

## Анализ Отчета об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 9 месяцев 2015 года

30 ноября 2015 года

р.п. Железнодорожный

Анализ исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 9 месяцев 2015 года подготовлен Ревизионной комиссией Железнодорожного муниципального образования в соответствии с планом работы 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 9 месяцев 2015 года, анализ поступления доходов бюджета, а также анализ исполнения расходов бюджета муниципального образования.

**Нормативная правовая основа проверки.** Свод нормативных правовых актов, являющийся 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 ред. Закона Иркутской области 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 9 месяцев 2015 года;
- сводная бюджетная роспись;
- исполнение плана по доходам за 9 месяцев 2015 года в динамике с аналогичным периодом прошлого года;
- информация по исполнению целевых программ;
- бюджетная отчетность за 9 месяцев 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 9 месяцев 2015 года решению Думы Железнодорожного муниципального образования о бюджете на 2015 год;

Отчет об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 9 месяцев 2015 года направлен в Ревизионную комиссию муниципального образования «Усть-Илимский район» с соблюдением сроков предоставления отчетности.

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

Представлены распоряжения Администрации Железнодорожного муниципального образования о внесении изменений в сводную бюджетную роспись от 29.06.2015г. №141, от 20.08.2015г. №180.

Изменения бюджета решением Думы Железнодорожного муниципального образования не утверждены.

### 2. Общая характеристика исполнения бюджета Железнодорожного муниципального образования за 9 месяцев 2015 года.

В представленном отчете об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования за 9 месяцев 2015 года, утвержденном постановлением Администрации ЖМО от 22.10.2015года №252, 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.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года представлены в таблице 1:

Таблица 1 (тыс. рублей)

Наименование статей	План с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись распоряжением Администрации ЖМО от 29.06.2015г. №141, не утвержден Думой)	Утверждено решением Думы ЖМО от 27.12.14 № 34/2	Факт 9 месяцев 2014 г.	Факт 9 месяцев 2015 г.	Отклонение гр.5-гр.4	% исполнения к утвержденному Думой плану гр.5/гр.3
1	2	3	4	5	6	7
<b>Всего доходов,</b>	32 633,5	26 020,8	26 132,9	18 610,7	-7 522,2	71,5
в том числе:						
Налоговые и неналоговые доходы	18 009,9	18 009,9	13 187,8	11 950,2	-1 237,6	66,4
Безвозмездные поступления	14 623,6	8 010,9	12 945,1	6 660,5	- 6 344,6	83,1
<b>Всего расходов</b>	33 534,0	26 921,3	23 230,1	18 961,9	-4 268,2	70,4
<b>Дефицит бюджета</b>	-900,5	-900,5	2 902,8	- 351,2	-3 254	

Исполнение утвержденного решением Думы бюджета за 9 месяцев 2015 года по доходам составило 18 610,7 тыс. рублей или 71,5 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета уменьшились на 7 522,2 тыс. рублей или на 28,8 процентов.

Расходная часть за 9 месяцев 2015 года исполнена в размере 18 961,9 тыс. рублей или 70,4 процентов от утвержденного годового плана. По сравнению с 9 месяцев 2014 года расходы бюджета уменьшились на 4 268,2 тыс. рублей или на 18,4 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 Думы о бюджете. Дополнительно внесены изменения распоряжением главы Железнодорожного муниципального образования №180 от 20.08.2015 года.

### 3.Исполнение доходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования

За 9 месяцев 2015 года исполнение по налоговым и неналоговым доходам составило 11 950,2 тыс. рублей или 66,4 процентов утвержденного плана на 2015 год.

