

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.10.2013 года (за 9 месяцев 2013 года)**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.10.2013г. (вх. № 10808 от 22.10.2013 г.)

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

1. ДОХОДЫ

1.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.10.2013 г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год¹ на **+451 545,9 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (см. Табл. 1, Рис. 1):

- **субсидий** (на 340 133,7 тыс. руб.)²;
- **субвенций** (на 4 475,9 тыс. руб.)³;
- **иных межбюджетных трансфертов** (на 99 436,3 тыс. руб.)⁴;
- **прочих безвозмездных поступлений** (на 7 500,0 тыс. руб.)⁵.

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

² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363 в полном объеме, однако точно указать направления субсидирования не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (770 136,1 тыс. руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.10.2013 г. отклонения плановых назначений по субсидиям.

³ Данные субвенции по состоянию на 30.10.2013 г. в бюджете г.о. Самара на 2013 г. не учтены.

⁴ Иные межбюджетные трансферты учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363 в сумме 99 436,3 тыс. руб. на исполнение органами местного самоуправления в Самарской области актов государственных органов по обеспечению жилыми помещениями детей-сирот, детей, оставшихся без попечения родителей, и лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, принятых до 01.01.2013 г.

⁵ Прочие безвозмездные поступления учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363 в виде добровольных пожертвований от юридических лиц в сумме 22 500,0 тыс. руб. по следующим направлениям:

- субсидий на ремонт и содержание зеленых насаждений на территории г.о. Самара (ГРБС – Департамент благоустройства и экологии) – 15 000,0 тыс. руб.;

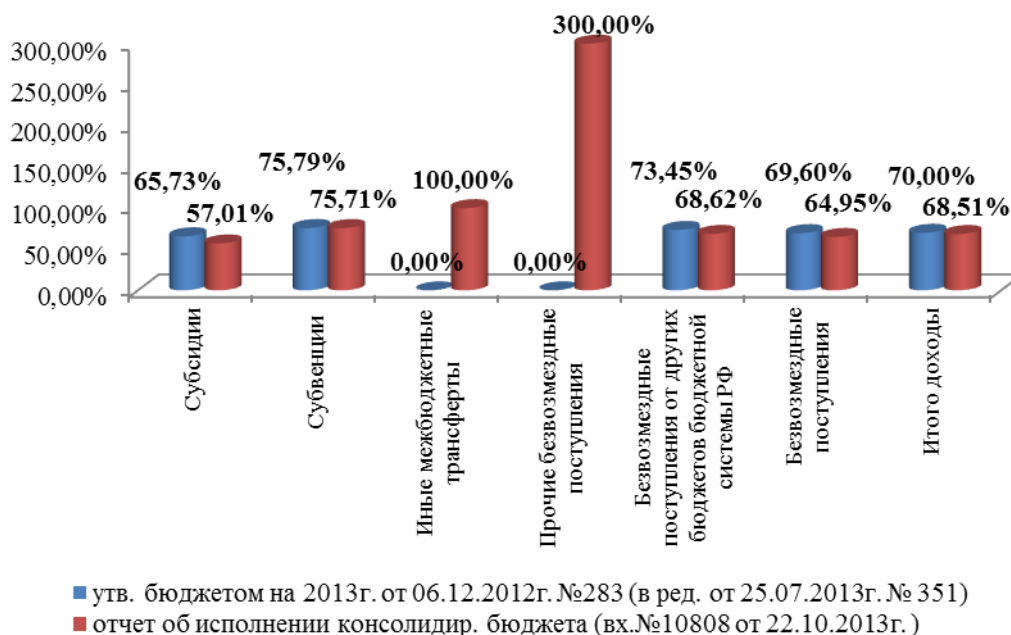
- субсидии МБУ и МАУ в сфере образования на финансовое обеспечение муниципального задания и иные цели (ГРБС – Департамент образования) – 7 500,0 тыс. руб.

Расхождение в плановых показателях *по доходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.10.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013 год

Наименование показателя	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2013 г.		
	утв. бюджетом на 2013 г. от 06.12.2012г. № 283 (в ред. от 25.07.2013г. № 351)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 10808 от 22.10.2013 г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013 г. от 06.12.2012 г. № 283 (в ред. от 25.07.2013 г. № 351)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 10808 от 22.10.2013 г.)
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14 406 614,0	14 406 614,0	0,0	10 110 115,0	70,2%	70,2%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 309 740,0	6 761 286,0	451 545,8	4 391 405,7	69,6%	65,0%
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	6 309 740,0	6 753 786,0	444 045,8	4 634 365,3	73,5%	68,6%
Субсидии	2 221 670,6	2 561 804,0	340 133,7	1 460 402,5	65,7%	57,0%
Субвенции	3 965 293,4	3 969 769,0	4 475,9	3 005 377,5	75,8%	75,7%
Иные межбюджетные трансферты	-	99 436,3	99 436,3	99 436,3	-	100,0%
Прочие безвозмездные поступления	-	7 500,0	7 500,0	22 500,0	-	300,0%
ИТОГО	20 716 354,0	21 167 899,0	451545,9	14 501 521,0	70,0%	68,5%

