

*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 01.07.2013 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.07.2013г., вх.№7318 от 16.07.2013г.

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

**1. ДОХОДЫ**

(см. Приложение №1 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [gordumasamara.rф](http://gordumasamara.rф))

**1.1.** Следует отметить, что **общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.07.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год<sup>1</sup> на +253754,9 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет** (см. Табл. 1, Рис.1.):

- **субсидий** (на 224125,21 тыс.руб.)<sup>2</sup>;
- **субвенций** (29629,65 тыс.руб.)<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2012г. №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 23.05.2013г. №322).

<sup>2</sup> Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 27.06.2013г.№333 в полном объеме, однако точно указать направления субсидирования не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (829398,1 тыс.руб.) выше имеющего по состоянию на 01.07.2013г. отклонения плановых назначений по субсидиям.

<sup>3</sup> Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 27.06.2013г.№333 в полном объеме по следующим направлениям:

- на ежемесячное вознаграждение за выполнение функций классного руководителя педагогическим работникам учреждений, реализующих общеобразовательные программы начального общего, основного общего и среднего (полного) общего образования в сумме 40871,0 тыс.руб.;

- осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме -11241,3 тыс.руб.

Расхождение в плановых показателях **по доходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.07.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013год

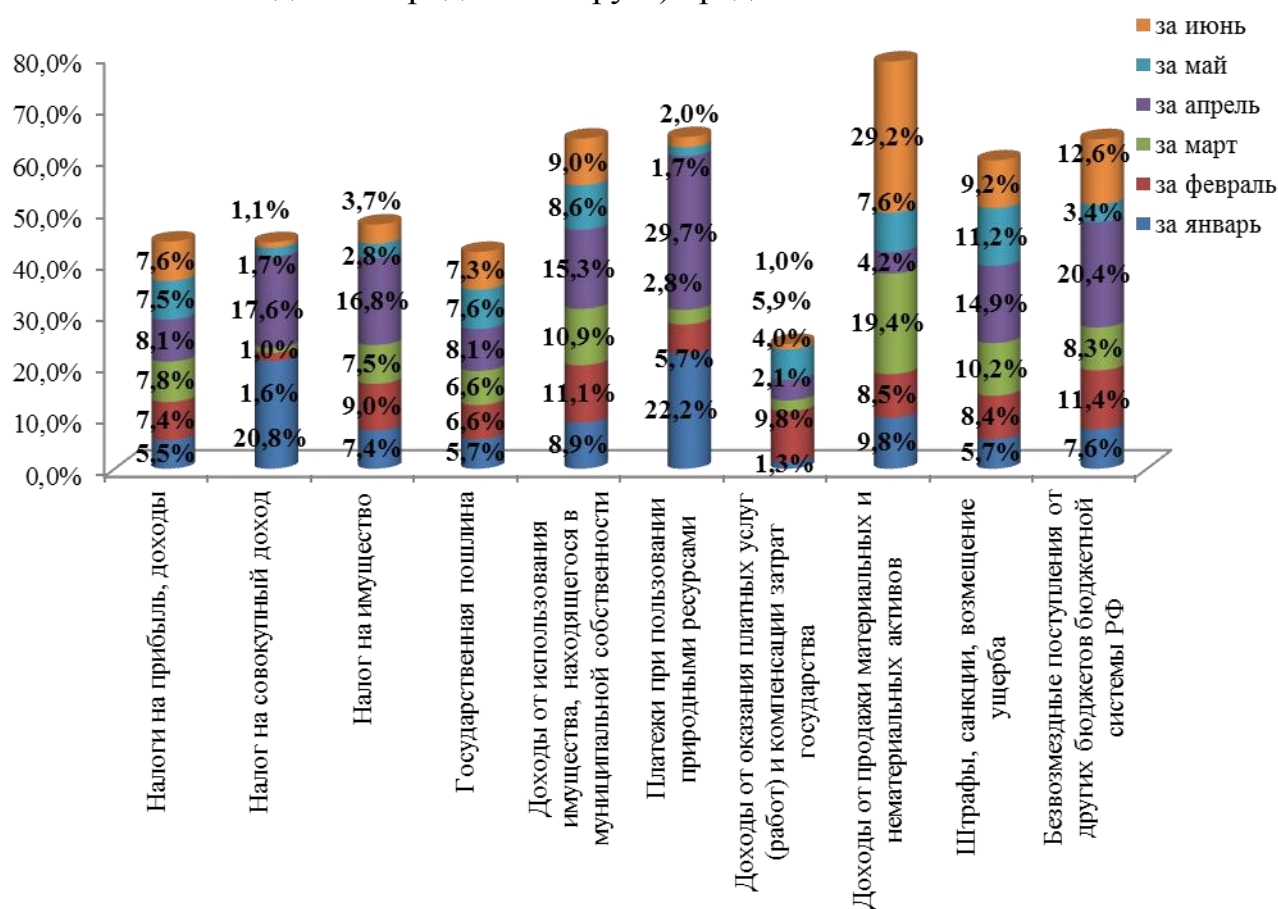
Наименование доходов	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2013г.		
	утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 23.05.2013г. №322)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7318 от 16.07.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 23.05.2013г. №322)	отчета об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7318 от 16.07.2013г.)
Налоговые и неналоговые доходы	14305836,0	14305836,0	0,0	6596223,7	46,11%	46,11%
Безвозмездные поступления	4547862,9	4801617,8	253754,9	2493471,8	54,83%	51,93%
<b>Доходы бюджета - ИТОГО</b>	<b>18853698,9</b>	<b>19107453,8</b>	<b>253754,9</b>	<b>9089695,5</b>	<b>48,21%</b>	<b>47,57%</b>



