

*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 01.05.2013 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.05.2013г., вх.№5358 от 28.05.2013г.

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 [гордумасамара.рф](http://гордумасамара.рф))

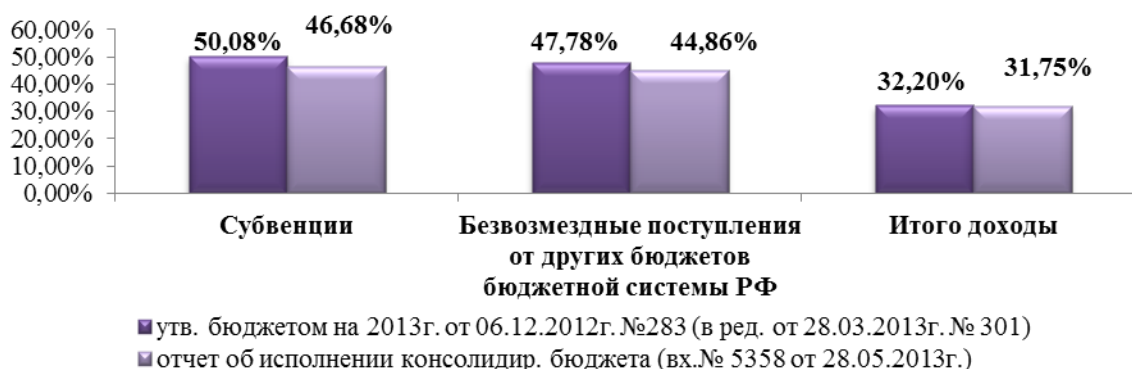
**1.1.** Следует отметить, что **общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.05.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год<sup>1</sup> на +257689,1 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет субвенций<sup>2</sup>**, (см. Рис.1.).

---

<sup>1</sup> Утвержден Решением Думы городского округа Самара от 06.12.2012г. №283 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. Решения Думы городского округа Самара от 28.03.2013г. №301).

<sup>2</sup> Изменениями, внесенными в бюджет г.о. Самара на 2013 год Решением Думы городского округа Самара от 23.05.2013г. №322 учтены субвенции в сумме **257689,2 тыс.руб.** по следующим направлениям:

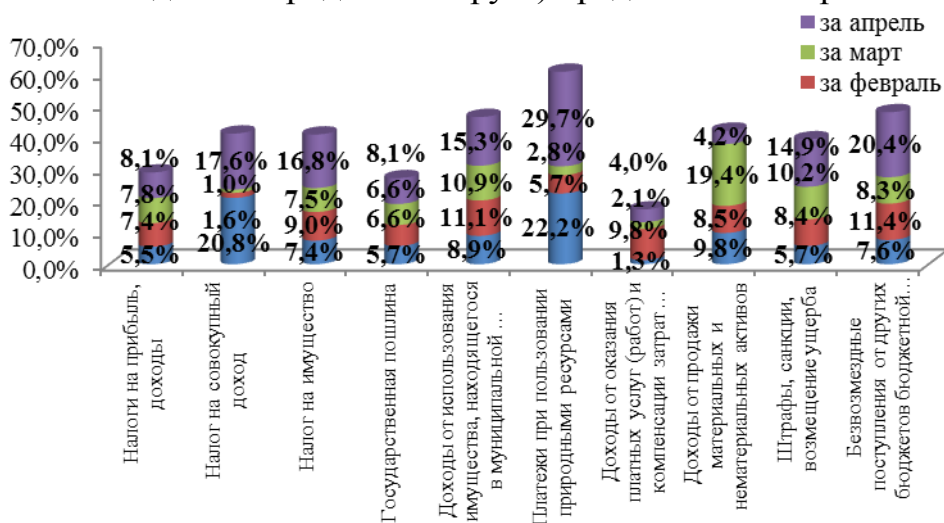
- на осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме 22820,4 тыс.руб.;
- по воспитанию и обучению детей – инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 2577,0 тыс.руб.;
- обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях г.о. Самара в сумме 232292,0 тыс.руб.;
- на исполнение отдельных государственных полномочий Самарской области в сфере охраны труда в сумме -0,2тыс.руб.



