

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

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ
в части бюджета городского округа Самара
по состоянию на 01.10.2018 года (за 9 месяцев 2018 года)**

В Думу г.о. Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018 года, вх. №3694 от 18.10.2018.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018 (далее – отчет) можно сделать следующие выводы:

2. ДОХОДЫ

2.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018, представленная в отчете по состоянию на 01.10.2018, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2018 год⁵ на +57277,4 тыс. руб. (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субсидий (33384,5 тыс. руб.)⁶, субвенций (17907,9 тыс. руб.)⁷, иные межбюджетные трансферты (5985,0 тыс. руб.)⁸. (см. Табл. 1.).

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях *по доходам бюджета г.о. Самара*,
представленных в отчете по состоянию на 01.10.2018 года
по сравнению с данными бюджета г.о. Самара на 2018 год

Наименование дохода	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.	Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018	
			тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %

⁵Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 05.12.2017 №257 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 27.09.2018 №339).

⁶Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2018 год Решением Думы г.о. Самара от 25.10.2018 №346 в полном объеме, однако точно указать их направления не представляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (262190,0 тыс.руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.10.2018 отклонения плановых назначений по субсидиям.

⁷Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2018 год Решением Думы г.о. Самара от 25.10.2018 №346 в полном объеме, однако точно указать их направления не представляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субвенций (27297,1 тыс.руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.10.2018 отклонения плановых назначений по субвенциям.

⁸ Иные межбюджетные трансферты учтены в бюджете г.о. Самара на 2018 год Решением Думы г.о. Самара от 25.10.2018 №346 в полном объеме на поддержку творческой деятельности и техническое оснащение детских и кукольных театров (ГРБС - ДКиМП)

	утв. Реш. Думы от 05.12.2017 №257 (в ред. Реш. Думы от 27.09.2018 №339)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018			утв. Реш. Думы от 05.12.2017 №257 (в ред. Реш. Думы от 27.09.2018 №339)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14448329,6	14448329,6	0,0	10054187,5	69,6%	69,6%
Налог на доходы физических лиц	8967888,0	8967888,0	0,0	6330562,2	70,6%	70,6%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	44932,0	44932,0	0,0	39166,7	87,2%	87,2%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	72352,0	72352,0	0,0	61955,6	85,6%	85,6%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	600561,5	600561,5	0,0	480538,0	80,0%	80,0%
Единый сельскохозяйственный налог	12335,0	12335,0	0,0	13686,0	111,0%	111,0%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	41989,4	41989,4	0,0	27092,8	64,5%	64,5%
Налог на имущество физических лиц	446827,7	446827,7	0,0	76000,1	17,0%	17,0%
Земельный налог	1970923,9	1970923,9	0,0	1273341,1	64,6%	64,6%
Государственная пошлина	411435,2	411435,2	0,0	305408,0	74,2%	74,2%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,2	1,2	0,0	4,2	348,8%	348,8%
Доходы в виде прибыли, принадлежащей на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям	463,8	463,8	0,0	1063,8	229,4%	229,4%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	984188,6	984188,6	0,0	589579,5	59,9%	59,9%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	43082,9	43082,9	0,0	43082,9	100,0%	100,0%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	202454,0	202454,0	0,0	152179,2	75,2%	75,2%
Плата за негативное воздействие	18763,3	18763,3	0,0	13892,7	74,0%	74,0%

Наименование дохода	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018		
	утв. Реш. Думы от 05.12.2017 №257 (в ред. Реш. Думы от 27.09.2018 №339)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Реш. Думы от 05.12.2017 №257 (в ред. Реш. Думы от 27.09.2018 №339)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018
на окружающую среду						
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4126,8	4126,8	0,0	3966,1	96,1%	96,1%
Доходы от компенсации затрат государства	26371,0	26371,0	0,0	29637,1	112,4%	112,4%
Доходы от продажи квартир	1361,4	1361,4	0,0	1361,4	100,0%	100,0%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	80000,0	80000,0	0,0	57844,3	72,3%	72,3%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	263121,9	263121,9	0,0	300049,5	114,0%	114,0%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	250000,0	250000,0	0,0	247937,7	99,2%	99,2%
Прочие неналоговые доходы	5150,0	5150,0	0,0	5838,8	113,4%	113,4%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10966914,4	11024191,8	57277,4	7554061,1	68,9%	68,5%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	571,6	571,6	0,0	571,6	100,0%	100,0%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	4046350,3	4079734,8	33384,5	2293981,1	56,7%	56,2%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6829419,6	6847327,5	17907,9	5173960,9	75,8%	75,6%
Иные межбюджетные трансферты	78572,9	84557,9	5985,0	78572,9	100,0%	92,9%
Прочие безвозмездные поступления	12000,0	12000,0	0,0	12000,0	100,0%	100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	0,0	0,0	8299,9	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением	-	0,0	0,0	-13325,2	-	-
ИТОГО	25415244,0	25472521,4	57277,4	17608248,7	69,3%	69,1%

