

*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 01.11.2014 года

1. ДОХОДЫ

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

1.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.01.2015 г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2014 год¹ на **+678 617,3 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет **безвозмездных поступлений** (см. Табл. 1, Рис. 1.), а именно:

- субсидий (на 655 785,4 тыс. руб.)²;
- субвенций (22 831,9 тыс. руб.)³

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях по доходам,
представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета
(по состоянию на 01.01.2015 г.)
по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2014 год

Наименование доходного источника	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2015 г.		
	утв. бюджетом на 2014г. от 05.12.2013г. №386 (в ред. РД от 04.12.2014г. №489)	отчет об исполнении консолидиро ванного бюджета (вх.№1113 от 05.02.2015г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2014 г. от 05.12.2013 г № 386	отчет об исполнении консолидиро ванного бюджета (вх.№ 1113 от 05.02.2015 г.)
Безвозмездные поступления	9 662 809,8	10 341 427,1	678 617,3	9 540 500,1	98,7	92,3
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	9 641 809,8	10 320 427,1	678 617,3	9 552 234,9	99,1	92,6
Субсидии	3 325 568,7	3 981 354,1	655785,4	3 213 886,8	96,6	80,7
Субвенции	6 284 385,1	6 307 217,0	22831,9	6 306 492,0	100,4	100,0
ИТОГО	23 766 399,2	24 445 016,5	678 617,3	23 503 789,8	98,9	96,1

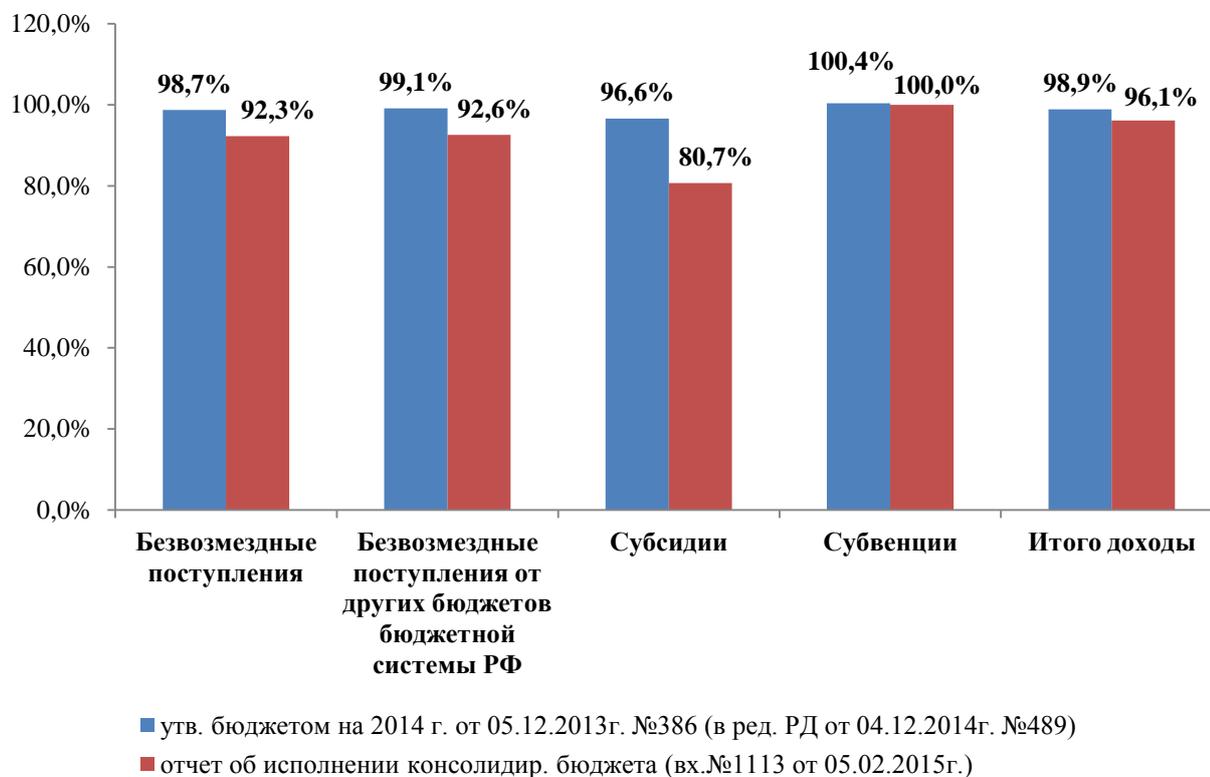
Рисунок 1

¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 05.12.2013 г. № 386 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 04.12.2014 г. № 489)

² Указать направления субсидирования не предоставляется возможным в связи с отсутствием информации

³ Указать направления субвенций не предоставляется возможным в связи с отсутствием информации

Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2015г.



