

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.02.2015 года**

1. ДОХОДЫ

1.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.02.2015 г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2015 год¹ на +306 923,3 тыс. руб.² (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субвенций (Рис. 1.):

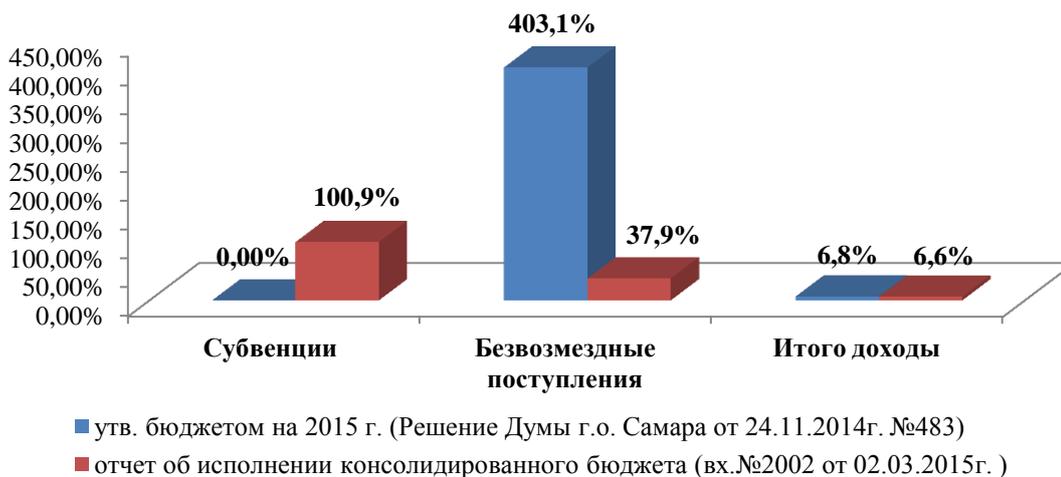


Рис.1.

Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год, и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2015 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, субвенций,

¹Утвержден Решением Думы городского округа Самара от 24.11.2014 г. № 483 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов».

² Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2015 год Решением Думы г.о. Самара от 29.01.2015 г. № 503 в полном объеме, однако точно указать их направления не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (803 550,3 тыс. руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.02.2015 г. отклонения плановых назначений по субвенциям.

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

1.2. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам в отчетном периоде **составило 941 188,7 тыс. руб. или 6,6%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (6,8% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год), из них:

Налоговые и неналоговые доходы –812 667,7 тыс. руб. или 5,8% от запланированных на 2015 год 13893332,7тыс.руб.

Исполнение налоговых и неналоговых поступлений по состоянию на 01.02.2015 г. представлено в Табл. 1.

Таблица 1

Наименование доходного источника	Плановые показатели по доходам согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.02.2015 г., тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.02.2015 г.	
		тыс. руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 893 332,7	812 667,7	5,85
Налог на доходы физических лиц	8 202 205,5	371 667,9	4,53
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	37 945,0	4 128,0	10,88
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	685 415,3	148 338,6	21,64
Единый сельскохозяйственный налог	1 495,7	101,2	6,77
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	11 209,9	3 651,0	32,57
Налог на имущество физических лиц	185 431,6	10 508,3	5,67
Земельный налог	2 564 823,5	168 013,7	6,55
Государственная пошлина	203 678,0	10 224,0	5,02
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	8 587,9	2,5	0,03
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	500,0	0,0	0,00
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	1 248 700,0	55 572,0	4,45
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	14 383,3	1 363,4	9,48
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)	304 059,0	12 594,8	4,14
Платежи при пользовании природными ресурсами	34 380,0	6 747,9	19,63
Доходы от оказания платных услуг (работ)	2 600,1	97,5	3,75
Доходы от компенсации затрат государства	1 000,0	41,0	4,10
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	66 500,0	5 087,9	7,65
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	101 600,0	5 068,6	4,99
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	218 667,9	8 805,0	4,03
Прочие неналоговые доходы	150,0	654,3	436,20

Из Табл. 1. следует, что за отчетный период наблюдается значительное поступление по следующим доходным источникам:

- «*прочие неналоговые доходы*» (436,20%), за счет невыясненных поступлений зачисляемых в бюджеты городских округов.

- «*налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*» (32,57%);

- «единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности» (21,64%).

В связи с чем, целесообразно рассмотреть возможность внесения изменений в бюджет 2015 года в части увеличения плановых показателей по данным доходным источникам.

Безвозмездные поступления составили **128 521,0 тыс. руб.** или **37,9%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (403,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год).