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, субвенций, иных межбюджетных трансфертов*, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

1.2. В целом исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018 **составило 17608248,7 тыс. руб. или 69,3%** относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2018 год, из них:

- **в размере 75% и более (в том числе более чем на 100,0%) поступили:**
 - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 348,8% (4,2 тыс. руб.);
 - доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ и или муниципальным образованиям – 229,4% (1063,8 тыс. руб.);
 - доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 114,0% (300049,5 тыс. руб.);
 - прочие неналоговые доходы – 113,4% (5838,8 тыс. руб.);
 - доходы от компенсации затрат государства – 112,4% (29637,1 тыс. руб.);
 - единый сельскохозяйственный налог – 111,0% (13686,0 тыс. руб.);
 - платежи от муниципальных унитарных предприятий – 100,0% (43082,9 тыс. руб.);
 - доходы от продажи квартир – 100,0% (1361,4 тыс. руб.);
 - дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 100,0% (571,6 тыс. руб.);
 - иные межбюджетные трансферты – 100,0% (78572,9 тыс. руб.);
 - прочие безвозмездные поступления – 100,0% (12000,0 тыс. руб.);
 - штрафы, санкции, возмещение ущерба – 99,2% (247937,7 тыс. руб.);
 - доходы от оказания платных услуг (работ) – 96,1% (3966,1 тыс. руб.);
 - акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 87,2% (39166,7 тыс. руб.);
 - налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 85,6% (61955,6 тыс. руб.);
 - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 80,0% (480538,0 тыс. руб.);
 - субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 75,8% (5173960,9 тыс. руб.);
 - прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 75,2% (152179,2 тыс. руб.);
- **в размере менее 75% поступили:**

- государственная пошлина – 74,2% (305408,0 тыс. руб.);
 - плата за негативное воздействие на окружающую среду – 74,0% (13892,7 тыс. руб.);
 - доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) – 72,3% (57844,3 тыс. руб.);
 - налог на доходы физических лиц – 70,6% (6330562,2 тыс. руб.);
 - земельный налог – 64,6% (1273341,1 тыс. руб.);
 - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 64,5% (27092,8 тыс. руб.);
 - доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 59,9% (589579,5 тыс. руб.);
 - субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 56,7% (2293981,1 тыс. руб.);
 - налог на имущество физических лиц – 17,0% (76000,1 тыс. руб.);
- **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет:**
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением (13325,2 тыс. руб.);
 - доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет (8299,9 тыс. руб.).

1.3. Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018 нарастающим итогом представлено на Рисунке 1.

