

*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 01.10.2019 года (за 9 месяцев 2019 года)**

В Думу г.о. Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019 года, вх. №3866 от 18.10.2019.

По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ в части бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019 (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 01.10.2019**, представленная в отчете по состоянию на 01.10.2019, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2019 год¹ на +66292,6 тыс. руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) **за счет дотаций (17969,2 тыс. руб.)², субсидий (17885,4 тыс. руб.)³, субвенций (3571,7 тыс. руб.)⁴, иных межбюджетных трансфертов (-17783,7 тыс. руб.)⁵ и прочих безвозмездных поступлений (44650,0 тыс. руб.)⁶.** (см. Табл.1.).

¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2018 №365 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 10.09.2019 №452).

² Данные дотации учтены Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2019 №453 в бюджете г.о. Самара на 2019 год в полном объеме, по следующим направлениям:

- Дотации на стимулирование предоставления государственных услуг через многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» -185,6 тыс. руб.
- Иные межбюджетные трансферты в форме дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов Самарской области в целях возмещения расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках проведения Чемпионата мира 2018 года по футболу -17783,7 тыс. руб.

³ Указать направления не представляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы от 26.09.2019 №453 сумма субсидий (-5223,1 тыс. руб.) ниже имеющегося по состоянию на 01.10.2019 отклонения плановых назначений по субсидиям.

⁴ Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2019 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2019 №453 в полном объеме на оплату широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации, на оплату услуг доступа к сети Интернет детей-инвалидов, находящихся на индивидуальном обучении и получающих общее образование в дистанционной форме.

⁵ Иные межбюджетные трансферты учтены в бюджете г.о. Самара на 2019 год Решением Думы г.о. Самара от 26.09.2019 №453 в полном объеме на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов городских округов Самарской области в целях возмещения расходов, связанных с реализацией мероприятий в рамках проведения Чемпионата мира 2018 года по футболу.

⁶ Необходимо отметить, что в представленном отчете план по прочим безвозмездным поступлениям по консолидированному бюджету указан в ред. Решения Думы от 26.09.2019 № 453, тогда как по состоянию на отчетную дату действующей являлась редакция бюджета г.о. Самара на 2019 год в ред. Решения Думы от 10.09.2019 №452.

Таблица 1

Расхождение в плановых показателях *по доходам бюджета г.о. Самара*,
представленных в отчете по состоянию на 01.10.2019 года
по сравнению с данными бюджета г.о. Самара на 2019 год

Наименование дохода	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		
	утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	15357617,6	15357617,6	0,0	10287983,4	67,0%	67,0%
Налог на доходы физических лиц	9841014,4	9841014,4	0,0	6551662,8	66,6%	66,6%
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	57500,0	57500,0	0,0	44980,5	78,2%	78,2%
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	94944,5	94944,5	0,0	71621,7	75,4%	75,4%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	610000,0	610000,0	0,0	462956,9	75,9%	75,9%
Единый сельскохозяйственный налог	6192,0	6192,0	0,0	6485,2	104,7%	104,7%
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	56929,0	56929,0	0,0	38877,1	68,3%	68,3%
Налог на имущество физических лиц	515513,0	515513,0	0,0	189108,5	36,7%	36,7%
Земельный налог	1899603,9	1899603,9	0,0	1314526,5	69,2%	69,2%
Государственная пошлина	426837,3	426837,3	0,0	307121,5	72,0%	72,0%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	0,0	0,0	0,4	-	-
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	911,0	911,0	0,0	1000,0	109,8%	109,8%
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)	885676,7	885676,7	0,0	592138,0	66,9%	66,9%
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	34923,0	34923,0	0,0	36136,1	103,5%	103,5%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	385509,7	385509,7	0,0	137987,0	35,8%	35,8%
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	17236,6	17236,6	0,0	18696,3	108,5%	108,5%
Доходы от оказания платных услуг (работ)	4283,0	4283,0	0,0	5130,1	119,8%	119,8%

Наименование дохода	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		
	утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019
Доходы от компенсации затрат государства	5000,0	5000,0	0,0	5848,0	117,0%	117,0%
Доходы от продажи квартир	1001,2	1001,2	0,0	1294,2	129,3%	129,3%
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)	61000,0	61000,0	0,0	60331,8	98,9%	98,9%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	125500,0	125500,0	0,0	162384,5	129,4%	129,4%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	324492,3	324492,3	0,0	276888,0	85,3%	85,3%
Прочие неналоговые доходы	3550,0	3550,0	0,0	2808,2	79,1%	79,1%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12333652,2	12399944,8	66292,6	7901827,1	64,1%	63,7%
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	389,3	18358,5	17969,2	18358,5	4715,8%	100,0%
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	4547926,9	4565812,3	17885,4	1824078,7	40,1%	40,0%
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	7499090,4	7502662,1	3571,7	5774446,0	77,0%	77,0%
Иные межбюджетные трансферты	286245,6	268461,9	-17783,7	253819,1	88,7%	94,5%
Прочие безвозмездные поступления	-	44650,0	44650,0	44650,0	-	100,0%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет	-	0,0	0,0	3128,6	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением	-	0,0	0,0	-16653,9	-	-
ИТОГО	27691269,8	27757562,4	66292,6	18189810,5	65,7%	65,5%

