

*Информация предоставлена
Управлением по бюджету, налогам и вопросам
социально-экономического развития муниципалитета
аппарата Думы городского округа Самара*

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ
в части бюджета городского округа Самара
по состоянию на 01.07.2019 года (за 1 полугодие 2019 года)**

В Думу г.о. Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019 года, вх. №2806 от 22.07.2019.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019 (далее – отчет) можно сделать следующие выводы:

1. ДОХОДЫ

1.1. Следует отметить, что **общая сумма плановых показателей по доходам бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019**, представленная в отчете по состоянию на 01.07.2019, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2019 год¹ на -335059,6 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет субсидий (-119999,9 тыс. руб.)² и субвенций (-0,1 тыс. руб.)³**, прочих доходов 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) (-2155059,6 тыс. руб.)⁴ (см. Табл.1.).

¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2018 №365 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 27.06.2019 №437).

² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2019 год Решением Думы г.о. Самара от 27.06.2019 №437 в полном объеме на проведение капитального ремонта и приобретение вагонов метро (ГРБС – Департамент транспорта).

³ В рабочем порядке установлено, что отклонение по субвенциям в сумме - 0,1 тыс. руб. образовалось за счет округления.

⁴ В рабочем порядке установлено, что поскольку Решение Думы г.о. Самара от 27.06.2019 №437 вступило в силу 29.06.2019 (в субботу), плановые назначения, указанные в консолидированном бюджете (170450,1 тыс.руб.), по данному доходному источнику не соответствуют бюджету на 2019 год (385509,7 тыс.руб.).

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях *по доходам бюджета г.о. Самара*,
представленных в отчете по состоянию на 01.07.2019 года
по сравнению с данными бюджета г.о. Самара на 2019 год

Наименование дохода	Плановые показатели по доходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		
	утв. (в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. (в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15333200,8	15118141,2	- 215059,6	6776167,4	44,2%	44,8%
Налог на доходы физических лиц	9841014,4	9841014,4	0,0	4321774,9	43,9%	43,9%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	47124,0	47124,0	0,0	28643,9	60,8%	60,8%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	80903,7	80903,7	0,0	49979,7	61,8%	61,8%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	610000,0	610000,0	0,0	312703,1	51,3%	51,3%
Единый сельскохозяйственный налог	15214,0	15214,0	0,0	4943,8	32,5%	32,5%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	56929,0	56929,0	0,0	32930,4	57,8%	57,8%
Налог на имущество физических лиц	515513,0	515513,0	0,0	80998,5	15,7%	15,7%
Земельный налог	1928551,5	1928551,5	0,0	871234,7	45,2%	45,2%
Государственная пошлина	426837,3	426837,3	0,0	209254,4	49,0%	49,0%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	0,0	-8,3	—	—
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ и или муниципальным образованиям	911,0	911,0	0,0	0,0	0,0%	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 предприятий, в т.ч. казенных)	871321,8	871321,8	0,0	377818,9	43,4%	43,4%
Платежи от муниципальных	34923,0	34923,0	0,0	27599,2	79,0%	79,0%

Наименование дохода	Плановые показатели по доходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		
	утв. (в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. (в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019
унитарных предприятий						
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)	385509,7	170450,1	- 215059,6	94776,9	24,6%	55,6%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	15000,0	15000,0	0,0	15155,1	101,0%	101,0%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4283,0	4283,0	0,0	3190,2	74,5%	74,5%
Доходы от компенсации затрат государства	5000,0	5000,0	0,0	2725,3	54,5%	54,5%
Доходы от продажи квартир	850,0	850,0	0,0	850,0	100,0%	100,0%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	61000,0	61000,0	0,0	44089,2	72,3%	72,3%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	113765,4	113765,4	0,0	109387,1	96,2%	96,2%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	314000,0	314000,0	0,0	185563,9	59,1%	59,1%
Прочие неналоговые доходы	4550,0	4550,0	0,0	2556,6	56,2%	56,2%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	11777470,2	11657470,2	- 120000,0	5024333,0	42,7%	43,1%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	389,3	389,3	0,0	389,3	100,0%	100,0%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	4478861,2	4358861,3	- 119999,9	780881,5	17,4%	17,9%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	7165777,3	7165777,2	-0,1	4103638,8	57,3%	57,3%
Иные межбюджетные трансферты	132442,4	132442,4	0,0	152948,8	115,5%	115,5%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	0,0	0,0	3128,6	—	—