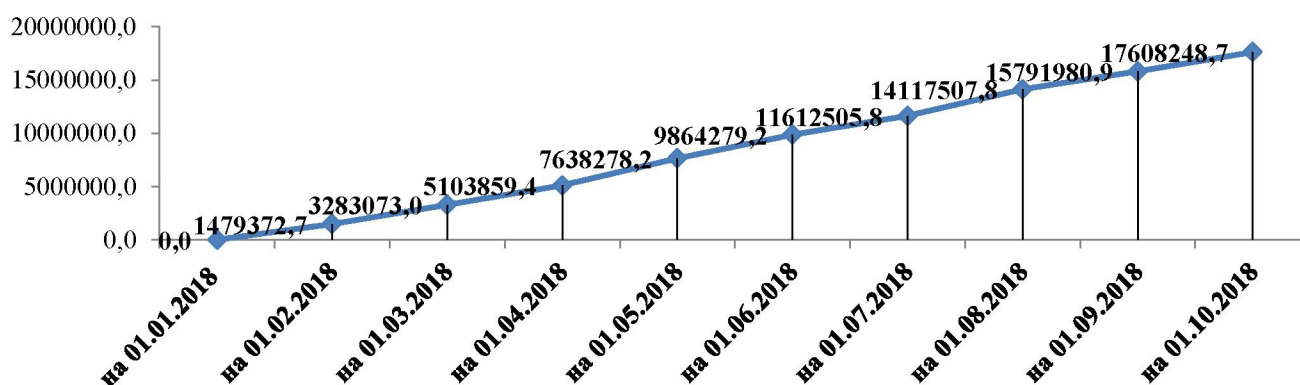


Рис.1. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.10.2018

1.4. Поскольку анализ исполнения бюджета г.о. Самара по доходам за 9 месяцев текущего года является не вполне показательным, учитывая сроки

уплаты имущественных налогов, целесообразно рассмотреть исполнение доходных источников бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2017 года (см. Таблицу 2).

Таблица 2

Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам за 9 месяцев 2018 года
в сравнении с аналогичным периодом 2017 года

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Налоговые и неналоговые доходы	13874562,6	9381507,3	67,6%	14448329,6	10054187,5	69,6%	573767,0	672680,2
Налог на доходы физических лиц	8409987,6	5761634,1	68,5%	8967888,0	6330562,2	70,6%	557900,4	568928,1
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	56782,0	41234,5	72,6%	44932,0	39166,7	87,2%	-11850,0	-2067,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	-	-	-	72352,0	61955,6	85,6%	72352,0	61955,6
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	752344,4	496974,3	66,1%	600561,5	480538,0	80,0%	-151782,9	-16436,3
Единый сельскохозяйственный налог	5418,2	5670,6	104,7%	12335,0	13686,0	111,0%	6916,8	8015,4
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	29211,0	22779,6	78,0%	41989,4	27092,8	64,5%	12778,4	4313,2
Налог на имущество физических лиц	333527,0	37413,8	11,2%	446827,7	76000,1	17,0%	113300,7	38586,3
Земельный налог	2137959,0	1373294,4	64,2%	1970923,9	1273341,1	64,6%	-167035,1	-99953,3
Государственная пошлина	306791,2	276264,4	90,0%	411435,2	305408,0	74,2%	104644,0	29143,6
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0	3,7	-	1,2	4,2	348,8%	1,2	0,5
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	400,0	982,4	245,6%	463,8	1063,8	229,4%	63,8	81,4
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	1193000,0	604695,0	50,7%	984188,6	589579,5	59,9%	-208811,4	-15115,5

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года	
	Утверждено,	Исполнено		Утверждено,	Исполнено		Утвержденных,	исполненных
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	30278,7	51368,8	169,7%	43082,9	43082,9	100,0%	12804,2	-8285,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	231471,9	161693,7	69,9%	202454,0	152179,2	75,2%	-29017,9	-9514,5
Платежи при использовании природными ресурсами	45561,6	15012,3	32,9%	18763,3	13892,7	74,0%	-26798,3	-1119,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	6980,0	8576,6	122,9%	30497,8	33603,2	110,2%	23517,8	25026,6
Доходы от продажи квартир	-	-	-	1361,4	1361,4	100,0%	1361,4	1361,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	95400,0	59108,8	62,0%	80000,0	57844,3	72,3%	-15400,0	-1264,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	60000,0	294454,6	490,8%	263121,9	300049,5	114,0%	203121,9	5594,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	174300,0	167043,9	95,8%	250000,0	247937,7	99,2%	75700,0	80893,8
Прочие неналоговые доходы	5150,0	3301,9	64,1%	5150,0	5838,8	113,4%	0,0	2536,9
Безвозмездные поступления	12287845,4	7444596,5	60,6%	11024191,8	7554061,1	68,5%	-1263653,6	109464,6
Дотации	328,0	328	100,0%	571,6	571,6	100,0%	243,6	243,6
Субсидии	5886663,8	2612739,4	44,4%	4079734,8	2293981,1	56,2%	-1806929,0	-318758,3
Субвенции	6400653,7	4860318	75,9%	6847327,5	5173960,9	75,6%	446673,8	313642,9
Иные межбюджетные трансферты	200,0	200	100,0%	84557,9	78572,9	92,9%	84357,9	78372,9
Прочие безвозмездные поступления	0,0	-0,7	-	12000,0	12000,0	100,0%	12000,0	12000,7