Рисунок 1

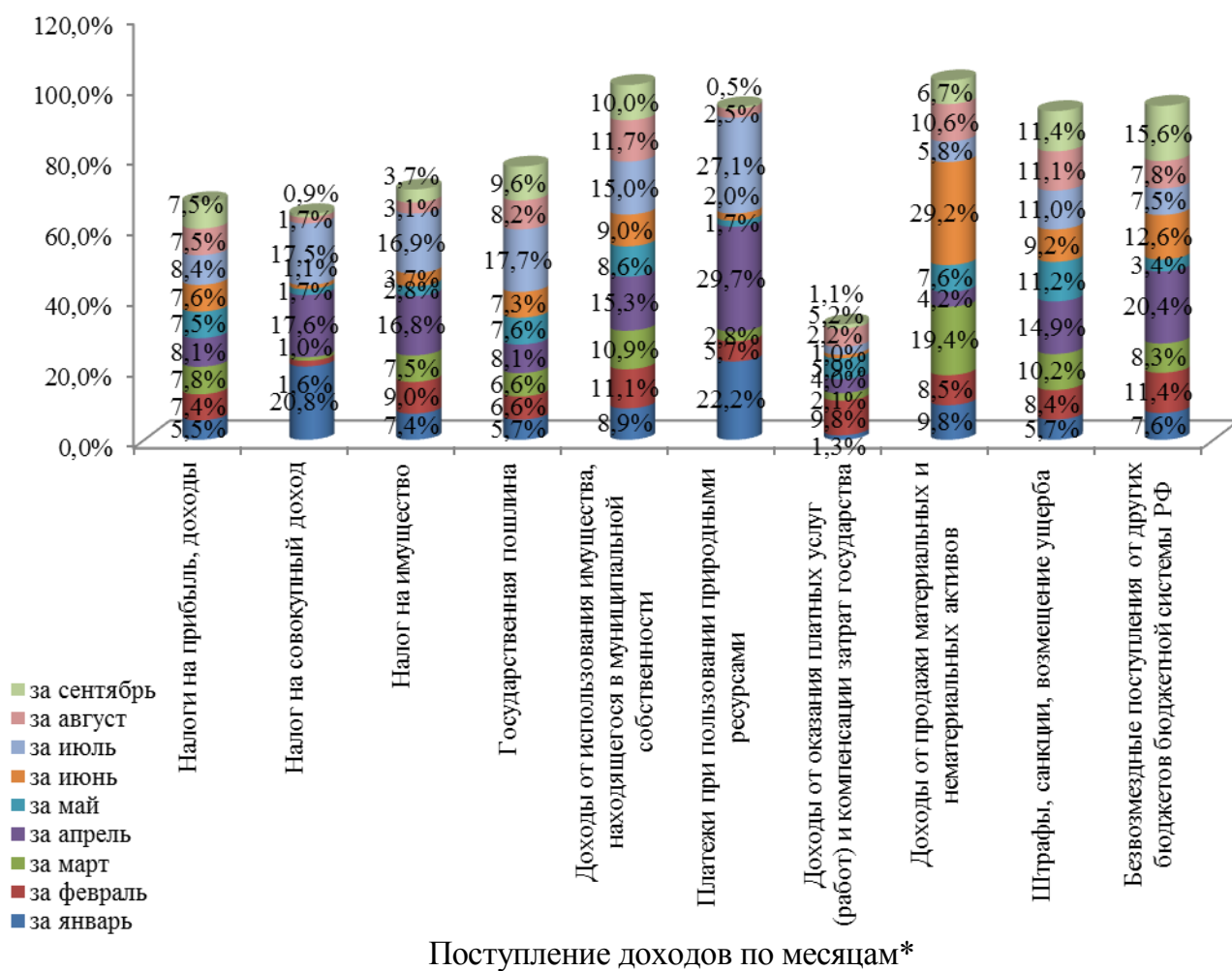
Расхождение исполнения в относительных показателях *по доходам* относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2013 г.



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

1.2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.10.2013 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

Рисунок 2



Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражен доходный источник «прочие неналоговые доходы» (за январь 439,2%; за февраль

-999,6%; за март 169,6%; за апрель 87,3%; за май 249,0%; за июнь 59,8%; за июль 2022,6%; за август 1 989,3%; за сентябрь 179,3%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражен доходной источник «задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за апрель 469,4%; за май 0,3%; за июнь 25,9%; за июль 72,2%; за август 0,3%; за сентябрь 11,0%), который включен в доходную часть бюджета Решением Думы городского округа Самара от 28.03.2013 г. № 301.

На рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2013 год, но исполнены по состоянию на 01.10.2013 год, а именно:

- прочие безвозмездные поступления в сумме 22 500,0 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 2 888,8 тыс. руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 268 348,3 тыс. руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2013 год.