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 01.10.2019 составило 18189810,5 тыс. руб. или 65,7% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год, из них:

- **в размере 75% и более (в том числе более чем на 100,0%) поступили:**

- дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации – 4715,8% (18358,5 тыс. руб.);
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 129,4% (162384,5 тыс. руб.);
- доходы от продажи квартир – 129,3% (1294,2 тыс. руб.);
- доходы от оказания платных услуг (работ) – 119,8% (5130,1 тыс. руб.);
- доходы от компенсации затрат государства – 117,0% (5848,0 тыс. руб.);
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим РФ, субъектам РФ и или муниципальным образованиям – 109,8% (1000,0 тыс. руб.);
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – 108,5% (18696,3 тыс. руб.);
- единый сельскохозяйственный налог – 104,7,0% (6485,2 тыс. руб.);
- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 103,5% (36136,1 тыс. руб.);
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных) – 98,9% (60331,8 тыс. руб.);
- иные межбюджетные трансферты – 88,7% (253819,1 тыс. руб.);
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 85,3% (276888,0 тыс. руб.);
- прочие неналоговые доходы – 79,1% (2808,2 тыс. руб.);
- акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ – 78,2% (44980,5 тыс. руб.);
- субвенции бюджетам бюджетной системы РФ – 77,0% (5774446,0 тыс. руб.);
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 75,9% (462956,9 тыс. руб.);
- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 75,4% (71621,7 тыс. руб.);
- **в размере менее 75% поступили:**
 - государственная пошлина – 72,0% (307121,5 тыс. руб.);
 - земельный налог – 69,2% (1314526,5 тыс. руб.);
 - налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 68,3% (38877,1 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) – 66,9% (592138,0 тыс. руб.);
 - налог на доходы физических лиц – 66,6% (6551662,8 тыс. руб.);
 - субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии) – 40,1% (1824078,7 тыс. руб.);

- налог на имущество физических лиц – 36,7% (189108,5 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) – 35,8% (137987,0 тыс. руб.);
- **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет:**
 - возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов городских округов с внутригородским делением (-16653,9 тыс. руб.);
- **поступили в бюджет, но при этом не запланированы:**
 - задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам (0,4 тыс. руб.);
 - прочие безвозмездные поступления (44650,0 тыс. руб.);
 - доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет (3128,6 тыс. руб.).

1.3. Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2019 нарастающим итогом представлено на Рисунке 1.

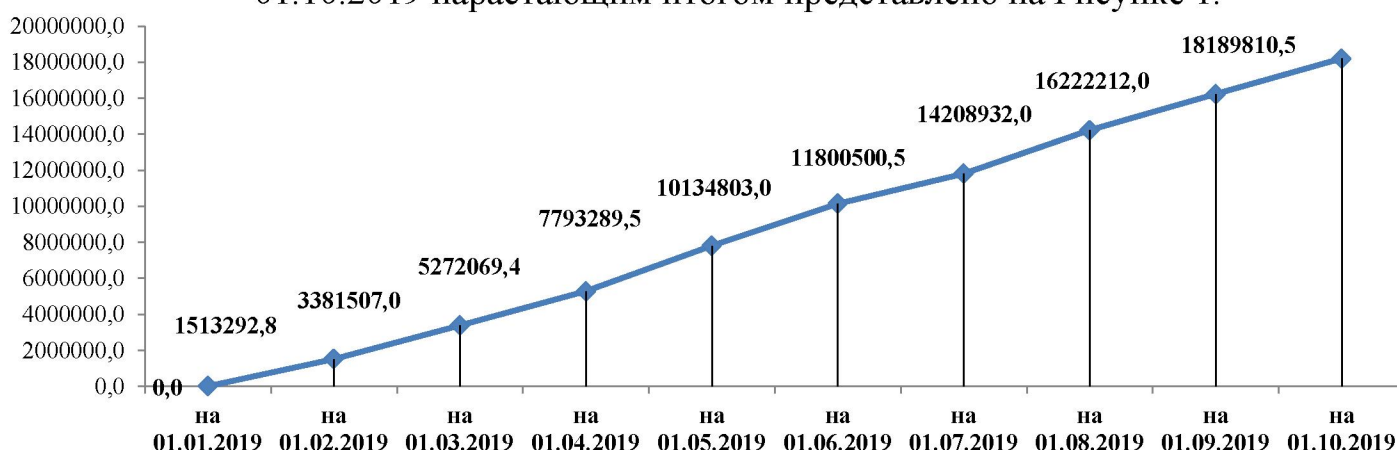


Рис.1. Исполнение бюджета по доходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.10.2019

