

*Информация предоставлена
Отделом по бюджету, налогам и вопросам
социально-экономического развития муниципалитета
аппарата Думы
городского округа Самара*

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.09.2013 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.09.2013г., вх.№9532 от 19.09.2013г.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета можно сделать следующие выводы.

1. ДОХОДЫ

(см. Приложение №1 на сайте www.gordumasamara.ru или гордумасамара.рф)

1.1. Следует отметить, что **общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.09.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год¹ на +200285,2 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет** (см. Табл. 1, Рис.1.):

- **субсидий** (на 93348,9 тыс.руб.)²;
- **иных межбюджетных трансфертов** (на 99436,3 тыс.руб.)³;
- **прочих безвозмездных поступлений** (на 7500,0 тыс.руб.)⁴.

¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2012г. №283 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 25.07.2013г. №351).

² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 в полном объеме по следующим направлениям:

- *на реализацию Стратегии государственной молодежной политики* в Самарской области до 2015 года для организации занятости несовершеннолетних в каникулы и свободное от учебы время в сумме 5349,0 тыс.руб.;

- *на закупку произведенных на территории государств – участников Единого экономического пространства автобусов, работающих на газомоторном топливе, трамваев и троллейбусов* в сумме 88000,0 тыс.руб.

³ Иные межбюджетные трансферты учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 в сумме 99436,3 тыс.руб. на исполнение органами местного самоуправления в Самарской области актов государственных органов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, принятых до 01.01.2013г.

⁴ Прочие безвозмездные поступления учтены в бюджете г. о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 в виде добровольных пожертвований от юридических лиц в сумме 22500,0 тыс.руб. по следующим направлениям:

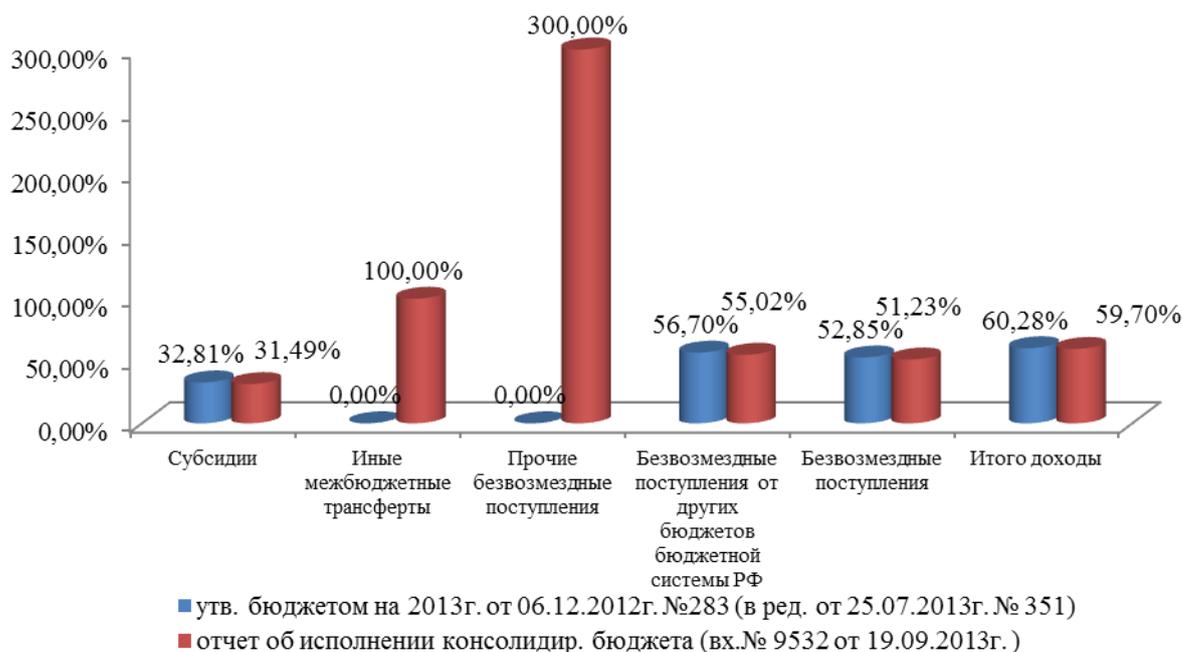
Таблица 1

Расхождение в плановых показателях по доходам, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.09.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 06.12.2012г. №283 (в ред. от 25.07.2013г. № 351)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№9532 от 19.09.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 06.12.2012г. № 283 (в ред. от 25.07.2013г. №351)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№9532 от 19.09.2013г.)
Налоговые и неналоговые доходы	14406613,5	14406613,5	0,0	9152298,7	63,53%	63,53%
Безвозмездные поступления	6309740,0	6510025,2	200285,2	3334877,2	52,85%	51,23%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	6309740,0	6502525,2	192785,2	3577820,0	56,70%	55,02%
Субсидии	2221670,6	2315019,5	93348,9	728995,5	32,81%	31,49%
Иные межбюджетные трансферты	-	99436,3	99436,3	99436,3	-	100,00%
Прочие безвозмездные поступления	-	7500,0	7500,0	22500,0	-	300,00%
Доходы бюджета – ИТОГО	20716353,5	20916638,7	200285,2	12487175,9	60,28%	59,70%

Рисунок 1

Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2013г.



- субсидий на ремонт и содержание зеленых насаждений на территории г.о. Самара (ГРБС – Департамент благоустройства и экологии) – 15000,0 тыс.руб.;

- субсидии МБУ и МАУ в сфере образования на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели (ГРБС – Департамент образования) – 7500,0 тыс.руб.

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения *без внесения изменений в решение о бюджете* в соответствии с решением руководителя финансового органа, в том числе в случае получения субсидий, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

1.2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.09.2013 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

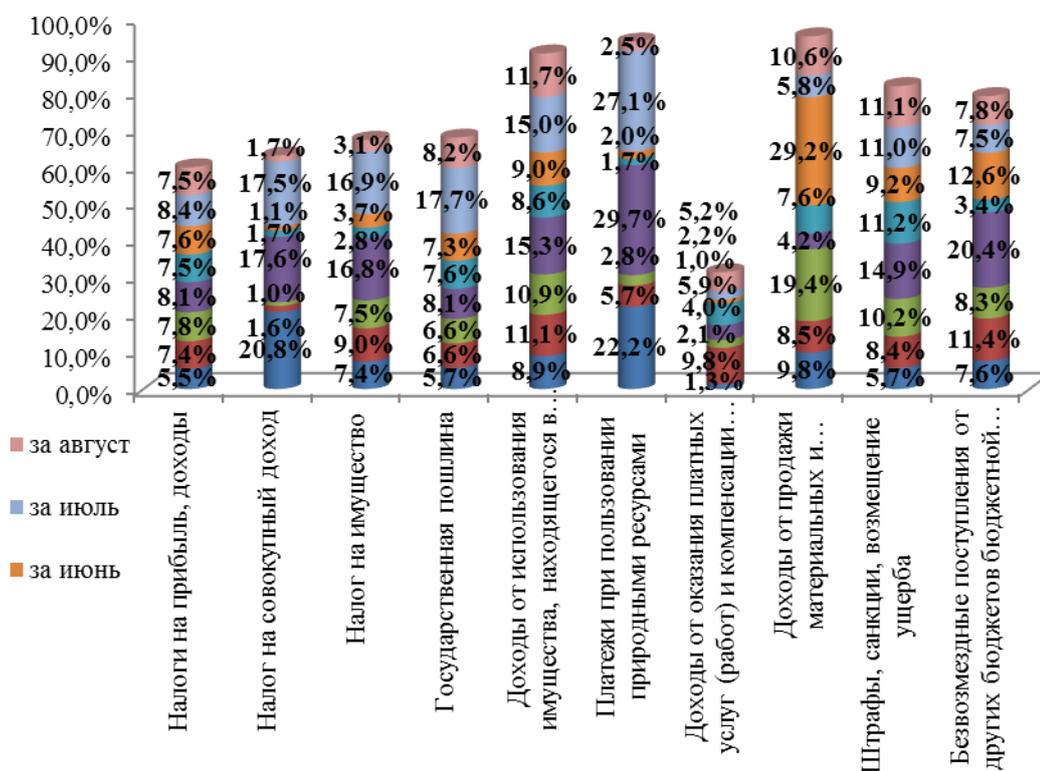


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражен доходный источник «прочие неналоговые доходы» (за январь 439,2%; за февраль -999,6%; за март 169,6%; за апрель 87,3%; за май -249,0%; за июнь 59,8%; за июль 2022,6%; за август -1989,3%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражен доходный источник «задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за апрель 469,4%; за май 0,3%; за июнь 25,9%; за июль 72,2%; за август 0,3%), который включен в доходную часть бюджета Решением Думы городского округа Самара от 28.03.2013 г. №301.

На рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2013 год, но исполнены по состоянию на 01.09.2013 год, а именно:

- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 1796,1 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 267238,9 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2013 год.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов поступила в апреле (13,1%) месяце текущего года.

1.3. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.09.2013г. **составило 12487175,9 тыс. руб. или 59,70%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (60,28% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:

▪ ***в размере 70% и более поступили:***

– *иные межбюджетные трансферты* – 100% (99436,3 тыс.руб);

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 включен доходный источник «*иные межбюджетные трансферты*» с плановым показателем в сумме 99436,2 тыс.руб.

– *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 91,9% (73401,4 тыс.руб.);

– *платежи при пользовании природными ресурсами* – 87,7% (27192,0 тыс.руб.);

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 84,9% (64778,0 тыс.руб.);

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 81,8% (838667,4 тыс.руб.);

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 81,6% (120956,4 тыс.руб.);

▪ ***в том числе более чем на 100% поступили:***

– *прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* – 300,0% (22500,0 тыс.руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 включен доходный источник «*прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов*» с плановым показателем в сумме 22500,0 тыс.руб.

– *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* – 112,7% (3072,9 тыс.руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 плановый показатель по доходному источнику «*налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*» увеличен до 3267,0 тыс.руб.

– *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 100,3% (35180,5 тыс.руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363 плановый показатель по доходному источнику «*задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*» увеличен до 43770,7 тыс.руб.

▪ ***в размере менее 70% поступили:***

– *земельный налог* – 68,8% (1697486,3 тыс.руб.);

– *государственная пошлина* – 67,9% (75205,0 тыс.руб.);

- *субвенции* – 67,6 % (2680239,3 тыс.руб.);
- *единый налог на вмененный доход* – 62,9% (538388,7 тыс.руб.);
- *налог на доходы физических лиц* – 59,9% (5574238,4 тыс.руб.);
- *дотации* – 56,3% (69149,0 тыс.руб.);
- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 52,4% (11102,9 тыс.руб.);
- *налог на имущество физических лиц* – 43,8% (73033,4 тыс.руб.);
- *единый сельскохозяйственный налог* – 42,1% (1231,3 тыс.руб.);

Справочно: Невысокий процент исполнения обусловлен сроком уплаты налога (до 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог). Кроме того, в бюджете г.о. Самара на 2013 г. Решением Думы от 26.09.2013г. №363 уменьшен плановый показатель по данному доходному источнику на 1595,1 тыс.руб. и составляет 1331,3 тыс.руб.

- *субсидии* – 31,5% (728995,4 тыс.руб.);
- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* – 30,6% (16139,8 тыс.руб.)

Справочно: При детальном анализе видно, что исполнение по доходному источнику «*доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*» составляет 30,6% за счет: исполнения «доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» - 3,8% от плана и «доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 395,5% от плана.

Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013г. №363, плановый показатель по доходному источнику «*доходы от компенсации затрат государства*» увеличен до 15673,4 тыс.руб., что выше чем фактическое поступление по данному доходному источнику по состоянию на 01.09.2013г. в сумме 14273,4 тыс.руб.

- *платежи от муниципальных унитарных предприятий* – 18,6% (3906,1 тыс.руб.);

▪ ***не поступили в бюджет средства по следующим доходным источникам:***

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 0,00% (при годовом плане – 894,0 тыс.руб.);

▪ ***поступили в бюджет, но при этом не запланированы:***

- *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* – 1796,1 тыс.руб.;

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2013 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данного доходного источника.

▪ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 267238,9 тыс.руб.**

За отчетный период по доходному источнику «прочие неналоговые доходы» сложился отрицательный показатель (-1682,1 тыс.руб. или -146,8% от планового показателя) по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты городских округов.