Рис. 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 01.07.2013г.

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 01.07.2013 г. (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 439,2%, за февраль -999,6%, за март 169,6%; за апрель 87,3%; за май -249,0%, за июнь 59,8%), так как показатели нерепрезентативны. Кроме того, на рисунке не отражен доходной источник «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за апрель 469,4%, за май 0,3%, за июнь 25,9%), 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 01.07.2013 год, 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 1457,1 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 151813,9 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2013 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 01.07.2013г. составило 9089695,5 тыс. руб. или 47,57% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (48,21% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:**

- **в размере 50% и более поступили:**

- *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 77,5% (61872,7 тыс.руб.);
- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 66,4% (50697,9 тыс.руб.);
- *платежи при пользовании природными ресурсами* – 64,0% (18558,5 тыс.руб.);
- *субвенции* – 62,0 % (2377514,7 тыс.руб.);
- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 60,3% (569931,0 тыс.руб.);
- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 59,6% (88320,6 тыс.руб.).
- **в том числе более чем на 100% поступили:**
- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* – 133,4% (2681,6 тыс.руб.);

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 25.07.2013г. плановый показатель по доходному источнику «налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения» увеличен до 2726,6 тыс.руб.

- *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 126,0% (22281,2 тыс.руб.);

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 25.07.2013г. плановый показатель по доходному источнику «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» увеличен до 35058,4 тыс.руб.

- **в размере менее 50% поступили:**
- *земельный налог* – 48,6% (1197402,6 тыс.руб.);
- *налог на доходы физических лиц* – 44,0% (4095674,6 тыс.руб.);
- *единый налог на вмененный доход* – 43,7% (373767,2 тыс.руб.);
- *государственная пошлина* – 42,0% (46484,0 тыс.руб.);
- *единый сельскохозяйственный налог* – 40,5% (1184,6 тыс.руб.);
- *дотации* – 34,2% (41941,0 тыс.руб.);
- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 33,1% (7024,8 тыс.руб.);
- *субсидии* – 26,6% (224372,8 тыс.руб.);
- *налог на имущество физических лиц* – 28,2% (47053,5 тыс.руб.);
- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* – 23,1% (12186,1 тыс.руб.)