Исполнение безвозмездных поступлений по состоянию на 01.02.2015 г. представлено согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2015г. в Табл. 2.

Таблица 2

Наименование доходного источника	Плановые показатели по доходам согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.02.2014 г., тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.02.2014 г., представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета	
		тыс. руб.	%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	338 809,3	128 521,0	37,9
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	338 809,3	317 602,9	93,7
Дотации	31 886,0	7 972,0	25,0
Субвенции	306 923,3	309 630,9	100,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	35,3	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,0	-189 117,2	-

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.02.2015 г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2015год на +306 923,3 тыс. руб.**³ (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл. 3).

Таблица 3

Расхождение в плановых показателях **по расходам**,

³ За счет учета субвенций (см. раздел 1. Доходы).

представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета
(по состоянию на 01.02.2015 г.) по сравнению с данными бюджета
городского округа Самара на 2015 год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара на 01.02.2015 г.		
	утв. бюджетом на 2015 г. от 24.11.2014 г. № 483	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 2002 от 02.03.2015 г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2015 г. от 24.11.2014 г. № 483	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 2002 от 02.03.2015 г.)
Общегосударственные вопросы	1 897 661,4	1 899 672,7	2 011,3	64 312,9	3,4	3,4
Национальная оборона	1 931,8	1 931,8	0,0	0,0	0,0	0,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	147 135,8	147 135,8	0,0	1 816,3	1,2	1,2
Национальная экономика	2 759 111,0	2 759 111,0	0,0	17 765,0	0,6	0,6
Жилищно-коммунальное хозяйство	2 926 462,9	2 926 462,9	0,0	15 620,0	0,5	0,5
Охрана окружающей среды	40 729,1	44 306,3	3 577,2	0,0	0,0	0,0
Образование	4 505 858,1	4 767 535,1	261 677,0	547 901,7	12,2	11,5
Культура, кинематография	608 690,1	608 690,1	0,0	39 705,9	6,5	6,5
Социальная политика	679 441,8	719 099,6	39 657,8	41 929,4	6,2	5,8
Физическая культура и спорт	212 194,4	212 194,4	0,0	5 887,7	2,8	2,8
Средства массовой информации	36 180,4	36 180,4	0,0	0,0	0,0	0,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	625 403,9	625 403,9	0,0	48 310,4	7,7	7,7
Расходы бюджета - ИТОГО	14 440 800,7	14 747 724,0	306 923,3	783 249,2	5,4	5,3

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.

Из Табл. 3 следует, что по состоянию на 01.02.2015 г. кассовые расходы не производились по следующим отраслям: «Национальная оборона», «Средства массовой информации», «Охрана окружающей среды».

2.2. Из Рис. 2, видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 69,95%, «Общегосударственные вопросы» - 8,21%, «Обслуживание государственного и муниципального долга» - 6,17%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,00%, «Охрана окружающей среды» - 0,00%, «Средства массовой информации» - 0,00%.

