

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 01.06.2014 г.**

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 01.06.2014 г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2014 год¹ на **+375 060,7 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субсидий (20 511,4 тыс. руб.)² и субвенций (354 549,3 тыс. руб.)³ (Рис.1.).

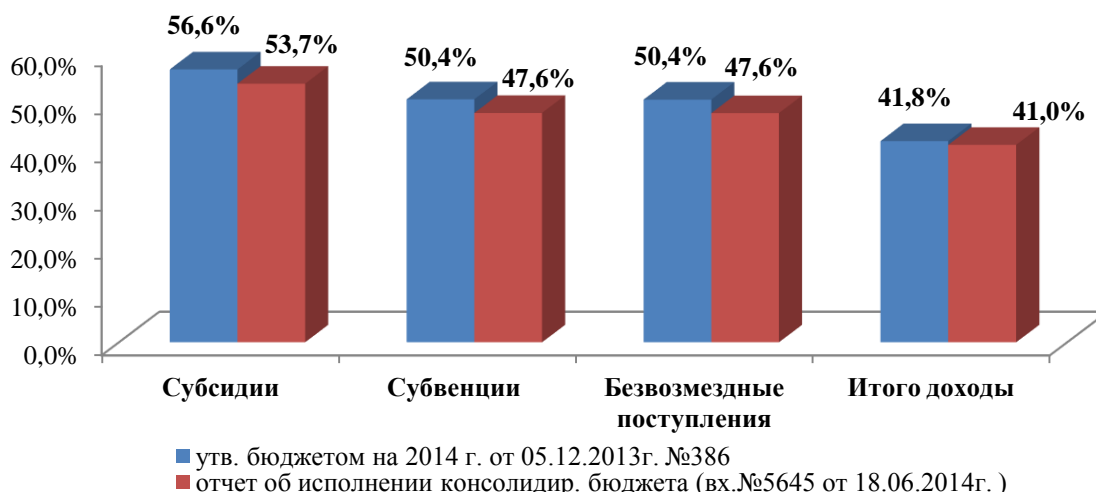


Рис.1. Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.06.2014 год, тыс. руб.

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, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физи-

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 24.04.2014 г. № 420.

² Решением Думы г.о. Самара от 29.05.2014 г. № 429 учтены субсидии в сумме 20 576,3 тыс. руб.

³ Решением Думы г.о. Самара от 29.05.2014 г. № 429 учтены субвенции в сумме 325 268,0 тыс. руб. и Решением Думы г.о. Самара от 03.07.2014 г. № 442 учтены субвенции в сумме 3 022 110,0 тыс. руб.

