

*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 01.06.2015 года

1. ДОХОДЫ

1.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.06.2015 г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2015 год¹ на +219 012,6 тыс. руб. (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субсидий (36 198,9 тыс. руб.)² и субвенций (182 813,6 тыс. руб.)³, (Рис. 1.):

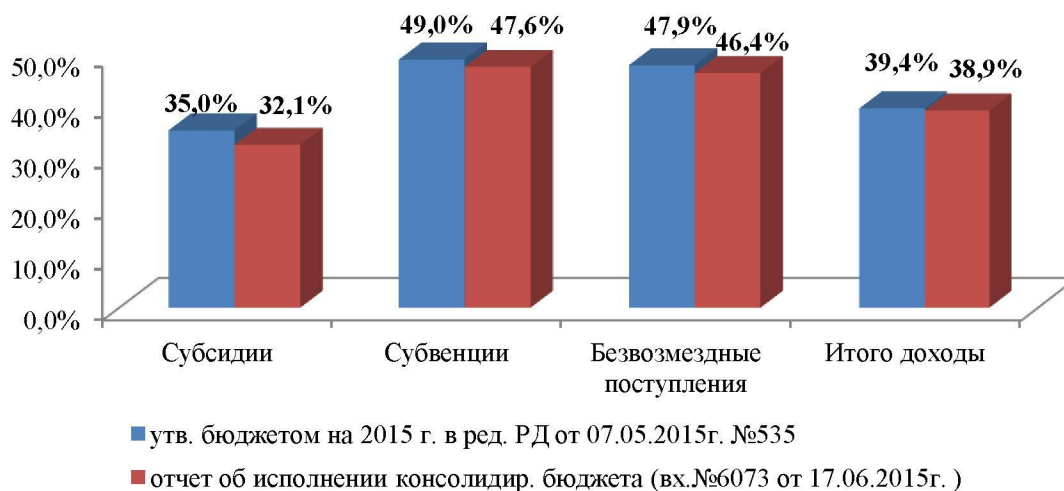


Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год, и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2015 г.

¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 24.11.2014 г. № 483 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 07.05.2015 г. № 535).

² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2015 год Решением Думы г.о. Самара от 04.06.2015 г. № 553 в полном объеме, однако точно указать их направления не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (1 991 782,9 тыс. руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.06.2015 г. отклонения плановых назначений по субсидиям.

³ Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2015 год Решением Думы г.о. Самара от 04.06.2015 г. № 553 в полном объеме, однако точно указать их направления не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субвенций (486 444,3 тыс. руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.06.2015 г. отклонения плановых назначений по субвенциям.

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 и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

1.2. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.06.2015 г. **составило 8 060 477,1 тыс. руб. или 38,93%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (39,35% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год), из них: из них:

▪ ***в размере 40% и более поступили:***

- *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 74,7% (49 700,1 тыс. руб.);*

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 56,1% (6 291,2 тыс. руб.);*

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 52,6% (53 437,9 тыс. руб.);*

- *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 50,1% (4 299,9 тыс. руб.);*

- *дотации – 50,0% (15 944,0 тыс. руб.);*

- *единый налог на вмененный доход – 50,0% (342 813,7 тыс. руб.);*

- *акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 54,1% (20 547,1 тыс. руб.);*

- *субвенции – 47,6% (2 965 206,1 тыс. руб.);*

- *платежи при пользовании природными ресурсами – 45,9% (15 793,6 тыс. руб.);*

- *государственная пошлина – 40,7% (91 005,7 тыс. руб.);*

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

- *прочие неналоговые доходы – 505,2% (757,9 тыс.руб.);*

Справочно: В связи с тем, что по состоянию на 01.06.2015 г. исполнение по вышеуказанному доходному источнику составляет свыше 100%, необходимо внести изменения в бюджет на 2015 год в части увеличения плана по данному доходному источнику.

- *единый сельскохозяйственный налог – 195,1% (2 918,0 тыс. руб.);*

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 04.06.2015 г. № 553 в бюджете на 2015г. увеличены плановые показатели по доходному источнику «*единый сельскохозяйственный налог*» на 2 204,3 тыс. руб. (св.100%), в результате чего план составляет 3 700,0тыс.руб., что выше исполнения по состоянию на 01.06.2015 г.