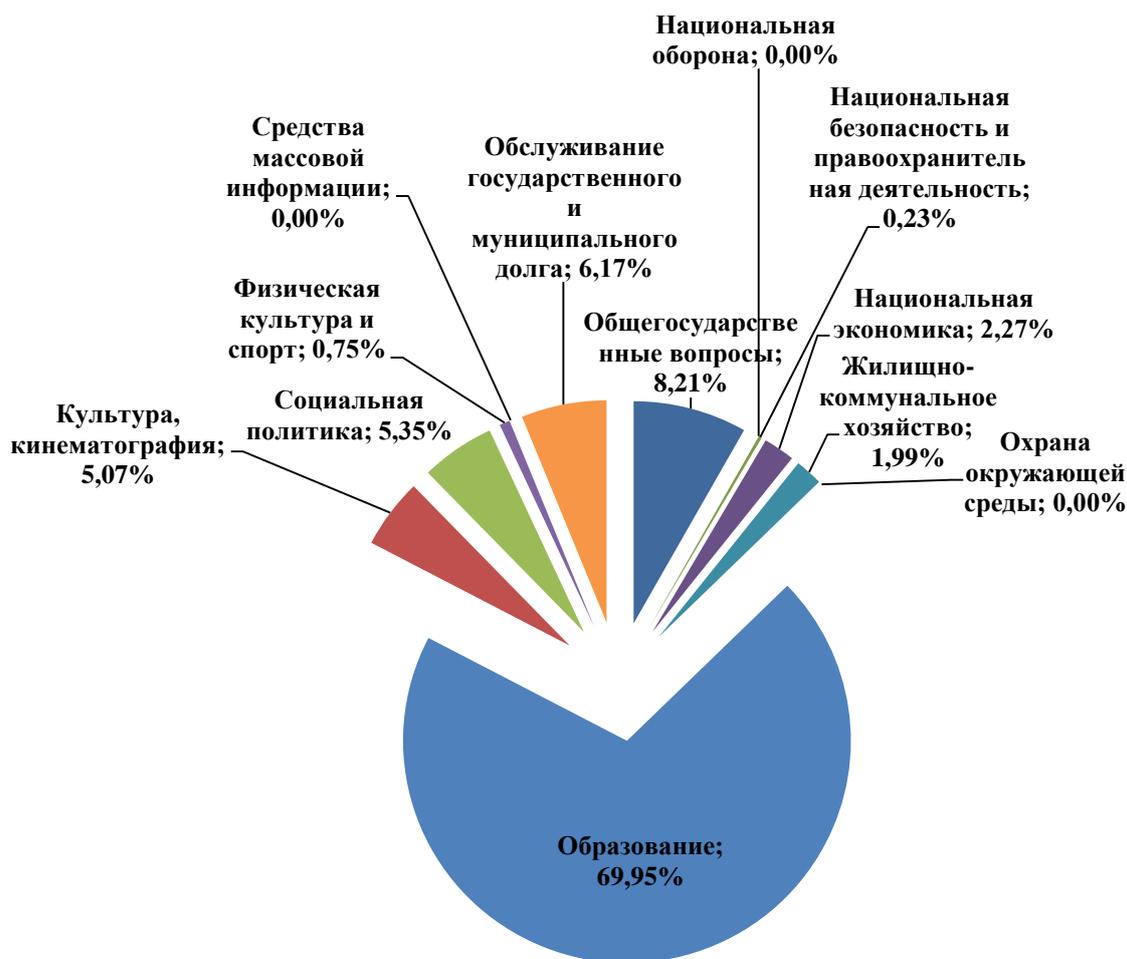


Рис.2. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.02.2015 г.

2.3. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.02.2015 г. составило **783 249,2 тыс. руб. или 5,3%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (5,4% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год).

Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Табл. 4, из которой видно, что *наибольший процент исполнения* по состоянию на 01.02.2015 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям - **8,7%** (655 883,1 тыс. руб.);
- ✓ обслуживание внутреннего долга – **7,7%** (48 310,4 тыс. руб.);
- ✓ фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию - **7,2%** (2 113,1 тыс. руб.);

Таблица 4

Исполнение по расходам
в разрезе операций сектора государственного управления
по состоянию на 01.02.2015 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2015 г.		
		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	14 424 255,1	782 891,4	5,4
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 573 680,3	71 790,5	4,6
Заработная плата	211	1 205 938,2	58 639,0	4,9
Прочие выплаты	212	3 825,3	18,2	0,5
Начисления на выплаты по оплате труда	213	363 916,9	13 133,3	3,6
Оплата работ, услуг	220	3 107 549,9	871,3	0,0
Услуги связи	221	16 903,3	73,3	0,4
Транспортные услуги	222	6 816,4	111,2	1,6
Коммунальные услуги	223	22 314,9	315,4	1,4
Арендная плата за пользование имуществом	224	793,5	0,0	0,0
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2 431 570,7	50,1	0,0
Прочие работы, услуги	226	629 151,0	321,4	0,1
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	625 403,9	48 310,4	7,7
Обслуживание внутреннего долга	231	625 403,9	48 310,4	7,7
Безвозмездные перечисления организациям	240	8 437 501,6	657 505,6	7,8
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	7 521 446,3	655 883,1	8,7
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	916 055,3	1 622,4	0,2
Социальное обеспечение	260	345 188,6	3 976,7	1,2
Пособия по социальной помощи населению	262	315 884,6	1 863,6	0,6
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов и взносы по обязательному социальному страхованию	263	29 304,0	2 113,1	7,2
Заработная плата	290	334 930,8	436,9	0,1
Поступление нефинансовых активов	300	310 768,9	357,9	0,1
Увеличение стоимости основных средств	310	273 968,7	57,3	0,0
Увеличение стоимости материальных запасов	340	36 800,2	300,6	0,8
Поступление финансовых активов	500	12 700,0	0,0	0,0
Расходы	530	12 700,0	0,0	0,0
Итого		14 747 724,0	783 249,2	5,3

3. По состоянию на 01.02.2015 г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 941 188,7 тыс. руб. или 6,6% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (6,8% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год);

расходы – 783 249,2 тыс. руб. или 5,3% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (5,4% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2015 год).

По состоянию на 01.02.2015 г. сложилось превышение доходов над расходами в размере **157 939,5 тыс. руб.**