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. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.01.2015 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

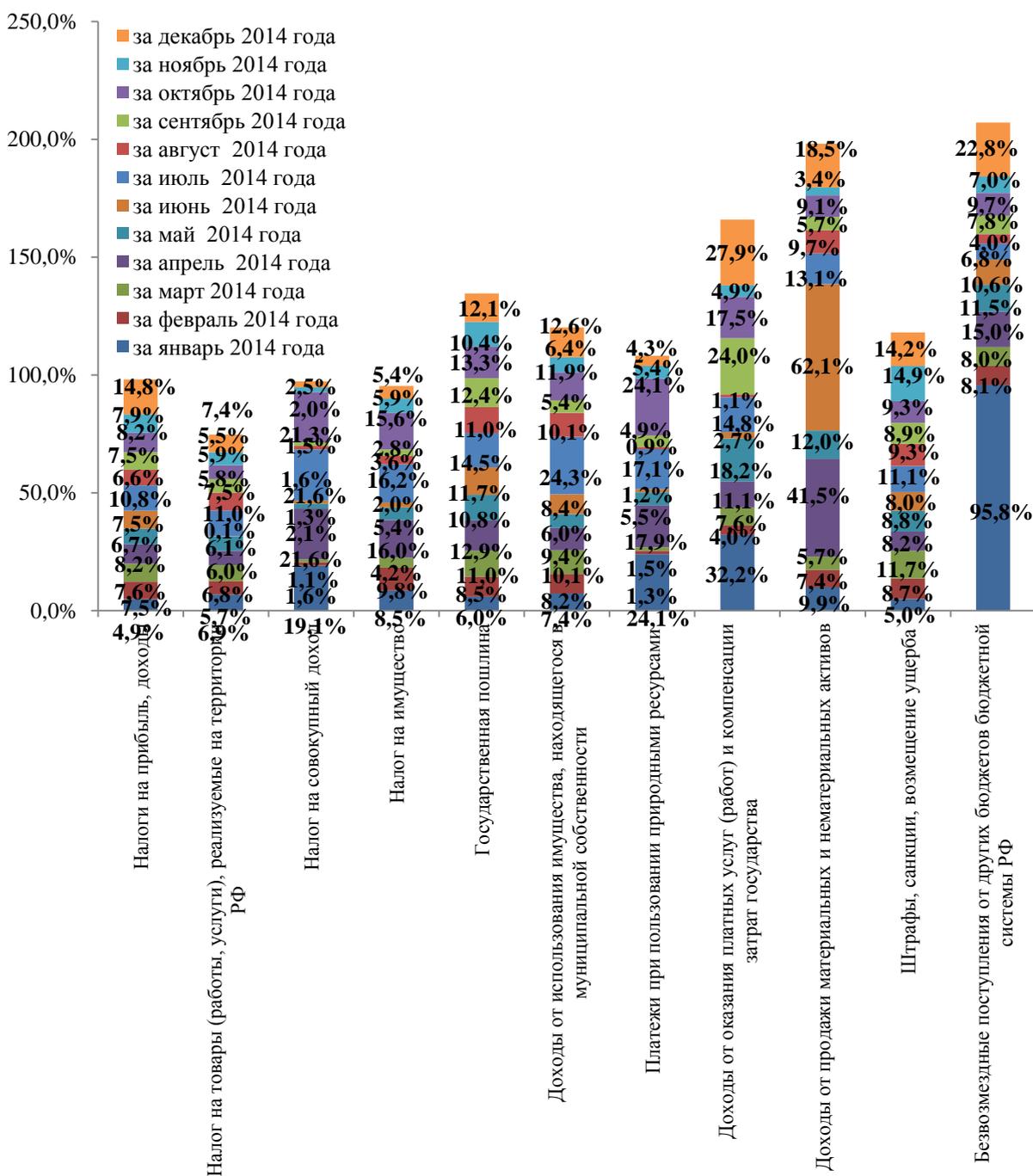


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражены следующие доходные источники: «прочие неналоговые доходы» (за январь - 61,1%, за февраль - 112,5%, за март - 11,4%, за апрель - 84,1%, за май - 89,0, за июнь - 117,6%, за июль - 34,4%; за август - 33,9%; за сентябрь - 50,7%; за октябрь - 32,0%; за ноябрь - 6,8%; за декабрь - 50,6%) , «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за июль - 0,2%; за август - 0,5%; за сентябрь - 37,0%; за октябрь - 0,008%; за ноябрь - 0,006%; за декабрь - 24,9%), «прочие безвозмездные поступления» (за декабрь - 100%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2014 год, но исполнены по состоянию на 01.01.2015 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 906,2 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 32 144,4 тыс. руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2015 года.

Из данных Рис. 2. следует, что большая часть доходов поступила в апреле (12,4%) месяце текущего года.