1.4. Поскольку анализ исполнения бюджета г.о. Самара *по доходам* за 9 месяцев текущего года является не вполне показательным, учитывая сроки уплаты имущественных налогов, целесообразно рассмотреть исполнение доходных источников бюджета в сравнении с аналогичным периодом 2018 года (см. Таблицу 2).

Таблица 2

Исполнение бюджета г.о. Самара *по доходам* за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2019			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	14448329,6	10054187,5	69,6%	15357617,6	10287983,4	67,0%	909288,0	233795,9

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено,	Исполнено		Утверждено,	Исполнено		Утвержденных,	исполненных
Налог на доходы физических лиц	8967888,0	6330562,2	70,6%	9841014,4	6551662,8	66,6%	873126,4	221100,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории РФ	44932,0	39166,7	87,2%	57500,0	44980,5	78,2%	12568,0	5813,8
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	72352,0	61955,6	85,6%	94944,5	71621,7	75,4%	22592,5	9666,1
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	600561,5	480538,0	80,0%	610000,0	462956,9	75,9%	9438,5	-17581,1
Единый сельскохозяйственный налог	12335,0	13686,0	111,0%	6192,0	6485,2	104,7%	-6143,0	-7200,8
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения	41989,4	27092,8	64,5%	56929,0	38877,1	68,3%	14939,6	11784,3
Налог на имущество физических лиц	446827,7	76000,1	17,0%	515513,0	189108,5	36,7%	68685,3	113108,4
Земельный налог	1970923,9	1273341,1	64,6%	1899603,9	1314526,5	69,2%	-71320,0	41185,4
Государственная пошлина	411435,2	305408,0	74,2%	426837,3	307121,5	72,0%	15402,1	1713,5
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	1,2	4,2	348,8%	0,0	0,4	-	-1,2	-3,8
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	463,8	1063,8	229,4%	911,0	1000,0	109,8%	447,2	-63,8
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества	984188,6	589579,5	59,9%	885676,7	592138,0	66,9%	-98511,9	2558,5
Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	43082,9	43082,9	100,0%	34923,0	36136,1	103,5%	-8159,9	-6946,8
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	152179,2	75,2%	385509,7	137987,0	35,8%	183055,7	-14192,2
Платежи при пользовании природными ресурсами	18763,3	13892,7	74,0%	17236,6	18696,3	108,5%	-1526,7	4803,6
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	30497,8	33603,2	110,2%	9283,0	10978,1	118,3%	-21214,8	-22625,1
Доходы от продажи квартир	1361,4	1361,4	100,0%	1001,2	1294,2	129,3%	-360,2	-67,2

Наименование показателя	Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по доходам по состоянию на 01.10.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено,	Исполнено		Утверждено,	Исполнено		Утвержденных,	исполненных
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в т.ч. казенных)	80000,0	57844,3	72,3%	61000,0	60331,8	98,9%	-19000,0	2487,5
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	263121,9	300049,5	114,0%	125500,0	162384,5	129,4%	-137621,9	-137665,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	250000,0	247937,7	99,2%	324492,3	276888,0	85,3%	74492,3	28950,3
Прочие неналоговые доходы	5150,0	5838,8	113,4%	3550,0	2808,2	79,1%	-1600,0	-3030,6
Безвозмездные поступления	11024191,8	7554061,1	68,5%	12399944,8	7901827,1	63,7%	1375753,0	347766,0
Дотации	571,6	571,6	100,0%	18358,5	18358,5	100,0%	17786,9	17786,9
Субсидии	4079734,8	2293981,1	56,2%	4565812,3	1824078,7	40,0%	486077,5	-469902,4
Субвенции	6847327,5	5173960,9	75,6%	7502662,1	5774446,0	77,0%	655334,6	600485,1
Иные межбюджетные трансферты	84557,9	78572,9	92,9%	268461,9	253819,1	94,5%	183904,0	175246,2
Прочие безвозмездные поступления	12000,0	12000,0	100,0%	44650,0	44650,0	100,0%	32650,0	32650,0
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет	0,0	8299,9	-	0,0	3128,6	-	0,0	-5171,3
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	0,0	-13325,2	-	0,0	-16653,9	-	0,0	-3328,7
ИТОГО	25472521,4	17608248,7	69,1%	27757562,4	18189810,5	65,5%	2285041,0	581561,8

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений бюджета г.о. Самара на 2285041,0 тыс.руб., (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 909288,0 тыс.руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 1375753,0 тыс.руб.), наблюдается увеличение исполнения доходной части бюджета г.о. Самара в целом на 581561,8 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 233795,9 тыс.руб. и роста безвозмездных поступлений на 347766,0 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 внутригородских районов за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года представлено в Таблице 3.