**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 01.05.2013г.

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 01.05.2013 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%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражен доходный источник «задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за апрель 469,4%), который включен в доходную часть бюджета Решением Думы городского округа Самара от 28.03.2013 г. №301.

А также, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2013 год, но исполнены по состоянию на 01.05.2013 год, а именно:

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 755822,2 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2013 год.

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

**1.3.** В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.05.2013г. **составило 5849994,6 тыс. руб. или 31,7%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (32,2% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:

- ***в размере 30% и более поступили:***
  - *платежи при пользовании природными ресурсами – 60,3% (17494,6тыс.руб.);*
  - *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 56,6% (45201,3 тыс.руб.);*
  - *субвенции – 46,7 тыс.руб. (1775944,5 тыс.руб.);*
  - *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 46,4% (406080,3 тыс.руб.);*
  - *земельный налог – 42,8% (1054470,6 тыс.руб.);*
  - *единый налог на вмененный доход – 40,9% (350036,6 тыс.руб.);*
  - *штрафы, санкции, возмещение ущерба – 39,2% (58143,1 тыс.руб.);*
  - *единый сельскохозяйственный налог – 32,9% (962,1 тыс.руб.).*
- **в том числе более чем на 100% поступили:**
  - *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 649,3% (17687,6 тыс.руб.);*

Справочно: Решением Думы от 23.05.2013 г. №322 в бюджете на 2013 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 14963,1 тыс.руб., в результате чего план составляет 17687,0 тыс.руб., т.е. план в бюджете по данному доходному источнику равен фактическому поступлению по состоянию на 01.05.2013г.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 114,6% (2303,6 тыс.руб.);*

Справочно: В связи с тем, что по состоянию на 01.05.2013г. исполнение по вышеуказанному доходному источнику составляет 114,6%, необходимо внести изменения в бюджет на 2013 год в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления.

- *дотации – 102,2% (32464,0 тыс.руб.);*

Справочно: Решением Думы от 23.05.2013 г. №322 в бюджете на 2013 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 91000,0 тыс.руб., в результате чего план составляет 122776,0 тыс.руб.

- ***в размере менее 30% поступили:***
  - *налог на доходы физических лиц – 28,9% (2691266,8 тыс.руб.);*
  - *государственная пошлина – 27,1% (30024,1 тыс.руб.);*
  - *субсидии – 21,4% (80206,0 тыс.руб.);*
  - *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 21,1% (4477,2 тыс.руб.);*

- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 17,3% (8696,5 тыс.руб.);
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 13,1% (9996,3 тыс.руб.);
- налог на имущество физических лиц – 11,1% (18474,0 тыс.руб.);
- платежи от муниципальных унитарных предприятий – 9,7% (2028,1 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:**

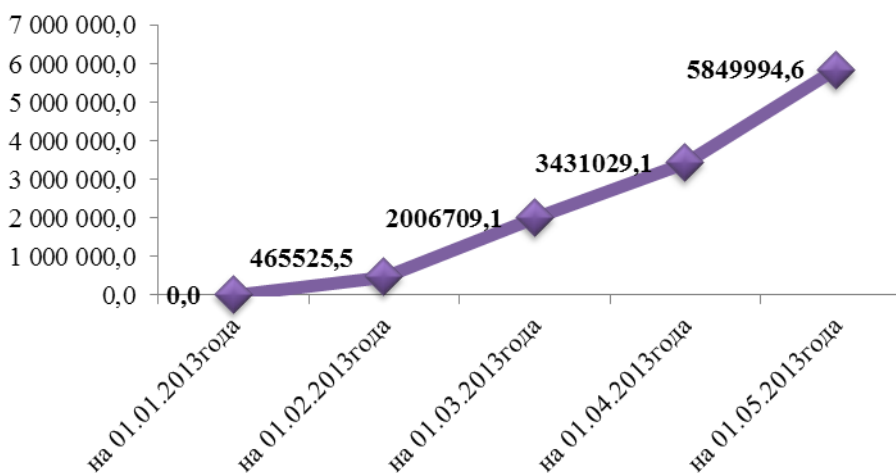
- доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 1143,2 тыс. руб.;

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 755822,2 тыс. руб.**

За отчетный период по доходному источнику «прочие неналоговые доходы» сложился отрицательный показатель (-1283,8 тыс. руб. или -303,5% 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 01.05.2013 г., тыс. руб.