- *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 148,1% (39 063,8 тыс. руб.);*

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 04.06.2015г. №553 в бюджете на 2015г. увеличены плановые показатели по доходному источнику «*платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий*» на 10 400,0 тыс. руб (+39,4%), в результате чего план составляет 36 783,3 тыс. руб., что ниже исполнения по

состоянию на 01.06.2015 г.. Таким образом, необходимы изменения в бюджет на 2015г. в части увеличения планового показателя по данному доходному источнику.

- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 103,6% (58 653,3 тыс. руб.);*

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 04.06.2015 г. № 553 в бюджете на 2015г. увеличены плановые показатели по доходному источнику «доходы от компенсации затрат государства» на 3 700,0 тыс. руб. (+6,9%), в результате чего план по доходному источнику «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» составляет 60 300,1 тыс. руб., что выше фактического исполнения по состоянию на 01.06.2015 г.

▪ ***в размере менее 40% поступили:***

- *земельный налог – 39,8% (1 019 734,2 тыс. руб.);*

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба – 39,8% (87 064,5 тыс. руб.);*

- *налог на доходы физических лиц – 33,6% (2 767 809,7 тыс. руб.);*

- *субсидии – 32,1% (140 064,6 тыс. руб.);*

- *налог на имущество физических лиц – 26,9% (49 913,1 тыс. руб.);*

- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 23,2% (290 010,5 тыс. руб.);*

- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 18,2% (55 397,7 тыс. руб.);*

▪ ***не поступили в бюджет средства по следующему доходному источнику:***

- *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 – 500,0 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 – 1 581,5 тыс. руб.;*

- *прочие безвозмездные поступления – 2 000,0 тыс. руб.;*

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2015 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данных доходных источников.

▪ ***возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 19 531,1 тыс. руб.***

1.3. Поступление доходов по месяцам (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