Справочно: При детальном анализе видно, что исполнение по доходному источнику «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» составляет 23,1% за счет: исполнения «прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» - 3,1% от плана и «прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 295,8% от плана.

В связи с тем, что по состоянию на 01.07.2013г. исполнение по доходному источнику «прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» составляет 295,8% от плана, необходимо внести изменения

в бюджет на 2013 год в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления.

– *платежи от муниципальных унитарных предприятий* – 15,1% (3166,4тыс.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:**

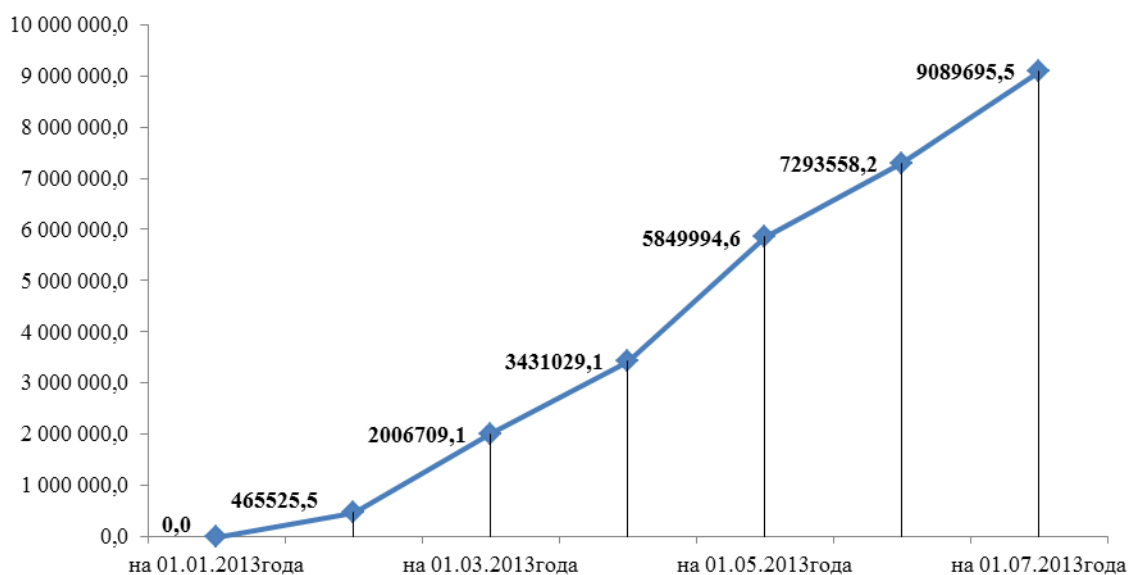
– *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* – 1457,1 тыс.руб.;

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 151813,9тыс.руб.**

За отчетный период по доходному источнику «*прочие неналоговые доходы*» сложился отрицательный показатель (-2063,8 тыс. руб. или -452,0% от планового показателя) по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты городских округов.

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



**Рис. 3.** Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.07.2013 г., тыс. руб.

**1.5.** Поквартальная динамика поступления доходов в абсолютных показателях за 1 полугодие 2013 года представлена в табл.2.

Таблица 2

Наименование показателя	январь – март 2013 г.		апрель – июнь 2013 г.		Исполнение	
	(1 квартал 2013 г.)		(2 квартал 2013 г.)		за 1 полугодие 2013 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	3161353,6	22,3	3434870,1	24,0%	6596223,7	46,1%
Безвозмездные поступления	269675,4	6,8	2223796,4	46,3%	2493471,8	51,9%
<b>Итого</b>	<b>3431029,0</b>	<b>18,9</b>	<b>5658666,5</b>	<b>29,6%</b>	<b>9089695,5</b>	<b>47,6%</b>

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

Из данных табл.2. следует, что большая часть доходов за 1 полугодие 2013г. поступила во втором квартале (апрель-июнь) текущего года.

**1.6.** Целесообразно провести сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета по состоянию на 01.07.2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 года (см. табл.3).

