доме культуры «Маяк» в сумме 11,0 тыс. руб. Исполнение произведено в полном объеме;

- по распоряжению от 13.09.2016г №360-р «О выделении дополнительных средств МБУК «Красногвардейский Межпоселенческий культурно-досуговый центр» на демонтаж и установку оконных рам в Еленовском сельском Доме культуры «Маяк» в сумме 146,3 тыс. руб. Исполнение произведено в полном объеме;

- по распоряжению от 14.09.2016г № 366-р «О выделении дополнительных средств МБУК «Красногвардейский Межпоселенческий культурно-досуговый центр» на оформление технических документов здания Саратовского сельского Дома культуры» в сумме 20,0 тыс. руб. Исполнение составило 19,9 тыс. руб.;

- по распоряжению от 26.09.2016г №394-р «О выделении дополнительных средств МБУК «Красногвардейский Межпоселенческий культурно-досуговый центр» на проведение мероприятий по подготовке к отопительному сезону» в сумме 50,0 тыс. руб. Исполнение произведено в полном объеме.

По подразделу 0802 «Кинематография» запланированы расходы на обеспечение деятельности отдела по киновидеообслуживанию населения МО «Красногвардейский район» в сумме 432,2 тыс. руб. Исполнение составило 100% от плановых назначений.

Произведены расходы на компенсационные выплаты на оплату жилищно-коммунальных услуг специалистам села в сумме 2,0 тыс. руб. или 100% от плановых назначений. Льготами воспользовались 4 человек. Из общего количества льготников, носителями льгот являются 1 человек.

По подразделу 0804 «Другие вопросы в области культуры, кинематографии» общий объем исполненных обязательств за 2016 год составляет 3605,7 тыс. руб. или 98,8% к плановым назначениям (3650,5 тыс. руб.), в том числе:

- расходы на выполнение функций органов местного самоуправления в сумме 922,7тыс. руб.- 97,8% от плана (943,0 тыс. руб.);

- обеспечение деятельности централизованной бухгалтерии в сумме 2383,0тыс. руб.- 99% от плана (2407,5 тыс. руб.).

За счет расходов, запланированных на проведение юбилейных дат и праздничных мероприятий, проведены мероприятия на сумму 200,0 тыс. руб., а именно: районный КВН «Весенний переполох» – расходы составили 30,0 тыс. руб., проведен конкурс «Лестница успеха» - 5,0 тыс. руб.; День любви, семьи и верности -10,0 тыс. руб.; районный конкурс «Звездочки Адыгеи»-5,0 тыс. руб.; проведение праздника «День района»-116,2 тыс. руб.; праздничные мероприятия, посвященные 71 годовщине Победы в Великой Отечественной войне-10,0 тыс. руб., на празднование нового года-18,8 тыс. руб., на проведение творческого конкурса детей-инвалидов и детей с ОВР «Творчество без границ»-5,0 тыс. руб.

За счет средств резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район» по распоряжению администрации МО «Красногвардейский район» №343-р от 31.08.2016г расходы увеличены на проведение праздничных мероприятий, посвященных Дню Красногвардейского района в сумме 100,0 тыс. руб.

**По разделу 10 «Социальная политика»**

Расходы на реализацию мероприятий социальной политики за 2016 год сложились в сумме 34290,1 тыс. руб. или 99,4% к плановым назначениям за 2016 год в сумме 34499,6 тыс. руб. (профинансировано 100% от заявленных сумм), 6,9% к общим расходам районного бюджета, 129,8 % к исполнению за соответствующий период 2015 года (26410,1тыс. руб.). Рост расходов по разделу по отношению к соответствующему периоду 2015 года объясняется в первую очередь увеличением количества приемных семей и увеличением количества опекаемых детей.