ческих и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

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

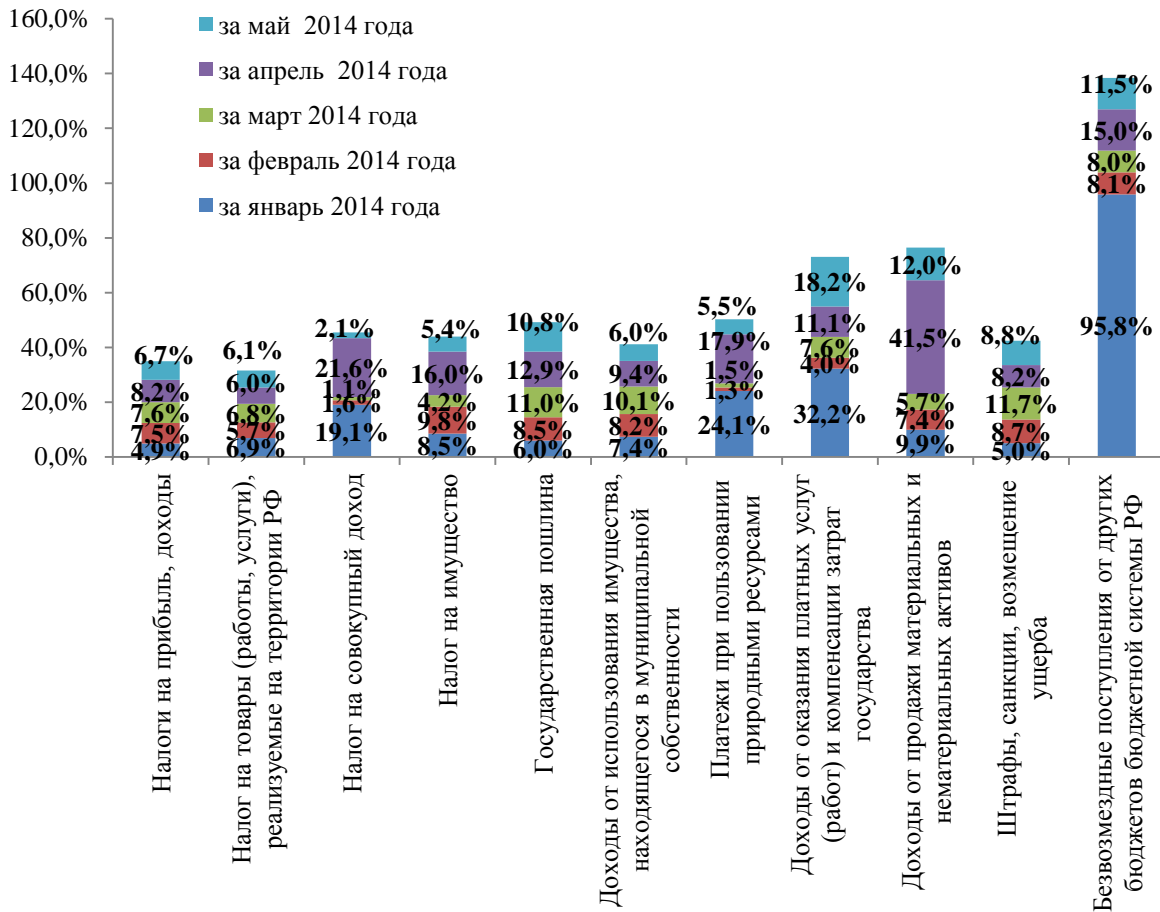


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражен доходный источник «прочие неналоговые доходы» (за январь -61,1%, за февраль - 112,5%, за март - 11,4%, за апрель - 84,1%, за май - 89,0), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2014 год, но исполнены по состоянию на 01.06.2014 года, а именно:

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 4 327,5тыс. руб.;

- прочие безвозмездные поступления – 1 496,6 тыс. руб.;

- 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 641,7 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 26 072,9 тыс. руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2014 года.

1.3. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию 01.06.2014 г. **составило 8 308 015,1тыс. руб. или 41,02%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета и (41,79% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год), из них:

- в размере 40% и более поступили:

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 86,5% (87 777,5 тыс. руб.);*

Справочно: Решением Думы от 03.07.2014 г. № 442 в бюджете на 2014 год увеличены плановые назначения по доходному источнику «доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) на 82 022,6 тыс. руб., в результате чего план составляет 183 522,6 тыс. руб., что выше фактического поступления по состоянию на 01.06.2013 г.

– *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 73,1% (5 730,5 тыс. руб.)*

Справочно: высокое исполнение по доходному источнику «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» по состоянию на 01.06.2014 г. сложилось за счет доходов от компенсации затрат государства (4 867,0 или 486,7% от плана), а по доходам от оказания платных услуг (работ) исполнение составило 863,5 тыс. руб. или 12,6% от плана.

Решением Думы от 03.07.2014 г. № 442 в бюджете на 2014 год увеличены плановые назначения по доходному источнику «доходы от компенсации затрат государства» на 3 880,0 тыс. руб., в результате чего план составляет 4 880,0 тыс. руб., что выше фактического поступления по состоянию на 01.06.2013 г.

– *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 59,0% (34 192,1 тыс. руб.);*

– *субсидии – 53,7% (210 705,0 тыс. руб.);*

– *дотации – 50,0% (15 928,0 тыс. руб.);*

– *платежи при пользовании природными ресурсами – 50,3% (16 358,0 тыс. руб.);*

– *государственная пошлина – 49,1% (51 928,0 тыс. руб.);*

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 48,9% (525 496,8 тыс. руб.);*

– *субвенции – 47,6% (3 022 110,0 тыс. руб.);*

– *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 46,1% (4 294,6 тыс. руб.);*

– *единый налог на вмененный доход – 45,2% (328 489,2 тыс. руб.);*

– *земельный налог – 45,1% (1 112 258,2 тыс. руб.);*

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба – 42,3% (81 097,2 тыс. руб.);*

- в том числе более чем на 100% поступили:

– *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 117,7% (5 179,7 тыс. руб.);*

Решением Думы от 03.07.2014 г. № 442 в бюджете на 2014 год увеличены плановые назначения по доходному источнику «налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» на 3 787,5 тыс. руб., в результате чего план составляет 8 187,9 тыс. руб., что выше фактического поступления по состоянию на 01.06.2013 г.