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года по доходам представлены на таблице № 2

Таблица 2 (тыс. рублей)

Показатели	Утвержденный бюджет на 2015г.(реш. Думы от 27.12.2014г.)	Факт 9 месяцев 2015 г.	% испол. к год. плану	Факт 9 месяцев 2014 г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
<b>Доходы, утвержденные решением Думы от 27.12.2014г., всего</b>	<b>26 020,8</b>	<b>18 610,7</b>	<b>57,0</b>	<b>26 132,9</b>	<b>-7 522,2</b>
(с учетом внесенных изменений в сводную бюдж. роспись распоряжением Администрации ЖМО от 29.06.2015г. №141, не утвержденные Думой)	(32 633,5)				
<b>В том числе:</b>					
<b>Безвозмездные перечисления</b>	<b>8 010,9</b>	<b>6 660,5</b>	<b>45,5</b>	<b>12 945,1</b>	<b>-6 284,6</b>
(с учетом внесенных изменений в сводную бюдж. роспись распоряжением Администрации ЖМО от 29.06.2015г. №141, не утвержденные Думой)	(14 623,6)				
<b>Налоговые и неналоговые доходы</b>	<b>18 009,9</b>	<b>11 950,2</b>	<b>66,4</b>	<b>13 187,8</b>	<b>-1 237,6</b>
<b>В том числе:</b>					
<b>Налоговые доходы, в том числе:</b>	<b>13 310,7</b>	<b>10 355,6</b>	<b>77,8</b>	<b>10 443,0</b>	<b>-87,4</b>
Налоги на прибыль, доходы	10 230,0	7 165,4	70,0	7 287,9	-122,5
НДФЛ	10 230,0	7 165,4	70,0	7 287,9	-122,5
Налоги на товары (работы,услуги), реализуемые на территории РФ	649,7	546,6	84,1	976,5	-429,9
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	2 600,4	111,4	2 102,8	497,0
Налог на имущество физических лиц	235,0	207,4	88,3	151,9	55,5
Земельный налог	2100,0	2 393,0	114,0	1 950,9	442,1
Государственная пошлина	90,0	28,6	31,8	70,3	-41,7
Задолженность по отмененным налогам					
<b>Неналоговые доходы, в том числе:</b>	<b>4 699,2</b>	<b>1 594,6</b>	<b>33,9</b>	<b>2 744,8</b>	<b>-1150,2</b>
Доходы от использования имущества	4 664,2	1 553,2	33,3	2 127,0	-574,0
- зем. участки, гос. собственность на которые не разграничена, и которые расположены в гран.поселения, а также средства от продажи права на заключение дог. аренды указанных земельных участков	900,0	795,1	88,3	1 156,5	-361,4
- доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков)	3 764,2	758,1	20,1	970,5	-212,4
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,0	26,0		0,0	26,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	35,0	15,4	44,0	26,8	-11,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	0,0		591,0	-591,0

**Налоговых доходов** за 9 месяцев 2015года поступило в бюджет 10 355,6 тыс. рублей или 77,8 процентов от годовых назначений, что на 87,4 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Уменьшение поступлений составило 0,84 процентов.

Поступления по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) за 9 месяцев 2015 года составили 7 165,4 тыс. рублей или 70,0 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 122,5 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Снижение поступлений составило 1,7 процентов.

Поступления по налогу на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации за 9 месяцев 2015 года составили 546,6 тыс. рублей или 84,1 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 429,9 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Снижение поступлений составило 44,0 процентов.

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

Поступления по налогу на имущество физических лиц за 9 месяцев 2015 года составили 207,4 тыс. рублей или 88,3 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 55,5 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2014 года. Увеличение поступлений составило 36,5 процентов.

Поступления по земельному налогу за 9 месяцев 2015 года составили 2 393,0 тыс. рублей или 114,0 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 442,1 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев 2014 года. Увеличение поступлений составило 22,7 процентов.

Государственная пошлина за совершение нотариальных действий за 9 месяцев 2015 года исполнена на 28,6 тыс. рублей или 31,8 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 3,2 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Снижение поступлений составило 4,6 процентов.

Доля налоговых доходов в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2015 года составила 55,6 % от утвержденных назначений (за 9 месяцев 2014 года 40,0 %).

