

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.08.2013 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.08.2013г., вх.№8167 от 12.08.2013г.

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

1. ДОХОДЫ

(см. Приложение №1 на сайте www.gordumasamara.ru или гордумасамара.рф)

1.1. Следует отметить, что общая **сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.08.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год¹ на +45767,5 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет** (см. Табл. 1, Рис.1.):

- субсидий (на 141526,5 тыс.руб.)²;

- субвенций (на -95759,1 тыс.руб.)³

¹ 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 27.06.2013г. №333).

² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решением Думы г.о. Самара от 25.07.2013г. №351 в полном объеме, однако точно указать направления субсидирования не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (771308,0 тыс.руб.) выше имеющего по состоянию на 01.08.2013г. отклонения плановых назначений по субсидиям.

³ Отклонение в сумме **-95759,1 тыс.руб.** по данному доходному источнику сложилось в результате:

- **отнесения** на основании данных бюджетного учета **ранее учтенных в доходной части** бюджета **субвенций** как поступление 2013 года **«на осуществление переданных государственных полномочий по обеспечению жильем граждан» в сумме 200788,2 тыс.руб. на восстановление остатков средств вышестоящих бюджетов**, сложившихся по итогам исполнения бюджета городского округа Самара за 2012 год;

- **учета субвенций** на формирование жилищного фонда в части включения в него жилых помещений для предоставления детям – сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей, по договору найма специализированных жилых помещений **в сумме 105029,1 тыс.руб.**

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях **по доходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.08.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013 год

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 06.12.2012г. №283 (в ред. от 27.06.2013г. № 333)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№ 8167 от 12.08.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 06.12.2012г № 283 (в ред. от 27.06.2013г. №333)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№8167 от 12.08.2013г.)
Налоговые и неналоговые доходы	14306525,5	14306525,58	0,0	8208194,7	57,4%	57,4%
Безвозмездные поступления	5607678,9	5653446,29	45767,4	2804999,5	50,0%	49,6%
Доходы бюджета - ИТОГО	19914204,4	19959971,87	45767,4	11013194,2	55,3%	55,2%

Рисунок 1

Расхождение исполнения в относительных показателях **по доходам** относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2013г.



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 01.08.2013 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