## 2. РАСХОДЫ

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

**2.1.** Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.05.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год на +258471,6 тыс. руб.** (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл.1).

**Таблица 1**

**Расхождение в плановых показателях по расходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.05.2013 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 01.05.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 28.03.2013г. №301	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№5358от 28.05.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 28.03.2013г №301	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№5358 от 28.05.2013г.)
Общегосударственные вопросы	1781455,3	1777648,2	-3807,1 <sup>3</sup>	456516,0	25,63%	25,68%
Национальная оборона	1708,3	1708,3	0,0	131,9	7,72%	7,72%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	167924,7	167924,7	0,0	25836,8	15,39%	15,39%
Национальная экономика	2188340,0	2187555,1	-784,9 <sup>4</sup>	500853,0	22,89%	22,90%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4334215,7	4338807,4	4591,7 <sup>3</sup>	309488,7	7,14%	7,13%
Охрана окружающей среды	66672,1	67454,7	782,6 <sup>5</sup>	3955,4	5,93%	5,86%
Образование	8632754,4	8867623,4	234869,0 <sup>6</sup>	3277290,4	37,96%	36,96%
Культура, кинематография	460306,3	460306,3	0,0	125967,4	27,37%	27,37%
Здравоохранение	157671,0	157671,0	0,0	49908,6	31,65%	31,65%
Социальная политика	1163475,1	1186295,5	22820,4 <sup>6</sup>	302124,8	25,97%	25,47%
Физическая культура и спорт	119584,7	119584,7	0,0	27980,0	23,40%	23,40%
Средства массовой информации	21162,0	21162,0	0,0	5097,6	24,09%	24,09%

<sup>3</sup> Уменьшение планового показателя по отрасли «Общегосударственные вопросы» на **3807,1 тыс.руб.** связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. Самара на выполнение аварийно-восстановительных работ на инженерных коммуникациях под проезжей частью по ул. Мичурина, 125 на пересечении с ул. Луначарского в связи с промывом и провалом грунта. Решением Думы г.о. Самара от 23.05.2013г. №322 средства резервного фонда Администрации г.о. Самара в сумме 4591,6 тыс.руб. перераспределены Департаменту жилищно-коммунального хозяйства на выполнение вышеуказанного мероприятия.

<sup>4</sup> Уменьшение планового показателя по отрасли «Национальная экономика» на **784,9 тыс.руб.** связано с оплатой исполнительных листов. Решением Думы г.о. Самара от 23.05.2013г. №322 данные средства Департамента управления имуществом перераспределены Департаменту финансов.

<sup>5</sup> Предположительно увеличение планового показателя по отрасли «Охрана окружающей среды» в сумме **782,6 тыс.руб.** на мероприятия по оборудованию мест массового отдыха населения в водоохранных зонах, на особо охраняемых и других природных территориях элементами системы сбора и удаления отходов, связано с учетом средств, поступивших в счет восстановления остатков средств вышестоящих бюджетов. Данное изменение учтено в бюджете на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 23.05.2013г. №322.

<sup>6</sup> Данные средства вышестоящих бюджетов (субвенции) отражены в соответствии с целевым назначением (см. подробнее – п.1 «Доходы»).

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 28.03.2013г. №301	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№ 5358 от 28.05.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 28.03.2013г. №301	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№5358 от 28.05.2013г.)
Обслуживание государственного и муниципального долга	519201,0	519201,0	0,0	109108,5	21,01%	21,01%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>	<b>19614470,6</b>	<b>19872942,2</b>	<b>258471,6</b>	<b>5194259,2</b>	<b>26,48%</b>	<b>26,14%</b>

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 использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований, исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ и учета целевых средств вышестоящих бюджетов (субвенции).

