

*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 01.04.2019 года (за 1 квартал 2019 года)**

В Думу г.о. Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 года, вх. №1498 от 17.04.2019.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 (далее – отчет) можно сделать следующие выводы:

1. ДОХОДЫ

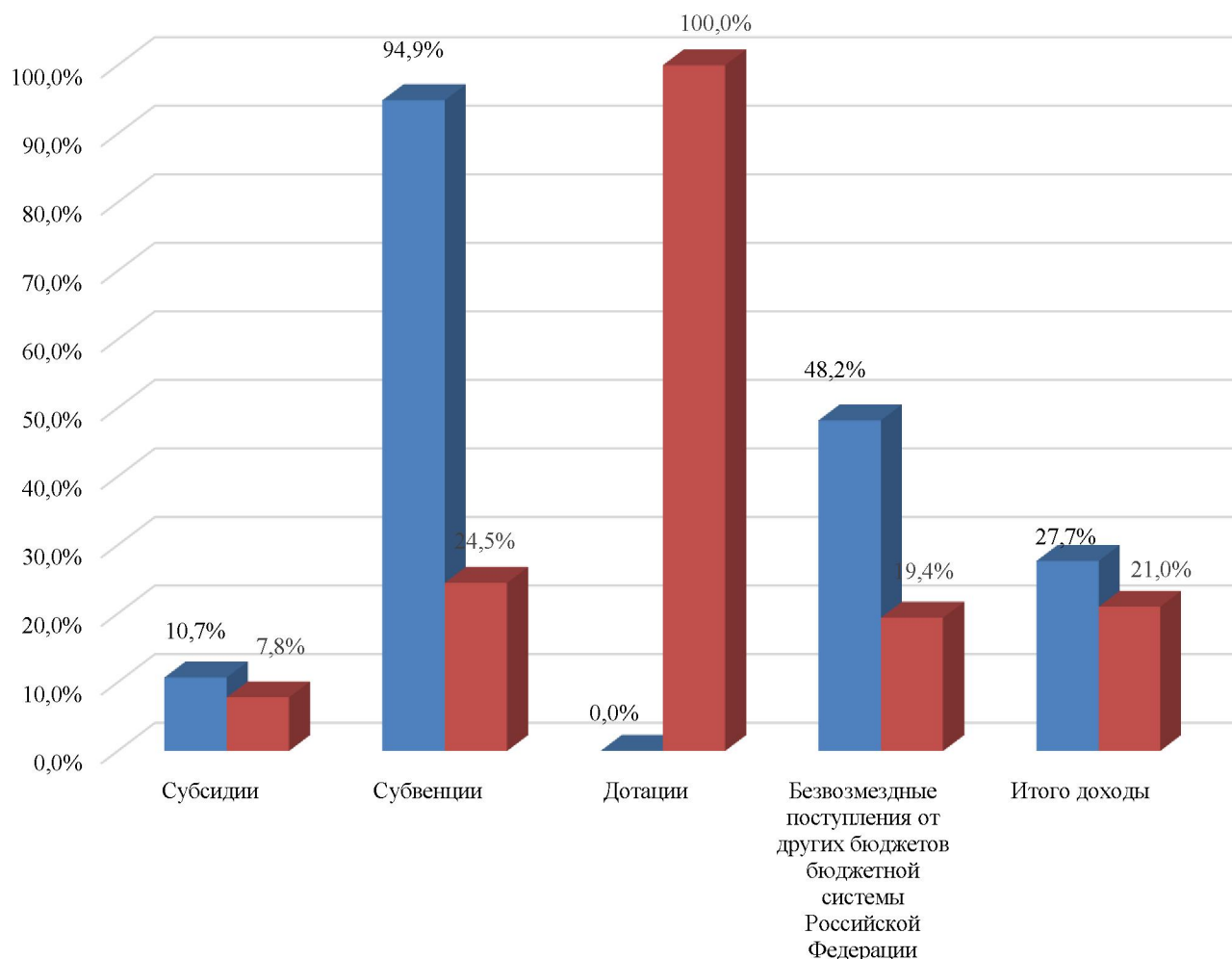
1.1. Следует отметить, что **общая сумма плановых показателей по доходам бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019**, представленная в отчете, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2019 год¹ на +6118981,8 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет субсидий (849963,2 тыс. руб.)², субвенций (5268829,2 тыс. руб.)³ и дотаций (189,3 тыс. руб.)⁴.**

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 14.03.2019 №394).