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года	
	Утверждено,	Исполнено		Утверждено,	Исполнено		Утвержденных,	исполненных
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,0	2373,1	-	0,0	8299,9	-	0,0	5926,8
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	0,0	-31361,2	-	0,0	-13325,2	-	0,0	18036,0
ИТОГО	26162408,0	16826103,8	64,3%	25472521,4	17608248,7	69,1%	-689886,6	782144,8

В результате проведенного анализа выявлено, что при уменьшении утвержденных годовых назначений бюджета г.о. Самара на 689886,6 тыс.руб., (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 573767,0 тыс.руб. и уменьшения по безвозмездным поступлениям на 1263653,6 тыс.руб.), наблюдается увеличение исполнения доходной части бюджета г.о. Самара в целом на 782144,8 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 672680,2 тыс.руб. и роста безвозмездных поступлений на 109464,6 тыс.руб.).

1.5. Законом Самарской области от 30.03.2015 №23-ГД г.о. Самара наделен статусом городского округа с внутригородским делением. В составе г.о. Самара образованы внутригородские районы как внутригородские муниципальные образования. Исполнение доходной части бюджетов внутригородских районов за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджетов внутригородских районов *по доходам* за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕ-НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	610778,4	257345,9	42,1%	707584,4	283916,8	40,1%	96806,0	26570,9
Налог на имущество физических лиц	331119,5	35010,1	10,6%	416725,5	75141,5	18,0%	85606,0	40131,4
Земельный налог	230810,5	154466,4	66,9%	217547,5	141010,0	64,8%	-13263,0	-13456,4
Государственная пошлина	-	-	-	855,0	2385,0	278,9%	855,0	2385,0
Доходы от компенсации затрат государства	0,0	444,5	-	7953,2	9613,9	120,9%	7953,2	9169,4
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	48848,4	67199,4	137,6%	64497,2	55693,9	86,4%	15648,8	-11505,5
Прочие неналоговые доходы	0,0	225,5	-	5,9	72,6	1230,4%	5,9	-152,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ	716119,8	526176,6	73,5%	1131843,6	667856,1	59,0%	415723,8	141679,5

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено, тыс.руб.
ПОСТУПЛЕНИЯ								
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	716119,8	526329,4	73,5%	1131633,6	667796,6	59,0%	415513,8	141467,2
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	672028,5	490691,7	73,0%	657907,9	516176,3	78,5%	-14120,6	25484,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	29785,3	24908,2	83,6%	459358,7	140826,3	30,7%	429573,4	115918,1
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	14306,0	10729,5	75,0%	14292,0	10719,0	75,0%	-14,0	-10,5
Иные межбюджетные трансферты	-	-	-	75,0	75,0	100,0%	75,0	75,0
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	210,0	210,0	100,0%	210,0	210,0
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских районов	0,0	-152,8	-	0,0	-150,6	-	0,0	2,2
ИТОГО – ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИЙ РАЙОНОВ	1326898,2	783522,4	59,1%	1839428,0	951772,9	51,7%	512529,8	168250,5

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 512529,8 тыс.руб. (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 96806,0 тыс.руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 415723,8 тыс.руб.) наблюдается рост исполнения доходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 168250,5 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 26570,9 тыс.руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 141679,5 тыс.руб.).

1.6. В целом исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением (бюджет г.о. Самара с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав г.о. Самара с внутригородским делением без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) по доходам по состоянию на 01.10.2018 представлено в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование доходного источника	Исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением по доходам по состоянию на 01.10.2018		
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
		тыс. руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15155914,0	10338104,4	68,2%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11498127,5	7705740,9	67,0%
ИТОГО	26654041,5	18043845,3	67,7%

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.10.2018**, представленная в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2017 год на +57277,4 тыс.руб.**, в том числе по разделам (см. Табл.5).

