

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 01.09.2014 г.

1. ДОХОДЫ

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

1.1. Следует отметить, что общая **сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.09.2014 г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2014 год¹ на +155 496,1 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет** (см. Табл. 1, Рис.1.):

- **субсидий** (на 150 992,7 тыс. руб.)²;
- **субвенции** (на 4 503,4 тыс. руб.)³

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях **по доходам**,
представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета
(по состоянию на 01.09.2014 г.) по сравнению с данными бюджета
городского округа Самара на 2014год

Наименование показателя	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2014 г.		
	утв. бюджетом на 2014 г. от 05.12.2013 г. № 386 (в ред. РД от 03.07.2014 г. № 442)	отчет об исполнении консолидированного бюджета		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2014 г. от 05.12.2013 г. № 386	отчет об исполнении консолидированного бюджета
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13 847 997,6	13 847 997,6	0,0	8 878 453,6	64,1	64,1
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	8 350 496,0	8 505 992,1	155 496,1	4 854 235,9	58,1	57,1
Субсидии	1 995 108,7	2 146 101,4	150 992,7	575 546,7	28,8	26,8
Субвенции	6 323 531,3	6 328 034,7	4 503,4	4 286 962,1	67,8	67,7%
Доходы бюджета - Всего	22 198 493,6	22 353 989,7	155 496,1	13 732 689,4	61,9	61,4

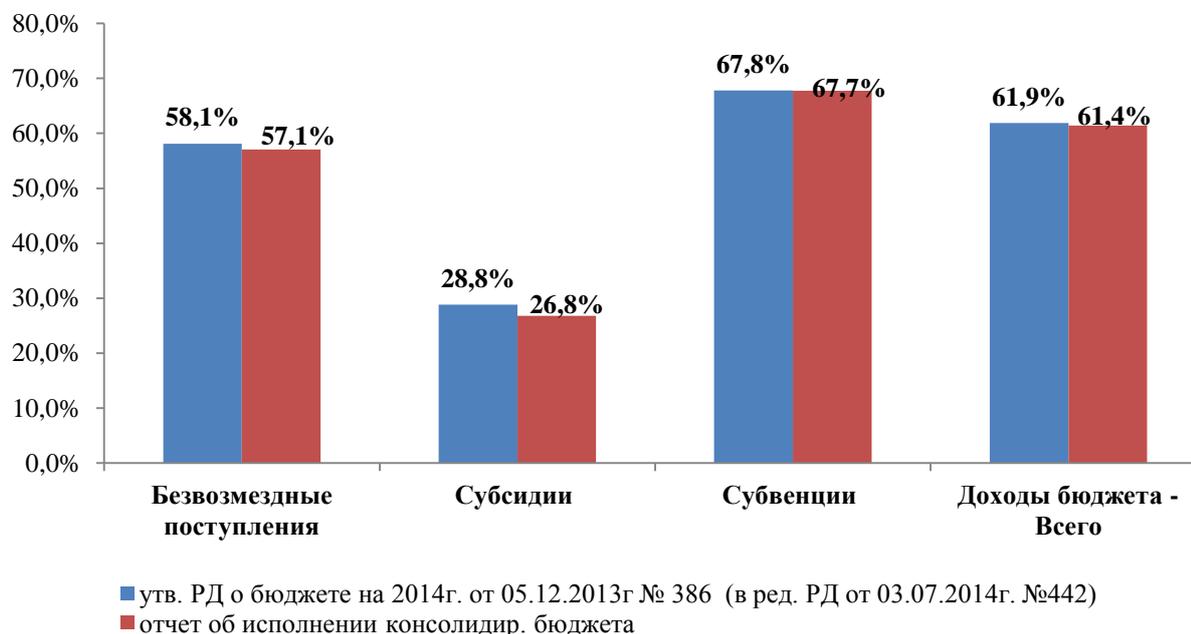
¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 05.12.2013 г. № 386 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 03.07.2014 г. № 442).

² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2014 год Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 в полном объеме, однако точно указать их направления не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (360 185,2 тыс. руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.09.2014 г. отклонения плановых назначений по субсидиям.

³ Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2014 год Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 в полном объеме, однако точно указать их направления не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субвенций (23 417,4 тыс. руб.) выше имеющегося по состоянию на 01.09.2014 г. отклонения плановых назначений по субвенциям.

Рисунок 1

Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2014 г.



Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения *без внесения изменений в решение о бюджете* в соответствии с решением руководителя финансового органа, в том числе в случае получения субсидий, субвенций и 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 01.09.2014 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

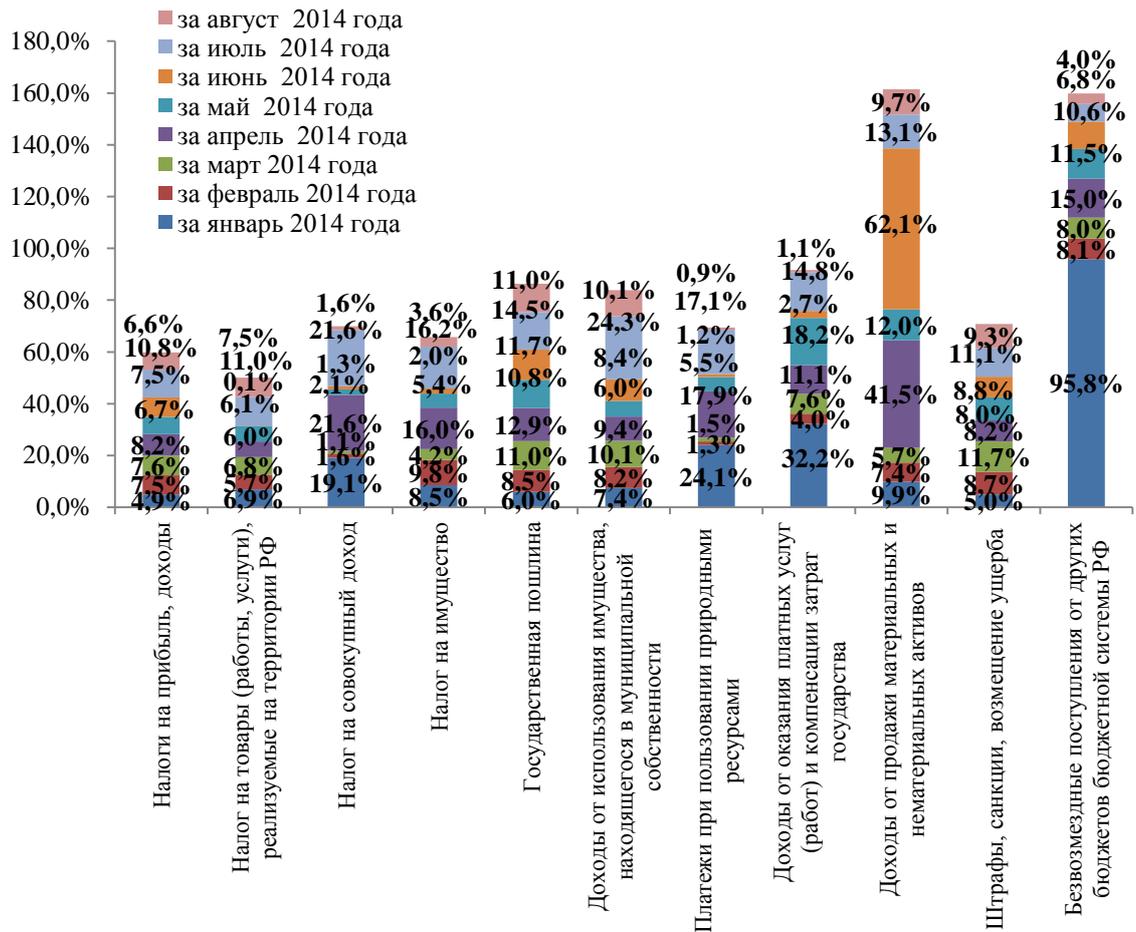


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражены следующие доходные источники: «прочие неналоговые доходы» (за январь - 61,1%, за февраль - 112,5%, за март - 11,4%, за апрель - 84,1%, за май - 89,0%, за июнь - 117,6%, за июль - 34,4%; за август - 33,9%) и «задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за июль - 0,2%; за август - 0,5%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2014 год, но исполнены по состоянию на 01.09.2014 года, а именно:

- прочие безвозмездные поступления – 1 496,6 тыс. руб.;
- 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 1 378,4 тыс. руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 32 046,7 тыс. руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2014 года.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов поступила в апреле (12,4%) месяце текущего года.

1.3. В целом исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.09.2014 г. составило 13 732 689,4 тыс. руб. или 61,4% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (61,9% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год), из них:

- **в размере 70% и более поступили:**

– *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 95,8% (544 762,6 тыс. руб.);

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 внесены изменения в бюджет 2014 года в части увеличения планового показателя по доходному источнику «*прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности*» на 120 200,0 тыс. руб., таким образом план по данному доходному источнику составляет 688 800,0 тыс. руб.

– *государственная пошлина* – 86,4% (91 300,6 тыс. руб.);