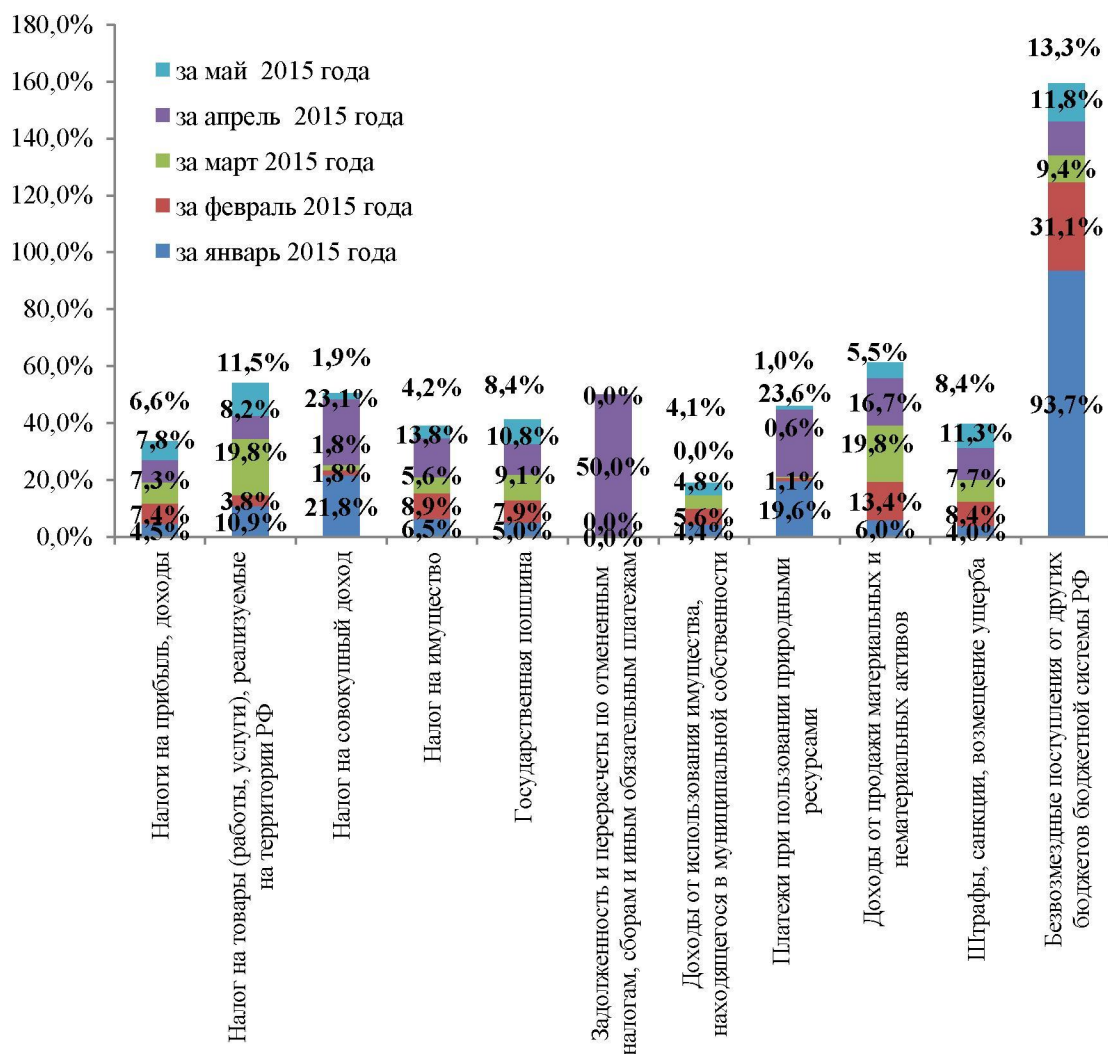


Рис. 2. Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражен доходный источник «прочие неналоговые доходы» (за январь - 251,7%, за февраль - 184,5%, за март - 617,4%, за апрель - 498,0%; за май - 610,1%), «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» (за январь - 3,8%, за февраль - 1480,9%, за март - 1,0%, за апрель - 0,8%, за май - 7,4%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2015 год, но исполнены по состоянию на 01.06.2015 года, 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 1 581,5 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме - 19 531,1 тыс. руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2015 года.

1.4. Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.06.2015 г. нарастающим итогом представлено на Рис. 3.

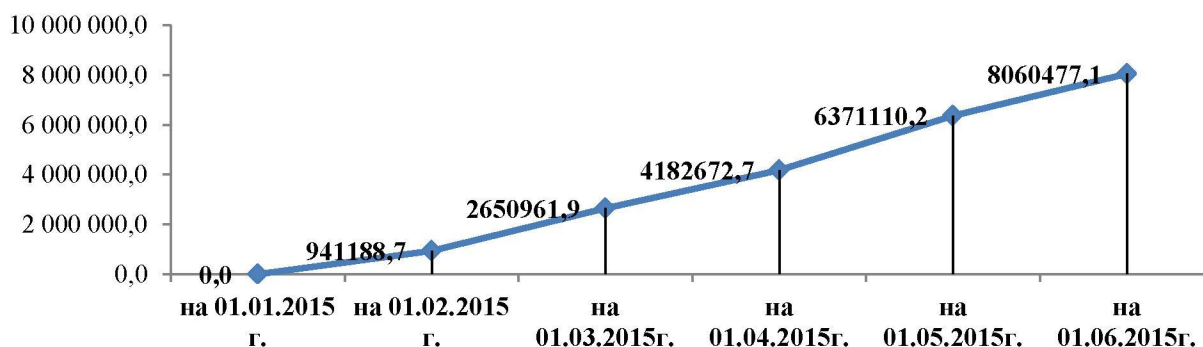


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2015 г., тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.06.2015 г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2015 год на +279 183,0 тыс.руб.**⁴ (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл. 1).

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях **по расходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.06.2015 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2015 год

Наименование отрасли	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонение	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2015 г.		
	Относительно плановых показателей, %					
	утв. бюджетом на 2015 г. от 24.11.2014 г. № 483 (в ред. РД от 07.05.2015 г. № 535)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 6073 от 17.06.2015 г.)		тыс. руб.	утв. бюджетом на 2015 г. от 24.11.2014 г. № 483 (в ред. РД от 07.05.2015 г. № 535)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 6073 от 17.06.2015 г.)
Общегосударственные вопросы	1 876 915,2	1 882 953,0	6 037,8	633 186,7	33,74%	33,63%
Национальная оборона	1791,2	1791,2	0,0	327,3	18,27%	18,27%