- в размере менее 40% поступили:

– *единый сельскохозяйственный налог – 37,9% (555,3 тыс. руб.);*

– *налог на доходы физических лиц – 34,9% (2 751 090,7 тыс. руб.);*

- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 31,6% (21 782,4 тыс. руб.);
- налог на имущество физических лиц – 28,0% (49 382,0 тыс. руб.);
- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 1,3% (7 210,1 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 – 500,0 тыс. руб.);

- поступили в бюджет, но при этом не запланированы:

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 4 327,5 тыс. руб.;

Справочно: Данный доходный источник включен в бюджет 2014 г. Решение Думы г.о. Самара от 03.07.2014 г. № 442.

- доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 641,7 тыс. руб.;

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2014 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данного доходного источника.

▪ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 26 072,8 тыс. руб.**

За отчетный период по следующим доходным источникам сложился отрицательный показатель:

- прочие неналоговые доходы -950,2 тыс. руб. (отрицательный показатель по данному доходному источнику сложился за счет невыясненных поступлений (-1 131,6 тыс. руб.), по прочим неналоговым доходам бюджетов городских округов исполнение составило 181,4 тыс. руб. или 36,3% от плана);

- прочие безвозмездные поступления – 1 496,6 тыс. руб. (данный доходный источник бюджетом не запланирован).

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

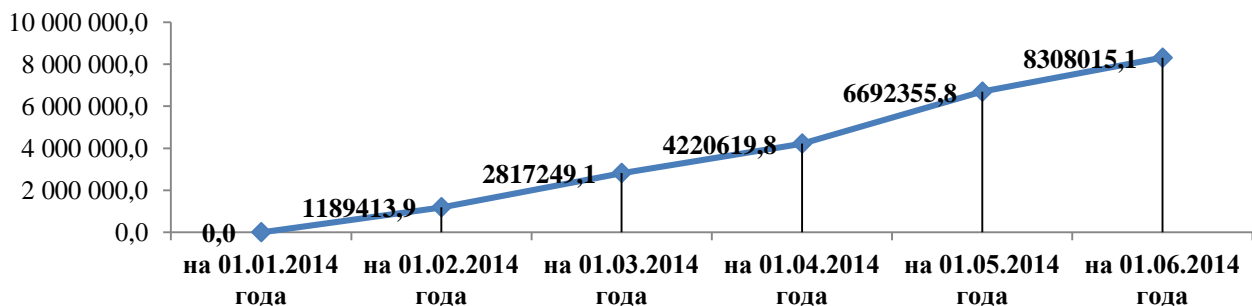


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2014 г., тыс. руб.

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 01.06.2014 г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2014 год на +393 420,5 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 01.06.2014 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2014год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2014 г.		
	утв. бюджетом на 2014г. от 24.04.2014г. № 420	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№ 5645 от 18.06.2014 г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2014 г. от 24.04.2014 г. № 420	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх. № 5645 от 18.06.2014 г.)
Общегосударственные вопросы	1 782 478,1	1 781 026,2	-1 451,9 ⁵	628 823,8	35,28%	35,31%

⁴ За счет учета субсидий и субвенций (см. **раздел 1. Доходы**) в сумме 375 060,7 тыс. руб., а также учета **средств, поступивших в счет восстановленных остатков средств на 01.01.2014 г.** в сумме 18 360,0 тыс. руб.

⁵ Отклонение в сумме -1 451,9 тыс. руб. по отрасли «Общегосударственные вопросы» образовалось за счет:

1) выделения средств из резервного фонда в сумме 2 799,0 тыс. руб., а именно:

