

Анализ отчета «Об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2015 года

30 сентября 2015 г.

р.п.Железнодорожный

Анализ исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования (далее бюджет) за 1 полугодие 2015 года подготовлен Ревизионной комиссией Железнодорожного муниципального образования (далее - Ревизионная комиссия) в соответствии с планом контрольных и экспертно-аналитических мероприятий Ревизионной комиссии Железнодорожного муниципального образования на 2015 год.

Целью проверки на стадии исполнения местного бюджета является соблюдение требований действующего законодательства органами местного самоуправления в процессе исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2015 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

Нормативная правовая основа проверки. Свод нормативных правовых актов, являющихся основой для проведения контрольного мероприятия, включает в себя: Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ); Устав Железнодорожного муниципального образования; Положение «О бюджетном процессе Железнодорожного муниципального образования», утвержденное решением Думы Железнодорожного муниципального образования от 20.02.2014 № 24/1.

Информационная база проверки. Информационной основой муниципального финансового контроля являются сведения об исполнении бюджета, динамика показателей и сравнительный анализ планируемых, утвержденных и фактических данных. Источниками информации являются:

- Закон Иркутской области от 08.12.2014 № 146-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», принят Постановлением Законодательного Собрания Иркутской области от 03.12.2014 № 18/25-ЗС (в редакции от 26.12.2014 №169-ОЗ, от 23.04.2015 №22-ОЗ, от 05.06.2015 №43-ОЗ);

- решение Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 18.12.2014 № 33/2 «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»

- решение Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 27.12.2014 № 34/2 «О внесении изменений и дополнений в решение Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 18.12.2014 года № 33/2 «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2015 года;

- сводная бюджетная роспись;

- исполнение плана по доходам за 1 полугодие 2015 года в динамике с аналогичным периодом прошлого года;

- информация по исполнению целевых программ;

- бюджетная отчетность за 1 полугодие 2015 года.

Перечень вопросов проверки. В ходе рассмотрения отчета об исполнении местного бюджета осуществлен последующий контроль, который заключается в проверке и анализе следующих показателей:

- соответствие объемов доходов и расходов бюджета, указанных в отчете об исполнении бюджета за проверяемый период, объемам доходов и расходов бюджета, утвержденным решением о местном бюджете;
- соответствие размера дефицита местного бюджета и муниципального долга принятым решениям о местном бюджете;
- поступление налоговых и неналоговых доходов, в том числе поступление доходов местного бюджета, полученных от использования муниципального имущества;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- наличие сводной бюджетной росписи и ее соответствие местному бюджету на начало и на конец отчетного периода;
- исполнение расходной части бюджета по функциональной структуре расходов;
- выполнение целевых программ;
- исполнение публичных нормативных обязательств;
- расходование средств резервного фонда.

1. Бюджетная отчетность

Проверка бюджетной отчетности проводилась с целью установления:

- 1) соблюдения сроков предоставления и соответствия состава показателей отчета об исполнении местного бюджета нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации;
- 2) достоверности и соответствия плановых показателей отчета об исполнении бюджета за 1 полугодие 2015 года решению Думы Железнодорожного муниципального образования о бюджете на 2015 год;

Отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2015 года направлен в Ревизионную комиссию Железнодорожного муниципального образования **не в полном объеме, без сопроводительной информации о ходе исполнения бюджета**, в виде постановления Администрации Железнодорожного муниципального образования об утверждении отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2015 года от 28.07.2015г. №168 (с приложениями) от 17.04.201г. №71 отсутствуют данные о кредиторской и дебиторской задолженности, расшифровка по исполнению муниципальных программ, использовании резервного фонда, состав показателей отчета об исполнении местного бюджета не соответствует нормам Бюджетного законодательства Российской Федерации; не соблюдены сроки предоставления отчета.

Плановые показатели отчетности об исполнении бюджета не соответствуют решению Думы Железнодорожного муниципального образования о бюджете на 2015 год.

Представлено распоряжение Администрации Железнодорожного муниципального образования о внесении изменений в сводную бюджетную роспись от 29.06.2015г. №141. Изменения бюджета решением Думы Железнодорожного муниципального образования не утверждены.