1.3. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.01.2015 г. **составило 23 503 789,8 тыс. руб. или 96,1%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (98,9% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год), из них:

▪ **на 100% и более исполнены:**

– *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 160,0% (800,0 тыс. руб.);*

– *прочие неналоговые доходы – 136,0% (680,2 тыс. руб.);*

– *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 127,3% (16 945,5 тыс. руб.);*

– *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 119,9% (12 596,0 тыс. руб.);*

– *платежи от муниципальных унитарных предприятий – 119,8% (11 147,0 тыс. руб.);*

– *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 117,5% (154 712,2 тыс. руб.);*

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба – 109,6% (232 044,9 тыс. руб.);*

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 106,6% (294 826,5 тыс. руб.);*

– *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 105,1% (723 908,3 тыс. руб.);*

– *платежи при пользовании природными ресурсами – 108,2% (35161,1 тыс.руб.);*

– *государственная пошлина 104,0% (146 413,0 тыс. руб.);*

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 101,6% (1 285 769,1 тыс. руб.);*

– *налог на имущество физических лиц – 101,0% (178 211,2 тыс. руб.);*

– *субвенции – 100,0% (6 306 492,0 тыс. руб.);*

– *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 100,0% (17 254,2 тыс. руб.);*

– *дотации – 100,0% (31 856,0 тыс. руб.).*

▪ **свыше 75% исполнены:**

- единый налог на вмененный доход – 99,8% (701 914,0 тыс. руб.);
- налог на доходы физических лиц – 98,3% (7 754 068,2 тыс. руб.);
- земельный налог – 95,1% (2 344 647,7 тыс. руб.);
- прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов – 92,9% (19 503,4 тыс. руб.);
- субсидии – 80,7% (3 213 886,8 тыс. руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 74,8% (51 650,1 тыс. руб.);
- **менее 40% исполнены:**
- единый сельскохозяйственный налог – 36,9% (540,8 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 – 906,3 тыс. руб.;
- **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** составил 32 144,4 тыс. руб.

1.4. Исходя из представленных данных (Рис. 3.) можно отметить достаточно равномерное наполнение бюджета по доходам в течение 2014 года

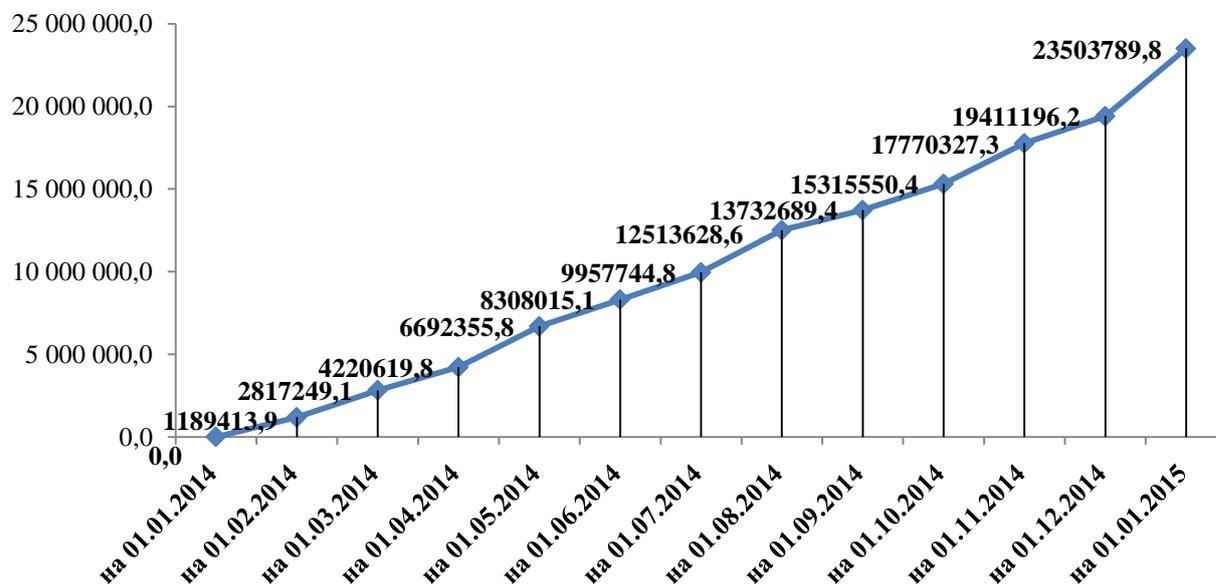


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2015 г., тыс. руб.

1.5. Поквартальная динамика поступления доходов в абсолютных показателях за 2014 год представлена в Табл. 2.