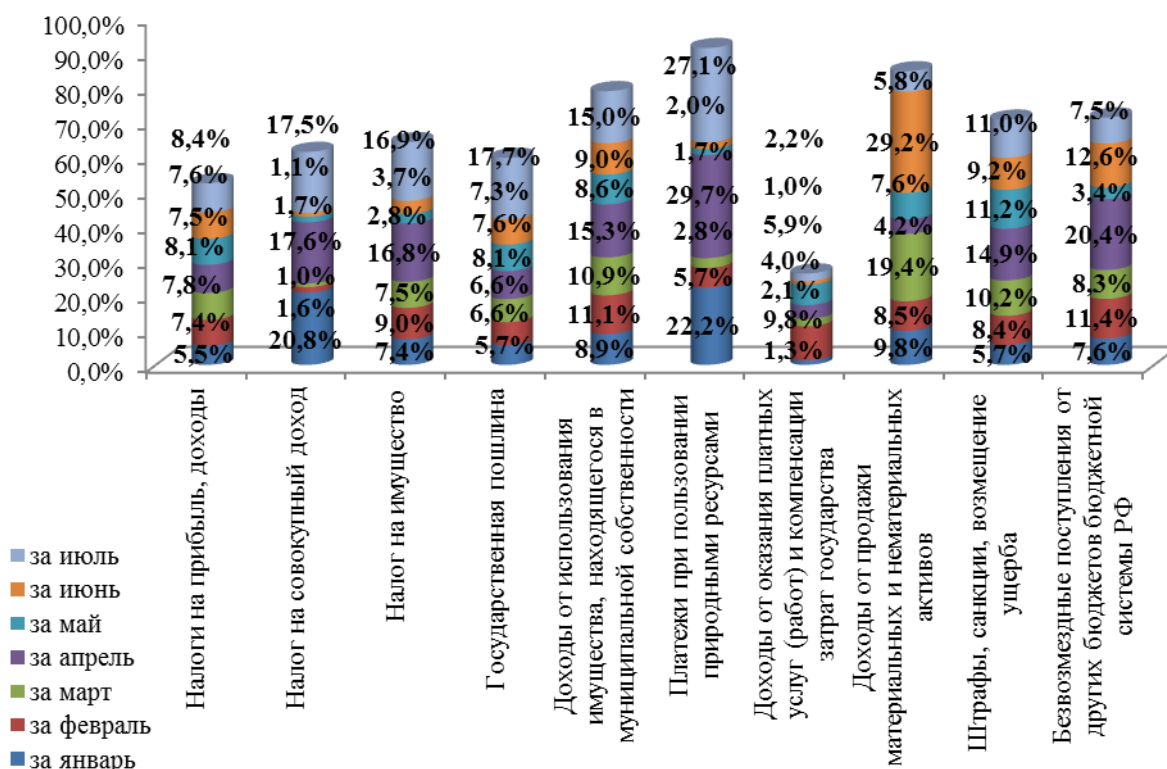


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

*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%; за июль 2022,6%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражен доходный источник «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за апрель 469,4%; за май 0,3%; за июнь 25,9%; за июль 72,2%), 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 01.08.2013 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 1796,1 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 267238,9 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2013 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 01.08.2013г. составило 11013194,2 тыс. руб. или 55,2% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (55,3% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:

- **в размере 60% и более поступили:**
 - *платежи при пользовании природными ресурсами* – 91,1% (26426,7 тыс.руб.);
 - *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 85,6% (68320,7 тыс.руб.);
 - *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 75,8% (716099,2 тыс.руб.);
 - *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 70,6% (104578,3 тыс.руб.);

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 69,8% (53280,7 тыс.руб.);
- *земельный налог* – 65,9% (1625341,5 тыс.руб.);
- *субвенции* – 64,9 % (2557498,8 тыс.руб.);
- *единый налог на вмененный доход* – 61,2% (524177,3 тыс.руб.).

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

- *прочие неналоговые доходы* – 1842,5% (21117,9 тыс.руб.);

Справочно: Перевыполнение плана по данному доходному источнику большей частью обусловлено поступлением средств по статье «*невыясненные поступления*» в сумме 19838,7 тыс.руб. Однако, наблюдается также перевыполнение плана непосредственно по статье «*прочие неналоговые доходы*» при плане – 1146,1 тыс.руб. исполнение составляет 111,6% (1279,2 тыс.руб.), в связи с чем необходимо внести изменения в бюджет в части увеличения планового показателя по данному доходному источнику с учетом фактического поступления по состоянию на 01.08.2013г.

- *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 198,2% (35059,9 тыс.руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 25.07.2013г. №351 плановый показатель по доходному источнику «*задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*» увеличен до 35058,4 тыс.руб., однако необходимо внести дополнительно изменения в бюджет в части увеличения планового показателя по данному доходному с учетом фактического поступления по состоянию на 01.08.2013г.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* – 144,4% (2902,9 тыс.руб.)

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет Решением Думы г.о. Самара от 25.07.2013г. №351 плановый показатель по доходному источнику «*налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения*» увеличен до 2726,6тыс.руб., однако необходимо внести дополнительно изменения в бюджет в части увеличения планового показателя по данному доходному с учетом фактического поступления по состоянию на 01.08.2013г.

■ **в размере менее 60% поступили:**

- *налог на доходы физических лиц* – 52,4% (4874724,0 тыс.руб.);
- *государственная пошлина* – 59,7% (66099,4 тыс.руб.);
- *единый сельскохозяйственный налог* – 36,2% (1059,1 тыс.руб.);
- *дотации* – 44,2% (54253,0 тыс.руб.);
- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 40,8% (8655,1 тыс.руб.);
- *налог на имущество физических лиц* – 38,0% (63444,3 тыс.руб.)

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

- *субсидии* – 28,8% (458690,6 тыс.руб.);
- *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* – 25,3% (13370,9 тыс.руб.)

Справочно: При детальном анализе видно, что исполнение по доходному источнику «*доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*» составляет 25,3% за счет: исполнения «*прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов*» - 3,4% от плана и «*прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов*» - 323,5% от плана.