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

1.3. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2013 г. **составило 14 501 520,6 тыс. руб. или 68,51%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (70,00% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:

▪ ***в размере 75% и более поступили:***

- *иные межбюджетные трансферты* – 100% (99 436,3 тыс. руб.);

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

- *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 97,4% (77 780,8 тыс. руб.);

- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 93,1% (137 892,2 тыс. руб.);

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 92,9% (70 853,2 тыс. руб.);

- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 92,0% (943 177,3 тыс. руб.);

- *платежи при пользовании природными ресурсами* – 88,3% (27 361,6 тыс. руб.);

- *государственная пошлина* – 77,5% (85 832,9 тыс. руб.);

- *субвенции* – 75,7% (3 005 377,5 тыс. руб.).

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

- *прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов* – 300,0% (22 500,0 тыс. руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363 включен доходный источник «*прочие безвозмездные поступления в бюджеты городских округов*» с плановым показателем в сумме 22 500,0 тыс. руб.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* – 118,6% (3 232,5 тыс. руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363 плановый показатель по доходному источнику «*налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*» увеличен до 3 267,0 тыс. руб.

- *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 111,4% (39 038,2 тыс. руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363 плановый показатель по доходному источнику «*задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*» увеличен до 43 770,7 тыс. руб.

▪ **в размере менее 75% поступили:**

- земельный налог – 72,4% (1 785 062,4 тыс. руб.);
- налог на доходы физических лиц – 67,4% (6 274 917,6 тыс. руб.);
- единый налог на вмененный доход – 63,8% (546 113,8 тыс. руб.);
- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 60,7% (12 878,0 тыс. руб.);
- субсидии – 57,0% (1 460 402,5 тыс. руб.);
- дотации – 56,3% (69 149,0 тыс. руб.);
- налог на имущество физических лиц – 49,8% (83 007,0 тыс. руб.);

Справочно: Невысокий процент исполнения обусловлен сроком уплаты налога (до 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог).

- единый сельскохозяйственный налог – 48,1% (1 408,0 тыс. руб.);

Справочно: В бюджете г.о. Самара на 2013 г. Решением Думы от 26.09.2013г. № 363 уменьшен плановый показатель по данному доходному источнику на 1 595,1 тыс. руб. и составляет 1 331,3 тыс. руб.

- прочие неналоговые доходы – 32,5% (372,5 тыс. руб.);
- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 31,7% (16 730,6 тыс. руб.)

Справочно: При детальном анализе видно, что исполнение по доходному источнику «*доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*» составляет 31,7% за счет: исполнения «*доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов*» - 4,2% от плана и «*доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов*» - 407,0% от плана.

Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2013 г. № 363, плановый показатель по доходному источнику «*доходы от компенсации затрат государства*» увеличен до 15 673,4 тыс. руб., что выше чем фактическое поступление по данному доходному источнику по состоянию на 01.10.2013 г. в сумме 985,6 тыс. руб.

- платежи от муниципальных унитарных предприятий – 21,2% (4 456,1 тыс. руб.);

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

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

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

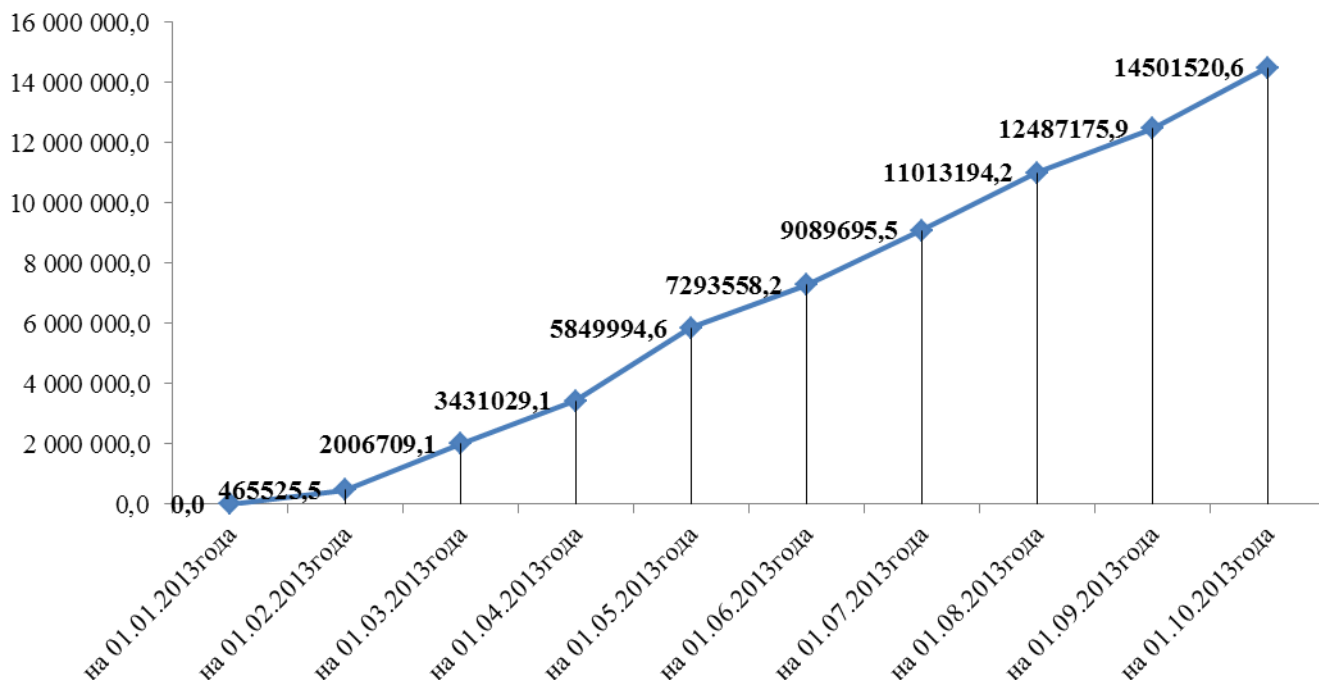
- доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 2 888,8 тыс. руб.;