² Данные субсидии учтены Решением Думы г.о. Самара от 02.04.2019 №401 в бюджете г.о. Самара на 2019 год. При этом, не представляется возможным указать направление их использования, поскольку учтенная в бюджете г.о. Самара на 2019 год сумма субсидий (1154066,9 тыс. руб.) выше имеющегося отклонения.

³ Данные субвенции учтены Решением Думы г.о. Самара от 02.04.2019 №401 в полном объеме на реализацию переданных государственных полномочий.

⁴ Данные дотации учтены Решением Думы г.о. Самара от 02.04.2019 №401 в полном объеме на стимулирование предоставления государственных услуг через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».



■ утверждено бюджетом г.о. Самара на 2019 Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2018 №365 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 14.03.2019 №394)

■ отчет об исполнении консолидированного бюджета на 01.04.2019

Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год, и представленных в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 год

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, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

1.2. В целом **исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2019 составило 5272069,4 тыс. руб. или 21,0%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 (27,7% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год), из них:

- **в размере 25% и более (в том числе более чем на 100,0%) поступили:**
 - Прочие неналоговые доходы 106,9% (3367,1 тыс. руб.);

- Дотации бюджетам бюджетной системы РФ 100 % (189,3 тыс. руб.);
 - Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности 90,1% (74776,0 тыс. руб.);
 - Плата за негативное воздействие на окружающую среду 85,6% (11160,3 тыс. руб.);
 - Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий» 62,9% (18710,9 тыс. руб.);
 - Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 39,5% (17261,5 тыс. руб.);
 - Доходы от компенсации затрат государства 37,4% (1872,0 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 том числе казенных) 32,0% (19539,8 тыс. руб.);
 - Доходы от оказания платных услуг (работ) 31,3% (1341,1 тыс. руб.);
 - Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ 31,1% (14654,0 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) 27,9% (47586,4 тыс. руб.);
 - Государственная пошлина 25,9% (110496,5 тыс. руб.).
- **в размере менее 25% поступили:**
- Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ 24,5% (1742277,9 тыс. руб.);
 - Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 22,4% (18084,7 тыс. руб.);
 - Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности 22,4% (151836,3 тыс. руб.);
 - Земельный налог 22,2 % (427893,7 тыс. руб.);
 - Налог на доходы физических лиц 21,6% (2089225,4 тыс. руб.);
 - Штрафы, санкции, возмещение ущерба 21,0% (63007,9 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) 19,9 % (173105,4 тыс. руб.);
 - Единый сельскохозяйственный налог 15,1% (2300,1 тыс. руб.);
 - Налог на имущество физических лиц 10,5% (51829,8 тыс. руб.);
 - Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) 7,8% (244228,0 тыс. руб.).

- **запланированы в бюджете, но при этом не поступили:**
 - доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям (годовой план – 911,0 тыс. руб.).
- **поступили в бюджет, но при этом не запланированы:**
 - 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 (2167,3 тыс. руб.);
 - Доходы от продажи квартир (850,0 тыс. руб.);
 - Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам на сумму 0,5 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 (-15692,6 тыс. руб.).

1.3. Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2019 нарастающим итогом представлено на Рисунке 2.