Таблица 3

Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам за 9 месяцев 2019 года
в сравнении с аналогичным периодом 2018 года

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по доходам по состоянию на 01.10.2019			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	707584,4	283916,8	40,1%	776819,8	374256,3	48,2%	69235,4	90339,5
Налог на имущество физических лиц	416725,5	75141,5	18,0%	515463,2	187594,3	36,4%	98737,7	112452,8
Земельный налог	217547,5	141010,0	64,8%	212280,4	145972,4	68,8%	-5267,1	4962,4
Государственная пошлина	855,0	2385,0	278,9%	1870,0	1420,0	75,9%	1015,0	-965,0
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	7953,2	9613,9	120,9%	23014,6	23035,0	100,1%	15061,4	13421,1
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	0,0	0,0	-	33,0	33,0	100,0%	33,0	33,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	64497,2	55693,9	86,4%	24133,5	16115,3	66,8%	-40363,7	-39578,6
Прочие неналоговые доходы	5,9	72,6	1230,4%	25,1	86,2	344,1%	19,2	13,6
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1131843,6	667856,1	59,0%	1171468,9	578747,5	49,4%	39625,3	-89108,6
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ	1131633,6	667796,6	59,0%	1166418,6	571680,3	49,0%	34785,0	-96116,3
Дотации бюджетам бюджетной системы РФ	657907,9	516176,3	78,5%	705126,8	535081,9	75,9%	47218,9	18905,6
Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии)	459358,7	140826,3	30,7%	447058,8	25923,6	5,8%	-12299,9	-114902,7
Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ	14292,0	10719,0	75,0%	14233,0	10674,8	75,0%	-59,0	-44,2
Иные межбюджетные трансферты	75,0	75,0	100,0%	0,0	0,0	-	-75,0	-75,0
Прочие безвозмездные поступления	210,0	210,0	100,0%	5050,3	7067,3	139,9%	4840,3	6857,3
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	1839428,0	951772,9	51,7%	1948288,7	953003,9	48,9%	108860,7	1231,0

В результате проведенного анализа выявлено, что при увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 108860,7 тыс.руб. (в том числе за счет увеличения по налоговым и неналоговым доходам на 69235,4 тыс.руб. и увеличения по безвозмездным поступлениям на 39625,3 тыс.руб.) наблюдается рост исполне-

ния доходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 1231,0 тыс.руб. (в том числе за счет за счет увеличения поступлений по налоговым и неналоговым доходам на 90339,5 тыс.руб. и сокращения безвозмездных поступлений на 89108,6 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 01.10.2019 представлено в Таблице 4.

Таблица 4

Наименование доходного источника	Исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением по доходам по состоянию на 01.10.2019		
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено	
		тыс. руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	16134437,3	10662239,7	66,1%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	12866287,0	7945492,7	61,8%
ИТОГО	29000724,3	18607732,5	64,2%

2. РАСХОДЫ

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.10.2019**, представленная в отчете об исполнении бюджета г.о. Самара, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2019 год на +66292,5⁷ тыс.руб.**, в том числе по разделам (см. Табл.5).

Таблица 5

Расхождение в плановых показателях *по расходам бюджета г.о. Самара*, представленных в отчете по состоянию на 01.10.2019 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 01.10.2019		
	утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019
Общегосударственные вопросы	1571016,0	1571201,5	185,5	1029114,8	65,5%	65,5%
Национальная оборона	580,0	580,0	0,0	123,3	21,3%	21,3%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	159472,6	161795,6	2323,0	93783,4	58,8%	58,0%
Национальная экономика	6158171,7	6164021,2	5849,5	3910195,5	63,5%	63,4%
Жилищно-коммунальное хозяйство	2623324,4	2625576,6	2252,2	1364443,5	52,0%	52,0%

⁷ Отклонение по расходам в сумме 66292,5 тыс.руб. образовалось за счет дотаций, субсидий, субвенций, прочих безвозмездных поступлений и иных межбюджетных трансфертов (см. подробнее п.1 «Доходы»).