По подразделу 1001 «Пенсионное обеспечение» выделены средства на выплату пенсии за выслугу лет по ведомственной целевой программе «Установление и выплата пенсии за выслугу лет в Муниципальном образовании «Красногвардейский район» 27 песионерам в сумме 2653,8 тыс. руб. или 100% к плану за 2016 год и 112,1 % к соответствующему периоду прошлого года (2367,9 тыс. руб.).

По подразделу 1003 «Социальное обеспечение населения» общий объем исполненных обязательств за 2016 год составляет 9580,8тыс. руб. или 99,2 % к плановым назначениям (9661,5 тыс. руб.) и 125,6% к соответствующему периоду 2015 года (7627,6 тыс. руб.), в том числе:

- произведены расходы по ведомственной целевой программе «Об оказании адресной социальной помощи малоимущим гражданам муниципального образования «Красногвардейский район» и другим категориям граждан, находящихся в трудной жизненной ситуации на 2015-2017гг» в сумме 138,5 тыс. руб. – пособие получили 32 человека;

- Расходы федерального бюджета по ФЦП «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017годы и на период до 2020года» на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, исполнены в полном объеме и составили 1625,3 тыс. руб. Пособие на приобретение жилья получили 3 семьи:

- Расходы бюджета Республики Адыгея на реализацию федеральных целевых программ - улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, исполнены в полном объеме в сумме 696,6 тыс. руб.;

- на расходы бюджета МО «Красногвардейский район» на реализацию федеральных целевых программ - улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности выделено 186,1 тыс. руб., исполнено 96% в сумме 178,6 тыс. руб.

- Оказание финансовой помощи беженцам за счет средств добровольных пожертвований – 30,0 тыс. руб.

- Расходы федерального бюджета по подпрограмме «Обеспечение жильем молодых семей» ФЦП «Жилище» на 2015-2020 годы на улучшение жилищных условий граждан, проживающих в сельской местности, исполнены в сумме 2718,7 тыс. руб. при плане 2718,7 тыс. руб. Пособие на приобретение жилья получили 7 семей;

- Расходы бюджета Республики Адыгея на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилого помещения или строительство индивидуального жилого дома, исполнены в сумме 2378,1 тыс. руб. при плане 2378,1 тыс. руб.;

- Расходы на мероприятия подпрограммы «Обеспечение жильем молодых семей» федеральной целевой программы «Жилище» на 2015-2020 годы за счет средств бюджета МО «Красногвардейский район», исполнены в сумме 1700,0 тыс. руб. при плане 1700,0 тыс. руб.

Увеличены расходы за счет средств резервного фонда администрации в общей сумме 115,0 тыс. руб. исполнение составило 115,0 тыс. руб. - на основании следующих распоряжений администрации:

- от 31.05.2016г № 196-р (в редакции распоряжения от 06.09.2016 №350-р) выделено 90,0 тыс. руб. на оказание разовой материальной помощи. Расходы исполнены в полном объеме;

- от 05.09.2016г № 348-р выделено 25,0 тыс. руб. на оказание разовой материальной помощи. Расходы исполнены в полном объеме.

Подраздел 1004 «Охрана семьи и детства» общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному подразделу составляет 21501,7 тыс. руб. или 99,4% к плановым назначениям в сумме 21627,3 тыс. руб. и 134,4% к соответствующему периоду прошлого года (15998,9 тыс. руб.), в том числе:

- произведены расходы на предоставление ежемесячного вознаграждения и ежемесячного дополнительного вознаграждения приемным родителям в сумме 5462,5тыс. руб. или 98,8% к плану – 5526,4тыс. руб.;

- произведены выплаты денежных средств на содержание детей, находящихся под опекой (попечительством), а так же переданных на воспитание в приемную семью в сумме 9078,2 тыс. руб. или 99,6% к плану – 9113,7 тыс. руб.;

- запланированы расходы по предоставлению компенсации части родительской платы, взимаемой с родителей за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях, осуществляющих образовательную деятельность в сумме 2269,0тыс. руб. или 99,1 % от плановых назначений – 2290,2 тыс. руб.