1.4. Исходя из представленных данных (Рис.3.) можно отметить достаточно равномерное наполнение бюджета по доходам в течение 2013 года

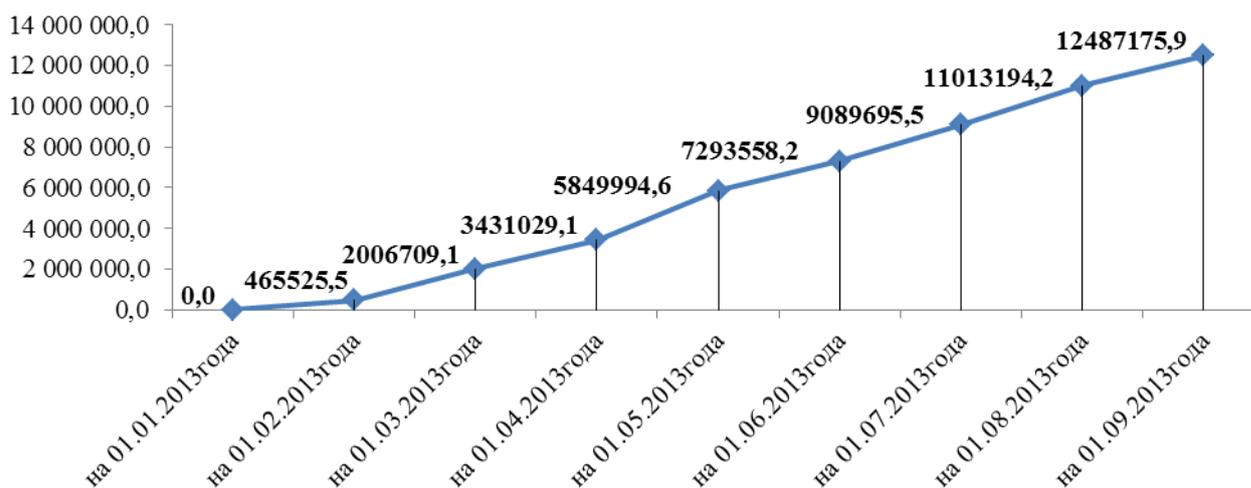


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.09.2013 г., тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

(см. Приложение №2 на сайте www.gordumasamara.ru или gordumasamara.rф)

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.09.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год на +206376,1 тыс.руб.** (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл.2).

Таблица 2

Расхождение в плановых показателях **по расходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.09.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013год

Наименование раздела	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 25.07.2013г. №351	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№9532 от 19.09.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 25.07.2013г. №351	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№9532 от 19.09.2013г.)
Общегосударственные вопросы	1813072,7	1812765,1	-307,6 ⁵	992213,0	54,73%	54,73%
Национальная оборона	1649,8	1649,8	0,0	665,0	40,31%	40,31%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	168324,5	168632,0	307,5	83421,7	49,56%	49,47%
Национальная экономика	3092150,1	3180150,2	88000,1	1397393,1	45,19%	43,94%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4640057,3	4640057,3	0,0	1077618,9	23,22%	23,22%
Охрана окружающей среды	69489,4	69489,4	0,0	23009,6	33,11%	33,11%
Образование	10244283,7	10263223,4	18939,7	6200936,5	60,53%	60,42%
Культура, кинематография	680886,3	680886,3	0,0	295837,1	43,45%	43,45%
Здравоохранение	152353,5	152353,5	0,0	88290,9	57,95%	57,95%
Социальная политика	1682567,0	1782003,4	99436,4	717328,3	42,63%	40,25%
Физическая культура и спорт	132501,0	132501,0	0,0	72083,6	54,40%	54,40%
Средства массовой информации	21162,0	21162,0	0,0	19259,7	91,01%	91,01%
Обслуживание государственного и муниципального долга	433701,0	433701,0	0,0	191656,3	44,19%	44,19%
Расходы бюджета - ИТОГО	23132198,3	23338574,4	206376,1⁶	11159713,8	48,24%	47,82%

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения *без внесения изменений в решение о бюджете* в соответствии с решением руководителя финансового органа, в том числе в случаях:

- учета субсидий, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц;
- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2013 г. составило **11159713,8 тыс.руб. или 47,82%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (48,24% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2013 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

⁵Уменьшение планового показателя по отрасли «Общегосударственные вопросы» на **307,6 тыс.руб.** связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. Самара:

- на выполнение работ по разборке строительных конструкций по ул. Пушкина, д.230 (Распоряжение администрации г.о. Самара от 15.07.2013г. №64-р) в сумме **295,9 тыс.руб.;**