Наименование дохода	Плановые показатели по доходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		
	утв. (в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. (в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением	0,0	0,0	0,0	-16653,9	—	—
ИТОГО	27110671,0	26775611,4	-335059,6	11800500,5	43,5%	44,1%

Справочно: необходимо отметить, что в представленном отчете план по консолидированному бюджету указан некорректный (в ред. Решения Думы от 06.06.2019 № 430), тогда как по состоянию на отчетную дату действующей являлась редакция бюджета г.о. Самара на 2019 год в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437.

1.2. В целом исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.07.2019 составило 11800500,5 тыс. руб. или 43,5% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год, из них:

- **в размере 50,0% и более (в том числе более чем на 100,0%) поступили:**
 - ✓ иные межбюджетные трансферты – 115,5% (152948,8 тыс. руб.);
 - ✓ плата за негативное воздействие на окружающую среду – 101,0% (15155,1 тыс. руб.);
 - ✓ доход от продажи квартир – 100,0% (850,0 тыс. руб.);
 - ✓ дотации бюджетам бюджетной системы РФ – 100,0% (389,3 тыс. руб.);
 - ✓ доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 96,2% (109387,1 тыс. руб.);
 - ✓ платежи от муниципальных унитарных предприятий – 79,0% (27599,2 тыс. руб.);
 - ✓ доходы от оказания платных услуг (работ) – 74,5% (3190,2 тыс. руб.);
 - ✓ доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) – 72,3% (44089,2 тыс. руб.);
 - ✓ налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 61,8% (49979,7 тыс. руб.);
 - ✓ акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 60,8% (28643,9 тыс. руб.);
 - ✓ штрафы, санкции, возмещение ущерба – 59,1% (185563,9 тыс. руб.);
 - ✓ налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 57,8% (32930,4 тыс. руб.);

- ✓ субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 57,3% (4103638,8 тыс. руб.);
- ✓ прочие неналоговые доходы – 56,2% (2556,6 тыс. руб.);
- ✓ доходы от компенсации затрат государства – 54,5% (2725,3 тыс. руб.);
- ✓ единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 51,3% (312703,1 тыс. руб.);
- **в размере менее 50% поступили:**
 - ✓ государственная пошлина – 49,0% (209254,4 тыс. руб.);
 - ✓ земельный налог – 45,2% (871234,7 тыс. руб.);
 - ✓ налог на доходы физических лиц – 43,9% (4321774,9 тыс. руб.);
 - ✓ доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) – 43,4% (377818,9 тыс. руб.);
 - ✓ единый сельскохозяйственный налог – 32,5% (4943,8 тыс. руб.);
 - ✓ 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) – 24,6% (94776,9 тыс. руб.);
 - ✓ субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 17,4% (780881,5 тыс. руб.);
 - ✓ налог на имущество физических лиц – 15,7% (80998,5 тыс. руб.);
- **поступили в бюджет, но при этом не запланированы:**
 - ✓ доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет (3128,6 тыс. руб.);
- **не поступили в бюджет, но при этом запланированы:**
 - ✓ доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ и или муниципальным образованиям (план 911,0 тыс. руб.);
- **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет:**
 - ✓ возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением (16653,9 тыс. руб.).

1.3 Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.07.2019 нарастающим итогом представлено на Рисунке 1.

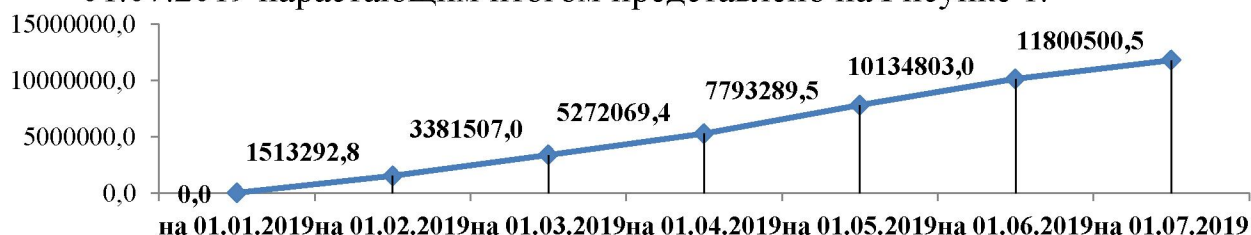


Рис.1. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.07.2019

1.4. Поскольку анализ исполнения бюджета г.о. Самара по доходам за 1 полугодие текущего года является не вполне показательным, учитывая сроки уплаты имущественных налогов, целесообразно рассмотреть исполнение доходных источников бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (см. Таблицу 2).