Таблица 5

Расхождение в плановых показателях *по расходам бюджета г.о. Самара*, представленных в отчете по состоянию на 01.10.2018 года по сравнению с данными бюджета г.о. Самара на 2018 год

Наименование отрасли	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2017		
	утв. Решением Думы г.о. Самара от 05.12.2017 №257 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 27.09.2018 №339)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы г.о. Самара от 05.12.2017 №257 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 27.09.2018 №339)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018
Общегосударственные вопросы	1091757,9	1325505,1	233747,2	667962,7	61,2%	50,4%
Национальная оборона	455,0	455,0	0,0	4,8	1,1%	1,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	161167,9	160270,0	-897,9	108978,8	67,6%	68,0%
Национальная экономика	5136272,2	4927217,7	-209054,5	3699890,5	72,0%	75,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3144426,3	3130473,0	-13953,3	1593886,7	50,7%	50,9%
Охрана окружающей среды	43465,9	43465,9	0,0	25438,9	58,5%	58,5%
Образование	12516104,1	12535093,1	18989,0	8876173,4	70,9%	70,8%
Культура, кинематография	821382,1	857904,3	36522,2	588904,4	71,7%	68,6%
Социальная политика	1142003,6	1139329,1	-2674,5	897166,1	78,6%	78,7%
Физическая культура и спорт	471628,6	471092,0	-536,6	283158,4	60,0%	60,1%
Средства массовой информации	71303,9	70850,0	-453,9	48918,0	68,6%	69,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	818425,5	820243,2	1817,7	420233,3	51,3%	51,2%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	664135,9	657907,9	-6228,0	516176,3	77,7%	78,5%
Расходы бюджета – ИТОГО	26082528,9	26139806,3	57277,4	17726892,4	68,0%	67,8%

Справочно: необходимо отметить, что в представленном отчете план по консолидированному бюджету указан некорректный (в ред. Решения Думы от 23.08.2018 № 336), тогда как по состоянию на отчетную дату действующей являлась редакция бюджета г.о. Самара на 2018 год в ред. Решения Думы от 27.09.2018 №339.

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 учета *субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов*, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

2.2. Из Рис.2 видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «*Образование*» - 50,1%, «*Национальная экономика*» - 20,9%, «*Жилищно-коммунальное хозяйство*» - 9,0%.