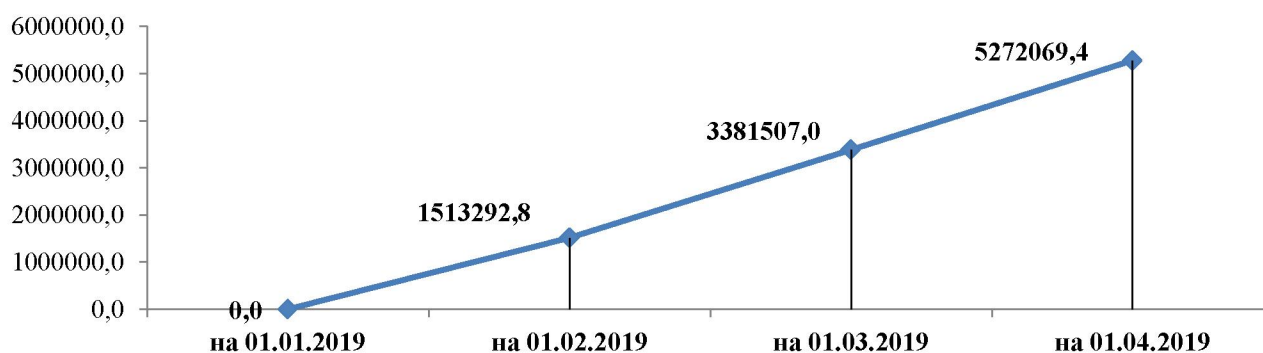


Рис.2. Исполнение бюджета по доходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.04.2019

1.4. Поскольку анализ исполнения бюджета г.о. Самара *по доходам* за 1 квартал текущего года является не вполне показательным, целесообразно рассмотреть исполнение доходных источников бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (см. Таблицу 1).

Таблица 1

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

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2019			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	3221848,0	22,5%	14910382,7	3298899,4	22,1%	603881,4	77051,4
Налог на доходы физических	8967888,0	2000270,0	22,3%	9658072,3	2089225,4	21,6%	690184,3	88955,4

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных, тыс.руб.
лиц								
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	44932,0	11738,4	26,1%	47124,0	14654,0	31,1%	2192,0	2915,6
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	72352,0	16012,9	22,1%	80903,7	18084,7	22,4%	8551,7	2071,8
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	600561,5	162435,1	27,0%	676613,7	151836,3	22,4%	76052,2	-10598,8
Единый сельскохозяйственный налог	7523,4	2979,9	39,6%	15214,0	2300,1	15,1%	7690,6	-679,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	41989,4	13431,2	32,0%	43669,0	17261,5	39,5%	1679,6	3830,3
Налог на имущество физических лиц	446827,7	34409,9	7,7%	491510,5	51829,8	10,5%	44682,8	17419,9
Земельный налог	2032662,1	415992,1	20,5%	1928551,5	427893,7	22,2%	-104110,6	11901,6
Государственная пошлина	411435,2	103103,3	25,1%	426837,3	110496,5	25,9%	15402,1	7393,2
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	0,0	0,0	-	0,0	0,5	-	0,0	0,5
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ или муниципальным образованиям	400,0	0,0	0,0%	911,0	0,0	0,0%	511,0	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 том числе казенных)	973953,0	173865,0	17,9%	871321,8	173105,4	19,9%	-102631,2	-759,6
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	30789,7	27576,5	89,6%	29738,1	18710,9	62,9%	-1051,6	-8865,6
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)	202454,0	44696,4	22,1%	170450,1	47586,4	27,9%	-32003,9	2890,0
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	18763,3	6290,5	33,5%	13032,7	11160,3	85,6%	-5730,6	4869,8
Доходы от оказания платных услуг (работ)	3420,0	929,4	27,2%	4283,0	1341,1	31,3%	863,0	411,7
Доходы от компенсации затрат государства	21400,0	21365,6	99,8%	5000,0	1872,0	37,4%	-16400,0	-19493,6