Таблица 2

Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам за 1 полугодие 2019 года
в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.07.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.07.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Налоговые и неналоговые доходы	14306501,3	6619818,4	46,3%	15118141,2	6776167,4	44,8%	811639,9	156349,0
Налог на доходы физических лиц	8967888,0	4148726,2	46,3%	9841014,4	4321774,9	43,9%	873126,4	173048,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	44932,0	24305,3	54,1%	47124,0	28643,9	60,8%	2192,0	4338,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	72352,0	43383,4	60,0%	80903,7	49979,7	61,8%	8551,7	6596,3
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	600561,5	331646,3	55,2%	610000,0	312703,1	51,3%	9438,5	-18943,2
Единый сельскохозяйственный налог	7523,4	7181,5	95,5%	15214,0	4943,8	32,5%	7690,6	-2237,7
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	41989,4	21884,4	52,1%	56929,0	32930,4	57,8%	14939,6	11046,0
Налог на имущество физических лиц	446827,7	50507,9	11,3%	515513,0	80998,5	15,7%	68685,3	30490,6
Земельный налог	2032662,1	872286,9	42,9%	1928551,5	871234,7	45,2%	-104110,6	-1052,2
Государственная пошлина	411435,2	208048,7	50,6%	426837,3	209254,4	49,0%	15402,1	1205,7
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,6	-	0,0	-8,3	—	0,0	-8,9
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	400,0	3,4	0,8%	911,0	0,0	0,0%	511,0	-3,4
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	973953,0	372723,9	38,3%	871321,8	377818,9	43,4%	-102631,2	5095,0
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	30789,7	34348,2	111,6%	34923,0	27599,2	79,0%	4133,3	-6749,0
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества	202454,0	103009,7	50,9%	170450,1	94776,9	55,6%	-32003,9	-8232,8

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.07.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.07.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)								
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18763,3	10426,8	55,6%	15000,0	15155,1	101,0%	-3763,3	4728,3
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3420,0	2377,0	69,5%	4283,0	3190,2	74,5%	863,0	813,2
Доходы от компенсации затрат государства	21400,0	25100,8	117,3%	5000,0	2725,3	54,5%	-16400,0	-22375,5
Доход от продажи квартир	0,0	1361,4	-	850,0	850,0	100,0%	850,0	-511,4
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	80000,0	30789,5	38,5%	61000,0	44089,2	72,3%	-19000,0	13299,7
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	94000,0	194684,1	207,1%	113765,4	109387,1	96,2%	19765,4	-85297,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	250000,0	132962,9	53,2%	314000,0	185563,9	59,1%	64000,0	52601,0
Прочие неналоговые доходы	5150,0	4059,0	78,8%	4550,0	2556,6	56,2%	-600,0	-1502,4
Безвозмездные поступления	10337521,7	4992687,4	48,3%	11657470,2	5024333,0	43,1%	1319948,5	31645,6
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	369,3	369,3	100,0%	389,3	389,3	100,0%	20,0	20,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	3511859,9	1185390,5	33,8%	4358861,3	780881,5	17,9%	847001,4	-404509,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6821364,0	3811952,9	55,9%	7165777,2	4103638,8	57,3%	344413,2	291685,9
Иные межбюджетные трансферты	3928,4	0,0	0,0%	132442,4	152948,8	115,5%	128514,0	152948,8
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,0	6875,9	-	0,0	3128,6	-	0,0	-3747,3
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	0,0	-11901,2	-	0,0	-16653,9	-	0,0	-4752,7
ИТОГО	24644023,0	11612505,8	47,1%	26775611,4	11800500,5	44,1%	2131588,4	187994,7

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений бюджета г.о. Самара на 2131588,4 тыс.руб., (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 811639,9 тыс.руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 1319948,5 тыс.руб.), наблюдается увеличение исполнения доходной части бюджета г.о. Самара в целом на 187994,7 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 156349,0 тыс.руб. и роста безвозмездных поступлений на 31645,6 тыс.руб.).