Наименование отрасли	Плановые показатели по расходам, тыс.руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		
	утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы от 06.12.2018 №365 (в ред. от 10.09.2019 №452)	отчет об исполнении консолидир. бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019
Охрана окружающей среды	52048,6	52023,8	-24,8	19795,4	38,0%	38,1%
Образование	13883587,4	13931809,4	48222,0	9136643,9	65,8%	65,6%
Культура, кинематография	1073954,1	1073954,1	0,0	623277,6	58,0%	58,0%
Социальная политика	1101109,0	1108594,1	7485,1	811933,9	73,7%	73,2%
Физическая культура и спорт	512005,3	512005,2	-0,1	358922,7	70,1%	70,1%
Средства массовой информации	58118,7	58118,7	0,0	41863,9	72,0%	72,0%
Обслуживание государственного и муниципального долга	675333,9	675333,9	0,0	354573,4	52,5%	52,5%
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы РФ	705126,8	705126,8	0,0	535081,9	75,9%	75,9%
Расходы бюджета – ИТОГО	28573848,5	28640141,0	66292,5	18279753,2	64,0%	63,8%

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*, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете, а также *в случае исполнения судебных актов*, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2.2. Из Рис.2 видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 50,0%, «Национальная экономика» - 21,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 7,5%.

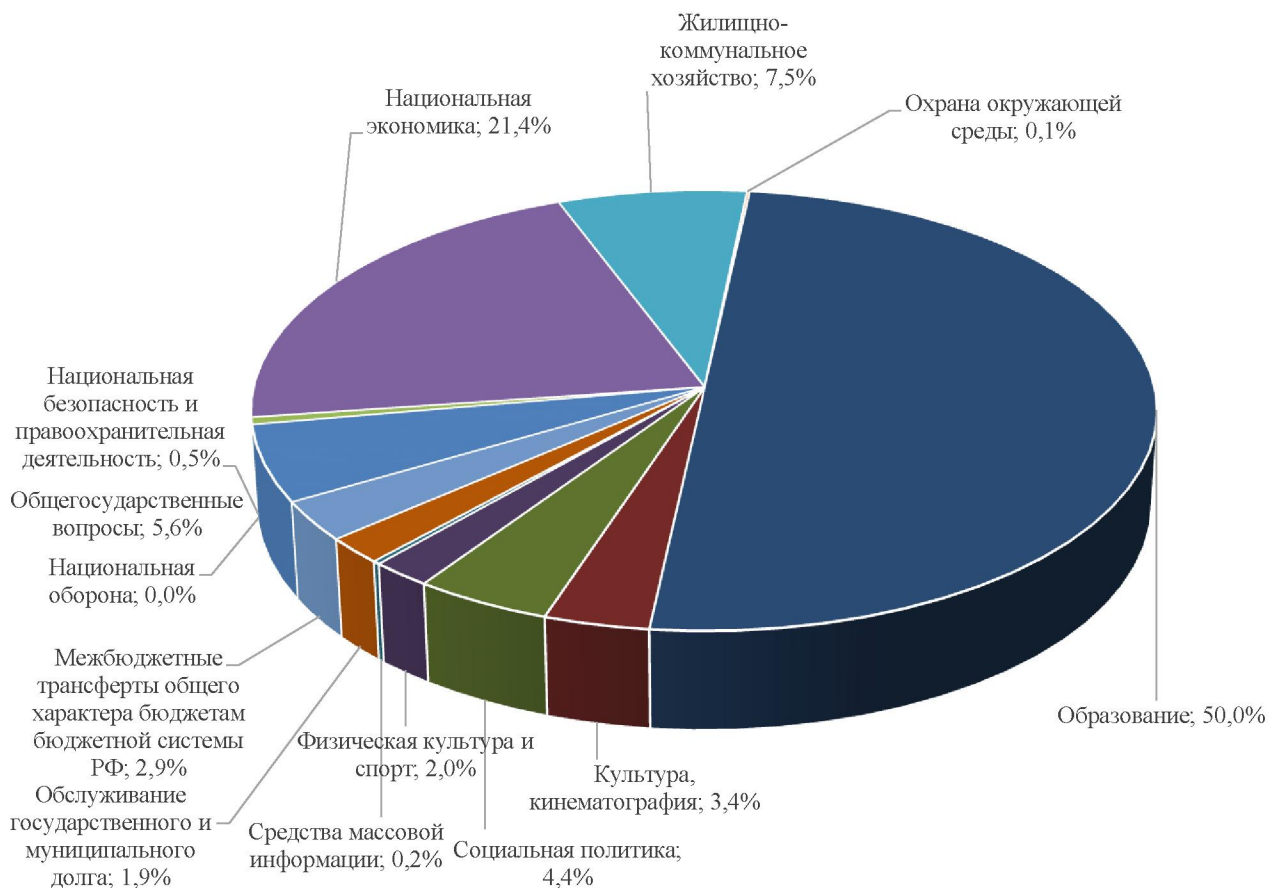


Рис.2. Структура исполнения *расходов по отраслям* по состоянию на 01.10.2019

2.3. В целом исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2019 составило 18279753,2 тыс. руб. или 64,0% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год.

Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2019 нарастающим итогом представлено на Рис.3.

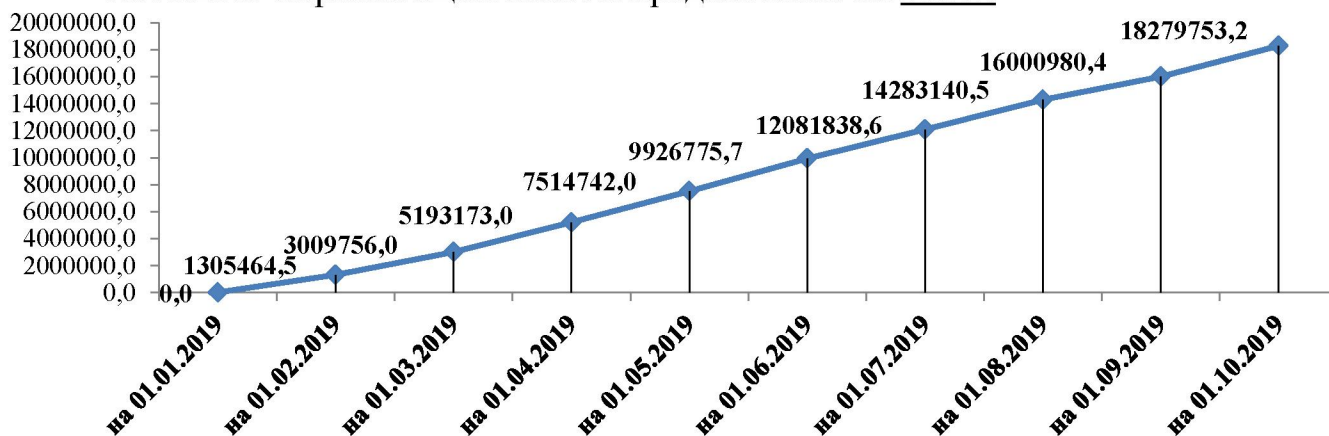


Рис.3. Исполнение бюджета по расходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.10.2019

2.4. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 6, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.10.2019 характерен для следующих расходов:

- ✓ Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права – **100,0%** (678,5 тыс. руб.);
- ✓ Исполнение судебных актов – **90,5%** (174105,2 тыс. руб.);
- ✓ Публичные нормативные социальные выплаты гражданам – **83,3%** (62614,3 тыс. руб.);
- ✓ Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат – **81,5%** (312053,4 тыс. руб.);
- ✓ Уплата налогов, сборов и иных платежей – **80,1%** (16182,1 тыс. руб.);
- ✓ Дотации – **76,3%** (282032,1 тыс. руб.);
- ✓ Иные межбюджетные трансферты – **75,4%** (253049,8 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии автономным учреждениям – **75,2%** (917146,7 тыс. руб.);
- ✓ Стипендии – **75,0%** (2250,0 тыс. руб.);
- ✓ Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера – **71,6%** (8125,6 тыс. руб.);
- ✓ Субсидии бюджетным учреждениям – **70,7%** (9274704,2 тыс. руб.).

