

Информация об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2013 года

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.02.2013г., вх.№1900 от 26.02.2013г.

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

1. ДОХОДЫ

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

1.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.02.2013г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год¹ на +2790562,0 тыс.руб.² (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субвенций (Рис.1.):

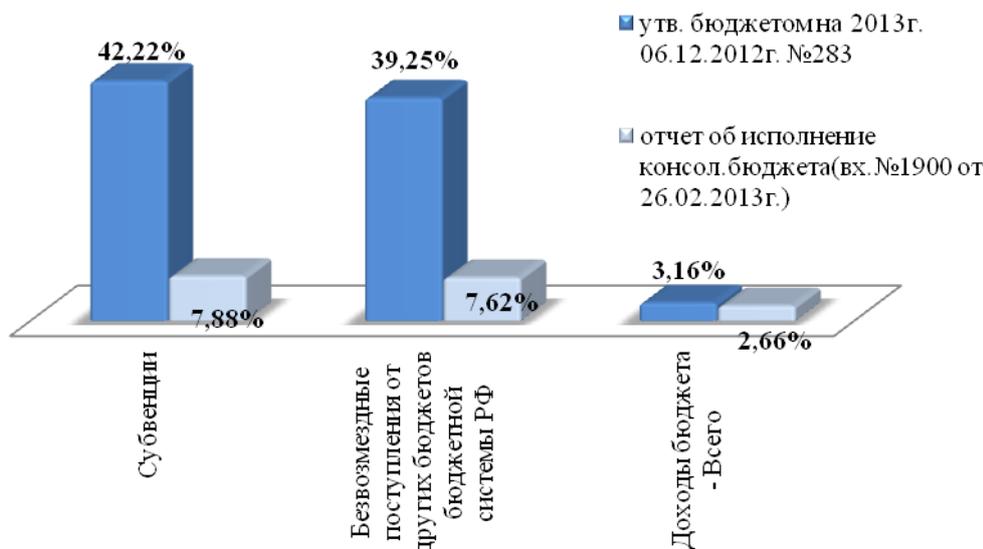


Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2013г.

¹ Утвержден Решением Думы городского округа Самара от 06.12.2012г. №283 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов»

² Изменениями, внесенными Решением Думы городского округа Самара от 14.02.2013г. №296 «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Самара 06.02.2012г. №283 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2013 год и на плановый период 2014-2015 годов», плановые назначения по субвенциям на 2013г. увеличены на общую сумму на 2790987,8 тыс.руб. по следующим направлениям:

- Обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в общеобразовательных учреждениях в сумме 2784742,0 тыс.руб.
- Оплата широкополосного доступа учреждений к сети Интернет с использованием средств контентной фильтрации информации в сумме 4944,0 тыс.руб.
- Оплата услуг доступа к сети Интернет детей инвалидов в сумме 876,0 тыс.руб.
- Исполнение переданных государственных полномочий по обеспечению жилыми помещениями отдельных категорий граждан в сумме 426,0 тыс.руб.
- Реализация переданных государственных полномочий по организации регулярных перевозок по межмуниципальным маршрутам в части регулярных перевозок на садово-дачные массивы в сумме -0,2 тыс.руб.

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного кодекса РФ в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения *без внесения изменений в решение о бюджете* в соответствии с решением руководителя финансового органа, в том числе в случае получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

1.2. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам в отчетном периоде **составило 465525,5 тыс.руб. или 2,66%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (3,16% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:

▪ **Налоговые и неналоговые доходы – 994035,2 тыс.руб. или 7,08%** от запланированных на 2013 год 14047906,5 тыс.руб.

Структура налоговых и неналоговых поступлений по состоянию на 01.02.2013г. представлена в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	плановые показатели по доходам согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.02.2013г., тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.02.2013г.	
		тыс.руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	14047906,5	994035,2	7,08%
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	9308732,9	513869,1	5,52%
Налог на доходы физических лиц	9308732,9	513869,1	5,52%
НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	860961,7	179361,4	20,83%
Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	856025,3	178100,0	20,81%
Единый сельскохозяйственный налог	2926,4	0,0	0,00%
Патентная система налогообложения	2010,0	1261,4	62,76%
НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	2632937,7	194970,3	7,41%
Налог на имущество физических лиц	166761,3	6269,2	3,76%
Земельный налог	2466176,4	188701,1	7,65%
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	110701,6	6361,3	5,75%
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	0,3	-
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	777594,0	69423,6	8,93%
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	894,0	0,0	0,00%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	734500,0	69031,9	9,40%
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	21000,0	221,7	1,06%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	21200,0	169,9	0,80%

ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	29000,0	6425,9	22,16%
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	50218,9	674,2	1,34%
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	129154,2	12631,6	9,78%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	52854,2	9184,1	17,38%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)	76300,0	3447,6	4,52%
ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	148182,5	8459,9	5,71%
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	423,0	1857,7	439,17%

Из Табл.1. следует, что по состоянию на 01.02.2013г. перевыполнен план по доходному источнику «Прочие неналоговые доходы» (439,17% от плановых показателей), за счет наличия невыясненных поступлений.

Кроме того, по итогам первого месяца 2013 года наблюдается значительное поступление по следующим доходным источникам:

- «Патентная система» (62,76%);
- «Платежи при пользовании природными ресурсами» (22,16%);
- «Единый налог на вмененный доход» (20,81%);
- «Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности» (17,38%).

В связи с чем, целесообразно рассмотреть возможность внесения изменений в бюджет 2013 года в части увеличения плановых показателей по данным доходным источникам.

Безвозмездные поступления составили **-528509,7 тыс.руб.** Отрицательный показатель исполнения доходной части бюджета по безвозмездным поступлениям сложился в связи с возвратом в областной бюджет остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджета городского округа в размере 793529,4 тыс.руб.