**Неналоговых доходов** за 9 месяцев 2015 года поступило в бюджет 1 594,6 тыс. рублей или 33,9 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 1 150,2 тыс. рублей меньше соответствующего периода прошлого года. Уменьшение составило 41,9 процентов.

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 9 месяцев 2015 года составили 795,1 тыс. рублей или 88,3 процентов от годовых назначений, что на 361,4 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение поступлений составило 31,2 процентов.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну поселений (за исключением земельных участков) за 9 месяцев 2015 года составили 758,1 тыс. рублей или 20,1 процентов от годовых назначений, что на 212,4 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение поступлений составило 21,9 процентов.

Штрафы, санкции, возмещение ущерба за 9 месяцев 2015 года составили 15,4 тыс. рублей или 44,0 процентов от годовых назначений, что на 11,4 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года.

Доля неналоговых доходов в общем объеме поступлений за 9 месяцев 2015 года составила 8,6 процентов (9 месяцев 2014 года 10,5 %).

**Безвозмездных поступлений** за 9 месяцев 2015 года в бюджет поступило 6 660,5 тыс. рублей или 83,1 процентов от утвержденных плановых назначений, что на 6 344,6 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период прошлого года. Объем поступлений снизился на 49,0 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 9 месяцев 2015 г.	Процент исполнения, %	Исполнение за 9 месяцев 2014 г.	Отклонение гр.3-гр.5
1	2		3	4	5	6
Дотации бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований:	6 895,4	6 895,4	4 422,3	64,1	7 182,0	-2 759,7
- дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области	4 737,4	4 737,4	3 553,0	75,0	5 199,8	-1 646,8
- дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района	2 158,0	2 158,0	869,3	40,3	1 982,2	-1 113,0
Субсидии бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	371,4	7 035,9	1 717,6	280,0 (24,4)	5 118,9	-3 401,3
- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив		1 564,5	0,0	0,0	2 344,4	-2 344,4
- на подготовку к отопительному сезону		4 185,0	524,0	0,0 (12,5)	2 774,5	-2 250,5
- в целях софинансирования расход. обязательств по выплате з/платы с начислениями на нее работникам учреж. культуры, находящихся в ведении органов местного самоуправ. поселений	371,4	371,4	278,6	75,0		278,6
- развитие жилищно-коммунального хозяйства		915,0	915,0	100,0	0,0	915,0
Субвенции бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	654,1	602,3	429,6	65,7	583,7	-18,6
на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют	586,5	516,7	370,2	63,1	520,0	-150,0
на выполнение передаваемых полно мощней субъектов РФ	85,6	85,6	59,4	69,4	63,7	-4,3
- на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения	84,9	84,9	59,4	69,4	63,7	-4,3
Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам (админ нарушения)	0,7	0,7	0,0	0,0	0,0	0,0
Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений	90,0	90,0	91,0	101,1	60,5	30,5
ИТОГО	8 010,9	14 623,6	6 660,5	83,1	12 945,1	-6 284,1

За 9 месяцев 2015 года поступили дотации бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований в размере 4 422,3 тыс. рублей или 64,1 процентов от годовых назначений, что на 2 759,7 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение составило 38,4 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета области поступили в размере 3 553,0 тыс. рублей или 75,0 процентов от годовых назначений, что на 1 646,8 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение составило 31,7 процентов.

Дотации бюджетам поселения на выравнивание бюджетной обеспеченности из бюджета района поступили в размере 869,3 тыс. рублей или 40,3 процентов от годовых назначений, что на 1 113,0 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение составило 56,1 процентов.

Поступления субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований за 9 месяцев 2015 года составили 429,6 тыс. рублей или 65,7 процентов от объема ассигнований, утвержденных на год, что на 18,6 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Уменьшение составило 3,2 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты поступили в размере 370,2 тыс. рублей или 63,1 процентов от годовых назначений, что на 150,0 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение составило 28,8 процентов.