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.04.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
Доходы от продажи квартир	0,0	718,2	-	0,0	850,0	-	0,0	131,8
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)	80000,0	11985,8	15,0%	61000,0	19539,8	32,0%	-19000,0	7554,0
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	94000,0	100814,0	107,2%	83000,0	74776,0	90,1%	-11000,0	-26038,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	250000,0	65703,3	26,3%	300000,0	63007,9	21,0%	50000,0	-2695,4
Прочие неналоговые доходы	5150,0	7530,5	146,2%	3150,0	3367,1	106,9%	-2000,0	-4163,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8307602,9	1882012,0	22,7%	10242870,0	1973170,0	19,3%	1935267,1	91158,0
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	179,9	179,9	100,0%	189,3	189,3	100,0%	9,4	9,4
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	1781689,4	244358,0	13,7%	3138789,0	244228,0	7,8%	1357099,6	-130,0
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	6525733,6	1642500,0	25,2%	7103891,6	1742277,9	24,5%	578158,0	99777,9
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	0,0	6875,9	-	0,0	2167,3	-	0,0	-4708,6
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением	0,0	-11901,0	-	0,0	-15692,6	-	0,0	-3791,6
ИТОГО	22614104,2	5103859,4	22,6%	25153252,7	5272069,4	21,0%	2539148,5	168210,0

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений бюджета г.о. Самара на 2539148,5 тыс.руб. (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 603881,4 тыс.руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 1935267,1 тыс.руб.), наблюдается увеличение исполнения доходной части бюджета г.о. Самара в целом на 168210,0 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 77051,4 тыс.руб. и роста безвозмездных поступлений на 91158,0 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 внутриго-

родских районов за 1 квартал 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлено в Таблице 2.

Таблица 2

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

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.04.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.04.2019			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	694480,2	108136,3	15,6%	774316,6	127444,9	16,5%	79836,4	19308,6
Налог на имущество физических лиц	416725,5	34117,4	8,2%	506531,8	51641,0	10,2%	89806,3	17523,6
Земельный налог	217547,5	46050,8	21,2%	220280,5	47583,3	21,6%	2733,0	1532,5
Государственная пошлина	250,0	715,0	286,0%	1345,0	280,0	20,8%	1095,0	-435,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	5968,6	9587,5	160,6%	22715,0	22763,3	100,2%	16746,4	13175,8
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	53988,6	17615,9	32,6%	23444,4	5136,5	21,9%	-30544,2	-12479,4
Прочие неналоговые доходы	0,0	49,8	-	0,0	40,9	-	0,0	-8,9
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1104467,8	176544,0	16,0%	1085097,5	178452,5	16,4%	-19370,3	1908,5
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1104467,8	176694,6	16,0%	1085097,5	178452,5	16,4%	-19370,3	1757,9
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	657907,9	171012,2	26,0%	724202,0	174422,2	24,1%	66294,1	3410,0
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	432267,9	2109,4	0,5%	346662,5	472,0	0,1%	-85605,4	-1637,4
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	14292,0	3573,0	25,0%	14233,0	3558,3	25,0%	-59,0	-14,7
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов внутригородских районов	0,0	-150,6	-	0,0	0,0	-	0,0	150,6
ИТОГО – ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИЙ РАЙОНОВ	1798948,0	284680,3	15,8%	1859414,1	305897,4	16,5%	60466,1	21217,1

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара на 60466,1 тыс.руб. (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 79836,4 тыс.руб. и сокращения по безвозмездным поступлениям на 19370,3 тыс.руб.), наблюдается увеличение исполнения доходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 21217,1 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 19308,6 тыс.руб. и безвозмездных поступлений на 1908,5 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 01.04.2019 представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Наименование доходного источника	Исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением по доходам по состоянию на 01.04.2019		
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
		тыс.руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15684699,3	3426344,3	21,8%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	10603765,5	1977200,3	18,6%
ИТОГО	26288464,8	5403544,6	20,6%

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.04.2019**, представленная в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2019 год на +6118981,8⁵ тыс.руб.**, в том числе по разделам (см. Табл.4).