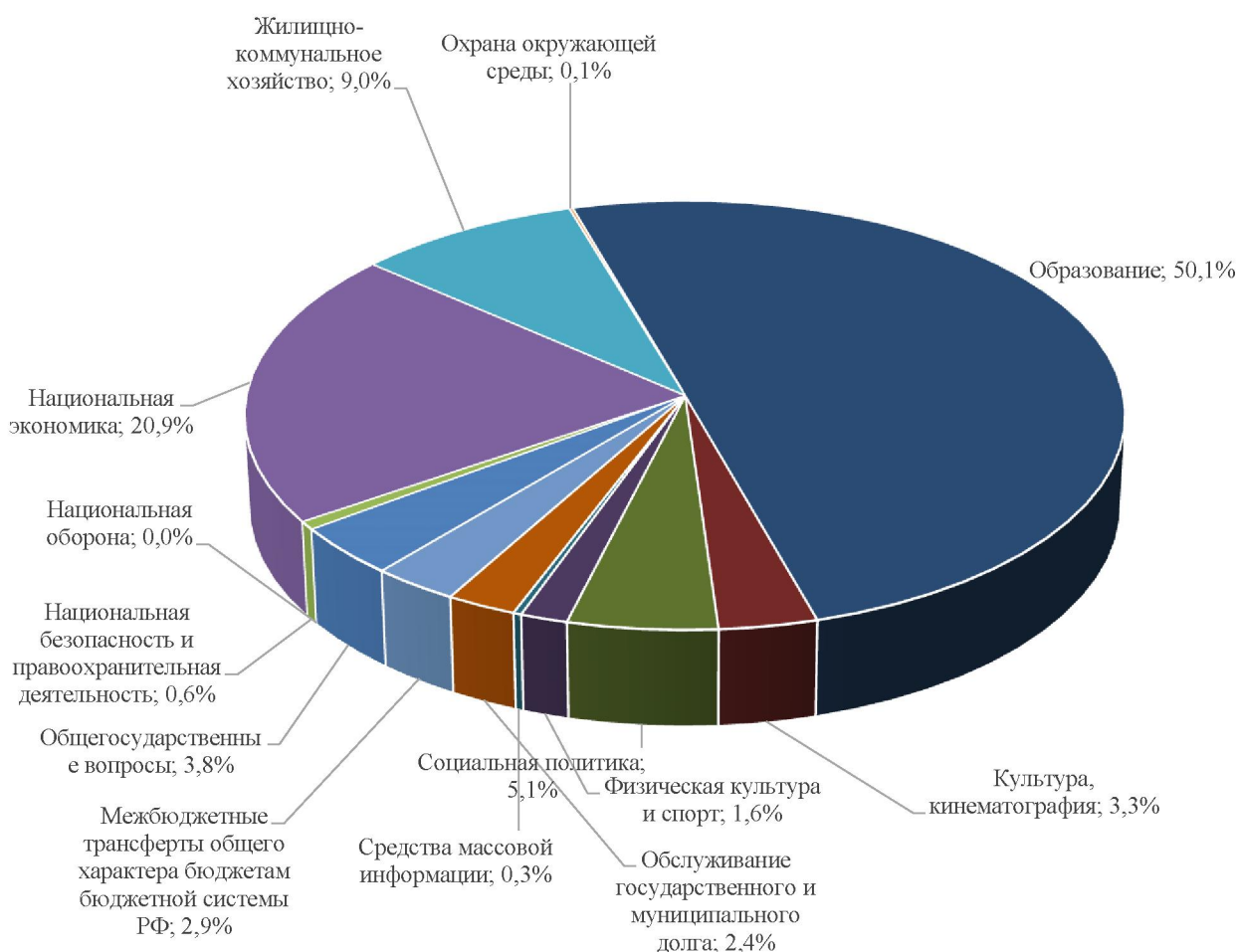


Рис.2. Структура исполнения *расходов по отраслям* по состоянию на 01.10.2018

2.3. В целом исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2018 составило **17726892,4 тыс. руб. или 68,0%** относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2018 год.

Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2018 нарастающим итогом представлено на Рис.3.

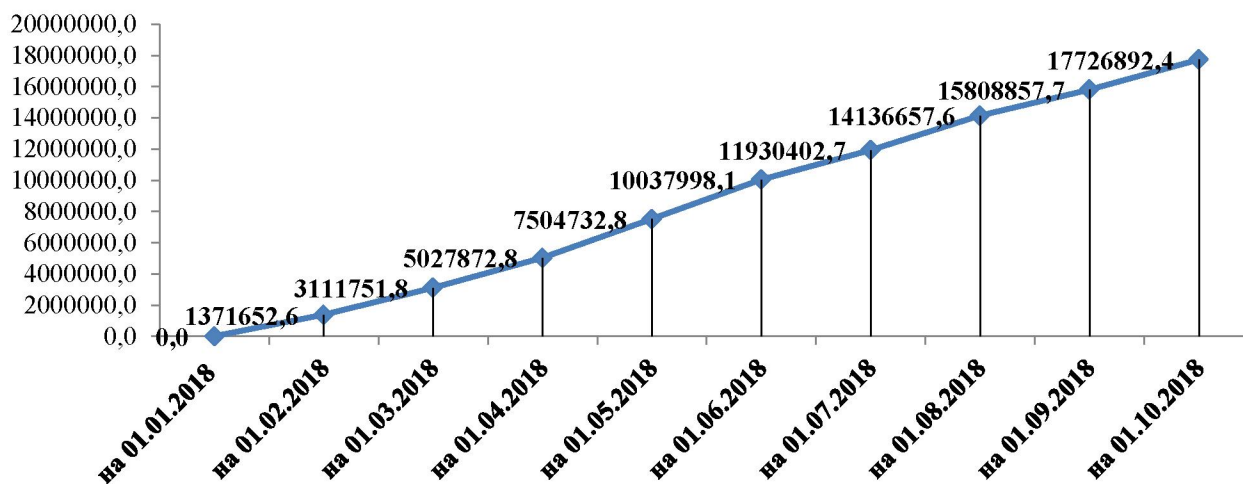


Рис.3. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.10.2018

2.4. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 6, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.10.2018 характерен для следующих расходов:

- ✓ Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – **86,9%** (213133,1 тыс. руб.);
- ✓ Дотации – **80,8%** (291639,0 тыс. руб.);
- ✓ Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – **81,8%** (101846,9 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – **76,2%** (1358051,5 тыс. руб.);
- ✓ Иные межбюджетные трансферты – **75,6%** (224537,3 тыс. руб.);
- ✓ Стипендии – **75,0%** (2250,0 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии бюджетным учреждениям – **73,2%** (8873136,5 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии автономным учреждениям – **72,3%** (919468,2 тыс. руб.).