- на возмещение затрат на оказание услуг по привлечению автотранспорта для временного размещения населения и эвакуации в места временного размещения населения, пострадавшего в результате пожаров домов №36/38 по ул. Чкалова и №8 квартал 4 пос. Красная Глинка (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 12.07.2013г. №63-р) в сумме **9,1 тыс.руб.;**

- на оказание услуг по привлечению автотранспорта для временного размещения населения и эвакуации населения в места временного размещения населения, пострадавшего в результате пожара домов №11, №13 по ул. Пестеля и домов №12, №14, №16 ул. Линейной в Железнодорожном районе г. Самары (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 19.08.2013г. №80-р) в сумме **2,6 тыс.руб.**

⁶ Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **206376,1 тыс.руб.**, образовалось по безвозмездным поступлениям, в том числе:

-субсидий, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме **200285,2 тыс.руб.**(см. подробнее – п.1 «Доходы»);

- восстановленные средства вышестоящих бюджетов на общую сумму **6090,8 тыс.руб.** на обеспечение учебно-тренировочного процесса в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и массового спорта (остатки на 01.01.2013г.).

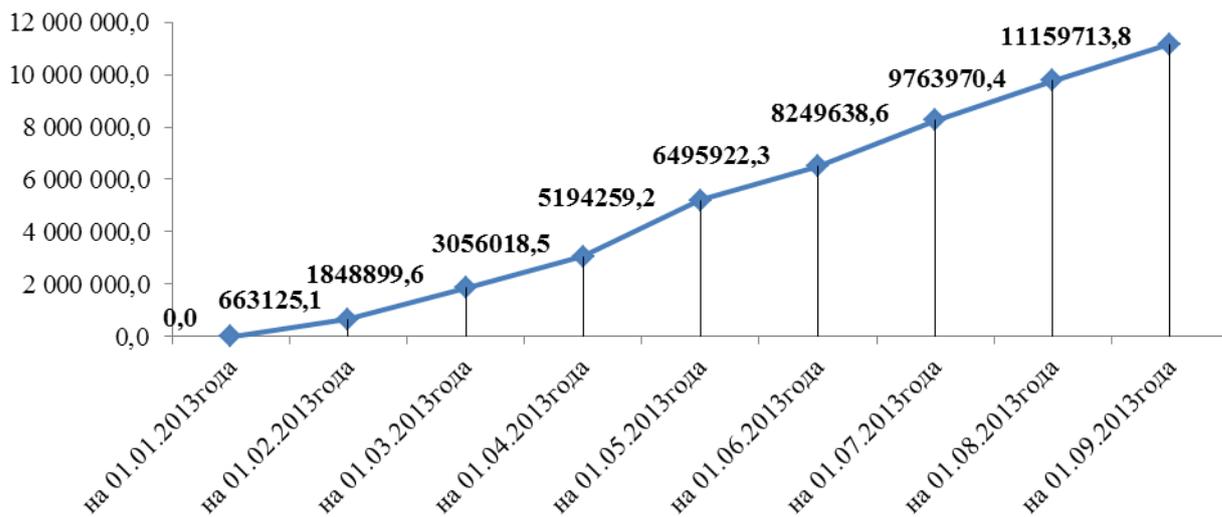


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.09.2013 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2013 г.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2013 года по месяцам представлено на Рис.5.