В связи с тем, что по состоянию на 01.08.2013г. исполнение по доходному источнику «прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» составляет 323,5% 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* – 16,8% (3536,5тыс.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* – 1796,1 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 267238,9тыс.руб.***

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

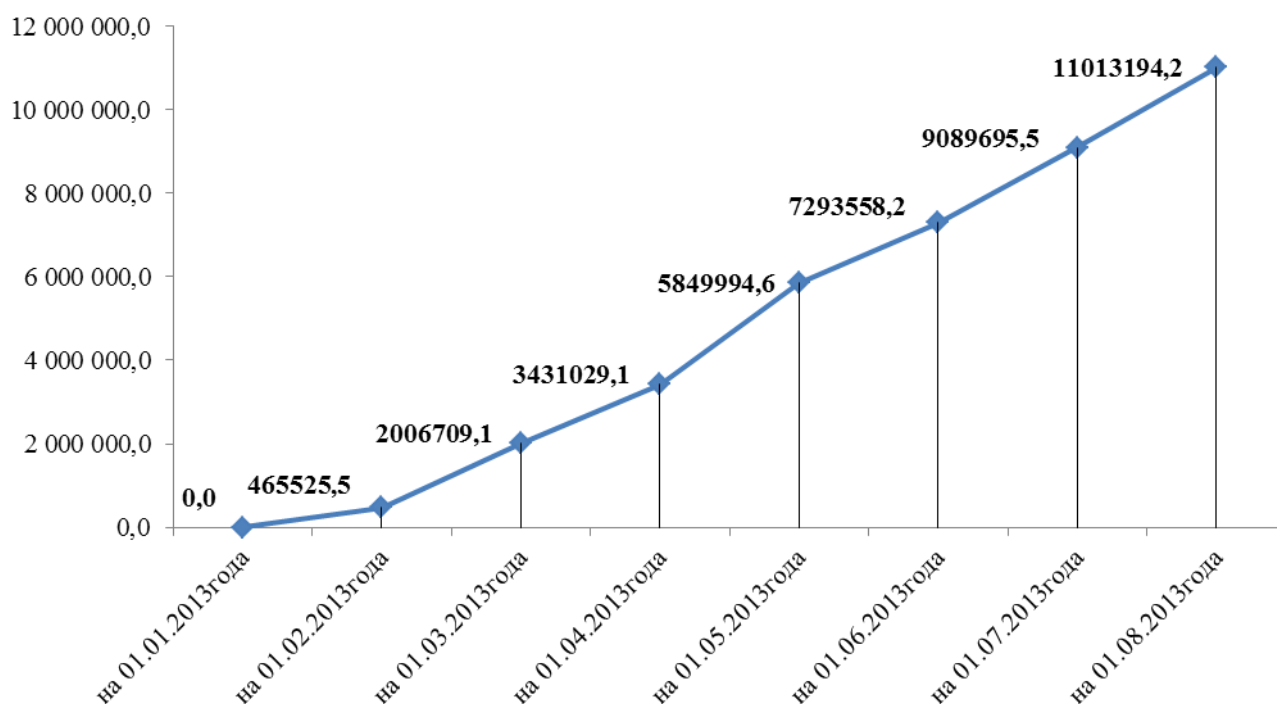


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.08.2013 г., тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

(см. Приложение №2 на сайте www.gordumasamara.ru или gordumasamara.ru)

2.1. Необходимо отметить, что общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.08.2013г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год на +246555,7 тыс.руб. (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл.2).

Таблица 2

Расхождение в плановых показателях по *расходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.08.2013 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 01.08.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 27.06.2013г. №333	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№8167 от 12.08.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. от 27.06.2013г №333	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№8167 от 12.08.2013г.)
Общегосударственные вопросы	1800009,3	1797949,0	-2060,3 ⁴	853967,4	47,44%	47,50%
Национальная оборона	1649,8	1649,8	0,0	664,9	40,30%	40,30%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	162902,9	164997,3	2094,4	71508,5	43,90%	43,34%
Национальная экономика	2918548,7	3006548,7	88000,0	1020110,5	34,95%	33,93%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4619886,6	4619852,4	-34,2 ⁵	894559,5	19,36%	19,36%
Охрана окружающей среды	69489,4	69489,5	0,1	12832,6	18,47%	18,47%
Образование	9618936,3	9668363,8	49427,5	5760993,0	59,89%	59,59%
Культура, кинематография	553548,4	557647,3	4098,9	239151,7	43,20%	42,89%
Здравоохранение	153343,5	153343,5	0,0	75607,1	49,31%	49,31%
Социальная политика	1444645,5	1549674,7	105029,2	584826,1	40,48%	37,74%
Физическая культура и спорт	132482,9	132482,9	0,0	58956,7	44,50%	44,50%
Средства массовой информации	21162,0	21162,0	0,0	15624,8	73,83%	73,83%
Обслуживание государственного и муниципального долга	518701,0	518701,0	0,0	175167,7	33,77%	33,77%
Расходы бюджета - ИТОГО	22015306,3	22261862,0	246555,7 ⁶	9763970,4	44,35%	43,86%