таблица 2

Наименование доходного источника	январь – март 2014 г.		апрель – июнь 2014 г.		июль – сентябрь 2014 г.		октябрь – декабрь 2014 г.		Исполнение	
	(1 квартал 2014 г.)		(2 квартал 2014 г.)		(3 квартал 2014 г.)		(4 квартал 2014 г.)		за 2014 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые неналоговые доходы	2 756 754,4	21,3	3 258 248,1	24,2	3 713 671,7	27,5	4 234 615,5	30,0	13 963 289,7	99,0
Безвозмездные поступления	1 463 865,4	22,9	2 478 876,8	36,4	1 644 134	24,1	3 953 623,9	38,2	9 540 500,1	92,3
Итого	4 220 619,8	21,8	5 737 124,9	28,3	5 357 805,7	26,4	8 188 239,4	33,5	23 503 789,8	96,1

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2014 г., 01.07.2014 г., 01.10.2014 г. и 01.01.2015 г.,

Из данных Табл. 2. следует, что большая часть доходов в 2014 г. поступила в четвертом квартале (октябрь-декабрь), что обусловлено сроками уплаты имущественных налогов и сроками перечисления средств вышестоящих бюджетов в бюджет городского округа Самара.

1.6. Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.01.2015 г. по сравнению с аналогичным периодом 2014 года представлено в Табл. 3.

Таблица 3

Наименование доходных источников	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.01.2014 г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.01.2015 г.			Отклонение показателей 2014 года против 2013 года	
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс. руб.	Исполненных, тыс. руб.
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14 426 852,3	14 623 536,0	101,4	14 103 589,4	13 963 289,7	99,0	-323 262,9	-660 246,3
Налог на доходы физических лиц	9 214 232,9	9 153 283,1	99,3	7 889 151,1	7 754 068,2	98,3	-1 325 081,8	-1 399 214,9
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	-	-	-	69 016,0	51 650,1	74,8	-	-
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	727 440,0	721 068,6	99,1	702 990,0	701 914,0	99,8	-24 450,0	-19 154,6
Единый сельскохозяйственный налог	1 331,3	1 449,7	108,9	1 466,4	540,8	36,9	135,1	-908,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	4 850,4	6 813,4	140,5	10 506,0	12 595,9	119,9	5 655,6	5 782,5
Налог на имущество физических лиц	166 761,3	144 831,3	86,8	176 433,5	178 211,2	101,0	9 672,2	33 379,9
Земельный налог	2 466 176,4	2 476 586,0	100,4	2 466 176,4	2 344 647,7	95,1	0,0	-131 938,3
Государственная пошлина	110 701,6	118 195,0	106,8	140 800,0	146 413,0	104,0	30 098,4	28 218,0
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	43 770,7	43 361,8	99,1	17 248,6	17 254,2	100,0	-26 522,1	-26 107,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим	894,0	993,6	111,1	500,0	800,0	160,0	-394,0	-193,6

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)	1 194 834,0	1 361 400,9	113,9	1 264 950,0	1 285 769,1	101,6	70 116,0	-75 631,8
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	7 790,0	9 252,4	118,8	9 307,2	11 146,9	119,8	1 517,2	1 894,5
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)	17 800,0	18 411,9	103,4	688 800,0	723 908,3	105,1	671 000,0	705 496,4
Платежи при использовании природными ресурсами	32 500,0	35 387,6	108,9	32 500,0	35 161,1	108,2	0,0	-226,5
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	18 073,4	19 092,0	105,6	13 310,0	16 945,5	127,3	-4 763,4	-2 146,5
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	89 854,2	105 052,1	116,9	131 700,0	154 712,2	117,5	41 845,8	49 660,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	136 292,0	220 244,3	161,6	276 537,3	294 826,5	106,6	140 245,3	74 582,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	191 887,3	187 832,5	97,9	211 696,9	232 044,9	109,6	19 809,6	44 212,4
Прочие неналоговые доходы	1 662,8	279,7	16,8	500,0	680,2	136,0	-1 162,8	400,5
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	860 6174,1	7 251 414,3	84,3	10 341 427,1	9 540 500,1	92,3	1 735 253,0	2 289 085,8
Дотации	122 776,0	102 539,0	83,5	31 856,0	31 856,0	100,0	-90 920,0	-70 683,0
Субсидии	4 165 301,0	3 154 647,3	75,7	3 981 354,1	3 213 886,8	80,7	-183 946,9	59 239,5
Субвенции	4 141 839,8	4 139 938,4	100,0	6 307 217,0	6 306 492,0	100,0	2 165 377,2	2 166 553,6
Иные межбюджетные трансферты	153 757,3	153 757,3	100,0	0,0	0,0	-	-153 757,3	-153 757,3
Прочие безвозмездные поступления	22 500,0	22 500,0	100,0	21 000,0	19 503,4	92,9	-1 500,0	-2 996,6
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	0,0	2 900,4	-	0,0	906,3	-	0,0	-1 994,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-324 868,0	-	0,0	-32 144,4	-	0,0	292723,6
Доходы бюджета - Всего	23 033 026,4	21 874 950,4	95,0	24 445 016,5	23 503 789,8	96,1	1 411 990,1	1 628 839,4

В результате проведенного анализа выявлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2014 г. при увеличении утвержденных годовых назначений на 1 411 990,1 тыс. руб. (6,1%), (в том числе за счет: уменьшения по налоговым и неналоговым доходам на 323 262,9 тыс. руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 1 735 253,0 тыс. руб.), наблюдается увеличение поступлений доходной части бюджета в целом на 1 628 839,4 тыс. руб. (7,4%), (в том числе за счет: уменьшения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 660 246,3 тыс. руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 2 289 085,8 тыс. руб.).