Таблица 3

Исполнение консолидированного бюджета по доходам за 1 полугодие 2013года  
в сравнении с аналогичным периодом 2012 года

Наименование показателя	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2012г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2013г.			Отклонение показателей 2013 года против 2012 года	
	План	Факт		План	Факт		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13430469,4	5960368,7	44,4%	14305836,1	6596223,7	46,1%	875366,7	635855,0
Налог на доходы физических лиц	8657217,4	3607238,6	41,7%	9308732,9	4095674,6	44,0%	651515,5	488436,0
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	806050,2	391293,0	48,5%	856025,3	373767,2	43,7%	49975,1	-17525,8
Единый сельскохозяйственный налог	783,8	1394,5	177,9%	2926,4	1184,6	40,5%	2142,6	-209,9
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	-	-	-	2010,0	2681,6	133,4%	-	-
Налог на имущество физических лиц	103510,0	30021,1	29,0%	166761,3	47053,5	28,2%	63251,3	17032,5
Земельный налог	2417820,0	1109622,4	45,9%	2466176,4	1197402,6	48,6%	48356,4	87780,1
Государственная пошлина	118190,0	53034,7	44,9%	110701,6	46484,1	42,0%	-7488,4	-6550,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	25244,2	-	17687,0	22281,2	126,0%	17687,0	-2963,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	2000,0	0,0	0,0%	894,0	0,0	0,0%	-1106,0	0,0
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	877936,8	501978,3	57,2%	945100,0	569931,0	60,3%	67163,2	67952,8

Наименование показателя	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2012г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2013г.			Отклонение показателей 2013 года против 2012 года	
	План	Факт		План	Факт		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
предприятий, в том числе казенных)								
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	27000,0	5546,8	20,5%	21000,0	3166,4	15,1%	-6000,0	-2380,3
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)	22500,0	7422,5	33,0%	21200,0	7024,9	33,1%	-1300,0	-397,7
Платежи при пользовании природными ресурсами	29000,0	12337,1	42,5%	29000,0	18558,5	64,0%	0,0	6221,4
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	11245,9	24530,1	218,1%	52827,8	12186,1	23,1%	41581,9	-12344,0
Доходы от продажи квартир	-	630,0	-	-	-	-	-	-
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)	90000,0	28698,3	31,9%	79854,2	61872,7	77,5%	-10145,8	33174,4
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	120000,0	89590,1	74,7%	76300,0	50697,9	66,4%	-43700,0	-38892,1
Штрафы, санкции, возмещения ущерба	136592,9	69682,7	51,0%	148182,5	88320,6	59,6%	11589,6	18638,0
Прочие неналоговые доходы	10622,4	2104,4	19,8%	456,6	-2063,8	-452,0%	-10165,8	-4168,2
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5453759,2	2976463,9	54,6%	4801617,8	2493471,8	51,9%	-652141,5	-482992,2
Дотации	31756,0	15878,0	50,0%	122776,0	41941,0	34,2%	91020,0	26063,0
Субсидии	540498,2	372223,9	68,9%	845089,7	224372,8	26,6%	304591,5	-147851,1
Субвенции	4573262,8	2592035,8	56,7%	3833752,0	2377514,7	62,0%	-739510,8	-214521,1
Иные межбюджетные трансферты	308242,1	9904,1	3,2%	-	-	-	-	-
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями	-	5283,2	-	-	1457,1	-	-	-3826,0
Возврат остатков субсидий прошлых лет	-	-18861,0	-	-	-151813,9	-	-	-132952,8
<b>Доходы бюджета - Всего</b>	<b>18884228,6</b>	<b>8936832,6</b>	<b>47,3%</b>	<b>19107453,8</b>	<b>9089695,5</b>	<b>47,6%</b>	<b>223225,2</b>	<b>152862,9</b>

В результате проведенного анализа выявлено, что по сравнению с аналогичным периодом 2012г. при увеличении утвержденных годовых назначений на 223225,2 тыс.руб., (в том числе за счет: увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 875366,7 тыс.руб. и сокращения по безвозмездным поступлениям на 652141,5 тыс.руб.), наблюдается увеличение поступлений доходной части бюджета в целом на 152862,9 тыс.руб., ( в том числе за счет: увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на

635855,0 тыс. руб. и сокращения поступлений по безвозмездным поступлениям на 482992,2 тыс. руб.).