⁴ Уменьшение планового показателя по отрасли «Общегосударственные вопросы» на **2094,4 тыс.руб.** (2060,3тыс.руб. +см. сноску 5) связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. Самара на выполнение работ по инвентаризации и обследованию технического состояния жилого дома №8 литеры А в квартале 4 пос. Красная Глинка г. Самары в связи с произошедшим пожаром и угрозой обрушения несущих стен – **176,0 тыс.руб.** (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 19.06.2013г. №51-р), нежилого здания №17/176 по литере А3 по ул. Красноармейская/ул. Чапаевская в Ленинском районе г. Самары в связи с подземными толчками, произошедшими 24.05.2013г. и деформацией строительных конструкций – **1613,5 тыс.руб.** (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 03.07.2013г. №59-р), на предоставление субсидий в целях возмещения затрат, связанных с привлечением автотранспорта для временного размещения населения, пострадавшего в результате пожаров по адресам: г. Самара, Ленинский район, ул. Чкалова, д. №36/38 и г. Самара, Красноглинский район, п. Красная Глинка, квартал 4, дом №8 – **9,0 тыс.руб.** (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 12.07.2013г. №63-р), на предоставление субсидий в целях возмещения затрат в связи с выполнением работ по разборке строительных конструкций, связанных с предотвращением чрезвычайной ситуации на территории г.о. Самара по адресу: г. Самара, Ленинский район, ул. Пушкина, д.230. – **295,9 тыс.руб.** (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 15.07.2013г. №64-р).

⁵ Средства в сумме **34,2 тыс.руб.** перераспределены с отрасли «Жилищно-коммунальное хозяйство» на отрасль «Общегосударственные вопросы» в целях оплаты исполнительного листа Администрации г.о. Самара, взыскание по которому предусмотрено на средства казны г.о. Самара.

⁶Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **246555,7 тыс.руб.**, образовалось по средствам вышестоящих бюджетов, в том числе:

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения *без внесения изменений в решение о бюджете* в соответствии с решением руководителя финансового органа, в том числе в случаях:

- перераспределения бюджетных ассигнований в связи с оплатой взысканий на средства бюджета;
- учета целевых средств вышестоящих бюджетов (субсидий, субвенции);
- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований.

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.08.2013 г. составило **9763970,4 тыс.руб. или 43,9%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (44,3% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.08.2013 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