Таблица 6

**Исполнение по расходам в разрезе операций сектора
государственного управления по состоянию на 01.10.2019**

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2019		
		Утвержде- но, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	100	1311061,6	876289,0	66,8%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) учреждений	110	371824,2	246019,7	66,2%
Фонд оплаты труда учреждений	111	284371,6	190806,2	67,1%
Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда	112	1662,6	525,2	31,6%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	85790,0	54688,3	63,7%
Расходы на выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов	120	939237,4	630269,3	67,1%
Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	121	715038,6	485663,8	67,9%
Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	122	9669,7	3243,4	33,5%
Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	129	214529,2	141362,1	65,9%
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	200	5650292,2	3626432,8	64,2%
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%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2019		
		Утвержде- но, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	240	5649712,2	3626432,8	64,2%
Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества	243	630069,3	390192,3	61,9%
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	5019642,9	3236240,5	64,5%
Социальное обеспечение и иные выплаты населению	300	481632,5	385386,8	80,0%
Публичные нормативные социальные выплаты гражданам	310	75176,0	62614,3	83,3%
Пособия, компенсации, меры социальной поддержки по публичным нормативным обязательствам	313	75176,0	62614,3	83,3%
Социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных социальных выплат	320	382846,9	312053,4	81,5%
Пособия, компенсации и иные социальные выплаты гражданам, кроме публичных нормативных обязательств	321	88709,3	64123,2	72,3%
Субсидии гражданам на приобретение жилья	322	249767,3	219401,1	87,8%
Приобретение товаров, работ, услуг в пользу граждан в целях их социального обеспечения	323	44370,3	28529,2	64,3%
Публичные нормативные выплаты гражданам не социального характера	330	11350,6	8125,6	71,6%
Стипендии	340	3000,0	2250,0	75,0%
Иные выплаты населению	360	9259,0	343,4	3,7%
Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности	400	3076564,9	710480,8	23,1%
Бюджетные инвестиции	410	3031024,9	710480,8	23,4%
Бюджетные инвестиции на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	412	800188,5	301398,5	37,7%
Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности	414	2230836,4	409082,3	18,3%
Субсидии бюджетным и автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность	460	45540,0	0,0	0,0%
Субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности государственным (муниципальным) унитарным предприятиям	466	45540,0	0,0	0,0%
Межбюджетные трансферты	500	705126,8	535081,9	75,9%
Дотации	510	369583,0	282032,1	76,3%
Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	511	369583,0	282032,1	76,3%
Иные межбюджетные трансферты	540	335543,8	253049,8	75,4%
Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям	600	14499773,1	10295581,4	71,0%
Субсидии бюджетным учреждениям	610	13119143,4	9274704,2	70,7%
Субсидии бюджетным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение	611	11705946,6	8568359,7	73,2%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2019		
		Утвержде- но, <u>руб.</u>	Исполнено	
			<u>руб.</u>	<u>%</u>
работ)				
Субсидии бюджетным учреждениям на иные цели	612	1413196,8	706344,6	50,0%
Субсидии автономным учреждениям	620	1219009,4	917146,7	75,2%
Субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	621	1036596,4	809340,3	78,1%
Субсидии автономным учреждениям на иные цели	622	182413,1	107806,4	59,1%
Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	630	161620,3	103730,4	64,2%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат	631	95236,3	58757,5	61,7%
Субсидии (гранты в форме субсидий), не подлежащие казначейскому сопровождению	633	64884,0	44973,0	69,3%
Иные субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений)	634	1500,0	0,0	0,0%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	700	675333,9	354573,4	52,5%
Обслуживание муниципального долга	730	675333,9	354573,4	52,5%
Иные бюджетные ассигнования	800	2240355,9	1495927,1	66,8%
Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	810	2022780,2	1304961,3	64,5%
Субсидии на возмещение недополученных доходов и (или) возмещение фактически понесенных затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг	811	1890579,1	1198744,4	63,4%
Субсидии (гранты в форме субсидий) на финансовое обеспечение затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, не подлежащие казначейскому сопровождению	813	107285,2	106216,9	99,0%
Иные субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг	814	24916,0	0,0	0,0%
Исполнение судебных актов	830	192354,1	174105,2	90,5%
Исполнение судебных актов Российской Федерации и мировых соглашений по возмещению причиненного вреда	831	192354,1	174105,2	90,5%
Уплата налогов, сборов и иных платежей	850	20211,5	16182,1	80,1%
Уплата налога на имущество организаций и земельного налога	851	3941,6	1057,8	26,8%
Уплата прочих налогов, сборов	852	1414,5	737,0	52,1%
Уплата иных платежей	853	14855,5	14387,3	96,8%
Предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права	860	678,5	678,5	100,0 %
Взносы в международные организации	862	678,5	678,5	100,0 %
Резервные средства	870	4331,6	0,0	0,0%
Итого		28640141,0	18279753,2	63,8%

2.5. При анализе исполнения бюджета г.о. Самара по расходам за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года (см. Таблицу 7) отмечается увеличение утвержденных годовых назначений на 2500334,7 тыс.руб. или на 9,6% и увеличение исполнения расходной части бюджета по итогам 9 месяцев 2019 года на 552860,8 тыс.руб. или на 3,1%.

Таблица 7

**Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам
за 9 месяцев 2019 года в сравнении с аналогичным периодом 2018 года**

Наименование отрасли	Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджета г.о. Самара по расходам по состоянию на 01.10.2019			Отклонения показателей 2019 года против 2018 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1325505,1	667962,7	50,4%	1571201,5	1029114,8	65,5%	245696,4	361152,1
Национальная оборона	455,0	4,8	1,1%	580,0	123,3	21,3%	125,0	118,5
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	160270,0	108978,8	68,0%	161795,6	93783,4	58,0%	1525,6	-15195,4
Национальная экономика	4927217,7	3699890,5	75,1%	6164021,2	3910195,5	63,4%	1236803,5	210305,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	3130473,0	1593886,7	50,9%	2625576,6	1364443,5	52,0%	-504896,4	-229443,2
Охрана окружающей среды	43465,9	25438,9	58,5%	52023,8	19795,4	38,1%	8557,9	-5643,5
Образование	12535093,1	8876173,4	70,8%	13931809,4	9136643,9	65,6%	1396716,3	260470,5
Культура, кинематография	857904,3	588904,4	68,6%	1073954,1	623277,6	58,0%	216049,8	34373,2
Социальная политика	1139329,1	897166,1	78,7%	1108594,1	811933,9	73,2%	-30735,0	-85232,2
Физическая культура и спорт	471092,0	283158,4	60,1%	512005,2	358922,7	70,1%	40913,2	75764,3
Средства массовой информации	70850,0	48918,0	69,0%	58118,7	41863,9	72,0%	-12731,3	-7054,1
Обслуживание государственного и муниципального долга	820243,2	420233,3	51,2%	675333,9	354573,4	52,5%	-144909,3	-65659,9
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов РФ и муниципальных образований	657907,9	516176,3	78,5%	705126,8	535081,9	75,9%	47218,9	18905,6
ИТОГО	26139806,3	17726892,4	67,8%	28640141,0	18279753,2	63,8%	2500334,7	552860,8