## 2. РАСХОДЫ

(см. Приложение №2 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [gordumasamara.rф](http://gordumasamara.rф))

**2.1.** Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.07.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год на +858076,0 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 01.07.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 23.05.2013г. №322	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№7318 от 16.07.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 23.05.2013г. №322	отчет об исполнении и консолидир. бюджета (вх.№7318 от 16.07.2013 г.)
Общегосударственные вопросы	1777875,8	1798083,7	20207,9	694436,1	39,06%	38,62%
Национальная оборона	1649,8	1649,8	0,0	430,9	26,12%	26,12%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	162902,9	162902,9	0,0	52879,3	32,46%	32,46%
Национальная экономика	2278193,7	2299493,9	21300,2	822995,0	36,12%	35,79%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4561513,1	4568465,0	6951,9	670528,9	14,70%	14,68%
Охрана окружающей среды	67614,2	67614,3	0,1	9109,7	13,47%	13,47%
Образование	9029528,9	9565699,9	536171,0	5040601,9	55,82%	52,69%
Культура, кинематография	528757,4	554067,0	25309,6	196600,4	37,18%	35,48%
Здравоохранение	151976,5	151976,5	0,0	64404,8	42,38%	42,38%
Социальная политика	1193850,8	1441645,6	247794,8	478128,0	40,05%	33,17%
Физическая культура и спорт	132142,5	132482,9	340,4	50704,2	38,37%	38,27%
Средства массовой информации	21162,0	21162,0	0,0	11830,0	55,90%	55,90%
Обслуживание государственного и муниципального долга	519201,0	519201,0	0,0	156989,5	30,24%	30,24%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>	<b>20426368,6</b>	<b>21284444,6</b>	<b>858076,0<sup>4</sup></b>	<b>8249638,6</b>	<b>40,39%</b>	<b>38,76%</b>

<sup>4</sup> Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **858076,0 тыс.руб.**, образовалось по средствам вышестоящих бюджетов, в том числе: -субсидии и субвенции в сумме **253754,9 тыс.руб.**, отраженные в соответствии с целевым назначением (см. подробнее – п.1 «Доходы»);



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

**2.2.** В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2013 г. составило **8249638,6 тыс. руб. или 38,76%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (40,39% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2013 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