1.5. Законом Самарской области от 30.03.2015 №23-ГД г.о. Самара наделен статусом городского округа с внутригородским делением. В составе г.о. Самара образованы внутригородские районы как внутригородские муниципальные образования. Исполнение доходной части бюджетов внутригородских районов за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.07.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.07.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	706544,9	194433,6	27,5%	777381,6	211021,0	27,1%	70836,7	16587,4
Налог на имущество физических лиц	416725,5	50135,8	12,0%	506531,8	79736,0	15,7%	89806,3	29600,2
Земельный налог	217547,5	96460,1	44,3%	220280,5	96760,9	43,9%	2733,0	300,8
Государственная пошлина	755,0	1825,0	241,7%	1360,0	965,0	71,0%	605,0	-860,0
Доходы от компенсации затрат государства	7944,8	9603,9	120,9%	22989,8	23003,5	100,1%	15045,0	13399,6
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	0,0	-	0,0	33,0	-	0,0	33,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	63566,2	36400,0	57,3%	25539,5	9799,2	38,4%	-38026,7	-26600,8
Прочие неналоговые доходы	5,9	8,7	147,9%	680,0	723,4	106,4%	674,1	714,7
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1120443,2	366173,4	32,7%	1196985,9	370898,8	31,0%	76542,7	4725,4
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1120443,2	366324,0	32,7%	1193279,7	367372,7	30,8%	72836,5	1048,7
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	657907,9	333310,7	50,7%	732148,2	359430,3	49,1%	74240,3	26119,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	448168,3	25792,3	5,8%	446898,4	825,9	0,2%	-1269,9	-24966,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	14292,0	7146,0	50,0%	14233,0	7116,5	50,0%	-59,0	-29,5
Иные межбюджетные трансферты	75,0	75,0	100,0%	0,0	0,0	-	-75,0	-75,0
Прочие безвозмездные поступления	0,0	0,0	-	3706,2	3526,1	95,1%	3706,2	3526,1
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение,	0,0	-150,6	-	0,0	0,0	-	0,0	150,6

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.07.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.07.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
прошлых лет из бюджетов внутригородских районов								
ИТОГО – ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИЙ РАЙОНОВ	1826988,2	560607,0	30,7%	1974367,5	581919,8	29,5%	147379,3	21312,8

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении в целом утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара на 147379,3 тыс.руб. (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 70836,7тыс.руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 76542,7 тыс.руб.) наблюдается рост исполнения доходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 21312,8 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 16587,4 тыс.руб. и увеличения безвозмездных поступлений на 4725,4 тыс.руб.).

1.6. В целом исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением (бюджет г.о. Самара с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав г.о. Самара с внутригородским делением без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) по доходам по состоянию на 01.07.2019 представлено в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование доходного источника	Исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением по доходам по состоянию на 01.07.2019		
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
		тыс. руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15895522,8	6987188,4	44,0%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12149329,3	5035801,6	41,4%
ИТОГО	28044852,1	12022990,0	42,9%

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.07.2019**, представленная в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2019 год на -335059,6⁵ тыс.руб.**, в том числе по разделам (см. Табл.5).

⁵ Отклонение по расходам в сумме 335059,6 тыс.руб. образовалось за счет субсидий, субвенций, и прочих доходов 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) (см. подробнее п.1 «Доходы»).

Таблица 5

Расхождение в плановых показателях *по расходам бюджета г.о. Самара*, представленных в отчете по состоянию на 01.07.2019 года по сравнению с данными бюджета г.о. Самара на 2019 год