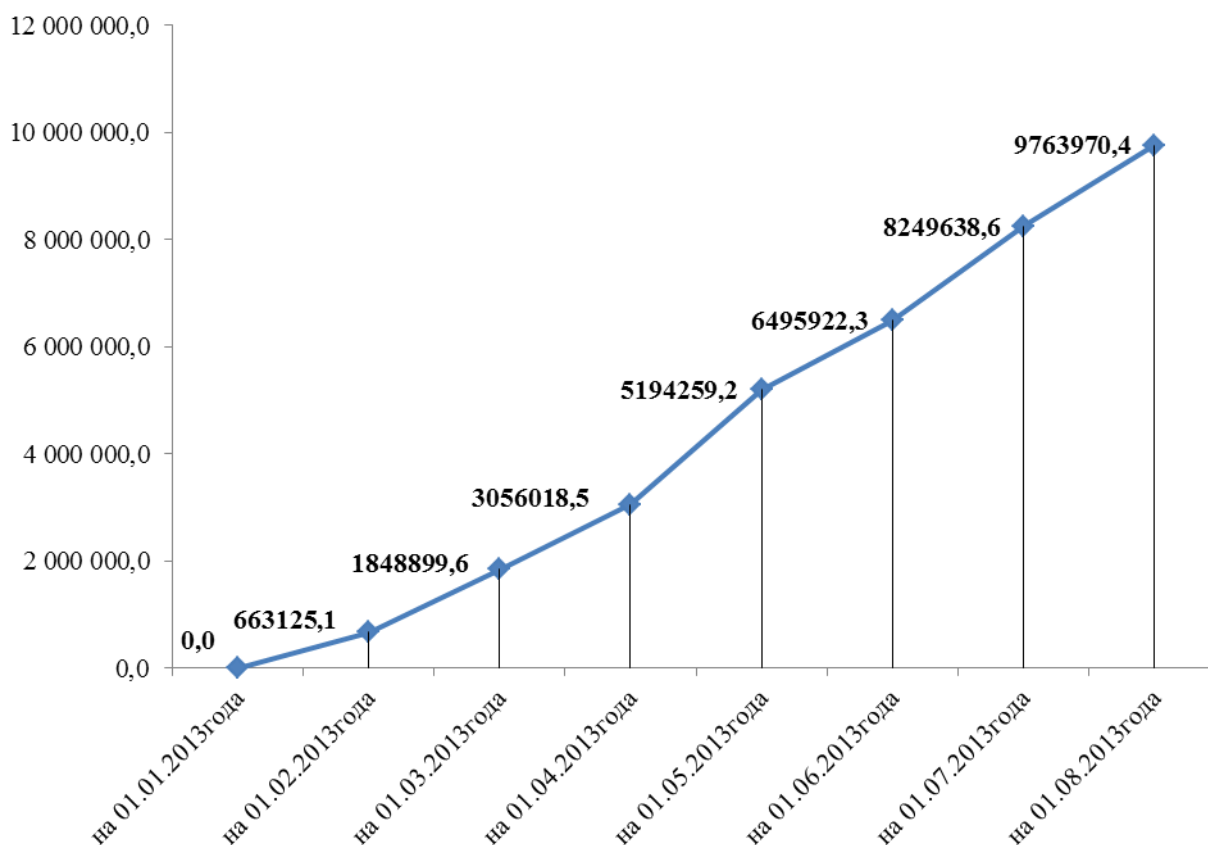


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.08.2013 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.08.2013 г.

-субсидий в сумме 141526,5тыс.руб., отражённых в соответствии с целевым назначением (см. подробнее – п.1 «Доходы»);
 - субвенций в сумме 105029,1 тыс.руб., отражённых в соответствии с целевым назначением (см. подробнее – п.1 «Доходы»).