- 26,6 т. р. - на пред. субс. для возмещ. затрат на оказ. услуг по привлеч. автотрансп. для врем. размещ. населения и эвакуации в места врем. размещ. населения, пострад. в результате пожара: д. № 58 по ул. Юбилейная (расп. Адм. г.о. Самара от 17.03.2014 № 31-р) - 5,3 т. р.;
 - д. № 39 по ул. 22 Партсъезда (расп. Адм. г.о. Самара от 17.03.2014 № 32-р) - 2,7 т. р.;
 - д. № 38 по ул. Калининградской (расп. Адм. г.о. Самара от 03.04.2014 № 46-р) - 6,7 т. р.;
 - д. № 31 по ул. Новгородская (расп. Адм. г.о. Самара от 03.04.2014 № 47-р) - 3,1 т. р.;
 - д. № 86 по ул. Затонная (расп. Адм. г.о. Самара от 03.04.2014 № 48-р) - 4,8 т.р.;
 - 7,8 т. р. - на пред. субс. в целях возмещ. затрат, связ. с привлеч. автотрансп. для врем. размещ. населения и эвакуации в места врем. размещ. населения, пострад. в результате техногенной аварии на тепловых сетях д. № 42 по ул. Заводское шоссе (расп. Адм. г.о. Самара от 03.04.2014 № 44-р);
 - 774,5 т. р. - на выполн. работ по инвентар. и обслед. технич. сост. строит. констр. жилого д.№ 20/3, литеры внутренняя Б по ул. Водников, (расп. Адм. г.о. Самара от 21.03.2014 № 38-р);
 - 945,3 т. р. - на выполн. работ по инвентар. и обслед. технич. сост. строит. констр. жилого д. № 125 по ул. Победы (расп. Адм. г.о. Самара от 03.04.2014 № 45-р).
 - 4,0 т. р. – на предостав. субсидий в целях возмещ. затрат, связанных с привлеч. автотранспорта для времен. размещ. и эвакуации в месте врем. разм. насел., пострад. в резул. пожара по адресу: г. Самара, Куйбыш. район, ул. Егорова, д.№ 2 (расп. Адм. г.о. Самара от 25.04.2014 № 54-р)
 - 14,1 т. р. – на пред. субс. в целях возмещ. затрат, связан. с привлеч. автотранспорта для времен. размещен. и эвакуации в места временного размещения населения, пострадавш. в результате пожара по адресу: г. Самара, Самарский район, ул. Водников, д. № 20. (расп. Адм. г.о. Самара от 25.04.2014 № 55-р);
 - 41,2 т. р. - на пред. субс. на возмещ. затрат, связ. с разборкой завалов, и проведению неотложных аварийно-восстанов. работ по ликвид. авар. ситуации в доме № 57 ул. Чернореченской (расп. Адм.г.о. Самара от 20.05.2014 № 59-р);
 - 989,6 т. р. - на пред. субсидии в целях возмещ. затрат, связ. с экпл. модульной котельной для обесп. жителей многоквартир. дома по адресу Смышляевское шоссе, д. 1 отоплением с 01.03.2014 по 16.03.2014 (расп. Адм. г.о. Самара от 23.05.2014 № 64-р)
- 2) учета средств в сумме 1 347,1 тыс. руб. для оплаты исполн. листов ДУИ, взыскание по которым предусмотрено на средства казны г.о. Самара.

Национальная оборона	1 764,2	1 764,2	0,0	380,7	21,58%	21,58%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	138 856,4	140 665,8	1 809,4	39 788,1	28,65%	28,29%
Национальная экономика	2 478 584,5	2 477 237,4	-1 347,1 ⁶	754 806,0	30,45%	30,47%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 579 776,6	3 580 766,3	989,7	488 268,3	13,64%	13,64%
Охрана окружающей среды	71 915,3	71 915,3	0,0	6 025,2	8,38%	8,38%
Образование	10 081 026,8	10 165 120,3	84 093,5	4 409 677,0	43,74%	43,38%
Культура, кинематография	695 440,5	695 440,5	0,0	223 451,9	32,13%	32,13%
Здравоохранение	103,9	103,9	-	103,8	-	99,93%
Социальная политика	1 480 352,7	1 787 421,7	307 069,0	442 093,3	29,86%	24,73%
Физическая культура и спорт	199 699,6	201 957,5	2 257,9	46 705,2	23,39%	23,13%
Средства массовой информации	30 446,4	30 446,4	0,0	20 496,0	67,32%	67,32%
Обслуживание государственного и муниципального долга	536 969,6	536 969,6	0,0	142 865,7	26,61%	26,61%
Расходы бюджета - ИТОГО	21 077 414,6	21 470 835,1	393 420,5	7 203 485,0	34,18%	33,55%

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, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц;
- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.
- перераспределения бюджетных ассигнований в связи с оплатой взысканий на средства бюджета.