– *дотации* – 75,0% (23 892,0 тыс. руб.);

– *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения* – 76,0% (6 220,7 тыс. руб.);

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 70,6% (135 474,1 тыс. руб.);

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 внесены изменения в бюджет 2014 года в части увеличения планового показателя по доходному источнику «*штрафы, санкции, возмещение ущерба*» на 9 252,0 тыс. руб.

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

– *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 199,7% (8 641,2 тыс. руб.);

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 внесены изменения в бюджет 2014 года в части увеличения планового показателя по доходному источнику «*задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам*» на 7 315,4 тыс. руб.

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* – 123,6% (226 780,1 тыс. руб.);

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 внесены изменения в бюджет 2014 года в части увеличения планового показателя по доходному источнику «*доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)*» на 7 315,4 тыс. руб., таким образом план по данному доходному источнику составляет 11 641,7 тыс. руб.

▪ **в размере менее 70% поступили:**

– *единый сельскохозяйственный налог* – 20,3% (297,7 тыс. руб.);

– *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* – 66,6% (7 805,2 тыс. руб.)

Справочно: высокое исполнение по доходному источнику «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» по состоянию на 01.09.2014 г. сложилось за счет доходов от компенсации затрат государства (6 412,4 тыс. руб. или 131,4% от плана), а по доходам от оказания платных услуг (работ) исполнение составило 1 392,8 тыс. руб. или 20,4% от плана.

– *платежи при пользовании природными ресурсами* – 69,5% (22 601,7 тыс. руб.);

– *единый налог на вмененный доход* – 69,9% (508 229,5 тыс. руб.);

– *субвенции* – 67,7% (4 286 962,1 тыс. руб.);

– *земельный налог* – 66,9% (1 649 258,6 тыс. руб.);

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 60,1% (759 715,5 тыс. руб.);

– *налог на доходы физических лиц* – 59,9% (4 722 707,2 тыс. руб.);

- *платежи от муниципальных унитарных предприятий* – 51,4% (4 788,4 тыс. руб.);
- *акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ* – 50,2% (34 641,6 тыс. руб.);
- *налог на имущество физических лиц* – 49,9% (88 014,6 тыс. руб.);
- *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 49,2% (67 234,6 тыс. руб.);

Справочно: Решением Думы г.о. Самара от 11.09.2014 г. № 451 внесены изменения в бюджет 2014 года в части увеличения планового показателя по доходному источнику «*доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности*» на 50 000,0 тыс. руб.