Наименование отрасли	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		
	утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 27.06.2019 №437)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019
Общегосударственные вопросы	1708864,6	1670837,1	-38027,5	679158,4	39,7%	40,6%
Национальная оборона	580,0	580,0	0,0	121,2	20,9%	20,9%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158209,2	158209,2	0,0	51683,0	32,7%	32,7%
Национальная экономика	5841226,6	5716150,7	-125075,9	2263948,5	38,8%	39,6%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2475640,3	2426588,6	-49051,7	778437,0	31,4%	32,1%
Охрана окружающей среды	50765,5	50765,5	0,0	6390,5	12,6%	12,6%
Образование	13653634,2	13558597,5	-95036,7	6681030,2	48,9%	49,3%
Культура, кинематография	1060535,2	1032667,3	-27867,9	394803,8	37,2%	38,2%
Социальная политика	1096007,1	1096007,2	0,1	359051,8	32,8%	32,8%
Физическая культура и спорт	505660,8	505660,8	0,0	243091,9	48,1%	48,1%
Средства массовой информации	59618,7	59618,7	0,0	27830,7	46,7%	46,7%
Обслуживание государственного и муниципального долга	677380,7	677380,7	0,0	236861,4	35,0%	35,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	705126,8	705126,8	0,0	359430,3	51,0%	51,0%
Расходы бюджета – ИТОГО	27993249,7	27658190,1	-335059,6	12081838,6	43,2%	43,7%

Справочно: необходимо отметить, что в представленном отчете план по консолидированному бюджету указан некорректный (в ред. Решения Думы от 06.06.2019 № 430), тогда как по состоянию на отчетную дату действующей являлась редакция бюджета г.о. Самара на 2019 год в ред. Решения Думы от 27.06.2019 №437.

2.2. Из Рис.2 видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 55,3%, «Национальная экономика» - 18,7%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 6,4%.



Рис.2. Структура исполнения *расходов по отраслям* по состоянию на 01.07.2019

2.3. В целом исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.07.2019 составило **12081838,6 тыс. руб. или 43,2%** относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год.

Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.07.2019 нарастающим итогом представлено на Рис.3.

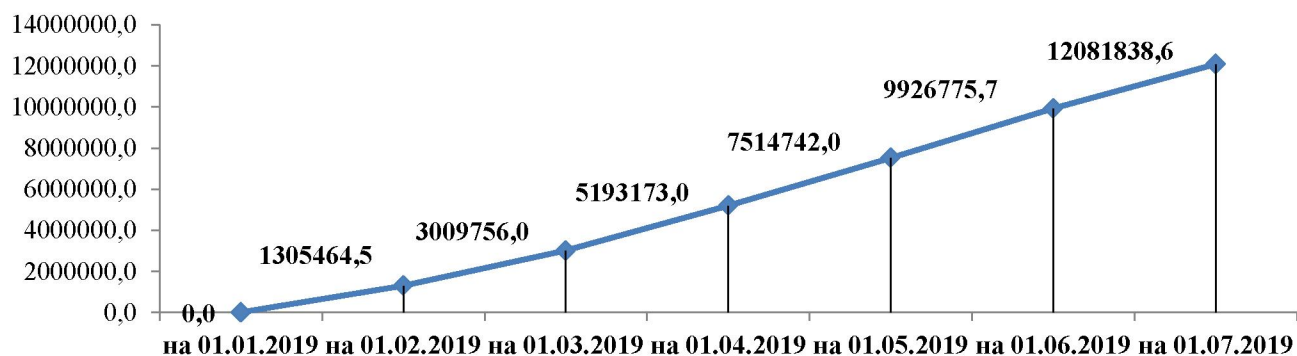


Рис.3. Исполнение бюджета по расходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.07.2019

2.4. 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 01.07.2019 характерен для следующих расходов:

- ✓ Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права – **100,0%** (678,5 тыс. руб.);

- ✓ Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – **61,3%** (44965,4 тыс. руб.);
- ✓ Уплата налогов, сборов и иных платежей – **55,1%** (5784,5 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии бюджетным учреждениям – **52,7%** (6835968,2 тыс. руб.);
- ✓ Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – **52,1%** (196927,0 тыс. руб.);
- ✓ Дотации – **51,1%** (188874,5 тыс. руб.);
- ✓ Иные межбюджетные трансферты – **50,8%** (170555,8 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии автономным учреждениям – **50,4%** (602471,1 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – **50,4%** (793156,3 тыс. руб.).