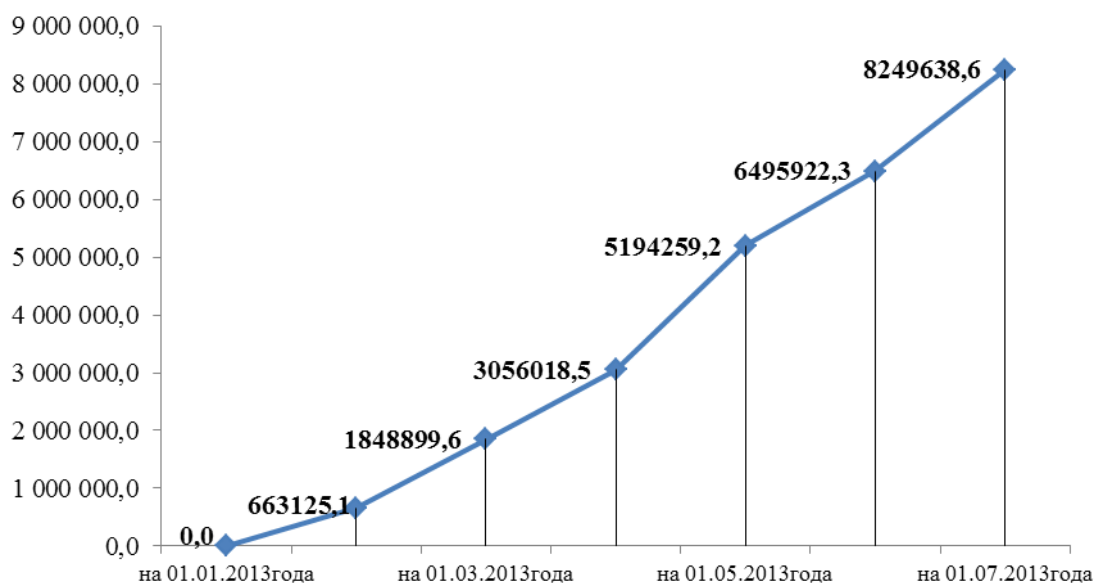


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.07.2013 г., тыс. руб.

- восстановленные средства вышестоящих бюджетов на общую сумму **604321,1 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- ✓ **5562,0 тыс.руб.** – субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12 января 1995 года №5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента РФ от 7 мая 2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941 - 1945 годов»;
- ✓ **8044,2 тыс.руб.** - субвенции на осуществление полномочий по обеспечению жильем отдельных категорий граждан, установленных федеральными законами от 12.01.1995 №5-ФЗ «О ветеранах» и от 24.11.1995 №181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ»;
- ✓ **206358,6 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий в рамках ОЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в Самарской области» на 2011 - 2015 годы и ЦП г.о. Самара «Стимулирование развития жилищного строительства в г.о. Самара» на 2012 – 2015 годы;
- ✓ **99160,6 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ»;
- ✓ **21474,0 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;
- ✓ **20000,0 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий по разработке типовой муниципальной информационной системы оказания муниципальных услуг и государственных услуг, оказываемых ОМСУ при осуществлении отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Самарской области, в электронной форме;
- ✓ **42933,5 тыс.руб.** - субсидии на приобретение жилья молодым семьям;
- ✓ **200788,2 тыс.руб.** - субвенции, предусмотренные на обеспечение жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы (службы), и приравненных к ним лиц.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2013 г.