II. Общая характеристика исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 1 полугодие 2015 года.

В представленном отчете за 1 полугодие 2015 года рассматривается бюджет Железнодорожного муниципального образования на 2015 год, с учетом изменений, внесенных в сводную бюджетную роспись распоряжением Администрации Железнодорожного муниципального образования от 29.06.2015г. №141, не утвержденный решением Думы Железнодорожного муниципального образования по доходам в сумме 32 633,5 тыс. рублей, в том числе безвозмездные поступления в сумме 14 623,6 тыс. рублей и по расходам в сумме 33 534,0 тыс. рублей, дефицит в сумме 900,5 тыс. рублей или 5,0 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета (без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений).

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	Решение Думы от 27.12.2014	Факт 1/полугодие 2014г.	Факт 1/полугодие 2015 г.	Отклонение гр.4-гр.3	%исполнения к утв. [годовому плану гр.4/гр.2
	2	3	4	5	6
Всего доходов в том числе:	26 020,8	13 200,9	13 269,7	68,8	51,0
Налоговые и неналоговые доходы	18 009,9	8 513,1	8 820,5	307,4	49,0

Безвозмездные поступления	8 010,9	4 687,8	4 449,2	-238,6	24,7
Всего расходов	26 921,3	13 355,9	13 606,6	250,7	50,5
Дефицит бюджета	-900,5	-155,0	-336,9	-181,9	

Исполнение бюджета за 1 полугодие 2015 года по доходам составило 13 269,7 тыс. рублей или 51,0 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета увеличились на 68,8 тыс. рублей или на 0,5 процентов.

Расходная часть за 1 полугодие 2015 года исполнена в размере 13 606,6 тыс. рублей или 50,5 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с 1 полугодием 2014 года расходы бюджета увеличились на 250,7 тыс. рублей или на 1,9 процентов.

Уточненная сводная бюджетная роспись на 2015 год утверждена распоряжением и.о. главы Железнодорожного муниципального образования №141 от 29.06.2015 года без Решения Думы о внесении изменений и дополнений в решение Думы Железнодорожного муниципального образования третьего созыва от 18.12.2014 года № 33/2 «О бюджете Железнодорожного муниципального образования на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в редакции решения от 27.12.2014г. №34/2) в сумме 33 534,0 тыс. рублей, что не соответствует показателям, утвержденным решением о бюджете.

III. Исполнение доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

За 1 полугодие 2015 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 8 732,5 тыс. рублей.

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2015 года по доходам представлены на таблице № 2.

Показатели	Утвержденный бюджет на 2015г.(реш. Думы от 27.12.2014г)	Факт 1 полугодие 2015 г.	% исполнения к годов. плану	Факт 1 полугодие 2014 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Всего доходов, утвержденные реш. Думы от 27.12.2014г.	26 020,8	13 269,7	51,0	13 200,9	68,8
(с учетом внесенных изменений в сводную бюдж. роспись распоряжением Администрации ЖМО от 29.06.2015г. №141, не утвержденные Думой)	(32 633,5)				
В том числе:					
Безвозмездные перечисления, утвержденные реш. Думы от 27.12.2014г. (внесены изменения в сводную бюдж. роспись распоряжением Администрации ЖМО от 29.06.2015г. №141, не утвержденные Думой)	8 010,9 (14 623,6)	4 537,2	56,6	4 687,8	-150,6
Налоговые и неналоговые доходы	18 009,9	8 732,5	48,5	8 513,1	219,4
В том числе:					
Налоговые доходы, в том числе:	13 310,7	7 590,2	57,0	6 850,4	739,8
Налоги на прибыль, доходы	10 230,0	5 346,3	52,3	5 034,8	311,5
НДФЛ	10 230,0	5 346,3	52,3	5 034,8	311,5
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	649,7	351,8	54,1	552,5	-200,7
Налоги на совокупный доход	6,0	14,6	243,3	5,5	9,1
Единый сельскохозяйственный налог	6,0	14,6	243,3	5,5	9,1
Налог на имущество	2 335,0	1 863,4	79,8	1 206,4	657,0
Налог на имущество физических лиц	235,0	62,2	26,5	45,2	17,0
Земельный налог	2100,0	1 801,2	85,8	1 161,2	639,0
Государственная пошлина	90,0	14,1	15,7	51,2	-37,1
Задолженность по отмененным налогам					1 1
Неналоговые доходы, в том числе:	4 699,2	1 139,4	24,2	1 662,7	-523,3
Доходы от использования имущества	4 664,2	1 068,6	22,9	1 607,4	-538,8
- зем. участки, гос. собственность на которые не разграничена, и которые расположены в г.ран. поселения, а также средства от продажи права на заключение дог. аренды указанных земельных участков	900,0	596,1	66,2	728,5	-132,4

- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	3 764,2	472,5	12,6	878,9	-406,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	4,9		33,1	-28,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба ^А	35,0	2,2	6,3	22,2	-20,0
Прочие неналоговые доходы	0,0	63,7			63,7

Налоговых доходов за 1 полугодие 2015 года поступило в бюджет 7 590,2 тыс. рублей или 57,0 процентов от годовых назначений, что на 739,8 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение поступлений составило 10,8 процентов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 1 полугодие 2015 года составили 5 346,3 тыс. рублей или 52,3 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 311,5 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года. Рост поступлений составил 6,2 процентов.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 1 полугодие 2015 года составили 351,8 тыс. рублей или 54,1 процентов от утвержденных плановых назначений.

Поступления по единому сельскохозяйственному налогу за 1 полугодие 2015 года составили 14,6 тыс. рублей или 243,3 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 9,1 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года. Увеличение поступлений составило 165,5 процентов.

Поступления по налогу на имущество физических лиц за 1 полугодие 2015 года составили 62,2 тыс. рублей или 26,5 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 17,0 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года. Увеличение поступлений составило 37,6 процентов.

Поступления по земельному налогу за 1 полугодие 2015 года составили 1 801,2 тыс. рублей или 85,8 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 639,0 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года. Увеличение поступлений составило 55,0 процентов.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий за 1 полугодие 2015 года исполнена на 14,1 тыс. рублей или 15,7 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 37,1 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Снижение поступлений составило 72,5 процентов.

Доля налоговых доходов в общем объеме доходов за 1 полугодие 2015 года составила 57,2 % (за 1 полугодие 2014 года 51,9 %).

Неналоговых доходов за 1 полугодие 2015 года поступило в бюджет 1 139,4 тыс. рублей или 24,2 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 523,3 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года.

Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена, и которые расположены в границах поселения, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 1 полугодие 2014 года составили 728,5 тыс. рублей или 80,9 процентов от годовых назначений, что на 364,2 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2013 года. Увеличение поступлений составило 100,0 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) за 1 полугодие 2015 года составили 596,1 тыс. рублей или 66,2 процентов от годовых назначений, что на 132,4 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Уменьшение поступлений составило 18,2 процентов.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 1 полугодие 2014 года составила 8,6 процентов (1 полугодие 2014 года 12,6%).

Безвозмездных поступлений за 1 полугодие 2015 года в бюджет поступило 4 537,2 тыс. рублей или 56,6 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 150,6 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений снизился на 3,2 процентов. Динамика доходов представлена в таблице 3:

Таблица 3 (тыс. рублей)

Наименование	Назначение на 2015 год (реш. Думы от 27.12.14)	Сводная бюджетная роспись (утверждена распоряж и.о. главы №141 от 29.06.15)	Исполнение за 1 полугодие 2015 г.	Процент исполнения, %	Исполнение за 1 полугодие 2014 г.	Отклонение гр.3-гр.5
1	2	3	4	5	6	7
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	6 895,4	6895,4	3 088,0	45,0	4 201,2	-1 113,2
Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета	4 737,4	4737,4	2 368,7	50,0	3 466,5	-1097,8
Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета	2 158,0	2158,0	719,3	33,3	734,7	-15,4
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	371,4	7035,9	1 038,8	280,0 (14,8)	0,0	1 038,8
- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив		1 564,5	0,0	0,0	0,0	
- на подготовку к отопительному сезону		4 185,0	0,0	0,0	0,0	
- в целях софинансирования расход, обязательств по выплате з/платы с начислениями на нее работникам учреж. культуры, находящихся	371,4	371,4	92,8	25,0		92,8
- развитие жилищно-коммунального хозяйства		915,0	915,0			915,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	654,1	602,3	322,4	49,3	429,1	-106,7
на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют	586,5	516,7	284,2	48,5	386,7	-102,5
на выполнение передаваемых полномочий субъектов РФ	85,6	85,6	38,2	44,6	42,4	2,2
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	84,9	84,9	38,2	45,0	42,4	2,2
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (админ нарушения)	0,7	0,7	0,0			
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты	90,0	90,0	88,0	97,8	57,5	30,5
ИТОГО	8 010,9	14623,6	4 537,2	56,6	4 687,8	-150,6