Таблица 4

Расхождение в плановых показателях *по расходам бюджета г.о. Самара*, представленных в отчете по состоянию на 01.04.2019 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 01.04.2019		
	утв. Решением Думы г.о. Самара 06.12.2018 №365 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 14.03.2019 №394)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2018 №365 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 14.03.2019 №394)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019
Общегосударственные вопросы	1689092,0	1689281,3	189,3	235229,0	13,9%	13,9%
Национальная оборона	580,0	580,0	0,0	119,2	20,5%	20,5%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	158209,2	158209,2	0,0	18856,9	11,9%	11,9%
Национальная экономика	5025419,6	5474915,2	449495,6	1026095,8	20,4%	18,7%
Жилищно-коммунальное хозяйство	1934390,3	1934808,4	418,1	280027,5	14,5%	14,5%
Охрана окружающей среды	36449,7	36449,7	0,0	2577,2	7,1%	7,1%
Образование	7565452,9	12869605,0	5304152,1	2823235,0	37,3%	21,9%
Культура, кинематография	938143,9	938143,9	0,0	199485,4	21,3%	21,3%
Социальная политика	556665,2	921392,0	364726,8	184418,3	33,1%	20,0%
Физическая культура и спорт	484624,5	484624,5	0,0	105567,1	21,8%	21,8%
Средства массовой информации	62007,7	62007,7	0,0	13810,1	22,3%	22,3%

⁵ Отклонение по расходам в сумме 6118981,8 тыс.руб. образовалось за счет субсидий, субвенций и дотаций (см. подробнее п.1 «Доходы»).

Наименование отрасли	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019		
	утв. Решением Думы г.о. Самара 06.12.2018 №365 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 14.03.2019 №394)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2018 №365 (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 14.03.2019 №394)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019
Обслуживание государственного и муниципального долга	717521,8	717521,8	0,0	129329,5	18,0%	18,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	747687,0	747687,0	0,0	174422,2	23,3%	23,3%
Расходы бюджета – ИТОГО	19916243,8	26035225,6	6118981,8	5193173,0	26,1%	19,9%

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 учета *субсидий, субвенций*, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц.

2.2. Из Рис.3. видно, что в структуре исполненных расходов в 1 квартале 2019 года наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 54,4%, «Национальная экономика» - 19,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 5,4%, «Охрана окружающей среды» - 0,0%.