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

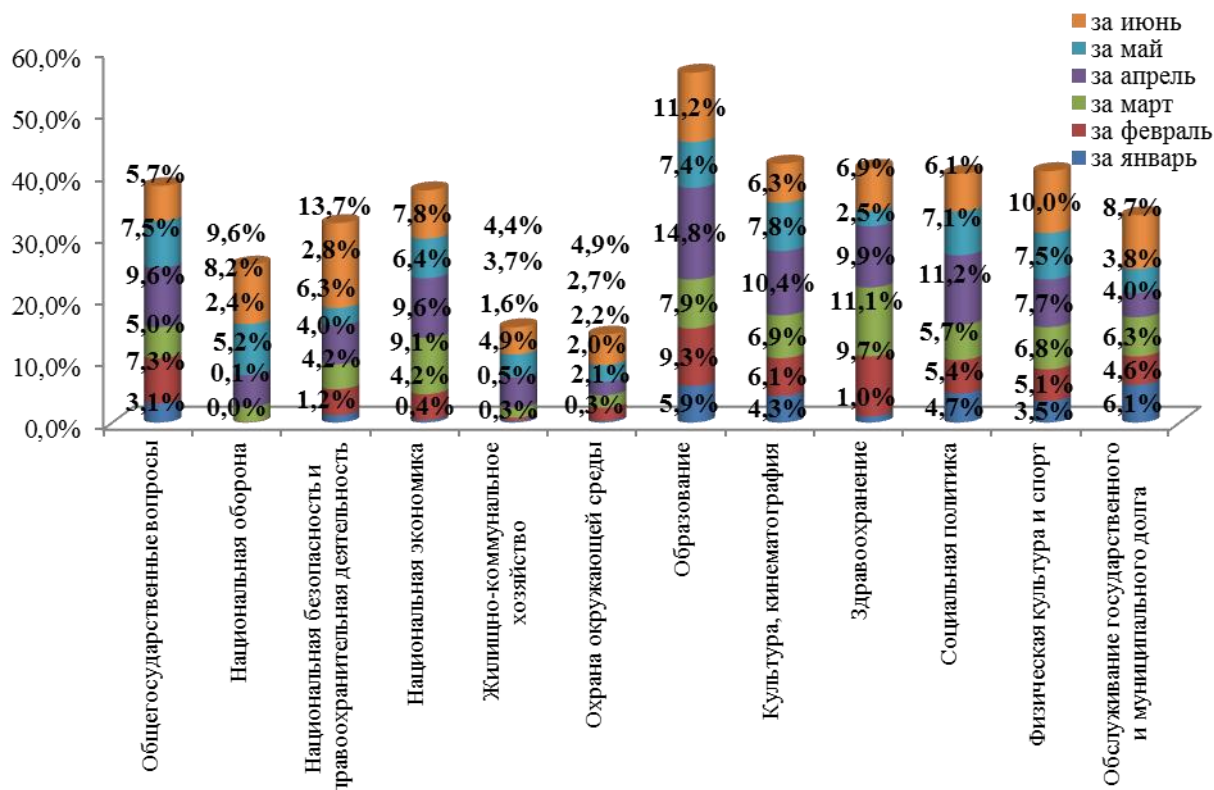


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам\*

\*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2013 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%), так как они нерепрезентативны. Отрицательное исполнение в апреле месяце по отрасли «Средства массовой информации» 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.** При анализе исполнения консолидированного бюджета по расходам за 1 полугодие 2013 г. по сравнению с аналогичным периодом 2012 года (см. табл.5.) выявлено: снижение утвержденных годовых назначений на 966618,4 тыс.руб. и сокращение исполнения расходной части бюджета по итогам первого полугодия на 131917,7 тыс.руб.

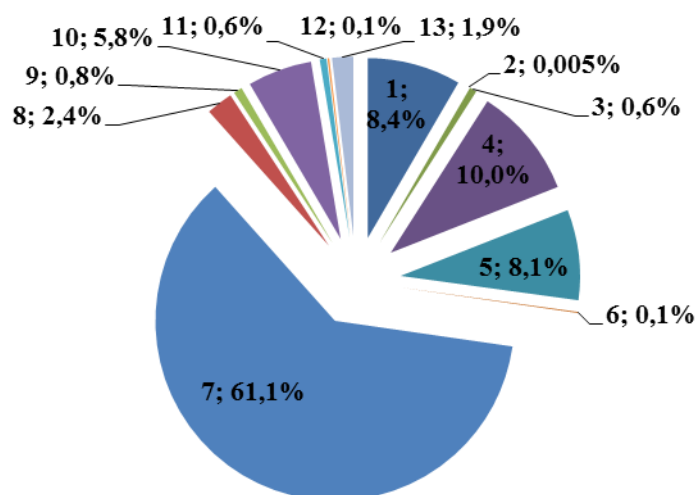
Стоит отметить, что по отрасли «Физическая культура и спорт» несмотря на снижение плана, наблюдается рост исполнения в 1 полугодии 2013 года.

Таблица 5

**Исполнение консолидированного бюджета по расходам за 1 полугодие 2013 года  
в сравнении с аналогичным периодом 2012 года**