**2.2.** В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2013 г. составило **5194259,2 тыс.руб. или 26,1%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (26,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2013 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

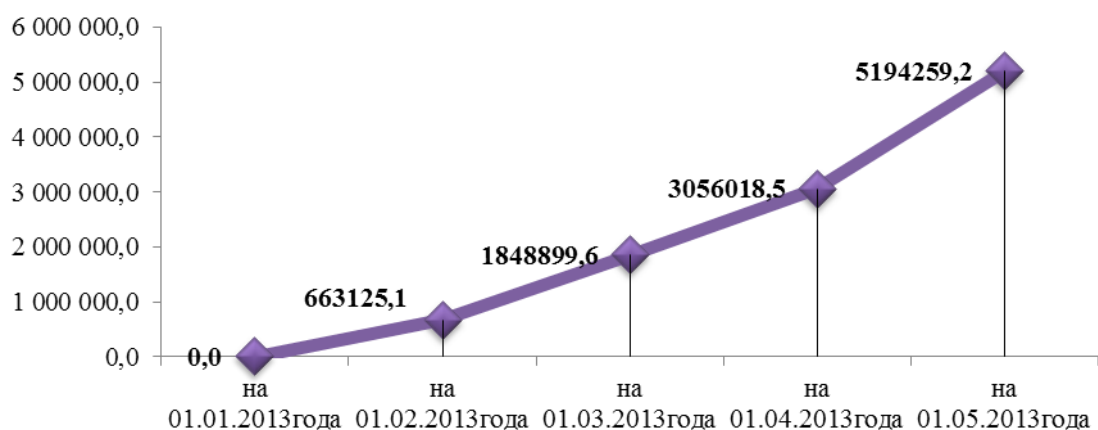
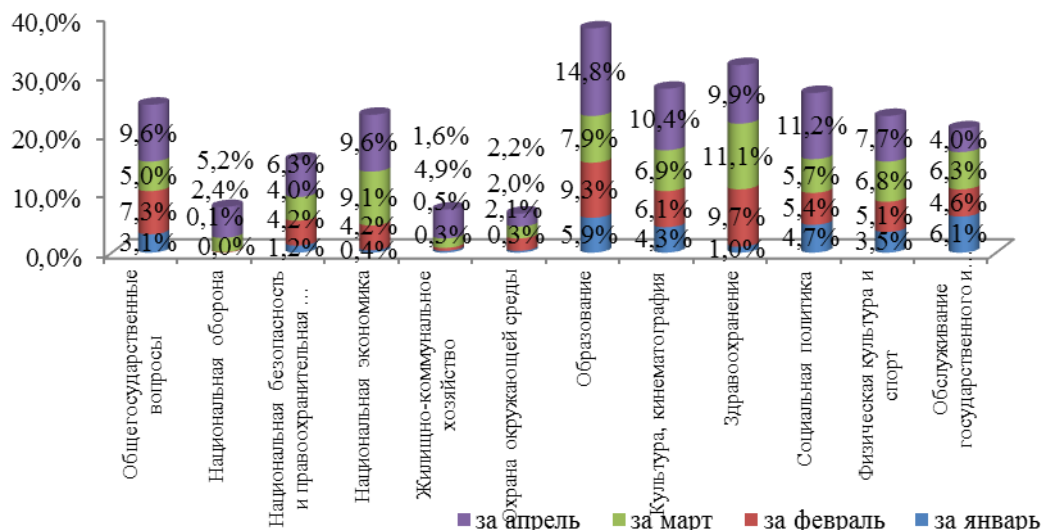


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.05.2013 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2013 г.