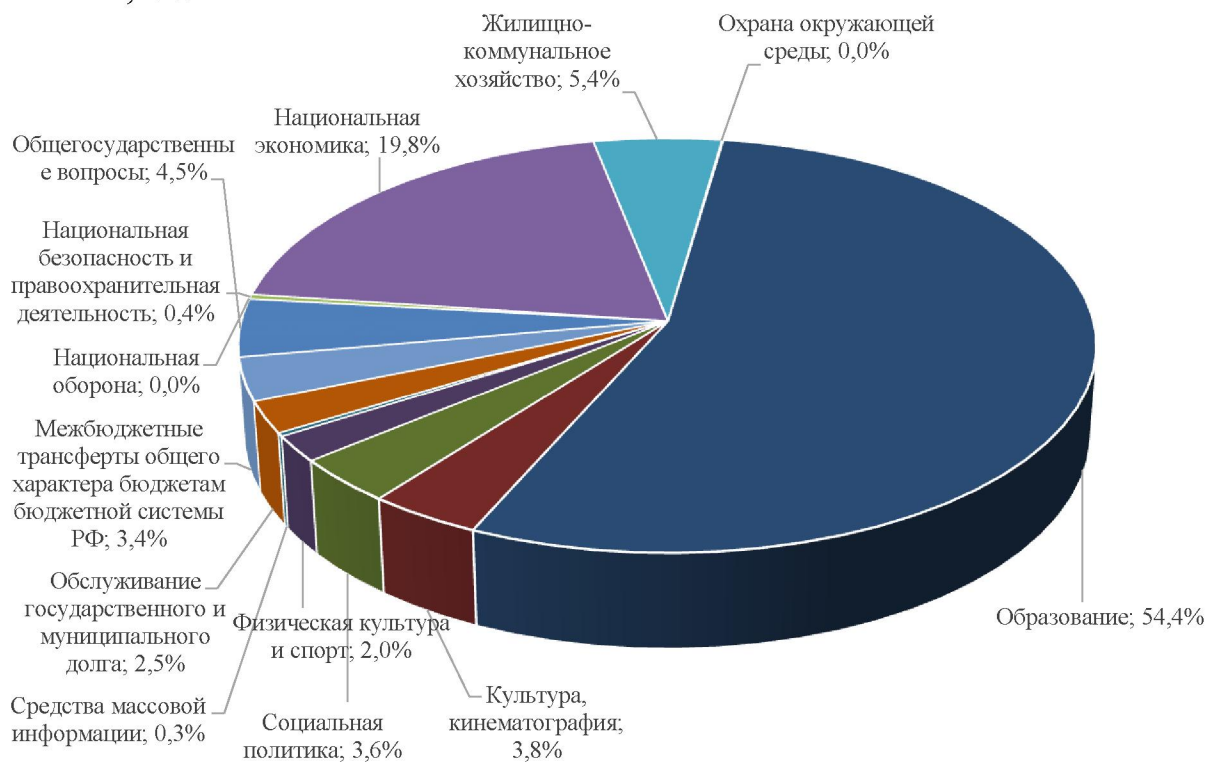


Рис.3. Структура исполнения *расходов по разделам* по состоянию на 01.04.2019

2.3. В целом исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.04.2019 составило **5193173,0 тыс. руб. или 19,9%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 (26,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год).

Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.04.2019 нарастающим итогом представлено на Рис.4.

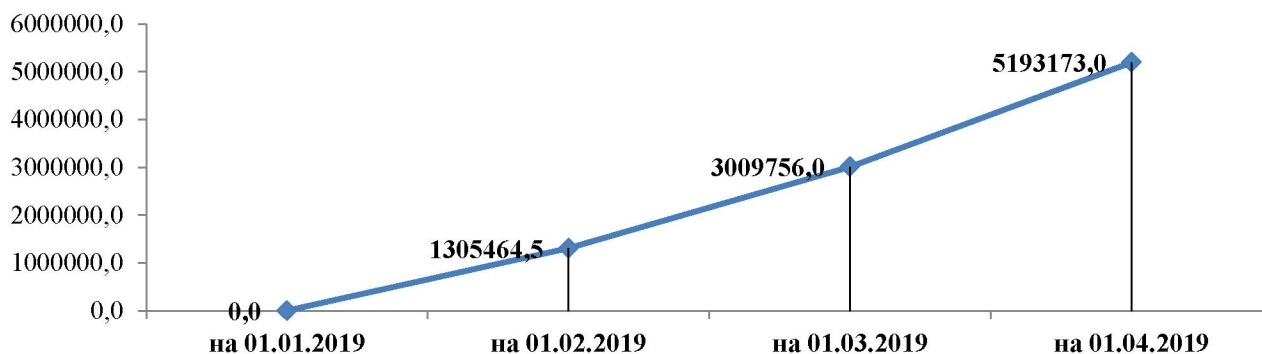


Рис.4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.04.2019

2.4. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 5, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.04.2019 характерен для следующих расходов:

- ✓ Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права – **100,0%** (678,5 тыс.руб.);
- ✓ Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – **36,1%** (132574,6 тыс.руб.);
- ✓ Уплата налогов, сборов и иных платежей – **36,0%** (3381,7 тыс.руб.);
- ✓ Дотации – **25,0%** (95254,0 тыс.руб.);
- ✓ Субсидии автономным учреждениям – **23,9%** (264504,5 тыс.руб.);
- ✓ Субсидии бюджетным учреждениям – **23,4%** (2966689,3 тыс.руб.);
- ✓ Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг – **22,8 %** (338666,9 тыс.руб.);
- ✓ Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера – **22,6%** (2520,0 тыс.руб.);
- ✓ Иные межбюджетные трансферты – **21,6%** (79168,2 тыс.руб.).