- расходы по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей-средства федерального бюджета, исполнены в сумме 4692,0тыс. руб. или 100% от запланированной суммы. Приобретено жилье 4 детям-сиротам.

По подразделу 1006 «Другие вопросы в области социальной политики» общий объем исполненных обязательств за 2016 год составляет 553,8 тыс. руб. или 99,4 % к плановым назначениям в сумме 557,0 тыс. руб., в том числе:

- расходы на осуществление отдельных государственных полномочий Республики Адыгея по опеке и попечительству в отношении отдельных категорий совершеннолетних лиц при плане 337,0 тыс. руб. исполнение составило в сумме 333,8 тыс. руб.;

- Ведомственная целевая программа «Оказание материальной и социальной помощи обществу инвалидов МО «Красногвардейский район» на 2015-2017годы» исполнена в сумме 30,0 тыс. руб. Расходы направлены на приобретение бензина для поездок на соревнования в г. Майкоп-12,0 тыс. руб., чествование инвалидов к праздникам – 8,0 тыс. руб., поздравления в юбилейные даты – 4,0 тыс. руб., приобретение почтовых знаков, канц. товаров – 6,0 тыс. руб.

- Ведомственная целевая программа «Муниципальная поддержка мероприятий, проводимых Президиумом Совета ветеранов Красногвардейского района для ветеранов и членов их семей в 2015-2017 годах» исполнена в сумме 90,0 тыс. руб.

**По разделу 11 «Физическая культура и спорт».**

По подразделу 1102 «Массовый спорт» общий объем исполненных обязательств за 2016 год составляет 458,6тыс. руб. или 100 % к плановым назначениям, в том числе на реализацию подпрограммы «Развитие физической культуры, спорта в муниципальном образовании «Красногвардейский район» - 449,0 тыс. руб.

По распоряжению от 05.02.2016г № 33-р «О командировке команды Красногвардейского района в г.Ейск для участия в зональных соревнованиях Южного Федерального округа 111 этапа Всероссийских соревнований по мини-футболу среди общеобразовательных учреждений (в рамках общероссийского проекта «Мини-футбол в школу») увеличены расходы администрации МО «Красногвардейский район» 9,6 тыс. руб., исполнение 100%.

**По разделу 12 «Средства массовой информации»**

По подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» предоставлена субсидия МП Красногвардейского района «Редакция газеты «Дружба» в сумме 2000,0 тыс. руб.

**По разделу 14 «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»**

Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному разделу составляет 6356,5 тыс. руб. или 96,9 % к плановым назначениям (6556,5 тыс. руб.), 56,8% к исполнению за соответствующий период 2015года (11180,8 тыс. руб.).

По подразделу 1401 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» за 2016 год дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений исполнена в сумме 29705 тыс. руб.

По подразделу 1402 «Иные дотации» за 2016 год поддержка мер по обеспечению сбалансированности бюджетов исполнена в сумме 2236,0 тыс. руб. при плане 2436,0тыс. руб.

По подразделу 1403 «Прочие межбюджетные трансферты общего характера» Общий объем исполненных обязательств за 2016 год по данному разделу составляет 1150,0 тыс. руб. или 100% к плановым назначениям:

- межбюджетные трансферты бюджетам сельских поселений на благоустройство перечислены в сумме 150,0 тыс. руб.;

- по Ведомственной целевой программе МО «Красногвардейский район» «Финансовое оздоровление муниципальных предприятий коммунального хозяйства МО «Красногвардейский район» в 2016 году при плане 1000,0 тыс. руб. исполнено 500,0 тыс. руб.

9**. Анализ исполнения ведомственных целевых программ в 2016 году.**

В соответствии с Решением о бюджете на 2016 год запланирована реализация 11 ведомственных целевых программ на сумму 170,0 тыс. руб. Изменениями в Решение о бюджете на 2016 г. сумма средств была увеличена до 1309,7 тыс. руб.