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

▪ *возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 268 348,3 тыс. руб.*

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

Рисунок 3



Исполнение бюджета по доходам
нарастающим итогом по состоянию на 01.10.2013 г., тыс. руб.

1.5. Поквартальная динамика поступления доходов в абсолютных показателях за 9 месяцев 2013 года представлена в Табл. 2.

Таблица 2

Наименование показателя	январь – март 2013 г.		апрель – июнь 2013 г.		июль – сентябрь 2013 г.		Исполнение	
	(1 квартал 2013 г.)		(2 квартал 2013 г.)		(3 квартал 2013 г.)		за 9 месяцев 2013 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	3 161 353,6	22,3	3 434 870,1	24,0	3 513 891,2	24,4	10 110 114,9	70,2
Безвозмездные поступления	269 675,4	6,8	2 223 796,4	46,3	1 897 933,9	28,1	4 391 405,7	64,9
Итого	3 431 029,0	18,9	5 658 666,5	29,6	5 411 825,1	25,6	14 501 520,6	68,5

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2013 г., 01.07.2013 г. и 01.10.2013 г.

Из данных Табл. 2. следует, что большая часть доходов за 9 месяцев 2013 г. поступила во втором квартале (апрель-июнь) текущего года.

1.6. Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.10.2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 года представлено в Табл. 3.

Таблица 3

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2012 г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2013 г.			Отклонение показателей 2013 года против 2012 года	
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс. руб.	Исполненных, тыс. руб.
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 430 733,6	9 395 285,8	69,95%	14 406 613,6	10 110 114,9	70,18%	975 880,0	714 829,1
Налог на доходы физических лиц	8657217,4	5 553 164,3	64,14%	9 308 732,9	6 274 917,6	67,41%	651 515,5	721 753,3
Единый налог на вмененный доход	806 050,2	598 436,6	74,24%	856 025,3	546 113,8	63,80%	49 975,1	-52 322,8
Единый сельскохозяйственный налог	783,8	1 946,7	248,37%	2 926,4	1 408,0	48,11%	2 142,6	-538,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	-	2 726,6	3 232,5	118,55%	-2 726,6	-3 232,5
Налог на имущество физических лиц	103 510,0	62 488,6	60,37%	166 761,3	83 007,0	49,78%	63 251,3	20 518,4
Земельный налог	2 417 820,0	1 686 437,4	69,75%	2 466 176,4	1 785 062,4	72,38%	48 356,4	98 625,0
Государственная пошлина	118 190,0	76 620,0	64,83%	110 701,6	85 832,9	77,54%	-7 488,4	9 212,9
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	19 651,5	41 599,8	211,69%	35 058,4	39 038,2	111,35%	15 406,9	-2 561,6
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	2 000,0	0,5	0,03%	894,0	0,0	-	-1 106,0	-0,5
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	87 7936,8	793 745,2	90,41%	1 025 100,0	943 177,3	92,01%	147 163,2	149 432,1
Платежи от муниципальных унитарных	27 000,0	9 401,0	34,82%	21 000,0	4 456,1	21,22%	-6 000,0	-4 944,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	22 500,0	14 337,3	63,72%	21 200,0	12 878,0	60,75%	-1 300,0	-1 459,3
Платежи при пользовании природными ресурсами	29 000,0	25 411,1	87,62%	31 000,0	27 361,7	88,26%	2 000,0	1 950,6
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	23 495,9	32 704,4	139,19%	52 827,8	16 730,6	31,67%	29 331,9	-15 973,8
Доходы от продажи квартир	-	630,0	-	0,0	0,0	-	-	-630,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	58 098,5	51 359,8	88,40%	79 854,2	77 780,8	97,40%	21 755,7	26 421,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	120 000,0	336 159,1	280,13%	76 300,0	70 853,2	92,86%	-43 700,0	-265 305,9
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	136 592,9	108 835,5	79,68%	148 182,5	137 892,2	93,06%	11 589,6	29 056,7
Прочие неналоговые доходы	10 886,6	2 008,5	18,45%	1 146,1	372,5	32,50%	-9 740,5	-1 636,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	6 437 481,1	4 632 292,9	71,96%	6 761 285,8	4 391 405,7	64,95%	323 804,7	-240 887,2
Дотации	31 756,0	23 817,0	75,00%	122 776,0	69 149,0	56,32%	91 020,0	45 332,0
Субсидии	1 447 004,5	916 142,2	63,31%	2 561 804,3	1 460 402,5	57,01%	1 114 799,8	544 260,3
Субвенции	4 650 478,4	3 617 383,1	77,79%	3 969 769,3	3 005 377,5	75,71%	-680 709,1	-612 005,6