⁴ За счет учета субсидий и субвенций в сумме 219 012,6 тыс. руб. и за счет восстановления остатков средств вышестоящих бюджетов, сложившихся на 01.06.2015 г., ранее возвращенные в областной бюджет на общую сумму 60 170,4 тыс. руб., по следующим направлениям:

- ✓ **51,4 тыс. руб.** – субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;
- ✓ **7 127,9 тыс. руб.** - субсидии из резервного фонда Губернатора Самарской области на переселение граждан из аварийного жилого дома по ул. Вилоновской, д. 4 и приобретение жилья;
- ✓ **52 991,1 тыс. руб.** - субсидии на предоставление молодым семьям социальных выплат на приобретение жилья или строительство индивидуального жилого дома

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	146 422,8	146 426,7	3,9	36 183,8	24,71%	24,71%
Национальная экономика	3 144 889,0	3 144 940,4	51,4	1 125 886,6	35,80%	35,80%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 339 053,6	3 344 543,8	5 490,2	613 973,6	18,39%	18,36%
Охрана окружающей среды	55 037,8	55 037,8	-0,1	5 176,5	9,41%	9,41%
Образование	10 478 493,5	10 552 348,3	73 854,8	4 631 410,4	44,20%	43,89%
Культура, кинематография	661 516,7	661 516,7	0,0	280 798,6	42,45%	42,45%
Социальная политика	1 193 653,1	1 387 398,1	193 745,0	421 567,1	35,32%	30,39%
Физическая культура и спорт	215 713,4	215 713,4	0,0	76 818,7	35,61%	35,61%
Средства массовой информации	31 470,4	31 470,4	0,0	4 370,5	13,89%	13,89%
Обслуживание государственного и муниципального долга	625 403,9	625 403,9	0,0	234 117,3	37,43%	37,43%
Расходы бюджета - ИТОГО	21 770 360,6	22 049 543,6	279 183,0	8 063 817,0	37,04%	36,57%

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2015 г. составило **8 063 817,0 тыс. руб. или 36,57%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (37,04% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2015 г. нарастающим итогом представлено на Рис. 4.

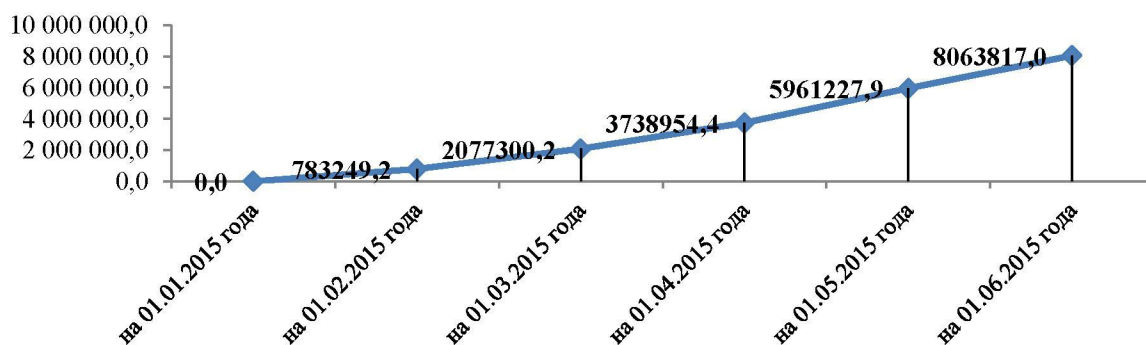


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2015 г., тыс. руб.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2015 года по месяцам представлено на Рис. 5.