Таблица 6

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.10.2018

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2018		
		Утвержде-но, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1172399,5	819586,2	69,9%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений	110	317886,4	221689,2	69,7%
Фонд оплаты труда учреждений	111	242565,8	172083,7	70,9%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2018		
		Утвержде- но, <u>руб.</u>	Исполнено	
			<u>руб.</u>	<u>%</u>
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	2077,6	680,2	32,7%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	73243,0	48925,3	66,8%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	854513,1	597897,1	70,0%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	650479,0	461251,9	70,9%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	8731,7	2269,4	26,0%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	195302,3	134375,8	68,8%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	4957994,5	3314872,4	66,9%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	4957994,5	3314872,4	66,9%
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	200166,6	52084,9	26,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	4757827,9	3262787,6	68,6%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	410465,0	343231,7	83,6%
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	124558,2	101846,9	81,8%
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	124558,2	101846,9	81,8%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	245298,8	213133,1	86,9%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	50391,5	35935,9	71,3%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	188005,8	174732,6	92,9%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	6901,5	2464,5	35,7%
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330	413,9	0,0	0,0%
Стипендии	340	3000,0	2250,0	75,0%
Иные выплаты населению	360	37194,1	26001,8	69,9%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	2447367,7	1000127,2	40,9%
Бюджетные инвестиции	410	2447367,7	1000127,2	40,9%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	699520,8	320895,9	45,9%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	1747847,0	679231,3	38,9%
Межбюджетные трансферты	500	657907,9	516176,3	78,5%
Дотации	510	361045,0	291639,0	80,8%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	361045,0	291639,0	80,8%
Иные межбюджетные трансферты	540	296862,9	224537,3	75,6%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2018		
		Утвержде- но, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	13528869,1	9888595,1	73,1%
Субсидии бюджетным учреждениям	610	12118139,2	8873136,5	73,2%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	11133083,1	8204765,5	73,7%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	985056,1	668371,0	67,9%
Субсидии автономным учреждениям	620	1271924,7	919468,2	72,3%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	978014,3	793036,3	81,1%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	293910,5	126431,9	43,0%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	138805,1	95990,5	69,2%
Иные субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	634	138805,1	95990,5	69,2%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	820243,2	420233,3	51,2%
Обслуживание муниципального долга	730	820243,2	420233,3	51,2%
Иные бюджетные ассигнования	800	2144559,4	1424070,1	66,4%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	1781390,6	1358051,5	76,2%
Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	814	1781390,6	1358051,5	76,2%
Исполнение судебных актов	830	330818,6	58521,6	17,7%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	330818,6	58521,6	17,7%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	12358,0	7497,0	60,7%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	5176,3	2085,3	40,3%
Уплата прочих налогов, сборов	852	1620,9	336,6	20,8%
Уплата иных платежей	853	5560,9	5075,0	91,3%
Резервные средства	870	19992,2	0,0	0,0%
Итого		26139806,3	17726892,4	67,8%

2.5. При анализе исполнения бюджета г.о. Самара по расходам за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года (см. Таблицу 7) отмечается снижение утвержденных годовых назначений на 1862770,4 тыс.руб. или на 6,6% и снижение исполнения расходной части бюджета по итогам 9 месяцев 2018 года на 207873,9 тыс.руб. или на 1,2%.

Таблица 7

**Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам
за 9 месяцев 2018 года в сравнении с аналогичным периодом 2017 года**