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2012 г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2013 г.			Отклонение показателей 2013 года против 2012 года	
	Утверждено,	Исполнено		Утверждено,	Исполнено		Утвержден	Исполненных
Иные межбюджетные трансферты	308 242,1	86 784,9	28,15%	99 436,3	99 436,3	100,00%	-208 805,8	12 651,4
Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	7 500,0	22 500,0	300,00%	-7 500,0	-22 500,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями	0,0	6 090,0	-	0,0	2 888,8	-	0,0	-3 201,2
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	0,0	-17 924,4	-	0,0	-268 348,3	-	0,0	-250 423,9
ДОХОДЫ ИТОГО	19 868 214,7	14 027 578,6	70,60%	21 167 899,4	14 501 520,6	68,51%	1 299 684,7	473 942,0

В результате проведенного анализа выявлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2012 г. при увеличении утвержденных годовых назначений на 1 299 684,7 тыс. руб., (в том числе за счет: увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 975 880,0 тыс. руб. и безвозмездным поступлениям на 323 804,7 тыс. руб.), наблюдается увеличение поступлений доходной части бюджета в целом на 473 942,0 тыс. руб., (в том числе за счет: увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 714 829,1 тыс. руб. и сокращения поступлений по безвозмездным поступлениям на 240 887,2 тыс. руб.).

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.10.2013 г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год на +457 636,8 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 01.10.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013 год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2013 г.		
	утв. бюджетом на 2013 г. от 25.07.2013 г. № 351	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх. № 10808 от 22.10.2013 г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013 г. от 25.07.2013 г. № 351	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх. № 10808 от 22.10.2013 г.)
Общегосударственные вопросы	1 813 072,7	1 812 164,9	-907,8 ⁶	1 144 423,7	63,12%	63,15%
Национальная оборона	1 649,8	1 649,8	0,0	1 045,8	63,39%	63,39%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	168 324,5	169 413,2	1 088,7	92 913,3	55,20%	54,84%
Национальная экономика	3 092 150,1	3 176 452,8	84 302,7	1 666 414,8	53,89%	52,46%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4 640 057,3	4 640 057,2	-0,1	1 455 179,9	31,36%	31,36%
Охрана окружающей среды	69 489,4	69 489,5	0,1	26 148,8	37,63%	37,63%
Образование	10 244 283,7	10 518 000,5	273 716,8	7 321 203,6	71,47%	69,61%
Культура, кинематография	680 886,3	680 886,3	0,0	310 578,8	45,61%	45,61%
Здравоохранение	152 353,5	152 353,5	0,0	98 996,8	64,98%	64,98%

⁶ Уменьшение планового показателя по отрасли «Общегосударственные вопросы» **на 907,8 тыс. руб.** связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. Самара, однако указать точно по каким направлениям не предоставляется возможным из-за отсутствия информации.

Социальная политика	1 682 567,0	1 782 003,4	99 436,4	848 152,2	50,41%	47,60%
Физическая культура и спорт	132 501,0	132 501,0	0,0	67 497,3	50,94%	50,94%
Средства массовой информации	21 162,0	21 162,0	0,0	19 325,9	91,32%	91,32%
Обслуживание государственного и муниципального долга	433 701,0	433 701,0	0,0	217 798,3	50,22%	50,22%
Расходы бюджета - ИТОГО	23 132 198,3	23 589 835,1	457 636,8⁷	13 269 679,2	57,36%	56,25%

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.