Субвенции бюджетам поселений на осуществление отдельных областных государственных полномочий в сфере водоснабжения и водоотведения поступили в размере 59,4 тыс. рублей или 69,4 процентов от годовых назначений, что на 4,3 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение составило 6,2 процентов.

Прочие безвозмездные поступления в бюджеты поселений за 9 месяцев 2015 года составили 91,0 тыс. рублей.

К отчету об исполнении бюджета Железнодорожного муниципального образования представлена сводная бюджетная роспись, утвержденная распоряжением и.о. главы №141 от 29.06.2015 года с измененными назначениями на 2015 год: увеличен объем безвозмездных поступлений за счет субсидий бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований с 371,4 тыс. рублей до 7 035,9 тыс. рублей, в том числе,

- на реализацию мероприятий перечня народных инициатив – на 1564,5 тыс. рублей;
- на подготовку к отопительному сезону - 4 185,0 тыс. рублей;
- на развитие жилищно-коммунального хозяйства – 915,0 тыс. рублей.

В представленном к анализу Отчете увеличены расходы бюджета с 26 921,3 тыс. рублей (утверждены решением Думы от 27.12.2014г.) до 33 534 тыс. рублей. Увеличение расходов произошло, в основном, по коду «Жилищно-коммунальное хозяйство» с 2 371 тыс. рублей до 8 975,5 тыс. рублей. Изменения назначений на 2015 год не утверждены решением Думы Железнодорожного муниципального образования.

В целом, по сравнению с аналогичным периодом 2014 года доходы бюджета за 9 месяцев 2015 года уменьшились на 28,8 процентов, объем поступлений в бюджет по налоговым и неналоговым доходам - на 9,4 процентов, объем безвозмездных поступлений от других бюджетов снизился - на 48,5 процентов.

#### **4. Исполнение расходной части бюджета Железнодорожного муниципального образования**

Расходы бюджета за 9 месяцев 2015 года составили 18 961,9 тыс. рублей или 70,4 процентов к утвержденному решением Думы годовому назначению бюджета (26 921,3 тыс. рублей).

К анализу представлен отчет с учетом внесенных изменений в сводную бюджетную роспись распоряжением Администрации ЖМО от 29.06.2015г. №141, не утвержденные решением Думы, где запланированы расходы на 2015 год в размере 33534,0 тыс. рублей. Относительно измененного плана расходы за 9 месяцев составляют 56,5 процентов.(33 534 тыс. рублей)

Основные показатели исполнения бюджета за 9 месяцев 2015 года по расходам представлены в таблице 4 к настоящему анализу

Таблица 4 (тыс. рублей)

Показатели	Решение Думы от 27.12.2014	Факт 9 месяцев 2015г.	% исполнен, к годовому плану	Факт 9 месяцев 2014г.	Отклонение гр.3 - гр.5
1	2	3	4	5	6
<b>РАСХОДЫ бюджета, всего</b> (с учетом Сводной бюджетной росписи, (утвержденной распоряж и.о.главы №141 от 29.06.15)	26 921,3  (33 534,0)	18 961,9	70,4  (56,5)	<b>23 230,1</b>	-4 268,2
в том числе:					
<b>ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ</b>	15 386,0	10 483,3	68,1	<b>11 985,3</b>	-1502,0
в том числе:					
Функционирование высшего должностного лица субъекта РФ и муниципального образования	1 380,0	725,5	52,6	903,7	-178,2
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	35,0	15,5	53,3	50,5	-35,0
Функционирование Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, местных администраций	12 060,3	8 774,4	72,8	9 723,3	-948,9
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового надзора	600,0	258,2	43,0	531,8	-273,6
Резервные фонды	180,0	0,0	0,0	0,0	
Другие общегосударственные вопросы	1 130,7	709,7	62,8	776,0	-66,3
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ОБОРОНА .</b>	568,5 (516,7)	370,2	65,1 (71,6)	<b>359,0</b>	11,2
в том числе:					
Мобилизационная и вневоинсковая подготовка	568,5 (516,7)	370,2	(71,6)	359,0	11,2
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНАЯ</b>	2 066,5 (2 126,5)	1 412,3	68,3 (66,4)	<b>1 599,3</b>	-187,0
Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного	120,0	0,0		22,8	-22,8
Обеспечение противопожарной деятельности	1946,5	1412,3	70,4	1576,5	-164,2
Реализация мероприятий перечня проектов парадных инициатив	60,0	0,0			
<b>НАЦИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА</b>	959,6	447,3	46,6	<b>1 713,4</b>	-1267,0
в том числе:					
Общественно-экономические вопросы	84,9	58,5	68,9	37,1	21,4
Дорожное хозяйство	684,7	388,8	56,8	1 676,3	-1287,5
Другие вопросы в области национальной экономики	190,0	0,0			