Наименование отрасли	Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонения показателей 2018 года против 2017 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1364412,1	841683,1	61,7%	1325505,1	667962,7	50,4%	-38907,0	-173720,4
Национальная оборона	460,0	5,3	1,2%	455,0	4,8	1,1%	-5,0	-0,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	115693,7	72319,6	62,5%	160270,0	108978,8	68,0%	44576,3	36659,2
Национальная экономика	7185443,7	4607763,6	64,1%	4927217,7	3699890,5	75,1%	-2258226,0	-907873,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	3864621,3	1788941,5	46,3%	3130473,0	1593886,7	50,9%	-734148,3	-195054,8
Охрана окружающей среды	35198,5	10536,5	29,9%	43465,9	25438,9	58,5%	8267,4	14902,4
Образование	11767889,3	8401747,7	71,4%	12535093,1	8876173,4	70,8%	767203,8	474425,7
Культура, кинематография	742107,0	453839,0	61,2%	857904,3	588904,4	68,6%	115797,3	135065,4
Социальная политика	1110175,0	607528,0	54,7%	1139329,1	897166,1	78,7%	29154,1	289638,1
Физическая культура и спорт	352777,7	152129,6	43,1%	471092,0	283158,4	60,1%	118314,3	131028,8
Средства массовой информации	65900,0	48299,7	73,3%	70850,0	48918,0	69,0%	4950,0	618,3
Обслуживание государственного и муниципального долга	726083,0	459281,0	63,3%	820243,2	420233,3	51,2%	94160,2	-39047,7
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	671815,4	490691,7	73,0%	657907,9	516176,3	78,5%	-13907,5	25484,6
ИТОГО	28002576,7	17934766,3	64,0%	26139806,3	17726892,4	67,8%	-1862770,4	-207873,9

2.6. Исполнение расходной части бюджетов внутригородских районов за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года представлено в Таблице 8.

Таблица 8

**Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам за 9 месяцев 2018 года
в сравнении с аналогичным периодом 2017 года**

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.10.2017			Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.10.2018			Отклонение показателей 2018 года от 2017 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	815534,6	504701,5	61,9%	941600,0	610191,8	64,8%	126065,4	105490,3
Национальная оборона	2254,6	1055,6	46,8%	2621,2	864,3	33,0%	366,6	-191,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	18477,0	9825,1	53,2%	6656,2	2759,6	41,5%	-11820,8	-7065,5
Национальная экономика	108149,5	0,0	0,0%	353206,3	60647,1	17,2%	245056,8	60647,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	453043,1	204176,5	45,1%	682391,9	344515,9	50,5%	229348,8	140339,4
Образование	6362,2	3727,3	58,6%	9431,4	7030,2	74,5%	3069,2	3302,9
Культура, кинематография	10142,5	6161,5	60,7%	16280,0	9280,8	57,0%	6137,5	3119,3
Социальная политика	2144,1	295,0	13,8%	3368,7	1101,2	32,7%	1224,6	806,2
Физическая культура и спорт	23694,2	10566,2	44,6%	21744,4	10178,7	46,8%	-1949,8	-387,5
Средства массовой информации	2529,6	1189,3	47,0%	3592,5	968,1	26,9%	1062,9	-221,2
ИТОГО – РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ	1442331,2	741698,1	51,4%	2040892,6	1047537,8	51,3%	598561,4	305839,7

В результате проведенного анализа выявлено, что за 9 месяцев 2018 года по сравнению с аналогичным периодом 2017 года при увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара на 598561,4 тыс.руб. наблюдается увеличение исполнения расходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 305839,7 тыс.руб.

2.7. В целом исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением (бюджет г.о. Самара с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав г.о. Самара с внутригородским делением без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) по расходам по состоянию на 01.10.2018 представлено в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	Утверждено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018, тыс. руб.	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2018	
		тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2267105,1	1278154,5	56,4%
Национальная оборона	3076,2	869,1	28,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	166926,2	111738,4	66,9%
Национальная экономика	5280424,1	3760537,6	71,2%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3812864,9	1938402,6	50,8%
Охрана окружающей среды	43465,9	25438,9	58,5%
Образование	12544524,4	8883203,6	70,8%
Культура, кинематография	874184,3	598185,2	68,4%
Социальная политика	1142697,8	898267,3	78,6%
Физическая культура и спорт	492836,4	293337,1	59,5%
Средства массовой информации	74442,5	49886,2	67,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	820243,2	420233,3	51,2%
Расходы бюджета – ИТОГО	27522790,9	18258254,0	66,3%

3. По состоянию на 01.10.2018 год параметры исполнения бюджета г.о. Самара следующие:

доходы – 17608248,7 или 69,3% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2018 год;

расходы – 17726892,4 тыс. руб. или 68,0% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2018 год.

По состоянию на 01.10.2018 сложилось превышение расходов над доходами в размере **118643,7 тыс.руб. (или 17,8%** от запланированного на 2018 год дефицита бюджета г.о. Самара в сумме **667284,9 тыс. руб.**).