- *субсидии* – 26,8% (575 546,7 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 – 500,0 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* 1 378,4 тыс. руб.;

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2014 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данного доходного источника.

- ***возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 32 046,7 тыс. руб.***

За отчетный период по следующим доходным источникам сложился отрицательный показатель:

- *прочие неналоговые доходы* - 20,7 тыс. руб. (отрицательный показатель по данному доходному источнику сложился за счет невыясненных поступлений (- 829,0 тыс.руб.), по прочим неналоговым доходам бюджетов городских округов исполнение составило 808,3,5 тыс. руб. или 161,7% от плана);

- *прочие безвозмездные поступления* – 1 496,6 тыс. руб. (данный доходный источник бюджетом не запланирован).

1.4. Исходя из представленных данных (Рис.3.) можно отметить достаточно равномерное наполнение бюджета по доходам в течение 2014 года

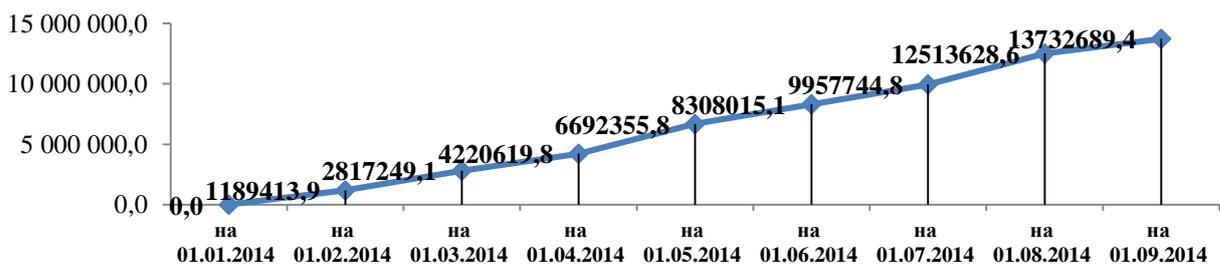


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.09.2014 г., тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.09.2014 г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2014 год на +155 496,1 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 01.09.2014 г.) по сравнению с данными бюджета
городского округа Самара на 2014год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2014 г.		
	утв. бюджетом на 2014 г. от 03.07.2014 г. № 442	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. № 8516 от 18.09.2014 г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2014 г. от 03.07.2014 г № 442	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх. № 8516 от 18.09.2014 г.)
Общегосударственные вопросы	1 846 995,2	1 843 979,0	-3 016,2 ⁴	1 061 959,5	57,50	57,59
Национальная оборона	1 764,2	1 764,2	0,0	916,0	51,92	51,92
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	150 550,4	152 583,9	2 033,5	72 261,2	48,00	47,36
Национальная экономика	4 110 059,0	4 109 781,5	-277,5 ⁵	1 429 267,9	34,77	34,78

⁴ Отклонение в сумме **-3 016,2 тыс. руб.** по отрасли «Общегосударственные вопросы» образовалось за счет:

1) **выделения средств из резервного фонда в сумме 4 195,9 тыс. руб.**, а именно:

- **1 260,3 тыс. руб.** на пред. субсидии в целях возмещ. затрат, связ. с экспл. модульной котельной для обеспечения жителей многоквартирного дома по адресу Смышляевское шоссе, дом 1 отоплением с 17.03.2014 по 09.04.2014 (расп. Адм. г.о. Самара от 10.07.2014 № 75-р)

- **902,1 тыс. руб.** на пред. субсидии в целях возмещ. затрат, связ. с выполн. работ по устранению угрозы возникновения чрезв. ситуации, связ. с провалом грунта под проезжей частью ул. Гагарина в районе дома № 153 (расп. Адм. г.о. Самара от 22.07.2014 № 84-р)

- **2 020,0 тыс. руб.** на провед. инвентаризации и обслед. технич. состояния строит. конструкций жилых домов, пострад. в результате пожаров по адресам:

- ул. Фрунзе, дом № 31, лит. внутр. АА1 (расп. Адм. г.о. Самара от 10.07.2014 № 74-р) - 465,3 т.р.;

- ул. Ленинская д. 6-8 лит. внутр. Г (расп. Адм. г.о. Самара от 13.08.2014 № 92-р) - 198,4 т. р.;

- ул. Садовая, д. 5 (расп. Адм. г.о. Самара от 13.08.2014 № 93-р) - 269,6 т. р.;

- ул. Ленинская, д. 6-8 лит. внутр. В (расп. Адм. г.о. Самара от 13.08.2014 № 94-р) - 273,0 т. р.;

- ул. Некрасовская, д. 35 (расп. Адм. г.о. Самара от 13.08.2014 № 95-р) - 445,7 т. р.;

- ул. Ленинская, д. 12 (расп. Адм. г.о. Самара от 14.08.2014 № 96-р) - 368,0 т. р.

- **13,5 тыс. руб.** на пред. субсидии в целях возмещ. затрат, связ. с привлеч. автотрансп. для врем.

размещ. населения и эвакуации в места врем. размещ. населения, пострад. в результате пожаров:

- д. № 170 по ул. Арцыбушевской (расп. Адм. г.о. Самара от 15.07.2014 № 77-р) - 3,8 т.р.;

- д. № 31 по ул. Фрунзе (расп. Адм. г.о. Самара от 15.07.2014 № 78-р) - 3,5 т.р.;

2) **учета средств в сумме 1 179,6 тыс. руб.** для оплаты исполнт. листов ДУИ, взыскание по которым предусмотрено на средства казны г.о. Самара.

⁵ Уменьшение планового показателя по отрасли «Национальная экономика» **на 277,5 тыс. руб.** связано с выделением бюджетных ассигнований **в сумме 1 179,6 тыс. руб.** для оплаты исполнт. листов ДУИ, взыскание по которым предусмотрено на средства казны г.о. Самара, а также учетом средств из резервного фонда Администрации г.о. Самара в сумме **902,1 тыс. руб.** на пред. субсидии в целях возмещ. затрат, связ. с выполн. работ по устранению угрозы возникновения чрезв. ситуации, связ. с провалом грунта под проезжей частью ул. Гагарина в районе дома № 153 (расп. Адм. г.о. Самара от 22.07.2014 № 84-р)

Жилищно-коммунальное хозяйство	4 034 808,0	4 173 061,8	138 253,8	1 160 215,6	28,76	27,80
Охрана окружающей среды	61 376,5	61 376,5	0,0	14 639,5	23,85	23,85
Образование	10 239 924,7	10 253 674,7	13 750,0	6 738 300,3	65,80	65,72
Культура, кинематография	702 092,5	703 008,4	915,9	388 495,1	55,33	55,26
Здравоохранение	103,9	103,9	0,0	103,8	99,93	99,93
Социальная политика	1 830 837,4	1 834 674,1	3 836,7	939 838,4	51,33	51,23
Физическая культура и спорт	263 219,2	263 219,2	0,0	88 501,2	33,62	33,62
Средства массовой информации	30 446,4	30 446,4	0,0	29 719,6	97,61	97,61
Обслуживание государственного и муниципального долга	532 755,2	532 755,2	0,0	221 528,5	41,58	41,58
Расходы бюджета - ИТОГО	23 804 932,6	23 960 428,7	155 496,1⁶	12 145 746,6	51,02	50,69

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:

- учета субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц;
- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;
- исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета.