За 1 полугодие 2015 года поступили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 3 088,0 тыс. рублей или 45,0 процентов от годовых назначений, что на 1 113,2 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Уменьшение составило 26,5 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области поступили в размере 2 368,7 тыс. рублей или 50,0 процентов от годовых назначений, что на 1 097,8 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Уменьшение составило 31,7 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района поступили в размере 719,3 тыс. рублей или 33,3 процентов от годовых назначений, что на 15,4 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Снижение составило 2,0 процентов.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 1 полугодие 2015 года составили 322,4 тыс. рублей или 49,3 процентов от

объема ассигнований, утвержденных на год, что на 106,7 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Снижение составило 27,6 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в размере 284,2 тыс. рублей или 48,5 процентов от годовых назначений, что на 102,5 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Снижение составило 26,5 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения поступили в размере 38,2 тыс. рублей или 45,0 процентов от годовых назначений, что на 2,2 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие 2014 года. Увеличение составило 5,0 процентов.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений за 1 полугодие 2015 года составили 88,0 тыс. рублей.

В целом, по сравнению с 1 полугодием 2014 года доходы бюджета за 1 полугодие 2015 года увеличились на 0,5 процентов, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам вырос на 3,0 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов снизился - на 3,2 процентов.

IV. Исполнение расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

Расходы бюджета за 1 полугодие 2015 года составили 13 606,6 тыс. рублей или 50,5 процентов к утвержденному решением Думы годовому назначению бюджета (26 921,3 тыс. рублей).

Основные показатели исполнения бюджета за 1 полугодие 2015 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу

Таблица 4 (тыс. рублей)

Показатели	Решение Думы от 27.12.2014	Факт 1 полугодие 2015г.	% исполнен, к годовому плану	Факт 1 полугодие 2014г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета, всего (с учетом Сводной бюджетной росписи, утвержденной распоряжением и.о.главы №141 от 29.06.15)	26 921,3 (33 534,0)	13 606,6	50,5	13 355,9	250,7
в том числе:					
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	15 386,0	7 310,3	47,5	8 007,4	-697,1
в том числе:					
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 380,0	500,5	36,3	714,5	-214,0
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов	35,0	15,5	44,3	50,4	-34,9
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	12 060,3	6 096,0	50,5	6 366,1	-270,1
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	600,0	122,1	20,3	392,6	-270,5
Резервные фонды	180,0	0,0			
Другие общегосударственные вопросы	1 130,7	576,2	51,0	483,8	92,4
Национальная оборона	568,5	236,8	41,7	246,4	-9,6
в том числе:					
Мобилизационная и вневойсковая подготовка	568,5	236,8	41,7	246,4	-9,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 066,5	988,5	47,8	1 072,6	-84,1

Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона	120,0	0,0		22,8	-22,8
Обеспечение противопожарной деятельности	1 946,5	988,5	50,8	1 049,8	-61,3
Национальная экономика	959,6	390,0	40,6	464,6	-74,7
<i>В т.ч.</i>					
Общеэкономические вопросы	84,9	18,2	21,4	16,6	1,6
Дорожное хозяйство	684,7	371,8	54,3	448,0	-76,2
Другие вопросы в области национальной экономики	190,0	0,0			
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 371,0	2 098,8	88,5	1 259,8	839,0
в том числе:					
Жилищное хозяйство	530,0	1,6	0,3	851,6	-850,0
Коммунальное хозяйство	560,3	1 152,9	205,8	22,3	1130,6
Благоустройство	1280,7	944,3	73,7	385,9	558,4
Культура и кинематография	5 074,7	2 360,0	46,5	2 162,6	197,4
в том числе!					
Культура	5 074,7	2 360,0	46,5	2 162,6	197,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		-		99,9	99,9
Социальная политика	395,0	172,2	43,6	137,3	34,9
Пенсионное обеспечение	395,0	172,2	43,6	137,3	34,9
Физическая культура и спорт	100,0	50,0	5,2	44,8	50,0
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	100,0	50,0	50,0	5,2	44,8

Финансовые ресурсы бюджета за 1 полугодие 2015 года распределены следующим образом:

По разделу **«Общегосударственные вопросы»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 7 310,3 тыс. рублей или 47,5 процента, что на 697,1 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие 2014 года. Уменьшение составило 8,7 процентов.