2.6. Исполнение расходной части бюджетов внутригородских районов за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года представлено в Таблице 8.

Таблица 8

**Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам за 9 месяцев 2019 года
в сравнении с аналогичным периодом 2018 года**

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.10.2019			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	941600,0	610191,8	64,8%	998969,3	612920,1	61,4%	57369,3	2728,3
Национальная оборона	2621,2	864,3	33,0%	1967,2	695,2	35,3%	-654,0	-169,1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	6656,2	2759,6	41,5%	5731,5	3046,3	53,1%	-924,7	286,7
Национальная экономика	353206,3	60647,1	17,2%	398572,4	29338,2	7,4%	45366,1	-31308,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	682391,9	344515,9	50,5%	672973,0	221152,4	32,9%	-9418,9	-123363,5
Образование	9431,4	7030,2	74,5%	11457,3	6572,2	57,4%	2025,9	-458,0
Культура, кинематография	16280,0	9280,8	57,0%	19065,6	7991,6	41,9%	2785,6	-1289,2
Социальная политика	3368,7	1101,2	32,7%	4366,2	2006,5	46,0%	997,5	905,3
Физическая культура и спорт	21744,4	10178,7	46,8%	23074,0	10113,1	43,8%	1329,6	-65,6
Средства массовой информации	3592,5	968,1	26,9%	4165,2	1660,0	39,9%	572,7	691,9

Наименование показателя	Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.10.2018			Исполнение бюджетов внутригородских районов по расходам по состоянию на 01.10.2019			Отклонение показателей 2019 года от 2018 года	
	Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	Исполнено		Утверждено, тыс. руб.	исполнено, тыс. руб.
ИТОГО – РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ ВНУТРИГОРОДСКИХ РАЙОНОВ	2040892,6	1047537,8	51,3%	2140341,7	895495,5	41,8%	99449,1	-152042,3

В результате проведенного анализа выявлено, что за 9 месяцев 2019 года по сравнению с аналогичным периодом 2018 года при увеличении утвержденных годовых назначений бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 99449,1 тыс.руб. наблюдается снижение исполнения расходной части бюджетов внутригородских районов г.о. Самара в целом на 152042,3 тыс.руб.

2.7. В целом исполнение консолидированного бюджета г.о. Самара с внутригородским делением (бюджет г.о. Самара с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав г.о. Самара с внутригородским делением без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами) по расходам по состоянию на 01.10.2019 представлено в Таблице 9.

Таблица 9

Наименование показателя	Утверждено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019, тыс. руб.	Исполнено, согласно отчету об исполнении бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.10.2019	
		тыс. руб.	%
Общегосударственные вопросы	2570170,9	1642034,8	63,9%
Национальная оборона	2547,2	818,5	32,1%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	167527,1	96829,7	57,8%
Национальная экономика	6562593,5	3939533,7	60,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3298549,6	1585595,9	48,1%
Охрана окружающей среды	52023,8	19795,4	38,1%
Образование	13943266,7	9143216,1	65,6%
Культура, кинематография	1093019,8	631269,2	57,8%
Социальная политика	1112960,3	813940,4	73,1%
Физическая культура и спорт	535079,2	369035,8	69,0%
Средства массовой информации	62283,9	43523,9	69,9%
Обслуживание государственного и муниципального долга	675333,9	354573,4	52,5%
Расходы бюджета – ИТОГО	30075356,0	18640166,8	62,0%

3. По состоянию на 01.10.2019 год параметры исполнения бюджета г.о. Самара следующие:

доходы – 18189810,5 тыс. руб. или 65,7% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год;

расходы – 18279753,2 тыс. руб. или 64,0% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2019 год.

По состоянию на 01.10.2019 сложилось превышение расходов над доходами в размере **89942,7 тыс.руб. (или 10,2%** от запланированного на 2019 год дефицита бюджета г.о. Самара в сумме 882578,7 тыс. руб.).