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.01.2015 г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2014 год на +678 617,3 тыс. руб.** (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл. 4).

Таблица 4

Расхождение в плановых показателях **по расходам**,
представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета
(по состоянию на 01.01.2015 г.)
по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2014 год

Наименование отрасли	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения (+/-)	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2015 г.		
	утв. бюджетом на 2014 г. от 05.12.2013 г. № 386 (в ред. РД от 04.12.2014 г. № 489)	отчет об исполнении консолидированного бюджета		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2014 г. от 05.12.2013 г. № 386	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 1113 от 05.02.2015 г.)
Общегосударственные вопросы	1 871 906,8	1 922 984,7	51 077,9	1 871 333,9	100,0	97,3
Национальная оборона	1 798,2	1 798,2	0,0	1 758,2017	97,8	97,8
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150 254,5	150 254,5	0,0	145 419,35	96,8	96,8
Национальная экономика	4 185 660,5	4 514 394,0	328 733,5	4 139 475	98,9	91,7
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 021 576,8	5 188 330,5	166 753,7	3 950 260,4	78,7	76,1
Охрана окружающей среды	60 328,6	60 328,6	0,0	56 707,948	94,0	94,0
Образование	10 747 111,8	10 839 232,2	92 120,4	10 737 961	99,9	99,1
Культура, кинематография	784 768,4	784 768,4	0,0	733 690,4	93,5	93,5
Здравоохранение	103,9	103,9	0,0	103,8225	99,9	99,9
Социальная политика	1 781 732,6	1 804 564,5	22 831,9	1 693 598,8	95,1	93,9
Физическая культура и спорт	246 090,2	263 190,3	17 100,1	175 259,68	71,2	66,6
Средства массовой информации	40 062,8	40 062,8	0,0	40 040,445	99,9	99,9
Обслуживание государственного и муниципального долга	375 761,0	375 761,0	0,0	344 121,53	91,6	91,6
Расходы бюджета - ИТОГО	25 267 156,1	25 945 773,5	678 617,3⁴	23 889 731,0	94,5	92,1

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

⁴ Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **678 617,3 тыс. руб.**, образовалось за счет учета средств вышестоящих бюджетов.

финансового органа, в случае учета целевых средств вышестоящих бюджетов (субвенции, субсидий).

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2015 г. составило **23 889 731,0 тыс. руб. или 92,1%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (94,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2015 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

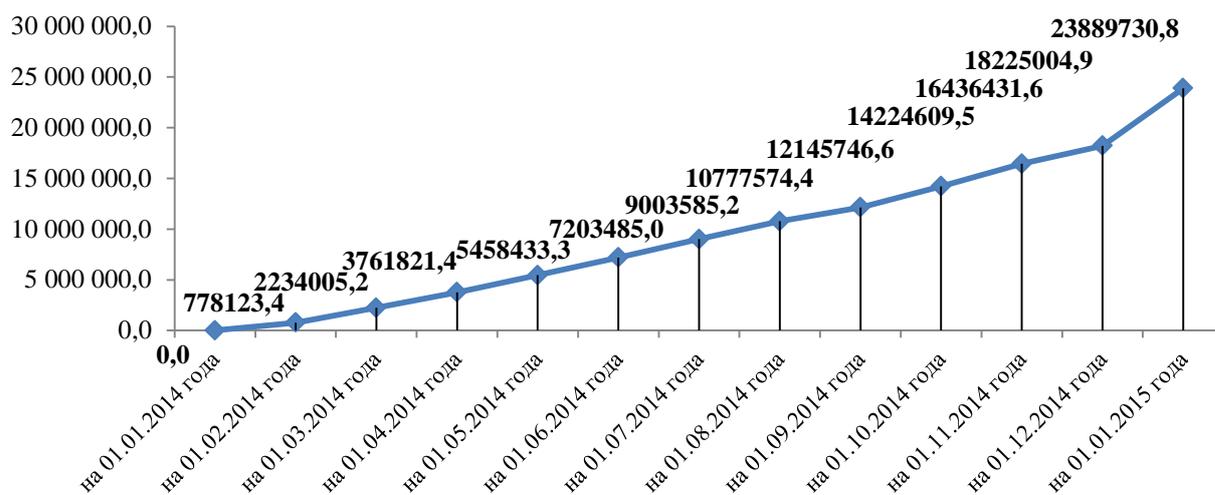


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.01.2015 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод, что большая часть расходов бюджета исполнена в декабре месяце текущего года, что, предположительно, обусловлено сроками оплаты заключенных муниципальных контрактов, также предоставлением субсидий юридическим лицам за счет бюджета г.о. Самара по факту выполненных работ и предоставления документов, подтверждающих затраты за отчетный период.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2014 года по месяцам представлено на Рис.5.