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2012г.			Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2013г.			Отклонение показателей 2013 года против 2012 года	
	План	Факт		План	Факт		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1782495	689636,8	38,69%	1798083,7	694436,1	38,62%	15588,7	4799,3
Национальная оборона	1336,7	430,8	32,23%	1649,8	430,9	26,12%	313,1	0,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	161092,2	44210,9	27,44%	162902,9	52879,3	32,46%	1810,7	8668,4
Национальная экономика	2187979	786001,2	35,92%	2299493,9	822995,0	35,79%	111514,9	36993,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	5168786	1041119,4	20,14%	4568465,0	670528,9	14,68%	-600321,0	-370590,5
Охрана окружающей среды	47810,8	7947,7	16,62%	67614,3	9109,7	13,47%	19803,5	1162,0
Образование	7980005	4044308	50,68%	9565699,9	5040601,9	52,69%	1585694,9	996293,9
Культура, кинематография	436716,4	172195,1	39,43%	554067,0	196600,4	35,48%	117350,6	24405,3
Здравоохранение	2222025	844804,4	38,02%	151976,5	64404,8	42,38%	-2070048,5	-780399,6
Социальная политика	1644331	561721,2	34,16%	1441645,6	478128,0	33,17%	-202685,4	-83593,2
Физическая культура и спорт	155864,6	48750,3	31,28%	132482,9	50704,2	38,27%	-23381,7	1953,9
Средства массовой информации	82765,8	41983,1	50,73%	21162,0	11830,0	55,90%	-61603,8	-30153,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	379854	98447,6	25,92%	519201,0	156989,5	30,24%	139347,0	58541,9
<b>ИТОГО</b>	<b>22251063</b>	<b>8381556,3</b>	<b>37,67%</b>	<b>21284444,6</b>	<b>8249638,6</b>	<b>38,76%</b>	<b>-966618,4</b>	<b>-131917,7</b>

2.5. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 61,1%, «Национальная экономика» - 10,0%, «Общегосударственные вопросы» - 8,4%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,005%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Средства массовой информации» - 0,1%.



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

Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам  
по состоянию на 01.07.2013г.

**2.6.** Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 6, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.07.2013г. характерен для следующих расходов:

- ✓ арендная плата за пользование имуществом - **64,8%** (8250,2тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **50,5%** (5758447,1 тыс. руб.);
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **44,3%** (12704,2 тыс. руб.).

Таблица 6

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.07.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2013г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	19232463,3	7877140,3	41,0%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1750428,8	751933,6	43,0%
Заработная плата	211	1322474,6	578019,5	43,7%
Прочие выплаты	212	30670,4	12236,5	39,9%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	397283,8	161677,6	40,7%
Оплата работ, услуг	220	2876859,5	693095,5	24,1%
Услуги связи	221	24420,3	6068,1	24,8%
Транспортные услуги	222	6063,5	1476,1	24,3%
Коммунальные услуги	223	38039,4	14975,3	39,4%
<b>Арендная плата за пользование имуществом</b>	<b>224</b>	<b>12722,1</b>	<b>8250,2</b>	<b>64,8%</b>
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2028264,3	543094,6	26,8%
Прочие работы, услуги	226	767349,9	119231,2	15,5%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	519201,0	156989,5	30,2%
Обслуживание внутреннего долга	231	519201,0	156989,5	30,2%
Безвозмездные перечисления организациям	240	13204447,1	6059037,4	45,9%
<b>Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям</b>	<b>241</b>	<b>11401044,6</b>	<b>5758447,1</b>	<b>50,5%</b>
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1803402,5	300590,3	16,7%
Социальное обеспечение	260	728578,7	180847,0	24,8%
Пособия по социальной помощи населению	262	699891,4	168142,8	24,0%
<b>Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления</b>	<b>263</b>	<b>28687,3</b>	<b>12704,2</b>	<b>44,3%</b>
Прочие расходы	290	152948,2	35237,2	23,0%
Поступление нефинансовых активов	300	1977586,3	342498,3	17,3%
Увеличение стоимости основных средств	310	1906152,4	315742,1	16,6%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	71434,0	26756,2	37,5%
Поступление финансовых активов	500	74395,0	30000,0	40,3%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	74395,0	30000,0	40,3%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>		<b>21284444,6</b>	<b>8249638,6</b>	<b>38,8%</b>

**3.** По состоянию на 01.07.2013г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

**доходы – 9089695,5 тыс. руб. или 47,57%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (48,21% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год);

**расходы – 8249638,6 тыс. руб. или 38,76%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (40,39% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.07.2013г. при исполнении бюджета г. о. Самара на 2013 год сложился **профицит** в размере **840056,9 тыс. руб.**