Таблица 5

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.04.2019 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2019		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления госу-	100	1274665,6	229704,3	18,0%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2019		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
дарственными внебюджетными фондами				
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений	110	346364,5	55937,6	16,1%
Фонд оплаты труда учреждений	111	264769,5	44501,5	16,8%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1643,4	126,6	7,7%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	79951,6	11309,5	14,1%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	928301,1	173766,7	18,7%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	706345,5	135476,7	19,2%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	9499,7	788,4	8,3%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	212455,8	37501,6	17,7%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	4806331,6	918555,6	19,1%
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	4805751,6	918555,6	19,1%
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	425072,2	76542,5	18,0%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	4380679,3	842013,2	19,2%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	445985,4	143345,3	32,1%
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	64696,0	8250,7	12,8%
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	64696,0	8250,7	12,8%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	367117,9	132574,6	36,1%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	95000,4	20909,4	22,0%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	227119,5	104637,5	46,1%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	44998,0	7027,7	15,6%
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330	11150,6	2520,0	22,6%
Стипендии	340	3000,0	0,0	0,0%
Иные выплаты населению	360	20,9	0,0	0,0%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	2322424,0	1495,1	0,1%
Бюджетные инвестиции	410	2322424,0	1495,1	0,1%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	463165,1	0,0	0,0%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	1859258,9	1495,1	0,1%
Межбюджетные трансферты	500	747687,0	174422,2	23,3%
Дотации	510	381015,0	95254,0	25,0%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	381015,0	95254,0	25,0%
Иные межбюджетные трансферты	540	366672,0	79168,2	21,6%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2019		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	13929804,1	3243474,4	23,3%
Субсидии бюджетным учреждениям	610	12702524,8	2966689,3	23,4%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	611	11680346,7	2816053,8	24,1%
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	1022178,1	150635,6	14,7%
Субсидии автономным учреждениям	620	1104911,3	264504,5	23,9%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	995440,3	249971,0	25,1%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	109471,0	14533,5	13,3%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	122368,0	12280,6	10,0%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	631	95208,0	11364,8	11,9%
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	15800,0	0,0	0,0%
Иные субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	634	11360,0	915,7	8,1%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	717521,8	129329,5	18,0%
Обслуживание муниципального долга	730	717521,8	129329,5	18,0%
Иные бюджетные ассигнования	800	1790806,2	352846,6	19,7%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	1487154,4	338666,9	22,8%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1377602,0	332878,8	24,2%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	22852,4	5788,1	25,3%
Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	814	86700,0	0,0	0,0%
Исполнение судебных актов	830	273574,1	10119,6	3,7%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	273574,1	10119,6	3,7%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	9404,0	3381,7	36,0%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	3196,9	302,4	9,5%
Уплата прочих налогов, сборов	852	1395,3	307,4	22,0%
Уплата иных платежей	853	4811,8	2771,8	57,6%
Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права	860	678,5	678,5	100,0%
Резервные средства	870	19995,2	0,0	0,0%
Итого		26035225,6	5193173,0	19,9%

2.5. При анализе исполнения бюджета г.о. Самара по расходам за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (см. Таблицу 6.) отмечается увеличение утвержденных годовых назначений на 2753836,5 тыс.руб. или 11,8 % и увеличение исполнения расходной части бюджета по итогам 1 квартала на 165300,2 тыс.руб. или 3,3%.

Таблица 6

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

Наименование отрасли	Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.04.2018 г.			Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.04.2019 г.			Отклонения показателей 2018 года против 2017 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1317276,8	171262,0	13,0%	1689281,3	235229,0	13,9%	372004,5	63967,0
Национальная оборона	455,0	0,2	0,1%	580,0	119,2	20,5%	125,0	119,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	160267,0	16810,0	10,5%	158209,2	18856,9	11,9%	-2057,8	2046,9
Национальная экономика	3882977,7	1015358,6	26,1%	5474915,2	1026095,8	18,7%	1591937,5	10737,2
Жилищно-коммунальное хозяйство	2634143,8	306639,4	11,6%	1934808,4	280027,5	14,5%	-699335,4	-26611,9
Охрана окружающей среды	44269,5	2618,0	5,9%	36449,7	2577,2	7,1%	-7819,8	-40,8
Образование	11960925,6	2791307,6	23,3%	12869605,0	2823235,0	21,9%	908679,4	31927,4
Культура, кинематография	711578,8	162897,8	22,9%	938143,9	199485,4	21,3%	226565,1	36587,6
Социальная политика	699391,0	144471,3	20,7%	921392,0	184418,3	20,0%	222001,0	39947,0
Физическая культура и спорт	322552,6	71831,5	22,3%	484624,5	105567,1	21,8%	162071,9	33735,6
Средства массовой информации	69400,0	15413,8	22,2%	62007,7	13810,1	22,3%	-7392,3	-1603,7
Обслуживание государственного и муниципального долга	820243,2	158250,4	19,3%	717521,8	129329,5	18,0%	-102721,4	-28920,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	657907,9	171012,2	26,0%	747687,0	174422,2	23,3%	89779,1	3410,0
ИТОГО	23281389,1	5027872,8	21,6%	26035225,6	5193173,0	19,9%	2753836,5	165300,2