АНАЛИЗ

исполнения ведомственных целевых программ

МО «Красногвардейский район» за 2016 год.

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование  программы | Утвержденный бюджет на 2016 г. | Уточнённый бюджет на 2016 г. | Фактическое  исполнение за 2016 г. | Отклонение фактического исполнения от уточнённого бюджета | % исполнения |
| Ведомственная целевая программа "Обеспечение безопасности дорожного движения в МО "Красногвардейский район" на 2015-2017 годы" | 10,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Ведомственная целевая программа "Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма,а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и эксремизма на территории МО "Красногвардейский район" на 2014-2016 годы" | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа "О противодействии коррупции в муниципальном образовании "Красногвардейский район" на 2013-2015годы | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Ведомственная целевая программа "О противодействии коррупции в муниципальном образовании "Красногвардейский район" на 2016-2018годы | 10,0 | 9,8 | 9,8 | 0,0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа "Профилактика безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних и защиты их прав в МО "Красногвардейский район" на 2015-2017годы" | 10,0 | 10,0 | 10,0 | 0,0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности зданий администрации МО "Красногвардейский район" на 2015-2017 годы" | 20,0 | 20,0 | 20,0 | 0,0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа "Профилактика правонарушений в МО "Красногвардейский район" на 2015-2017годы" | 10,0 | 9,9 | 9,9 | 0,0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа "Развитие субъектов малого и среднего предпринимательства муниципального образования "Красногвардейский район" на 2015-2017годы" | 50,0 | 50,0 | 50 | 0,0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа "По организации утилизации и переработке твердых бытовых отходов в МО "Красногвардейский район" на 2015год" | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 |
| Ведомственная целевая программа "По организации утилизации и переработке твердых бытовых отходов в МО "Красногвардейский район" на 2016год | 50 | 200 | 200,0 | 0 | 100 |
| Ведомственная целевая программа МО "Красногвардейский район""Финансовое оздоровление муниципальных предприятий коммунального хозяйства МО "Красногвардейский район" в 2016году" | 0 | 1000 | 1000 | 0 | 100 |
| **ИТОГО** | **290,7** | **300,7** | **297,7** | **3** | **99,2** |

Объем финансирования на реализацию ведомственных целевых программ в 2016 году увеличился на 1012,0 тыс. руб. по сравнению с 2015 годом (297,7 тыс. руб.).

Из 6 целевых программ, утвержденных к исполнению Решением о бюджете на 2015 год, освоены средства на 100% по 5 программам. Полностью не освоены средства только по ведомственной целевой программе "Мероприятия по профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявления терроризма и экстремизма на территории МО "Красногвардейский район" на 2014-2016 годы" – на 70%.