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



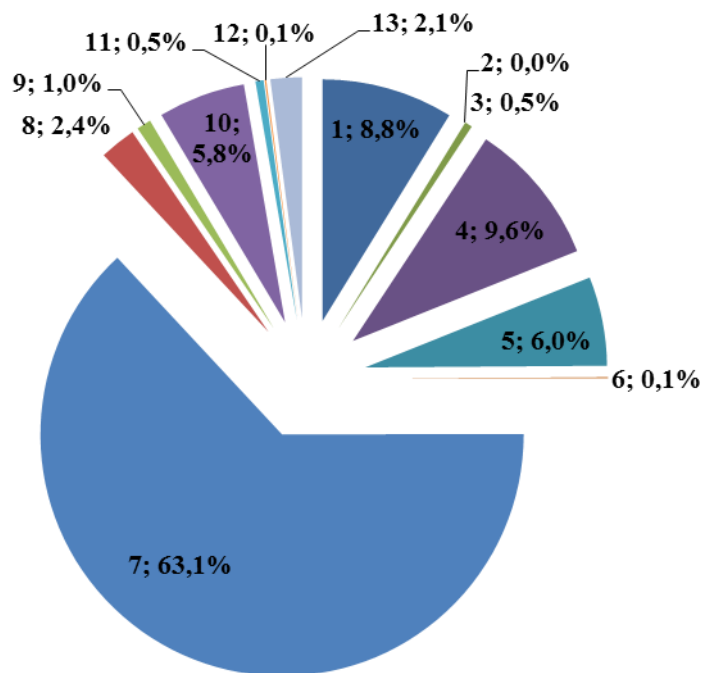
**Рис.5. Исполнение расходов по месяцам\***

\*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2013 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%), 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.** Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 63,1%, «Национальная экономика» - 9,6%, «Общегосударственные вопросы» - 8,8%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,003%, «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 01.05.2013г.

2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 2, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.05.2013г. характерен для следующих расходов:

- ✓ арендная плата за пользование имуществом - **35,0%** (3030,7тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **33,7%** (3703547,8 тыс. руб.);
- ✓ заработная плата – **29,2%** (390312,3 тыс. руб.).

Таблица 2

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.05.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2013г.		
		Утвержден о, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Расходы	200	18311338,0	4933870,0	26,9%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1766395,1	515990,9	29,2%
Заработная плата	211	1334729,3	390312,3	29,2%
Прочие выплаты	212	30657,4	9755,7	31,8%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	401008,4	115923,0	28,9%
Оплата работ, услуг	220	2813728,3	355904,9	12,6%
Услуги связи	221	24334,5	3805,9	15,6%
Транспортные услуги	222	5920,2	1083,7	18,3%
Коммунальные услуги	223	38594,1	10538,4	27,3%
Арендная плата за пользование имуществом	224	8649,5	3030,7	35,0%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1994513,5	287653,7	14,4%
Прочие работы, услуги	226	741716,4	49792,6	6,7%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	519201,0	109108,5	21,0%
Обслуживание внутреннего долга	231	519201,0	109108,5	21,0%
Безвозмездные перечисления организациям	240	12561745,3	3830385,9	30,5%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	10978869,3	3703547,8	33,7%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1582876,0	126838,1	8,0%
Социальное обеспечение	260	496847,9	105462,5	21,2%
Пособия по социальной помощи населению	262	468160,6	97523,3	20,8%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	28687,3	7939,2	27,7%
Прочие расходы	290	153420,5	17017,4	11,1%
Поступление нефинансовых активов	300	1531604,2	260389,2	17,0%



Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2013г.		
		Утвержден о, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Увеличение стоимости основных средств	310	1459352,1	244145,2	16,7%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	72252,1	16244,0	22,5%
Поступление финансовых активов	500	30000,0	0,0	0,0%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	30000,0	0,0	0,0%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>		<b>19872942,2</b>	<b>5194259,2</b>	<b>26,1%</b>

**3.** По состоянию на 01.05.2013г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

**доходы – 5849994,6 тыс. руб. или 31,7%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (32,2% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год),

**расходы –5194259,2 тыс. руб. или 26,1%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (26,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.05.2013г. сложился **профицит** в размере **655735,4 тыс. руб.**