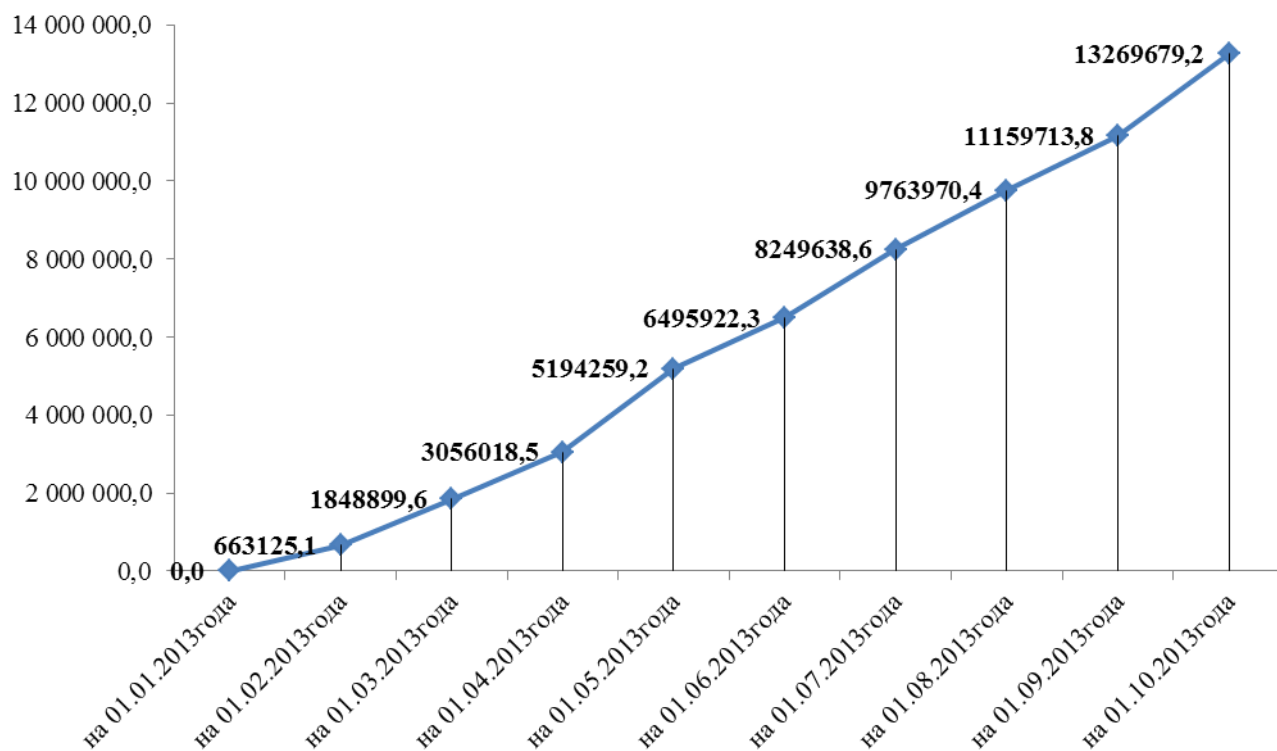
2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2013 г. составило 13 269 679,2 тыс. руб. или 56,25% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (57,36% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2013 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

Рисунок 4

⁷ Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **457 636,8 тыс. руб.** образовалось по безвозмездным поступлениям, в том числе:

- субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и прочих безвозмездных поступлений от юридических лиц в сумме **451 545,9 тыс. руб.** (см. подробнее – п. 1 «Доходы»);
- восстановленные средства вышестоящих бюджетов на общую сумму **6 090,8 тыс. руб.** на обеспечение учебно-тренировочного процесса в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и массового спорта (остатки на 01.01.2013 г.).