Структура безвозмездных поступлений по состоянию на 01.02.2013 г. представлена в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	плановые показатели по доходам, согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.02.2013г.,тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.02.2013г.	
		тыс.руб.	%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3463125,0	-528509,7	-15,26%
Дотации	31776,0	7944,0	25,00%
Субсидии	-	-14481,9	-
Субвенции	3431349,0	270537,9	7,88%
Доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	1019,7	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-793529,4	-

1. РАСХОДЫ

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.02.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год на +2790562,0 тыс.руб.**³ (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см.Табл.3).

Таблица 3

Расхождение в плановых показателях **по расходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.02.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2013г.		
	утв. бюджетом на 2013г. от 06.12.2012 №283	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№ 1900 от 26.02.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					За счет субвенций утв. РД о бюджете на 2013г. от 06.12.2012г. №283	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№1900от 26.02.2013г.)
Общегосударственные вопросы	1871011,6	1871011,6	0,0	57959,4	3,10%	3,10%
Национальная оборона	1708,3	1708,3	0,0	0,0	0,00%	0,00%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	133494,4	133494,4	0,0	1563,1	1,17%	1,17%
Национальная экономика	1862402,7	1861816,7	-586,0 ⁴	8256,6	0,44%	0,44%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3320730,0	3321316,0	586,0 ⁴	9004,0	0,27%	0,27%
Охрана окружающей среды	37149,8	37149,8	0,0	128,8	0,35%	0,35%
Образование	5439369,9	8229931,9	2790562,0 ⁵	481866,5	8,86%	5,86%
Культура, кинематография	445110,2	445110,2	0,0	19218,6	4,32%	4,32%
Здравоохранение	157671,0	157671,0	0,0	1528,3	0,97%	0,97%
Социальная политика	1023710,4	1023710,4	0,0	48133,9	4,70%	4,70%
Физическая культура и спорт	116216,6	116216,6	0,0	4015,2	3,45%	3,45%
Средства массовой информации	73420,1	73420,1	0,0	0,0	0,00%	0,00%
Обслуживание государственного и муниципального долга	519201,0	519201,0	0,0	31450,6	6,06%	6,06%
Расходы бюджета – ИТОГО	15001196,0	17791758,0	2790562,0	663125,1	4,42%	3,73%

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:

³ За счет учета субвенций (см. **раздел 1. Доходы**)

⁴ Средства в сумме **586,0 тыс.руб.** перераспределены с отрасли «Национальная экономика» на отрасль «Жилищно-коммунальное хозяйство» в целях оплаты задолженности по арендной плате за земельные участки. Данные изменения учтены в расходной части бюджета Решением Думы городского округа Самара от 14.02.2013г. №296.

⁵ За счет учета субвенций (см. **раздел 1. Доходы**)

- получения субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете;
- перераспределения бюджетных ассигнований в связи с оплатой взысканий на средства бюджета.

Из Табл.3 следует, что по состоянию на 01.02.2013г. кассовые расходы не производились по следующим отраслям: «*Национальная оборона*» и «*Средства массовой информации*».

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.02.2013 г. составило **663125,1 тыс.руб. или 3,73%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (4,42% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в Таблице 4, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.02.2013г. характерен для следующих расходов:

- ✓ прочие выплаты- **7,9%**(2410,8 тыс.руб.);
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления –**7,3%** (2084,3 тыс.руб.);
- ✓ обслуживание внутреннего долга – **6,1%** (31450,6 тыс.руб.).

Таблица 4

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.02.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2013г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	17092647,4	662493,5	3,9%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1730864,3	76975,6	4,4%
Заработная плата	211	1306979,1	60438,4	4,6%
Прочие выплаты	212	30631,3	2410,8	7,9%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	393253,9	14126,4	3,6%
Оплата работ, услуг	220	2904442,9	10168,8	0,4%
Услуги связи	221	24208,3	135,2	0,6%
Транспортные услуги	222	6081,0	104,0	1,7%
Коммунальные услуги	223	58643,3	232,9	0,4%
Арендная плата за пользование имуществом	224	6925,4	0,0	0,0%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2121885,6	7209,2	0,3%
Прочие работы, услуги	226	686699,3	2487,5	0,4%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	519201,0	31450,6	6,1%
Обслуживание внутреннего долга	231	519201,0	31450,6	6,1%
Безвозмездные перечисления организациям	240	11404740,6	525665,1	4,6%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	10075271,8	520165,1	5,2%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1329468,8	5500,0	0,4%
Социальное обеспечение	260	375078,5	17412,6	4,6%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.02.2013г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Пособия по социальной помощи населению	262	346391,2	15328,2	4,4%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	28687,3	2084,3	7,3%
Прочие расходы	290	158320,1	820,9	0,5%
Поступление нефинансовых активов	300	669110,6	631,7	0,1%
Увеличение стоимости основных средств	310	594950,1	1,0	0,0%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	74160,5	630,6	0,9%
Поступление финансовых активов	500	30000,0	0,0	0,0%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	30000,0	0,0	0,0%
Расходы бюджета - ИТОГО		17791758,0	663125,1	3,7%

3. По состоянию на 01.02.2013г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 465525,5 тыс.руб. или 2,66% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (3,16% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

расходы –663125,1 тыс.руб. или 3,73% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (4,42% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.02.2013г. сложился **дефицит** в размере **197599,6 тыс.руб.**

Справочно: За аналогичный период 2012 года доходы поступили в размере 663787,1 тыс.руб. (3,8%), расходы составили 294870,0 тыс.руб., (1,6%). Таким образом, по состоянию на 01.02.2012г. сложился профицит в размере 368917,1тыс.руб.