2.6. Исполнение расходной части бюджетов внутригородских районов за 1 квартал 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года представлено в Таблице 7.

Таблица 7

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

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.04.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.04.2019			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	936056,2	172881,2	18,5%	1031595,5	180434,6	17,5%	95539,3	7553,4
Национальная оборона	2731,2	31,4	1,1%	2199,2	0,0	0,0%	-532,0	-31,4
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6590,9	1054,8	16,0%	5710,5	710,5	12,4%	-880,4	-344,3
Национальная экономика	299583,2	7693,4	2,6%	384152,4	50,0	0,0%	84569,2	-7643,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	704442,8	28073,8	4,0%	566154,5	36944,1	6,5%	-138288,3	8870,3
Образование	9125,9	1976,8	21,7%	11638,9	2116,6	18,2%	2513,0	139,8
Культура, кинематография	13995,0	2124,5	15,2%	15882,0	1452,3	9,1%	1887,0	-672,2
Социальная политика	3368,7	241,8	7,2%	4966,2	488,2	9,8%	1597,5	246,4
Физическая культура и спорт	21680,8	2082,3	9,6%	22995,5	1704,9	7,4%	1314,7	-377,4
Средства массовой информации	2274,5	10,1	0,4%	6172,2	0,0	0,0%	3897,7	-10,1

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.04.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.04.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	исполнено, тыс. руб.
ИТОГО – РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИЙ РАЙОНОВ	1999849,1	216170,2	10,8%	2051467,1	223901,2	10,9%	51618,0	7731,0

В результате проведенного анализа выявлено, что в 1 квартале 2019 года по сравнению с 1 кварталом 2018 года при увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара на 51618,0 тыс.руб. (2,6%), наблюдается увеличение исполнения расходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 7731,0 тыс.руб. (3,6%).

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 01.04.2019 представлено в Таблице 8.

Таблица 8

Наименование показателя	Утверждено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019, тыс. руб.	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019	
		тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2720876,8	415663,6	15,3%
Национальная оборона	2779,2	119,2	4,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	163919,7	19567,4	11,9%
Национальная экономика	5859067,6	1026145,8	17,5%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2500963,0	316971,6	12,7%
Охрана окружающей среды	36449,7	2577,2	7,1%
Образование	12881243,9	2825351,6	21,9%
Культура, кинематография	954026,0	200937,7	21,1%
Социальная политика	926358,2	184906,5	20,0%
Физическая культура и спорт	507620,0	107272,0	21,1%
Средства массовой информации	68179,9	13810,1	20,3%
Обслуживание государственного и муниципального долга	717521,8	129329,5	18,0%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	23485,0	0,0	0,0%
Расходы бюджета – ИТОГО	27362490,7	5242652,0	19,2%

3. По состоянию на 01.04.2019 год параметры исполнения бюджета г.о. Самара следующие:

доходы – **5272069,4 тыс. руб. или 21,0%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 (27,7% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год);

расходы – 5193173,0 тыс. руб. или 19,9% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.04.2019 (26,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год).

По состоянию на 01.04.2019 сложилось превышение доходов над расходами в размере **78896,4 тыс.руб.**, при том что бюджет г.о. Самара запланирован на 2019 год с дефицитом в сумме 881972,9 тыс. руб.