**10. Исполнение и реализация муниципальных программ** **МО "Красногвардейский район за 2016 год**

Решением о бюджете на 2016 год на финансирование муниципальных программ, предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 365112 тыс. руб. В результате внесенных изменений в Решение о бюджете лимиты бюджетных ассигнований утверждены в сумме 440442,2 тыс. руб. на реализацию 8 муниципальных программам. Фактическое исполнение составило 437844 тыс. руб. или 99,4%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №№п/п | Наименование программы | Утвержденный бюджет на 2016 год | Уточнённый бюджет на 2016 г. | Фактическое  исполнение за 2016 г. | Отклонение фактического исполнения от уточнённого бюджета | % исполнения |
| 1. | Муниципальная программа муниципального образования "Красногвардейский район""Управление муниципальными финансами и муниципальным долгом" на 2016-2018 годы | 15210,3 | 4903 | 4883,2 | 19,8 | 99,6 |
| 2. | Муниципальная программа муниципального образования "Красногвардейский район" "Развитие культуры" на 2015-2017 годы | 56255,5 | 61283,4 | 61222,9 | 60,5 | 99,9 |
| 3. | Муниципальная программа муниципального образования "Красногвардейский район" "Развитие образования на 2015-2017годы" | 289494,7 | 333321,8 | 331056 | 2265,8 | 99,3 |
| 4. | Муниципальная программа муниципального образования "Красногвардейский район" "Социальная поддержка граждан на 2015-2017 гг в МО"Красногвардейский район" | 3586,5 | 3012,3 | 3012,3 | 0 | 100 |
| 5. | Муниципальная программа муниципального образования "Красногвардейский район" "Устойчивое развитие территории МО "Красногвардейский район" на 2014-2017годы и на период до 2020года" | 0 | 28845,8 | 28593,8 | 252 | 99,1 |
| 6. | Муниципальная программа муниципального образования "Красногвардейский район" "Развитие физической культуры, спорта и реализация молодежной политики в муниципальном образовании "Красногвардейский район" на 2015-2017 годы | 565 | 612,1 | 612 | 0,1 | 100 |
| 7. | Муниципальная программа "Доступная среда на 2014-2016гг" | 0 | 1667 | 1667 | 0 | 100 |
| 8. | Муниципальная программа МО "Красногвардейский район" Обеспечение жильем молодых семей" на 2016-2020 годы | 0 | 6796,8 | 6796,8 | 0 | 100 |
| **Итого** | | **365112** | **440442,2** | **437844** | **2598,2** | **99,4** |

**11.Результаты внешней проверки бюджетной отчетности главных**

**распорядителей бюджетных средств.**

В соответствии с требованиями статьи 264.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и статьи 27 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район» при подготовке настоящего Заключения проведена внешняя проверка бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств.

Предметом проверки являлась бюджетная отчетность 7 распорядителей бюджетных средств, представленная в составе форм, предусмотренных статей 264.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждённой приказом Минфина России от 28.12.2010 г. №191н и Инструкцией о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утверждённой приказом Минфина России от 25.03.2011 г. №33н.

Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе.

Проверка проводилась на основании отчетов главных распорядителей бюджетных средств, анализа документов, материалов тематических и камеральных проверок, проведенных Контрольно-ревизионной комиссией МО «Красногвардейский район».

Бюджетные назначения, отраженные в годовой бюджетной отчетности всех распорядителей бюджетных средств, соответствуют Решению о бюджете на 2016 год.

До составления годовой отчетности главными распорядителями бюджетных средств проведена инвентаризация материальных ценностей. Результаты инвентаризации отражены в бюджетной отчетности.

Сводная годовая отчетность Управления образования сдана позже срока, установленного приказом управления финансов МО «Красногвардейский район» от 29 декабря 2016 года №56 «О сроках представления годовой отчетности об исполнении бюджетов сельских поселений МО «Красногвардейский район», годовой отчетности главных распорядителей бюджета МО «Красногвардейский район» и годовой сводной бухгалтерской отчётности муниципальных бюджетных учреждений МО «Красногвардейский район» за 2016 год». Срок сдачи централизованной бухгалтерией Управления образования МО «Красногвардейский район» отчета по приказу 06.02.2017 г., фактически в полном объеме отчет в управление финансов на бумажном носителе сдан 12 февраля 2017 года. В соответствии со ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 г. №402-ФЗ бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее экземпляра на бумажном носителе руководителем экономического субъекта, независимо от предоставления отчетности в электронном виде.

Заключения по внешней проверке главных распорядителей бюджетных средств отражены в приложениях №№6 -12.

**Выводы и предложения:**

1. Отчет об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год направлен в Контрольно-ревизионную комиссию администрацией МО «Красногвардейский район» в соответствии со ст. 38 Устава МО «Красногвардейский район» и ст. 27 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район», утвержденного Решением МО «Красногвардейский район» от 23.08.2013 г. №79. Отчет представлен в форме проекта решения «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год.

2. Состав документов и материалов, представленных одновременно с отчетом «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год» соответствует перечню документов и материалов, установленных ст. 26 Положения «О бюджетном процессе в муниципальном образовании «Красногвардейский район», утвержденного Решением МО «Красногвардейский район» от 23.08.2013 г. №79.