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2014 г. составило **12 145 746,6 тыс. руб. или 50,7%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (51,0% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2014 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

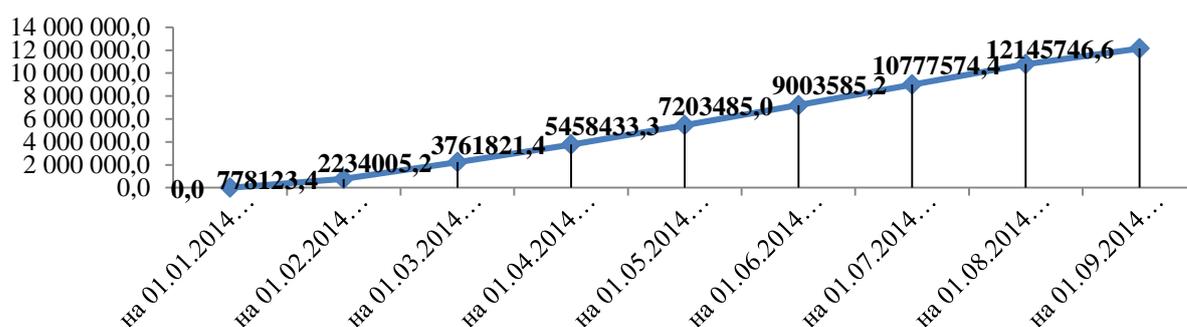


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.09.2014 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2014 г.

⁶ Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **155 496,1 тыс. руб.**, образовалось по безвозмездным поступлениям (см. подробнее – п. 1 «Доходы»).

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2014 года по месяцам представлено на Рис.5.