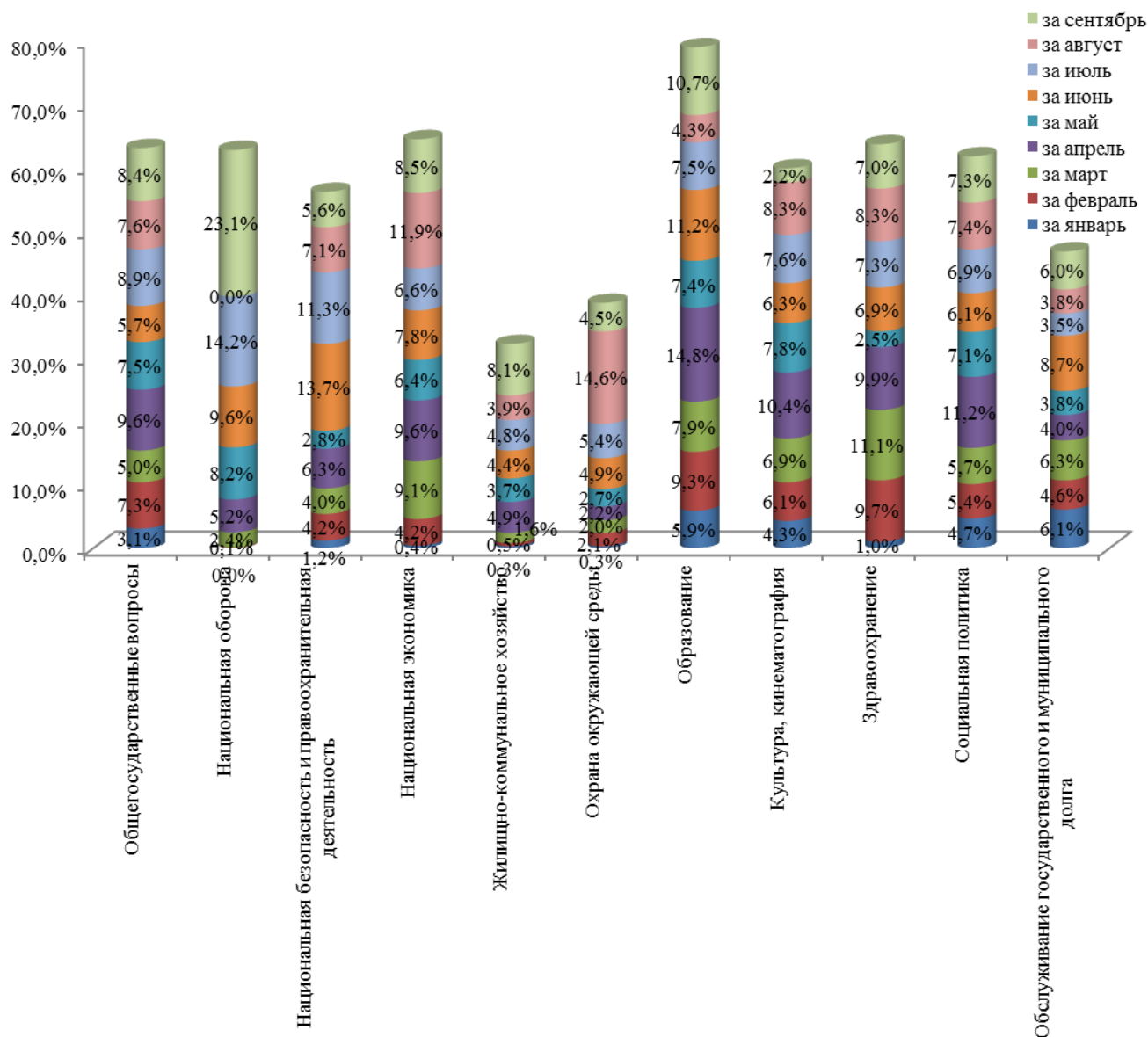


Исполнение бюджета по расходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.10.2013 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис. 4, можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2013 г.

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

Рисунок 5



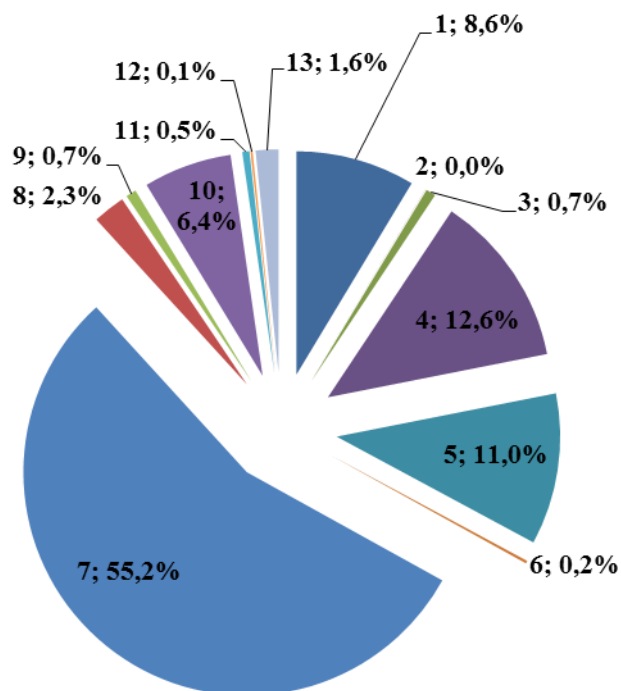
Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2013 г.

** на рис.5 не отражены показатели по отрасли «Средства массовой информации» (за январь 0,0%, за февраль 2,0%, за март 10,1%; за апрель 17,7%; за май 23,1%; за июнь 8,7%; за июль 6,8%; за август 17,2%, за сентябрь 0,3%) и по отрасли «Физическая культура и спорт» (за январь 3,5%, за февраль 5,1%, за март 6,8%; за апрель 7,7%; за май 7,5%; за июнь 10,0%; за июль 6,2%; за август 9,9%, за сентябрь 3,5%), так как они нерепрезентативны. Отрицательное исполнение в апреле месяце по отрасли «Средства массовой информации» и в сентябре по отрасли «Физическая культура и спорт» сложилось в результате перераспределения средств бюджета с целью уточнения КБК (расходы в рамках деятельности).

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

2.4. Из Рис. 6 видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 55,2%, «Национальная экономика» - 12,6%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 11,0%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,008%, «Средства массовой информации» - 0,1%, «Охрана окружающей среды» - 0,2%.



1 - *Общегосударственные вопросы*
 2 - *Национальная оборона*
 3 - *Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*
 4 - *Национальная экономика*
 5 - *Жилищно-коммунальное хозяйство*
 6 - *Охрана окружающей среды*
 7 - *Образование*

8-*Культура, кинематография*
 9-*Здравоохранение*
 10-*Социальная политика*
 11-*Физическая культура и спорт*
 12-*Средства массовой информации*
 13-*Обслуживание государственного и муниципального долга*

Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.10.2013 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 01.10.2013 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале – **83,9%** (66 595,0 тыс. руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **69,8%** (8 097 106,4 тыс. руб.);
- ✓ арендная плата за пользование имуществом - **69,6%** (8 788,3 тыс. руб.);
- ✓ заработная плата – **67,5%** (903 157,0 тыс. руб.).