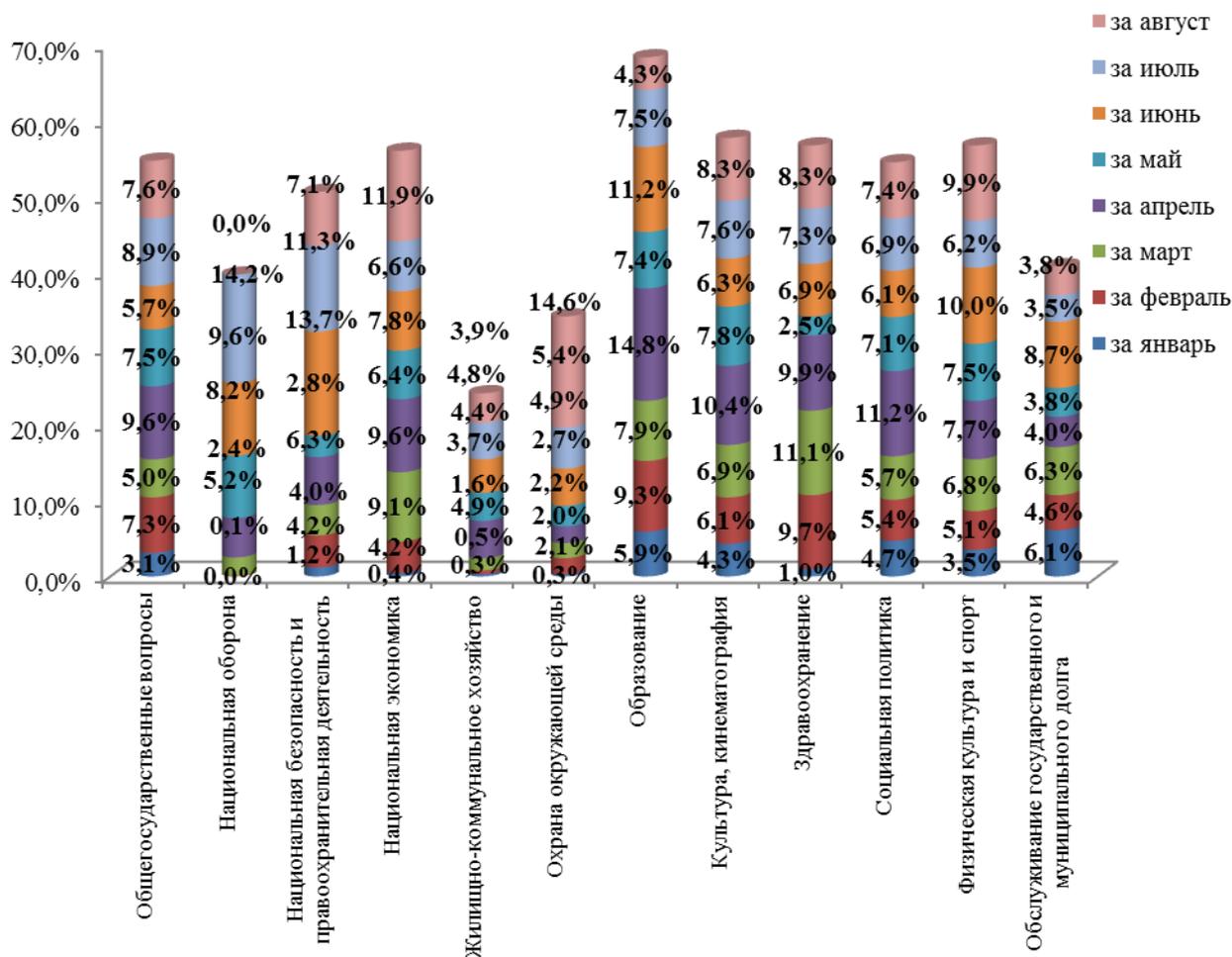


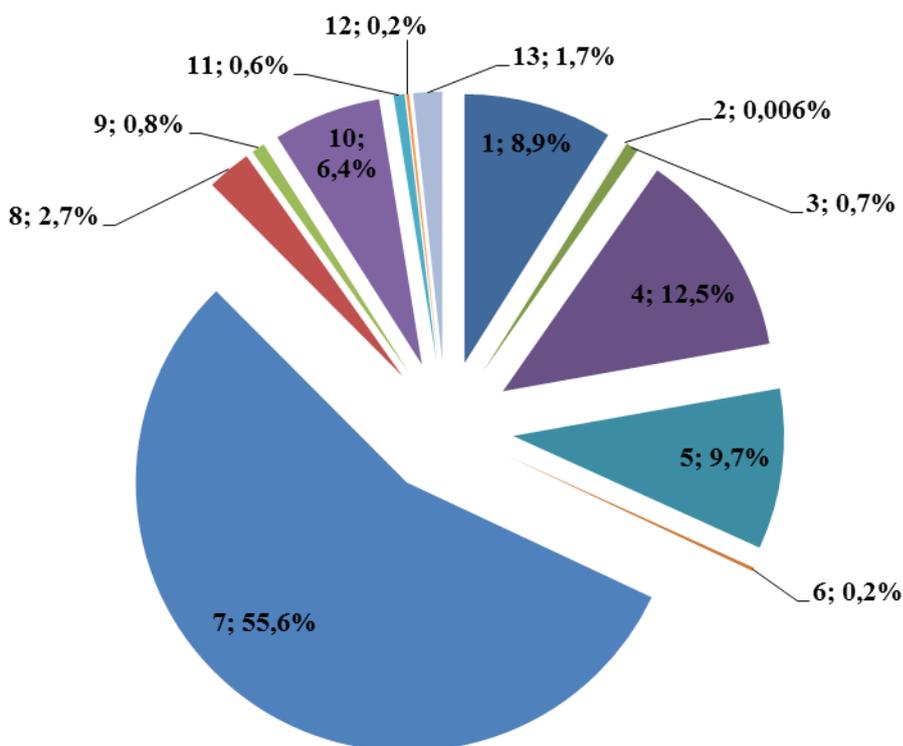
Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2013 г.