129,9



<b>ЖИЛИЩНО-КОММУНАЛЬНОЕ ХОЗЯЙСТВО</b>	2 371,0 (8 975,5)	2 775,0	117,0 (30,9)	<b>4 190,3</b>	-1415,3
в том числе:					
Жилищное хозяйство	530,0 (275,6)	1,6	0,3 (0,6)	966,2	-964,6
Коммунальное хозяйство	560,3 (6 332,4)	1 716,3	(27,1)	2 600,0	-883,7
Благоустройство	1280,7 (2 367,5)	1 057,1	(44,7)	624,1	433,0
<b>КУЛЬТУРА И КИНЕМАТОГРАФИЯ</b>	5 074,7	3 150,0	62,1	<b>3 087,4</b>	62,6
в том числе:					
Культура	5 074,7	3 150,0	62,1	2 887,6	262,4
Другие вопросы в области культуры, кинематографии		-		199,8	-199,8
<b>СОЦИАЛЬНАЯ ПОЛИТИКА</b>	395,0	273,8	69,3	<b>250,2</b>	23,6
Пенсионное обеспечение	395,0	273,8	69,3	250,2	23,6
<b>ФИЗИЧЕСКАЯ КУЛЬТУРА И СПОРТ</b>	100,0	50,0	50,0	<b>45,2</b>	4,8
Другие вопросы в области физической культуры и спорта	100,0	50,0	50,0	45,2	4,8

Финансовые ресурсы бюджета за 9 месяцев 2015 года распределены следующим образом:

По разделу «**Общегосударственные вопросы**» бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 10 483,3 тыс. рублей или 68,1 процентов от уточненных годовых ассигнований, что на 1 502,0 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев 2014 года. Уменьшение составило 12,5 процентов.

По разделу «**Национальная оборона**» бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 370,2 тыс. рублей или 65,1 процентов от утвержденных годовых ассигнований, что на 11,2 тыс. рублей больше, чем за аналогичный период прошлого года. Увеличение составило 3,1 процентов.

По разделу «**Национальная безопасность и правоохранительная деятельность**» бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 1 412,3 тыс. рублей или 68,3 процентов от утвержденных годовых назначений, что на 187,0 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев прошлого года. Уменьшение составило 11,7 процентов.

По разделу «**Национальная экономика**» бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 447,3 тыс. рублей или 46,6 процентов от уточненных годовых назначений, что на 1 267,0 тыс. рублей меньше, чем за 9 месяцев прошлого года. Снижение составило 73,9 процентов.

По разделу «**Жилищно-коммунальное хозяйство**» бюджетные назначения за 9 месяцев 2015 года исполнены в сумме 2 775,0 тыс. рублей или 117,0 процентов от утвержденного годового плана, что на 1 415,3 тыс. рублей меньше, чем за аналогичный период 2014 года. Уменьшение составило 33,8 процентов.

По разделу «**Культура и кинематография**» за 9 месяцев 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 3 150,0 тыс. рублей или 62,1 процентов от уточненного годового плана, что на 62,6 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев прошлого года. Рост составил 3,1 процентов.