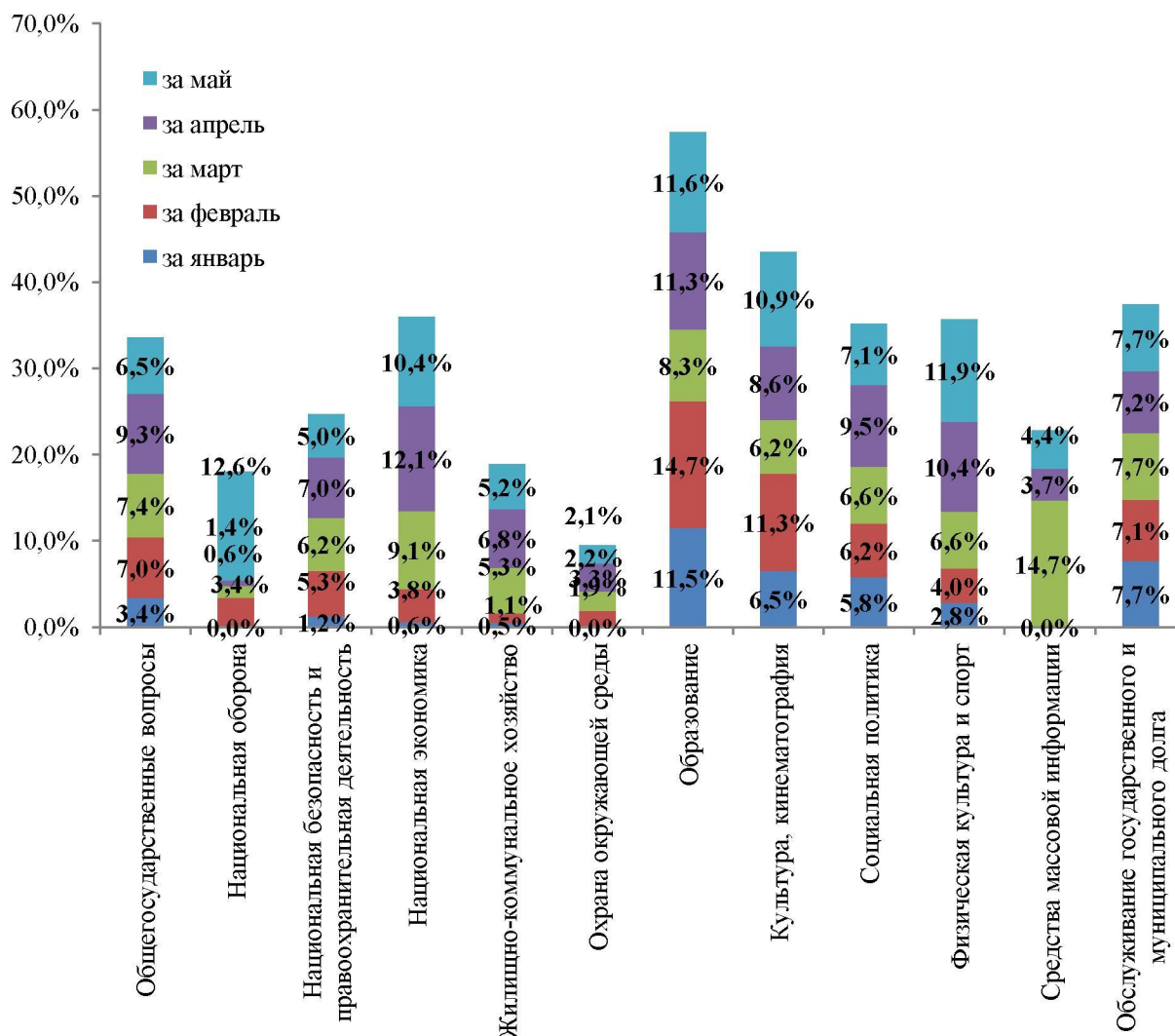


Рис. 5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2015 г.

2.4. Из Рис. 6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 57,4%, «Национальная экономика» - 14,0%, «Общегосударственные вопросы» - 7,9%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,6% ; наименьший – «Национальная оборона» - 0,004%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Средства массовой информации»- 0,1%.