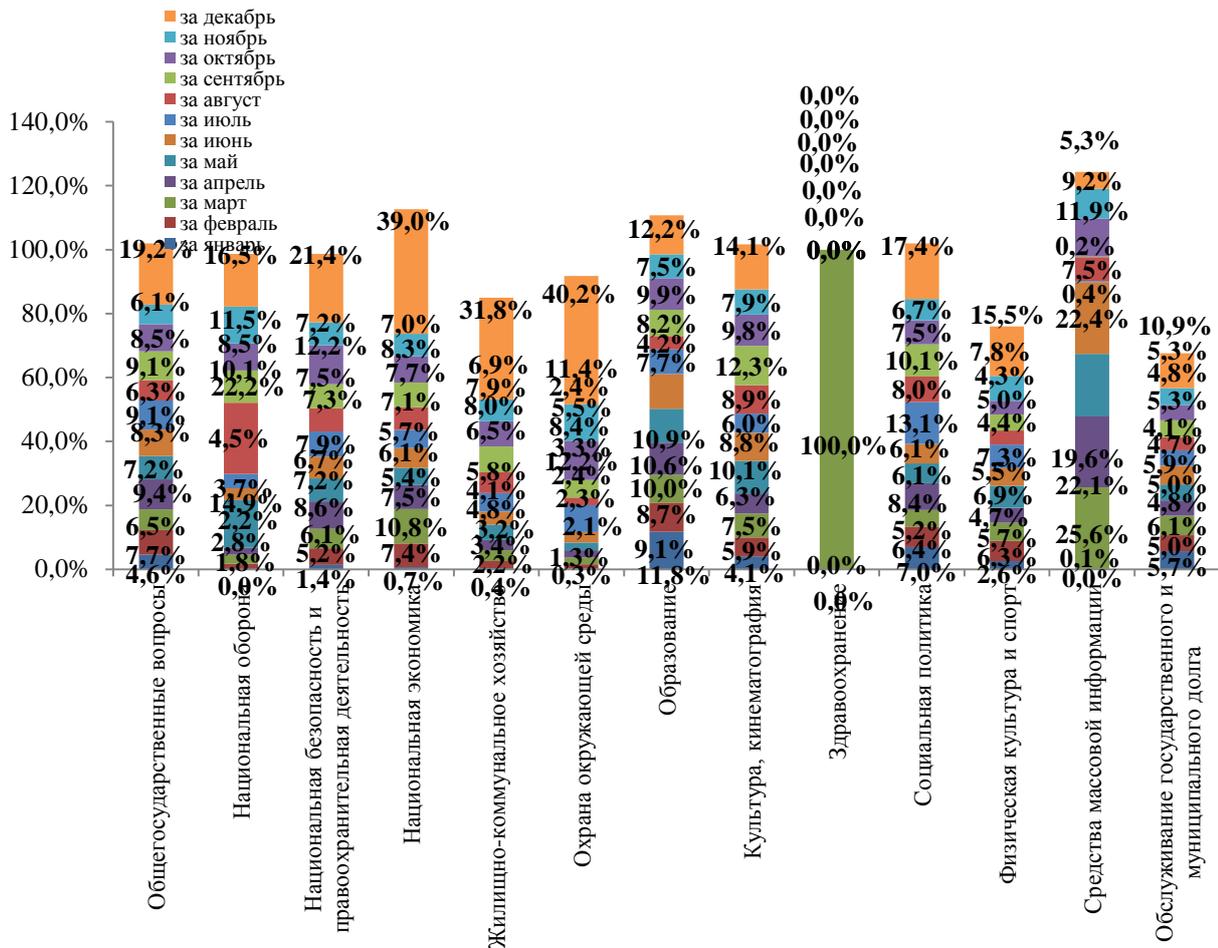


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения расходов рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2015 г.

Из данных Рис. 5. следует, что большая часть расходов исполнена в декабре месяце текущего года (21,8%).

2.3. Из Рис.6. видно, что в структуре исполненных расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 44,9%, «Национальная экономика» - 17,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 16,5%, наименьший – «Здравоохранение» - 0,0 %, «Национальная оборона» - 0,007%, «Охрана окружающей среды» - 0,2%.