Таблица 6

**Исполнение по расходам в разрезе операций сектора
государственного управления по состоянию на 01.07.2019**

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2019		
		Утверждено, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1289861,8	546049,7	42,3%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений	110	360793,3	142582,2	39,5%
Фонд оплаты труда учреждений	111	275906,5	111826,6	40,5%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1668,4	350,6	21,0%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	83218,4	30405,1	36,5%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	929068,5	403467,4	43,4%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	706818,6	311727,8	44,1%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	9699,7	1877,3	19,4%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	212550,1	89862,3	42,3%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5544473,4	2133894,6	38,5%
Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва	230	580,0	0,0	0,0%
Закупка товаров, работ, услуг в целях обеспечения формирования государственного материального резерва, резервов материальных ресурсов	232	580,0	0,0	0,0%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	5543893,4	2133894,6	38,5%
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	623232,3	168420,1	27,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	4920661,1	1965474,4	39,9%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	474702,2	247108,2	52,1%
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	73306,0	44965,4	61,3%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2019		
		Утверждено, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	73306,0	44965,4	61,3%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	377786,6	196927,0	52,1%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	93834,7	42621,3	45,4%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	238953,9	136797,0	57,2%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	44998,0	17508,6	38,9%
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330	11350,6	5146,4	45,3%
Стипендии	340	3000,0	0,0	0,0%
Иные выплаты населению	360	9259,0	69,4	0,7%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	2755048,4	127855,8	4,6%
Бюджетные инвестиции	410	2715048,4	127855,8	4,7%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	670011,1	5181,6	0,8%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	2045037,3	122674,2	6,0%
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	40000,0	0,0	0,0%
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям	466	40000,0	0,0	0,0%
Межбюджетные трансферты	500	705126,8	359430,3	51,0%
Дотации	510	369583,0	188874,5	51,1%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	369583,0	188874,5	51,1%
Иные межбюджетные трансферты	540	335543,8	170555,8	50,8%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	14318889,6	7490336,3	52,3%
Субсидии бюджетным учреждениям	610	12979366,1	6835968,2	52,7%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	11672838,9	6491064,8	55,6%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	1306527,2	344903,4	26,4%
Субсидии автономным учреждениям	620	1194496,9	602471,1	50,4%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	1022050,8	551113,3	53,9%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	172446,1	51357,9	29,8%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	145026,6	51897,0	35,8%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	631	117866,6	35687,8	30,3%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2019		
		Утверждено, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	20560,0	14060,3	68,4%
Иные субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	634	6600,0	2148,8	32,6%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	677380,7	236861,4	35,0%
Обслуживание муниципального долга	730	677380,7	236861,4	35,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	1892707,2	940302,4	49,7%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	1573284,3	793156,3	50,4%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1463731,9	708576,1	48,4%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	97852,4	84580,2	86,4%
Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	814	11700,0	0,0	0,0%
Исполнение судебных актов	830	292405,2	140683,2	48,1%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	292405,2	140683,2	48,1%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	10489,7	5784,5	55,1%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	3971,8	651,4	16,4%
Уплата прочих налогов, сборов	852	1396,0	522,2	37,4%
Уплата иных платежей	853	5121,8	4610,9	90,0%
Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права	860	678,5	678,5	100,0%
Взносы в международные организации	862	678,5	678,5	100,0%
Резервные средства	870	15849,6	0,0	0,0%
Итого		27658190,1	12081838,6	43,7%

2.5. При анализе исполнения бюджета г.о. Самара по расходам за 1 полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (см. Таблицу 7) отмечается увеличение утвержденных годовых назначений на 2346882,2 тыс.руб. или на 9,3% и увеличение исполнения расходной части бюджета по итогам 1 полугодия на 151435,9 тыс.руб. или на 1,3%.

Таблица 7

Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование отрасли	Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.07.2018 г.			Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.07.2019 г.			Отклонения показателей 2019 года против 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1323403,8	426559,3	32,2%	1670837,1	679158,4	40,6%	347433,3	252599,1
Национальная оборона	455,0	1,6	0,4%	580,0	121,2	20,9%	125,0	119,6