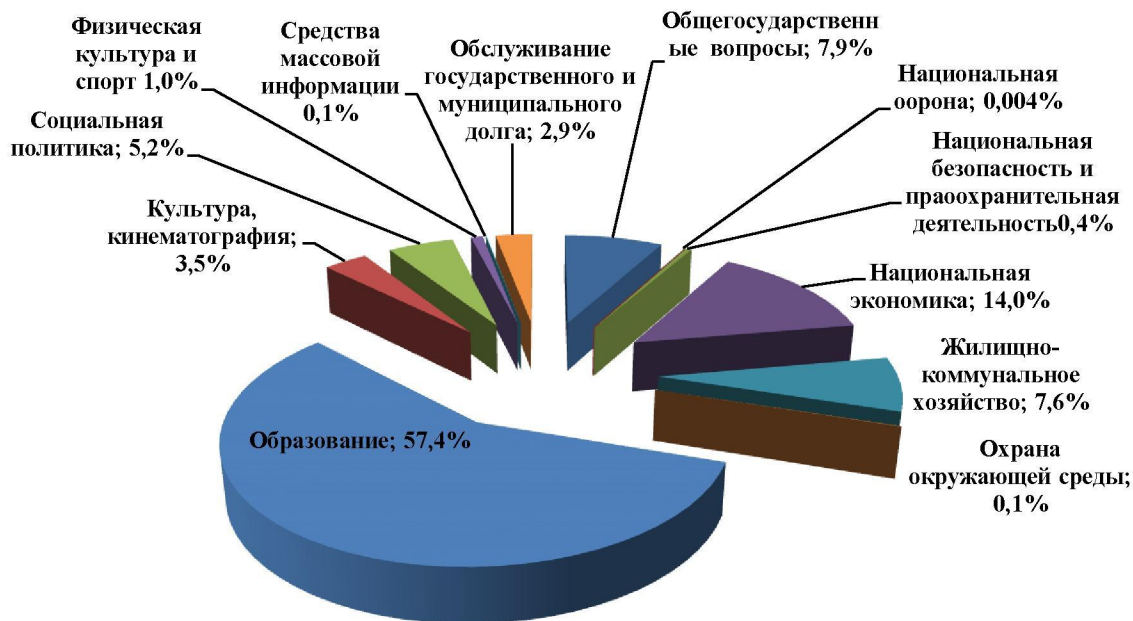


Рис. 6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.06.2015 г.

2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Табл. 2, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.06.2015 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **45,2%** (6 018 820,3 тыс. руб.);
- ✓ обслуживание внутреннего долга – **37,4%** (234 117,3 тыс. руб.);
- ✓ заработная плата – **36,6%** (543 897,0 тыс. руб.);
- ✓ начисления на выплаты по оплате труда – **33,5%** (149 863,9 тыс. руб.);

Таблица 2

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.06.2015 год

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2015 г.		
		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	21 085 944,6	7 938 381,5	37,6
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 936 079,8	694 780,1	35,9
Зарботная плата	211	1 484 411,6	543 897,0	36,6
Прочие выплаты	212	3 918,1	1 019,3	26,0
Начисления на выплаты по оплате труда	213	447 750,1	149 863,9	33,5
Оплата работ, услуг	220	3 276 206,4	557 061,9	17,0
Услуги связи	221	21 752,6	5 935,3	27,3
Транспортные услуги	222	7 035,8	1 234,9	17,6
Коммунальные услуги	223	31 628,4	10 348,5	32,7
Арендная плата за пользование имуществом	224	793,5	0,0	0,0

Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 454 092,6	444 038,0	18,1
Прочие работы, услуги	226	760 903,5	95 505,2	12,6
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	625 403,9	234 117,3	37,4
Обслуживание внутреннего долга	231	625 403,9	234 117,3	37,4
Безвозмездные перечисления организациям	240	14 427 523,0	6 309 590,6	43,7
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	13 304 239,9	6 018 820,3	45,2
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1 123 283,1	290 770,2	25,9
Социальное обеспечение	260	500 959,8	119 152,8	23,8
Пособия по социальной помощи населению	262	471 655,8	109 842,6	23,3
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	263	29 304,0	9 310,2	31,8
Заработная плата	290	319 771,7	23 678,7	7,4
Поступление нефинансовых активов	300	900 899,0	125 435,5	13,9
Увеличение стоимости основных средств	310	846 956,8	112 712,8	13,3
Увеличение стоимости материальных запасов	340	53 942,2	12 722,7	23,6
Поступление финансовых активов	500	62 700,0	0,0	0,0
Расходы	530	62700,0	0,0	0,0
Итого		22 049 543,6	8 063 817,0	36,6

3. По состоянию на 01.06.2015 г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 8 060 477,1 тыс. руб. или 38,93% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (39,35% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год);

расходы – 8 063 817,0 тыс. руб. или 36,57% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (37,04% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год).

По состоянию на 01.06.2015 г. сложилось превышение расходов над доходами в размере **3 339,9 тыс. руб.**, при том что бюджет на 2015 год (по состоянию на 01.06.2015 г.) запланирован с дефицитом в сумме 1 286 534,7 тыс. руб.