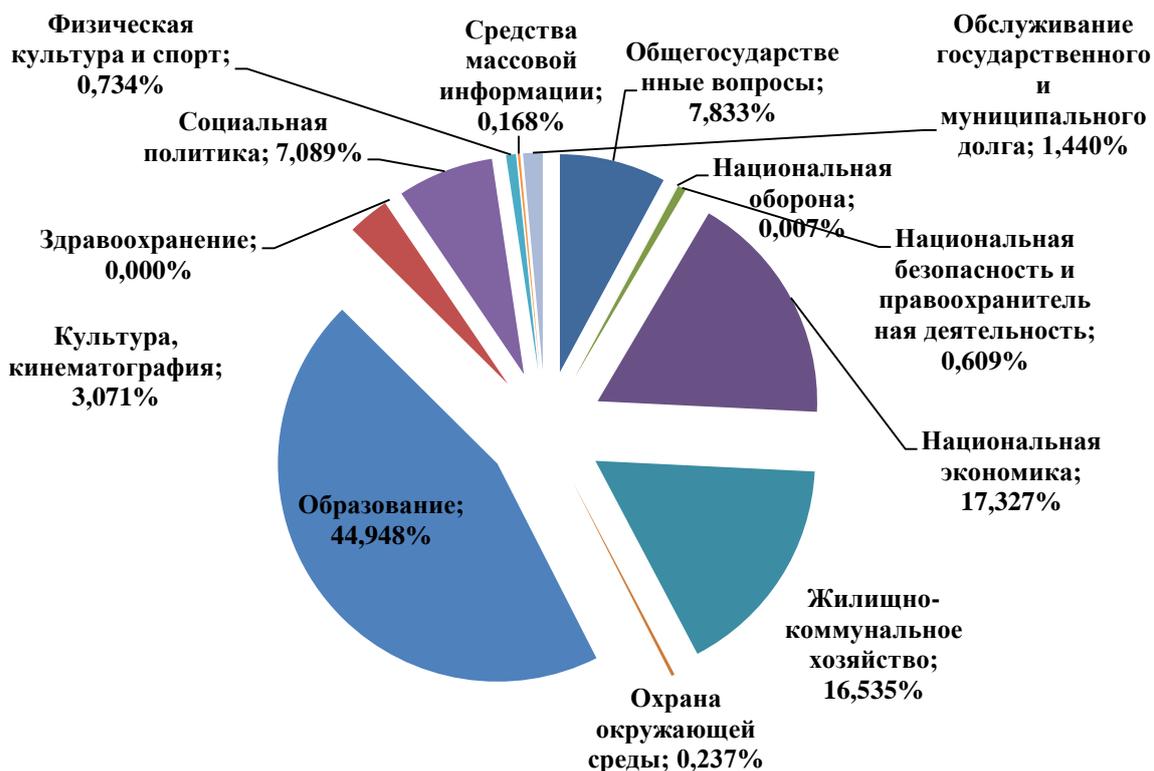


Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.01.2015 г.

2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Табл. 5, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.01.2015 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ арендная плата за пользование имуществом – **100,0%** (17 599,0 тыс. руб.);
- ✓ заработная плата – 99,9% (1 510 186,3 тыс. руб.);
- ✓ пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – 99,9% (27 245,5 тыс. руб.).

Таблица 5

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.01.2015 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.01.2015 г.		
		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	23 352 847,3	22 110 172,6	94,7
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 956 631,5	1 950 983,6	99,7
Зарботная плата	211	1 511 432,9	1 510 186,3	99,9
Прочие выплаты	212	3 599,2	3 112,2	86,5
Начисления на выплаты по оплате труда	213	441 599,4	437 685,2	99,1
Оплата работ, услуг	220	4 678 354,7	4 122 326,9	88,1
Услуги связи	221	22 322,5	20 562,1	92,1
Транспортные услуги	222	6 933,2	5 747,2	82,9
Коммунальные услуги	223	27 823,6	25 563,3	91,9
Арендная плата за пользование имуществом	224	17 599,4	17 599,0	100,0

Работы, услуги по содержанию имущества	225	3 759 264,9	3 426 061,4	91,1
Прочие работы, услуги	226	844 411,0	626 793,9	74,2
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	375 760,9	344 121,5	91,6
Обслуживание внутреннего долга	231	375 760,9	344 121,5	91,6
Безвозмездные перечисления организациям	240	15 349 668,5	14 802 151,9	96,4
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	13 621 531,3	13 543 218,5	99,4
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1 728 137,3	1 258 933,5	72,8
Социальное обеспечение	260	801 238,5	717 083,7	89,5
Пособия по социальной помощи населению	262	773 964,5	689 838,3	89,1
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	27 274,0	27 245,5	99,9
Прочие расходы	290	191 193,2	173 504,9	90,7
Поступление нефинансовых активов	300	2 513 685,0	1 710 317,0	68,0
Увеличение стоимости основных средств	310	2 460 554,0	1 660 787,5	67,5
Увеличение стоимости материальных запасов	340	53 131,0	49 529,5	93,2
Поступление финансовых активов	500	79 241,1	69 241,1	87,4
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	79 241,1	69 241,1	87,4
Итого		25 945 773,5	23 889 730,8	92,1

2.6. Поквартальная динамика исполнения расходной части бюджета в абсолютных показателях за 2014 года представлена в Табл. 6.