3. В ходе исполнения бюджета МО «Красногвардейский район» в установленном порядке 11 раз вносились изменения и дополнения в Решение МО «Красногвардейский район» от 22.12.2015 г. №181 «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год», необходимость внесения которых была обоснована администрацией МО «Красногвардейский район» при принятии их Советом народных депутатов МО «Красногвардейский район».

4. Бюджет МО «Красногвардейский район» за 2016 г. исполнен по доходам в сумме 465284,4 тыс. руб. и по расходам в сумме 495581,9 тыс. руб. По отношению к 2015 году доходы уменьшились на 12,7% , расходы уменьшились на 6,9%

По состоянию на 01.01.2017 года недоимка по налоговым и неналоговым доходам составила 7606,4 тыс. руб. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года задолженность уменьшилась на 614 тыс. руб. (01.01.2016 г. – 8220,4 тыс. руб.) или на 7,5%. За 2016 год по налоговым доходам произошло увеличение недоимки на 2,4%, или на 76,8 тыс. руб., , а по неналоговым доходам уменьшилась на 690,8 тыс. руб.

5. Бюджет МО «Красногвардейский район» за 2016 год исполнен с превышением расходов над доходами, дефицит бюджета составил 30297,5 тыс. руб.

6. Размер муниципального внутреннего долга на 01.01.2017 года составил 17069,8 тыс. руб., что не превышает установленный верхний предел муниципального внутреннего долга - 20595,9 тыс. руб., установленный пунктом 2 статьи 12 решения МО «Красногвардейский район» от 22.12.2015 г. №181 «О бюджете МО «Красногвардейский район» на 2016 год».

7. Из 13 разделов функциональной классификации расходов годовые бюджетные назначения исполнены в полном объеме по 6 разделам.

8. Анализ исполнения бюджета МО «Красногвардейский район» по ведомственной структуре расходов показал, что кассовый расход по семи распорядителям и получателям средств бюджета меньше утвержденных годовых назначений на сумму 4544,5 тыс. руб.

9. Внешней проверкой отчета о расходовании бюджетных средств из резервного фонда контрольно-ревизионной комиссией установлено, что расходование средств резервного фонда соответствует п. 2, п. 7 Положения о порядке расходования средств резервного фонда администрации МО «Красногвардейский район», утверждённого постановлением администрации МО «Красногвардейский район».

10. Первоначально расходы на реализацию 11 ведомственных целевых программ в 2016 году за счет средств бюджета МО «Красногвардейский район» планировались в сумме 170,0 тыс. руб. С учетом внесенных в бюджет 2016 года изменений расходы на реализацию ВЦП утверждены Решением о бюджете в сумме 1309,7 тыс. руб. Фактически на реализацию программных мероприятий из бюджета МО «Красногвардейский район» направлено 1309,7 тыс. рублей.

Из 9 целевых программ, утвержденных к исполнению Решением о бюджете на 2016 год, освоены средства на 100% по 9 программам.

Решением о бюджете на 2016 год на финансирование муниципальных программ, предусмотрено бюджетных ассигнований в сумме 365112,0 тыс. руб. В результате внесенных изменений в Решение о бюджете лимиты бюджетных ассигнований утверждены в сумме 440442,2 тыс. руб. на реализацию 8 муниципальных программам. Фактическое исполнение составило 437844,0 тыс. руб. или 99,4%.

Результаты внешней проверки годового отчета «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год» позволяют сделать вывод о том, что представленный отчет «Об исполнении бюджета МО «Красногвардейский район» за 2016 год» может быть рекомендован к принятию Советом народных депутатов МО «Красногвардейский район».

**И.о. председателя Контрольно-ревизионной комиссии,**

**Главный инспектор Контрольно-ревизионной комиссии**

**Муниципального образования**

**«Красногвардейский район» Р.Н. Хуратов**