Наименование отрасли	Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.07.2018 г.			Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.07.2019 г.			Отклонения показателей 2019 года против 2018 года	
	Утверждено,	Исполнено		Утверждено,	Исполнено		Утвержде-	Испол-
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	160267,0	48066,8	30,0%	158209,2	51683,0	32,7%	-2057,8	3616,2
Национальная экономика	4811401,9	2566732,7	53,3%	5716150,7	2263948,5	39,6%	904748,8	-302784,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	2919963,7	855825,1	29,3%	2426588,6	778437,0	32,1%	-493375,1	-77388,1
Охрана окружающей среды	43490,0	9159,9	21,1%	50765,5	6390,5	12,6%	7275,5	-2769,4
Образование	12260238,3	6422239,4	52,4%	13558597,5	6681030,2	49,3%	1298359,2	258790,8
Культура, кинематография	771605,8	372640,9	48,3%	1032667,3	394803,8	38,2%	261061,5	22162,9
Социальная политика	1003289,1	413250,1	41,2%	1096007,2	359051,8	32,8%	92718,1	-54198,3
Физическая культура и спорт	470992,1	166337,6	35,3%	505660,8	243091,9	48,1%	34668,7	76754,3
Средства массовой информации	68050,0	29337,8	43,1%	59618,7	27830,7	46,7%	-8431,3	-1507,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	820243,2	286940,8	35,0%	677380,7	236861,4	35,0%	-142862,5	-50079,4
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	657907,9	333310,7	50,7%	705126,8	359430,3	51,0%	47218,9	26119,6
ИТОГО	25311307,9	11930402,7	47,1%	27658190,1	12081838,6	43,7%	2346882,2	151435,9

2.6. Исполнение расходной части бюджетов внутригородских районов за 1 полугодие 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года представлено в Таблице 8.

Таблица 8

Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам за 1 полугодие 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.07.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.07.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	941240,7	402018,6	42,7%	1013136,3	405066,7	40,0%	71895,6	3048,1
Национальная оборона	2731,2	367,9	13,5%	2047,2	457,2	22,3%	-684,0	89,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6656,2	1996,8	30,0%	5710,5	1821,0	31,9%	-945,7	-175,8
Национальная экономика	307537,6	8293,4	2,7%	391152,1	106,6	0,0%	83614,5	-8186,8
Жилищно-коммунальное хозяйство	716625,5	147456,4	20,6%	692005,4	129022,7	18,6%	-24620,1	-18433,7
Образование	9431,4	4872,0	51,7%	11457,3	4642,2	40,5%	2025,9	-229,8
Культура, кинематография	16331,5	4663,8	28,6%	16716,6	3963,6	23,7%	385,1	-700,2
Социальная политика	3368,7	614,7	18,2%	4966,2	1198,1	24,1%	1597,5	583,4
Физическая культура и спорт	21744,4	6104,3	28,1%	23056,5	6584,5	28,6%	1312,1	480,2
Средства массовой информации	2785,6	236,0	8,5%	6172,2	795,2	12,9%	3386,6	559,2
ИТОГО – РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ	2028452,7	576623,8	28,4%	2166420,5	553657,8	25,6%	137967,8	-22966,0

В результате проведенного анализа выявлено, что в 1 полугодии 2019 года по сравнению с 1 полугодием 2018 года при суммарном увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара на 137967,8 тыс.руб. наблюдается снижение исполнения расходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 22966,0 тыс.руб.

2.7. В целом исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением (бюджет г.о. Самара с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав г.о. Самара с внутригородским делением без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) по расходам по состоянию на 01.07.2019 представлено в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	Утверждено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019, тыс. руб.	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.07.2019	
		тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2683973,4	1084225,1	40,4%
Национальная оборона	2627,2	578,4	22,0%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	163919,7	53504,0	32,6%
Национальная экономика	6107302,8	2264055,1	37,1%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3118594,0	907459,6	29,1%
Охрана окружающей среды	50765,5	6390,5	12,6%
Образование	13570054,9	6685672,4	49,3%
Культура, кинематография	1049384,0	398767,4	38,0%
Социальная политика	1100973,4	360249,9	32,7%
Физическая культура и спорт	528717,3	249676,4	47,2%
Средства массовой информации	65790,9	28625,9	43,5%
Обслуживание государственного и муниципального долга	677380,7	236861,4	35,0%
Расходы бюджета – ИТОГО	29119483,7	12276066,1	42,2%

3. По состоянию на 01.07.2019 год параметры исполнения бюджета г.о. Самара следующие:

доходы – 11800500,5 тыс. руб. или 43,5% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год;

расходы – 12081838,6 тыс. руб. или 43,2% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год.

По состоянию на 01.07.2019 сложилось **превышение расходов над доходами** в размере **281338,1 тыс.руб. (или 31,9%** от запланированного на 2019 год дефицита бюджета г.о. Самара в сумме 882578,7 тыс. руб.).