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2014 г. составило **7 203 485,0 тыс. руб. или 33,55%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (34,18% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2014 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

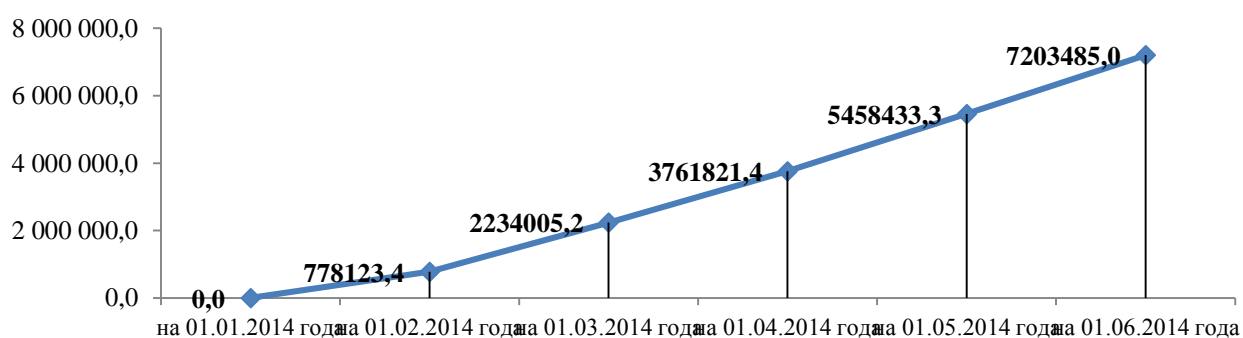


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2014 г., тыс. руб.

Справочно: Данное изменение учтено в бюджете г.о. Самара на 2014 г. (Решение Думы г.о. Самара от 03.07.2014 г. № 442).

⁶ Отклонение в сумме -1 347,1 тыс. руб. по отрасли «Национальная экономика» образовалось за счет перераспределения средств на отрасль «Общегосударственные вопросы» для оплаты испол. листов ДУИ, взыскание по которым предусмотрено на средства на средства казны г.о. Самара.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2014 г.