По разделу **«Национальная оборона» утвержденные** бюджетные назначения за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 236,8 тыс. рублей или 41,7 процентов, что на 9,6 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Уменьшение составило 3,9 процентов.

По разделу **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» утвержденные** бюджетные назначения за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 988,5 тыс. рублей или на 47,8 процентов, что на 84,1 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие прошлого года. Уменьшение составило 8,2 процентов.

По разделу **«Национальная экономика» утвержденные** бюджетные назначения за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 390,0 тыс. рублей или 40,6 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 74,7 тыс. рублей меньше, чем за 1 полугодие прошлого года. Снижение составило 16,1 процентов.

По разделу **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** бюджетные назначения за 1 полугодие 2015 года исполнены в сумме 2 098,8 тыс. рублей или 88,5 процентов от утвержденного годового плана, что на 839,0 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период 2014 года. Прирост составил 66,6 процентов.

По разделу **«Культура и кинематография»** за 1 полугодие 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 2 360,0 тыс. рублей или 46,5 процентов от уточненного го

левого плана, что на 197,4 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие прошлого года. Прирост составил 9,1 процентов.

По разделу «Социальная политика» за 1 полугодие 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 172,2 тыс. рублей или 43,6 процентов от уточненного годового плана, что на 34,9 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие прошлого года. Рост составил 25,4 процентов.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 1 полугодие 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 50 тыс. рублей или 50,0 процентов от уточненного годового плана, что на 44,8 тыс. рублей больше, чем за 1 полугодие прошлого года.

Расходы бюджета за 1 полугодие 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года увеличились на 250,7 тыс. рублей или 1,9 процентов.

Состояние расчетов

Динамика кредиторской задолженности представлена в таблице 5.

Наименование кода функционального классификатора расходов	Кредиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.07.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	762,3	1030,0	267,7
Национальная оборона		35,1	35,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	178,4	219,8	41,4
Национальная экономика		19,3	19,3
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 941,7	1957,2	-984,5
Культура и кинематография		255,0	255,0
Социальная политика	0	0	0
ВСЕГО	3 882,4	3 516,4	-366,0

Кредиторская задолженность на 01.07.2015 года составляет 3 516,4 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 года произошло снижение суммы задолженности на 366,0 тыс. рублей.

Динамика дебиторской задолженности представлена в таблице 6

Таблица 6

Наименование кода функционального классификатора расходов	Дебиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.07.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	67,8	34,9	-32,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	1,8	3,7	1,9
Жилищно-коммунальное хозяйство		2,2	2,2
Культура и кинематография	5,7	40,3	34,6
ВСЕГО	75,3	81,1	5,8

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2015 года выросла на 5,8 тыс. рублей и составила на 01.07.2015 года 81, тыс. рублей.

Муниципальные целевые программы за 1 полугодие 2015 года программы исполнены в сумме 13 469 тыс. рублей.(51,2 %)

Показатели исполнения муниципальных целевых программ предоставлены к анализу с назначенными данными, **не утвержденными решением Думы Железнодорожного муниципального образования** (приведены в таблице № .7)

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование программ	Назначено (постановление Администрации №168 от 28.07.2015г.	Назначено ешением Думы 27.12.2015	Исполнено за 1полуг. 2015 года	%
« Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 174,7	5 174,7	2 410,0	46,6
«Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	15 285,3	15 853,8	7 310,8	46,1
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	6 207,3	35,2	1 121,0	
«Развитие дорожного хозяйства» на 2014- 2018 годы	684,7	684,7	371,8	54,3
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	2 577,5	1 490,7	994,3	66,7
«Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	2 126,5	2 066,5	988,5	47,8
«Развитие муниципальной службы в Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2018 годы	50,0	50,0	34,2	68,4
«Проведение капитального ремонта муниципального жилищного фонда Железнодорожном муниципальном образовании» на 2014-2016 годы	275,6	530,0	1,6	
Государственная программа Иркутской области «Управление государственными финансами Иркутской области» на 2015-2020гг.	516,7		236,8	
	32 898,3	26 285,6	13 469,0	51,2 (40,9)

Резервный фонд Железнодорожного муниципального образования по итогам исполнения за 1 полугодие 2015 года составляет 180,0 тыс. рублей. Средства резервного фонда Железнодорожного муниципального образования в 1 полугодии 2015 года не расходовались.

Председатель Ревизионной комиссии
Железнодорожного муниципального образования

И.А.Ермышова