По разделу «**Социальная политика**» за 9 месяцев 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 273,8 тыс. рублей или 69,3 процентов от уточненного годового плана, что на 23,6 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев прошлого года. Увеличение составило 9,4 процентов.

По разделу «Физическая культура и спорт» за 9 месяцев 2015 года бюджетные назначения исполнены в сумме 50,0 тыс. рублей или 50,0 процентов от уточненного годового плана, что на 4,8 тыс. рублей больше, чем за 9 месяцев прошлого года. Увеличение составило в 10,6 процентов.

Расходы бюджета за 9 месяцев 2015 года по сравнению с аналогичным периодом 2014 года уменьшились на 4 268,2тыс. рублей или 18,4 процентов.

### Состояние расчетов

Динамика кредиторской задолженности представлена в таблице 5.

Таблица 5

Наименование кода функционального классификатора расходов	Кредиторская задолженность, тыс. рублей		
	на 01.01.2015	на 01.10.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	762,3	1 533,3	771,0
Национальная оборона		40,1	40,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	178,4	293,3	114,9
Национальная экономика		26,8	26,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 941,7	2 555,3	-386,4
Культура и кинематография		350,8	350,8
Социальная политика		3,2	3,2
<b>ВСЕГО</b>	<b>3 882,4</b>	<b>4 802,8</b>	<b>920,4</b>

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.10.2015 года составила 4 802,8 тыс. рублей, по сравнению с 01.01.2015 года произошел рост суммы задолженности на 920,4 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 01.10.2015	Отклонение
1	2	3	4
Общегосударственные вопросы	67,8	22,0	-45,8
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
<b>ВСЕГО</b>	<b>75,3</b>	<b>68,2</b>	<b>-7,1</b>

Дебиторская задолженность по сравнению с 01.01.2015 года снизилась на 7,1 тыс. рублей и составила на 01.10.2015 года 68,2тыс. рублей.

Муниципальные целевые программы за 9 месяцев 2015 года программы исполнены в сумме 18 688,1 тыс. рублей, что составляет 71,1 % к годовому назначению, утвержденному решением Думы.

Анализ исполнения утвержденных муниципальных целевых программ приведен в таблице № 7.

Таблица 7 (тыс. рублей)

Наименование программ	Назначено (постановление Администрации №168 от 28.07.2015г.	Назначено решением Думы 27.12.2015	Исполнено за 9 месяцев 2015 года	%
« Развитие культуры» на 2014-2018 годы	5 174,7	5 174,7	3 200,0	61,8
«Совершенствование механизмов управления экономическим развитием» на 2014-2018 годы	15 802,0	15 853,8	10 819,4	68,2 (68,5)
«Развитие жилищно-коммунального хозяйства» на 2014-2018 годы	6 207,3	435,2	1 724,8	(27,8)
«Развитие дорожного хозяйства» на 2014- 2018 годы	684,7	684,7	388,8	56,8
«Комплексное развитие систем коммунальной инфраструктуры Железнодорожного муниципального образования» на 2014-2018 годы	2 577,5	1 490,7	1 107,1	74,3 (43,0)
«Обеспечение комплексных мер противодействия чрезвычайным ситуациям природного и техногенного характера» на 2014-2018 годы	2 126,5	2 066,5	1 412,2	68,3 (66,4)
«Формирование 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	0,3 (0,6)
	<b>32 898,3</b>	<b>26 285,6</b>	<b>18 688,1</b>	<b>71,1 (56,8)</b>

#### Резервный фонд

В соответствии с решением 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» (в редакции решения от 27.12.2014 № 34/2) утвержден резервный фонд в размере 180,0 тыс. рублей

Средства резервного фонда Железнодорожного муниципального образования в течение 9 месяцев 2015 года не расходовались.

Председатель Ревизионной комиссии  
Железнодорожного муниципального образования



И.А.Ермышова