Таблица 6

	январь – март 2014г.		апрель – июнь 2014г.		июль – сентябрь 2014 г.		октябрь – декабрь 2014 г.		Исполнение	
	(1 квартал 2014 г.)		(2 квартал 2014г.)		(3 квартал 2014 г.)		(4 квартал 2014 г.)		за 2014 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Итого расходов	3 761 821,4	18,37	5 241 763,8	24,03	5 221 024,3	20,81	9 665 121,5	37,3	23 889 731,0	92,10

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2014г., 01.07.2014г., 01.10.2014г. и на 01.01.2015г.

Из данных Табл. 6. следует, что наибольшее исполнение расходной части бюджета наблюдается в четвертом квартале 2014 года. Предположительно, данный факт обусловлен сроками оплаты муниципальных контрактов и предоставлением субсидий по факту выполненных работ.

2.7. Исполнение расходной части бюджета в 2014 году в сравнении с 2013 годом представлено в Табл. 7.

Таблица 7

Наименование отрасли	Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2014 г.			Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.01.2015 г.			Отклонение показателей 2014 года против 2013 года	
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс. руб.	Исполненных, тыс. руб.
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1 817 360,6	1 770 124,1	97,4	1 922 984,7	1 871 333,9	97,3	105 624,1	101 209,8
Национальная оборона	1 589,6	1 544,3	97,2	1 798,2	1 758,2	97,8	208,6	213,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	165 579,1	161 439,9	97,5	150 254,5	145 419,4	96,8	-15 324,6	-16 020,6
Национальная экономика	4 261 002,4	3 739 621,6	87,8	4 514 394,0	4 139 475,0	91,7	253 391,6	399 853,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 478 858	3 882 223	86,7	5 188 330,5	3 950 260,4	76,1	7 09472,5	68 037,4
Охрана окружающей среды	73 803,8	58 308,7	79,0	60 328,6	56 707,9	94,0	-13 475,2	-1 600,8
Образование	10 738 781	10 525 274	98,0	10 839 232,2	10 737 961,0	99,1	100 451,4	212 687,4
Культура, кинематография	692 347,2	584 974,4	84,5	784 768,4	733 690,4	93,5	92 421,2	148 716,0

Здравоохранение	150 282,6	137 638,7	91,6	103,9	103,8	99,9	-150 178,7	-137 534,9
Социальная политика	1 939 574,7	1 743 540,2	89,9	1 804 564,5	1 693 598,8	93,9	-135 010,2	-49 941,4
Физическая культура и спорт	145 290,5	137 867,8	94,9	263 190,3	175 259,7	66,6	117 899,8	37391,9
Средства массовой информации	31 189,8	31 045	99,5	40 062,8	40 040,4	99,9	8 873,0	8 995,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	301 819,2	277 834,6	92,1	375 761,0	344 121,5	91,6	73 941,8	66 286,9
ИТОГО	24 797 478,0	23 051 436,0	93,0	25 945 773,5	23 889 731,0	92,1	1 148 295,5	838 295,0

В результате проведенного анализа выявлено, что за 2014 год по сравнению с 2013 годом при увеличении утвержденных годовых назначений расходной части бюджета на *1 148 295,5 тыс. руб. (4,6%)*, наблюдается также увеличение исполнения бюджета по расходам на *838 295,0 тыс. руб. (3,6%)*.

3. По состоянию на 01.01.2015 г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара за 2014 год следующие:

доходы – 23 503 789,8 тыс. руб. или 96,1% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (98,9% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год);

расходы – 23 889 731,0 тыс. руб. или 92,1% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (94,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год);

дефицит – 385 941,2 тыс. руб.

Справочно: За аналогичный период 2013 года доходы поступили в размере 21 874 950,4 тыс. руб. или 95,0% от годового плана, расходы составили 23 051 435,9 тыс. руб. или 93,0% от годового плана. На конец 2013 года сложился дефицит в размере 1 176 486,0 тыс. руб.

Таким образом, из вышепредставленных данных можно сделать следующий вывод, что в 2014 году по сравнению с 2013 годом увеличилось поступление доходов в бюджет г.о. Самара на 1 628 839,4 тыс. руб. и исполнение расходной части бюджета на 838 295,1 тыс. руб., а дефицит бюджета уменьшился на 790 544,8 тыс. руб.

Необходимо отметить, что в процессе исполнения бюджета городского округа Самара за 2014 год, в Решение Думы городского округа Самара от 05.12.2013 г. № 386 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов», **вносились изменения 7 раз**. Данное обстоятельство говорит о постоянной работе и корректировке бюджета как *с положительной стороны* (перераспределение средств в те отрасли, в которых наблюдается их существенный недостаток; получение и освоение средств вышестоящих бюджетов), так и *с отрицательной* (изменение плановых показателей отдельных статей бюджета за счет перераспределения бюджетных ассигнований затрудняет работу главных распорядителей в части организации и проведения конкурсов и торгов на право заключения муниципальных контрактов).