** на рис.5 не отражены показатели по отрасли «Средства массовой информации» (за январь 0,0%, за февраль 2,0%, за март 10,1%; за апрель -17,7%; за май 23,1%; за июнь 8,7%; за июль 6,8%; за август 17,2%), так как они нерепрезентативны. Отрицательное исполнение в апреле месяце по отрасли «Средства массовой информации» сложилось в результате перераспределения средств бюджета с целью уточнения КБК (расходы в рамках деятельности).

Из данных рис.5. следует, что большая часть расходов исполнена в апреле месяце текущего года (10,8%).

2.5. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «*Образование*» - 55,6%, «*Национальная экономика*» - 12,5%, «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» - 9,7%; наименьший – «*Национальная оборона*» - 0,006%, «*Охрана окружающей среды*» - 0,2%, «*Средства массовой информации*» - 0,2%.



1-Общегосударственные вопросы

2-Национальная оборона

3-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

4-Национальная экономика

5-Жилищно-коммунальное хозяйство

6-Охрана окружающей среды

7-Образование

8-Культура, кинематография

9-Здравоохранение

10-Социальная политика

11-Физическая культура и спорт

12-Средства массовой информации

13-Обслуживание государственного и муниципального долга

Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.09.2013г.

2.6. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 3, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.09.2013г. характерен для следующих расходов:

- ✓ арендная плата за пользование имуществом - **68,4%** (8772,3тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **62,2%** (7233808,3 тыс.руб.);
- ✓ заработная плата – **61,4%** (821632,8 тыс.руб.)

Таблица 3

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.09.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2013г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	20336585,6	10508658,0	51,7%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1769374,4	1074773,4	60,7%
Заработная плата	211	1337435,5	821632,8	61,4%
Прочие выплаты	212	30681,7	17222,9	56,1%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	401257,2	235917,7	58,8%
Оплата работ, услуг	220	3621786,8	1204670,5	33,3%
Услуги связи	221	24412,0	11518,4	47,2%
Транспортные услуги	222	6079,6	2102,1	34,6%
Коммунальные услуги	223	37963,3	18020,5	47,5%
Арендная плата за пользование имуществом	224	12816,7	8772,3	68,4%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2761709,7	943011,5	34,1%
Прочие работы, услуги	226	778805,4	221245,7	28,4%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	433701,0	191656,3	44,2%
Обслуживание внутреннего долга	231	433701,0	191656,3	44,2%
Безвозмездные перечисления организациям	240	13426542,6	7700927,0	57,4%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	11637331,5	7233808,3	62,2%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1789211,1	467118,7	26,1%
Социальное обеспечение	260	934248,9	297061,6	31,8%
Пособия по социальной помощи населению	262	905544,0	280178,7	30,9%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	28705,0	16883,0	58,8%
Прочие расходы	290	150931,9	39569,1	26,2%
Поступление нефинансовых активов	300	2922593,8	584460,7	20,0%
Увеличение стоимости основных средств	310	2850374,0	549694,7	19,3%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	72219,8	34766,0	48,1%
Поступление финансовых активов	500	79395,0	66595,0	83,9%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	79395,0	66595,0	83,9%
Расходы бюджета - ИТОГО		23338574,4	11159713,8	47,8%

3. По состоянию на 01.09.2013г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 12487175,9 тыс. руб. или 59,70% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (60,28% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год);

расходы –11159713,8 тыс.руб. или 47,82% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (48,24% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.09.2013г. при исполнении бюджета г.о. Самара на 2013 год сложился **профицит** в размере **1327462,1 тыс.руб.**, однако бюджет на 2013 год запланирован с дефицитом в сумме 2300742,0 тыс.руб., что свидетельствует о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.