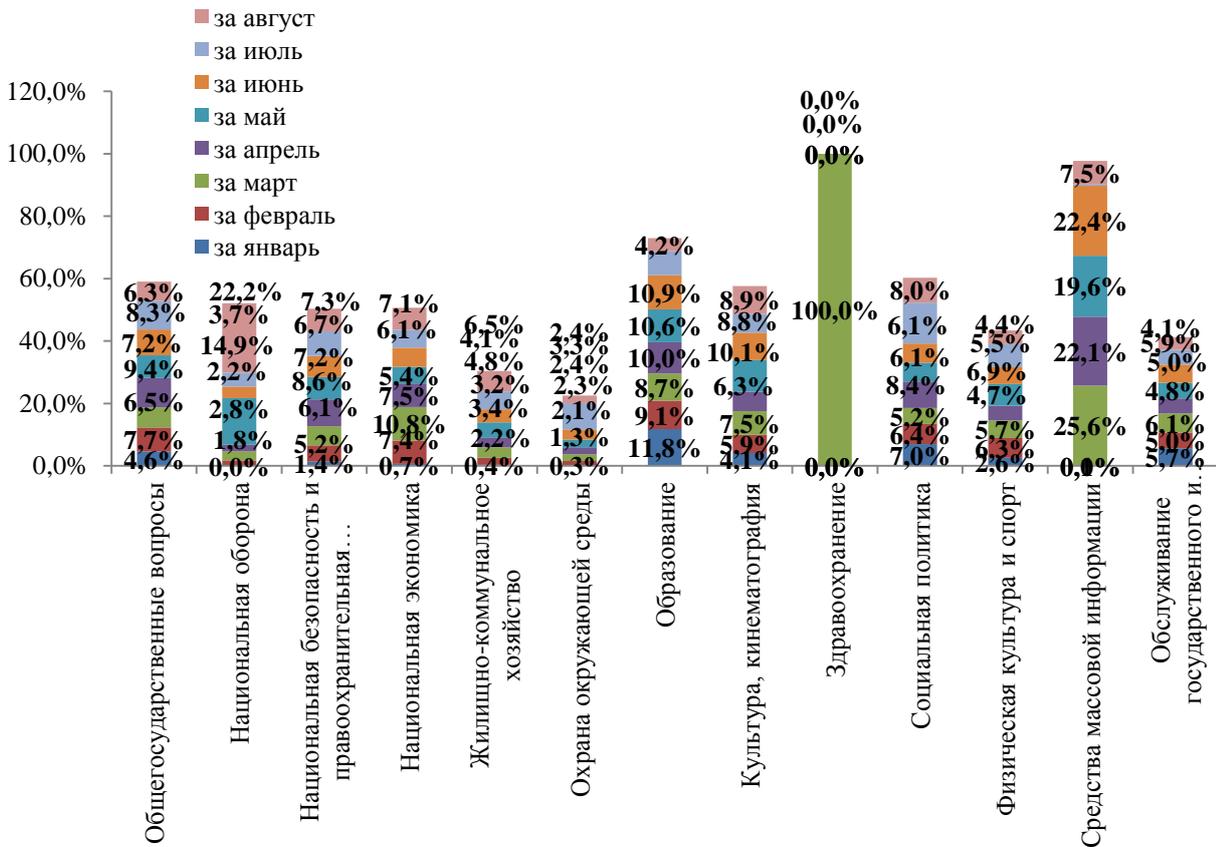


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2014 г.

Из данных Рис.5. следует, что большая часть расходов исполнена в июне месяце текущего года (8,3%).

2.4. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 55,5%, «Национальная экономика» - 11,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 9,5%; наименьший – «Здравоохранение» - 0,001%; «Национальная оборона» - 0,008%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Средства массовой информации» - 0,2%.



Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.09.2014 г.

2.5. 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 01.09.2014 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **68,8%** (18 807,7 тыс. руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **64,5%** (8 198 935,1 тыс. руб.);
- ✓ заработная плата – **60,9%** (881 048,4 тыс. руб.);

Таблица 3

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.09.2014 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2014 г.		
		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	22 431 498,7	11 849 437,8	52,8
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1 915 203,6	1 154 616,6	60,3
Заработная плата	211	1 447 485,5	881 048,4	60,9
Прочие выплаты	212	30 789,0	16 989,4	55,2

Начисления на выплаты по оплате труда	213	436 929,1	256 578,9	58,7
Оплата работ, услуг	220	4 634 281,4	1 389 020,7	30,0
Услуги связи	221	24 548,4	12 336,2	50,3
Транспортные услуги	222	7 495,2	3 361,1	44,8
Коммунальные услуги	223	29 655,6	15 638,8	52,7
Арендная плата за пользование имуществом	224	984,2	195,2	19,8
Работы, услуги по содержанию имущества	225	3 771 113,1	1 087 485,2	28,8
Прочие работы, услуги	226	800 485,0	270 004,2	33,7
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	532 755,2	221 528,5	41,6
Обслуживание внутреннего долга	231	532 755,2	221 528,5	41,6
Безвозмездные перечисления организациям	240	14 268 325,3	8 626 556,7	60,5
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	12 703 266,5	8 198 935,1	64,5
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1 565 058,8	427 621,6	27,3
Социальное обеспечение	260	872 946,5	433 847,1	49,7
Пособия по социальной помощи населению	262	845 622,5	415 039,5	49,1
Пенсии, пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	27 324,0	18 807,7	68,8
Прочие расходы	290	207 986,7	23 868,1	11,5
Поступление нефинансовых активов	300	1 493 930,0	296 308,8	19,8
Увеличение стоимости основных средств	310	1 430 826,2	274 865,6	19,2
Увеличение стоимости материальных запасов	340	63 103,9	21 443,2	34,0
Поступление финансовых активов	500	35 000,0	0,0	0,0
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	35 000,0	0,0	0,0
Итого		23 960 428,7	12 145 746,6	50,7

3. По состоянию на 01.09.2014 г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 13 732 689,4 тыс. руб. или 61,4% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (61,9% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год);

расходы – 12 145 746,6 тыс. руб. или 50,7% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (51,0% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2014 год).

По состоянию на 01.09.2014 г. при исполнении бюджета г.о. Самара на 2014 год сложилось **превышение доходов над расходами** в размере **1 586 942,8 тыс. руб.**, при том, что бюджет на 2014 год запланирован с дефицитом в сумме 1 606 439,0 тыс. руб. Данный факт может свидетельствовать о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.