Таблица 5

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.10.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2013 г.		
		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	20 349 609,2	12 165 392,1	59,8%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 769 372,8	1 185 403,2	67,0%
Заработная плата	211	1 337 462,5	903 157,0	67,5%
Прочие выплаты	212	30 680,1	19 846,0	64,7%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	401 230,2	262 400,1	65,4%
Оплата работ, услуг	220	3 628 075,7	1 503 108,5	41,4%
Услуги связи	221	24 403,6	13 073,3	53,6%
Транспортные услуги	222	6 209,6	2 514,1	40,5%
Коммунальные услуги	223	37 282,3	19 356,0	51,9%
Арендная плата за пользование имуществом	224	12 626,7	8 788,3	69,6%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 766 330,0	1 201 678,9	43,4%
Прочие работы, услуги	226	781 223,5	257 697,9	33,0%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	433 701,0	217 798,3	50,2%
Обслуживание внутреннего долга	231	433 701,0	217 798,3	50,2%
Безвозмездные перечисления организациям	240	13 431 390,1	8 819 833,0	65,7%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	11 607 630,5	8 097 106,4	69,8%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1 823 759,6	722 726,7	39,6%
Социальное обеспечение	260	934 248,9	390 639,4	41,8%
Пособия по социальной помощи населению	262	905 544,0	371 598,7	41,0%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	28 705,0	19 040,7	66,3%
Прочие расходы	290	152 820,6	48 609,7	31,8%
Поступление нефинансовых активов	300	3 160 830,8	1 037 692,1	32,8%
Увеличение стоимости основных средств	310	3 087 299,9	998 684,0	32,3%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	73 531,0	39 008,2	53,0%
Поступление финансовых активов	500	79 395,0	66 595,0	83,9%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	79 395,0	66 595,0	83,9%
Расходы бюджета - ИТОГО		23 589 835,1	13 269 679,2	56,3%

2.6. Поквартальная динамика исполнения расходной части бюджета в абсолютных показателях за 9 месяцев 2013 года представлена в Табл.6.

Таблица 6

Наименование показателя	январь – март 2013г.		апрель – июнь 2013г.		июль – сентябрь 2013 г.		Исполнение	
	(1 квартал 2013 г.)		(2 квартал 2013г.)		(3 квартал 2013 г.)		за 9 месяцев 2013 г.	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Итого	3 056 018,5	15,6	5 193 620,1	24,4	5 020 040,6	21,28	13 269 679,2	56,3

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2013 г., 01.07.2013 г. и 01.10.2013 г.

Из данных Табл. 6 следует, что наибольшее исполнение расходной части бюджета наблюдается во втором квартале текущего года.

2.7. Исполнение расходной части бюджета по состоянию на 01.10.2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 года представлено в Табл. 7.

Таблица 7

Наименование отрасли	Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2012 г.			Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2013 г.			Отклонение показателей 2013 года против 2012 года	
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс. руб.	Исполненных, тыс. руб.
		тыс. руб.	%		тыс. руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1 769 563,6	1 056 011,0	59,7%	1 812 164,9	1 144 423,7	63,2%	42 601,3	88 412,7
Национальная оборона	1 467,4	1 209,3	82,4%	1 649,8	1 045,8	63,4%	182,4	-163,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	180 589,8	76 757,7	42,5%	169 413,2	92 913,3	54,8%	-11 176,6	16 155,6
Национальная экономика	2 701 169,5	1 941 337,0	71,9%	3 176 452,8	1 666 414,8	52,5%	475 283,3	-274 922,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	5 080 647,1	1 970 538,1	38,8%	4 640 057,2	1 455 179,9	31,4%	-440 589,9	-515 358,2
Охрана окружающей среды	46 483,2	21 229,4	45,7%	69 489,5	26 148,8	37,6%	23 006,3	4 919,4
Образование	8 444 456,3	5 914 512,6	70,0%	10 518 001,0	7 321 203,6	69,6%	2 073 544,2	1 406 691,0
Культура, кинематография	434 206,4	268 091,2	61,7%	680 886,3	310 578,8	45,6%	246 679,9	42 487,6
Здравоохранение	2 224 470,3	1 366 009,9	61,4%	152 353,5	98 996,8	65,0%	-2 072 116,8	-1 267 013,1
Социальная политика	1 724 228,2	1 030 654,5	59,8%	1 782 003,4	848 152,2	47,6%	57 775,2	-182 502,3
Физическая культура и спорт	171 035,5	84 604,2	49,5%	132 501,0	67 497,3	50,9%	-38 534,5	-17 106,9
Средства массовой информации	82 765,8	63 462,3	76,7%	21 162,0	19 325,9	91,3%	-61 603,8	-44 136,4
Обслуживание государственного и муниципального долга	375 709,0	148 501,5	39,5%	433 701,0	217 798,3	50,2%	57 992,0	69 296,8
ИТОГО	23 236 792,2	13 942 919,0	60,0%	23 589 835,0	13 269 679,0	56,3%	353 042,9	-673 239,8

В результате проведенного анализа выявлено, что за 9 месяцев 2013 года по сравнению с аналогичным периодом 2012 года при увеличении утвержденных годовых назначений расходной части бюджета на *353 042,9 тыс. руб.*, наблюдается уменьшение исполнения бюджета по расходам на *673 239,8 тыс. руб.*

3. По состоянию на 01.10.2013 г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 14 501 520,6 тыс. руб. или 68,51% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (70,00% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год);

расходы – 13 269 679,2 тыс. руб. или 56,25% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (57,36% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.10.2013 г. при исполнении бюджета г.о. Самара на 2013 год сложилось превышение доходов над расходами в размере **1 231 841,4 тыс. руб.**, при том что бюджет на 2013 год запланирован с дефицитом в сумме **2 300 742,0 тыс. руб.** Данный факт может свидетельствовать о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.