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

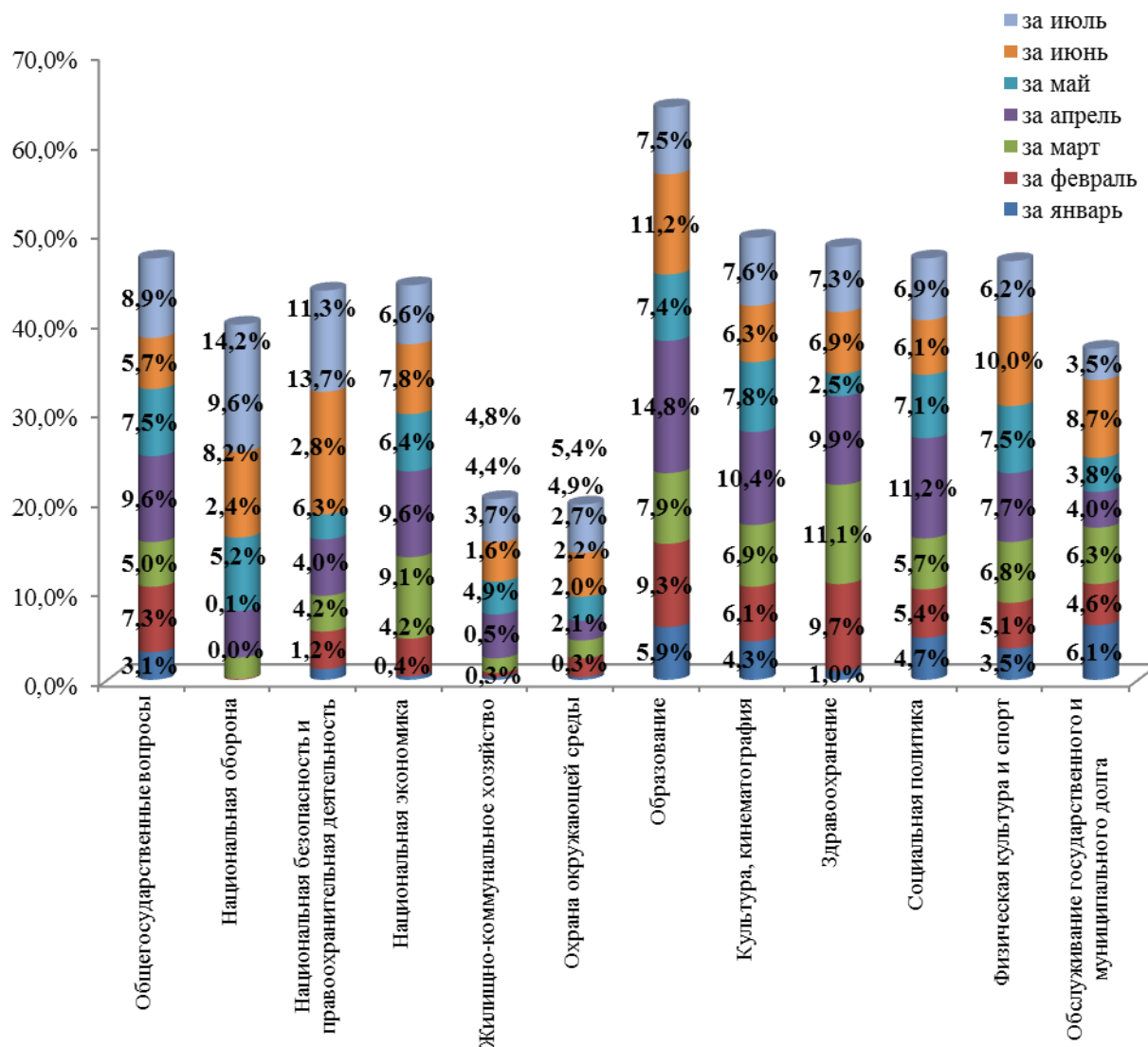


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2013 г.

** на рис.5 не отражены показатели по отрасли «Средства массовой информации» (за январь 0,0%, за февраль 2,0%, за март 10,1%; за апрель -17,7%; за май – 23,1%; за июнь – 8,7%; за июль – 6,8%), 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%).

2.5. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 59,0%, «Национальная экономика» - 10,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,2%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,007%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Средства массовой информации» - 0,2%.



Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.08.2013г.

2.6. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 3, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.08.2013г. характерен для следующих расходов:

- ✓ увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале – **89,5%** (66595,0 тыс.руб.);
- ✓ арендная плата за пользование имуществом - **66,8%** (8494,2тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **56,7%** (6531121,3 тыс.руб.);

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.08.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2013г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	19960496,9	9179943,8	46,0%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1754813,1	916654,7	52,2%
Заработная плата	211	1326215,3	702751,1	53,0%
Прочие выплаты	212	30674,0	14737,1	48,0%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	397923,9	199166,5	50,1%
Оплата работ, услуг	220	3474442,7	874784,3	25,2%
Услуги связи	221	23902,7	9911,3	41,5%
Транспортные услуги	222	6017,5	1831,6	30,4%
Коммунальные услуги	223	38073,3	16671,0	43,8%
Арендная плата за пользование имуществом	224	12722,2	8494,2	66,8%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2646010,8	679645,6	25,7%
Прочие работы, услуги	226	747716,2	158230,5	21,2%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	518701,0	175167,7	33,8%
Обслуживание внутреннего долга	231	518701,0	175167,7	33,8%
Безвозмездные перечисления организациям	240	13332819,6	6946533,0	52,1%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	11512239,1	6531121,3	56,7%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1820580,5	415411,7	22,8%
Социальное обеспечение	260	728578,7	228278,6	31,3%
Пособия по социальной помощи населению	262	699891,4	213600,7	30,5%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	28687,3	14678,0	51,2%
Прочие расходы	290	151141,7	38525,4	25,5%
Поступление нефинансовых активов	300	2226970,1	517431,6	23,2%
Увеличение стоимости основных средств	310	2155406,9	485857,5	22,5%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	71563,2	31574,1	44,1%
Поступление финансовых активов	500	74395,0	66595,0	89,5%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	74395,0	66595,0	89,5%
Расходы бюджета - ИТОГО		22261862,0	9763970,4	43,9%

3. По состоянию на 01.08.2013г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 11013194,2 тыс. руб. или 55,2% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (55,3% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год);

расходы – 9763970,4 тыс.руб. или 43,9% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (44,3% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.08.2013г. при исполнении бюджета г.о. Самара на 2013 год сложился **профицит** в размере **1249223,8 тыс.руб.**