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

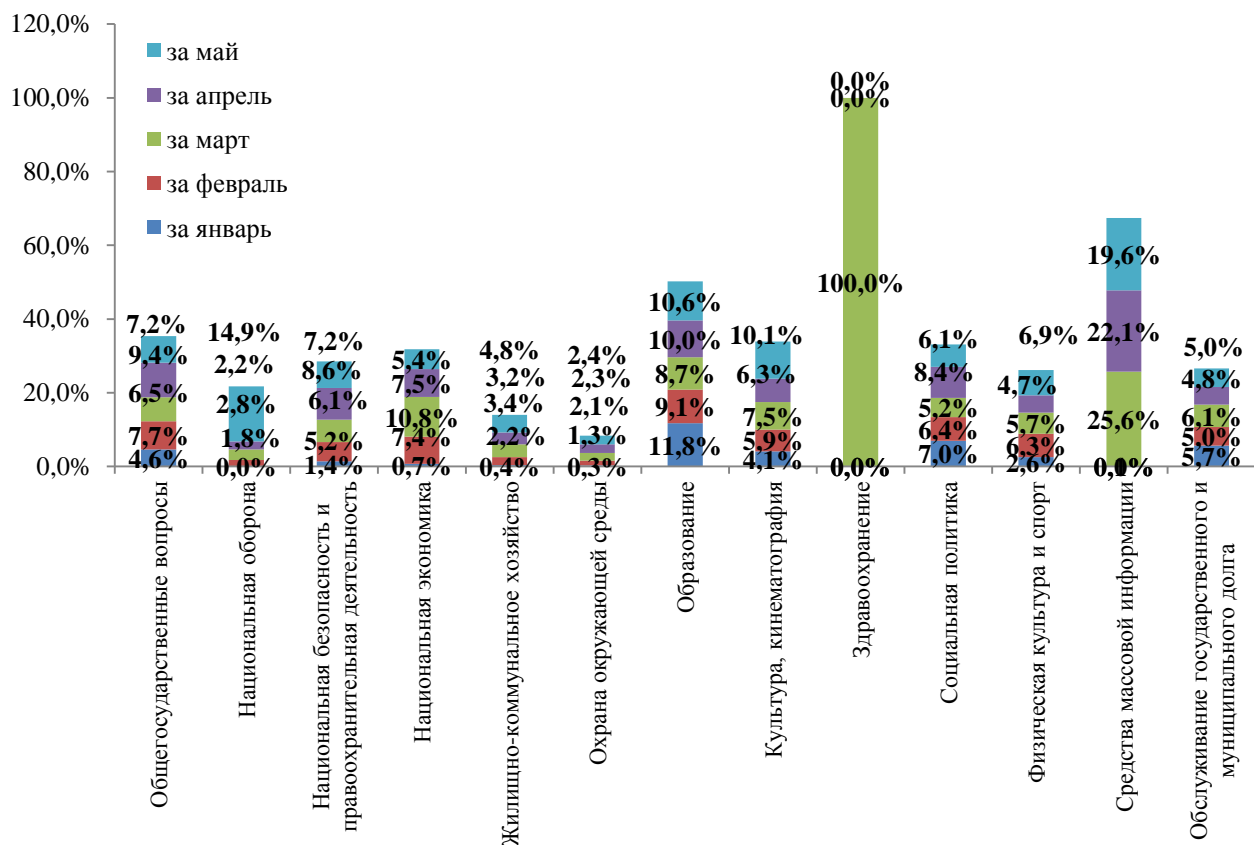


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2014 г.

2.4. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 61,2%, «Национальная экономика» - 10,5%, «Общегосударственные вопросы» - 8,7%; наименьший - «Здравоохранение» - 0,001%; «Национальная оборона» - 0,005%, , «Охрана окружающей среды» - 0,08%.



Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.06.2014г.

2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 2, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.06.2014 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **44,2%** (12 068,6 тыс. руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **41,8%** (5 249 350,7 тыс. руб.);
- ✓ *заработная плата* – **38,4%** (525 445,4 тыс. руб.).

Таблица 2

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.06.2014 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2014 г.		
		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	20 785 495,9	7 110 992,5	34,2
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 811 302,0	685 806,4	37,9
Заработная плата	211	1 367 584,9	525 445,4	38,4
Прочие выплаты	212	30 803,5	9 734,3	31,6
Начисления на выплаты по оплате труда	213	412 913,7	150 626,8	36,5
Оплата работ, услуг	220	3 540 939,0	640 514,1	18,1
Услуги связи	221	26 902,1	6 892,4	25,6
Транспортные услуги	222	7 588,0	2 192,8	28,9
Коммунальные услуги	223	35 049,4	10 369,9	29,6
Арендная плата за пользование имуществом	224	984,2	54,4	5,5
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 727 738,2	510 399,8	18,7
Прочие работы, услуги	226	742 677,1	110 604,9	14,9
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	536 969,6	142 865,7	26,6
Обслуживание внутреннего долга	231	536 969,6	142 865,7	26,6
Безвозмездные перечисления организациям	240	13 883 825,5	5 468 321,7	39,4
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	12 555 386,3	5 249 350,7	41,8
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1 328 439,2	218 971,0	16,5
Социальное обеспечение	260	86 2822,5	159 028,3	18,4
Пособия по социальной помощи населению	262	835 498,5	146 959,8	17,6
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	27 324,0	12 068,6	44,2
Прочие расходы	290	149 637,2	14 456,2	9,7
Поступление нефинансовых активов	300	655 339,2	92 492,5	14,1
Увеличение стоимости основных средств	310	587 789,1	82 724,0	14,1
Увеличение стоимости материальных запасов	340	67 550,2	9 768,6	14,5
Поступление финансовых активов	500	30 000,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	30 000,0	0,0	0,0
Итого		21 470 835,1	7 203 485,0	33,6

3. По состоянию на 01.06.2014 г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 8 308 015,1 тыс. руб. или 41,02% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета и (41,79% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год)

расходы – 7 203 485,0 тыс. руб. или 33,55% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (34,18% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год).

По состоянию на 01.06.2014 г. при исполнении бюджета г.о. Самара на 2014 год сложилось превышение доходов над расходами в размере **1 104 530,1 тыс. руб.**, при том, что бюджет на 2014 год (по состоянию на 01.06.2014 г.) запланирован с дефицитом в сумме 1 197 167,0 тыс. руб. Данный факт может свидетельствовать о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.