

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.06.2013 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.06.2013г., вх.№7051 от 09.07.2013г.

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 01.06.2013г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013 год¹ на +457843,1 тыс.руб. (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (см. Табл. 1, Рис.1.):

- субсидий (на 159283,0 тыс.руб.)²;
- субвенций (298560,1 тыс.руб.)³.

¹ Утвержден Решением Думы г.о. Самара от 06.12.2012г. №283 «О бюджете г.о. Самара Самарской области на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 28.03.2013г. №301).

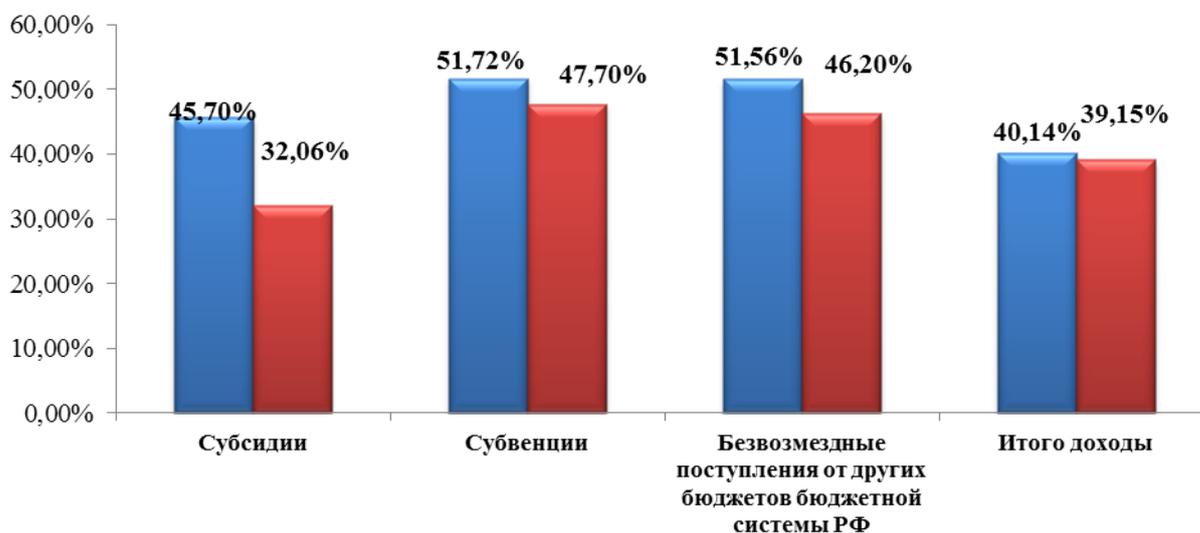
² Данные субсидии учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решениями Думы г.о. Самара от 23.05.2013г.№322 и от 27.06.2013г.№333 в полном объеме, однако точно указать направления субсидирования не предоставляется возможным, поскольку учтенная Решением Думы сумма субсидий (923476,1 тыс.руб.) выше имеющего по состоянию на 01.06.2013г. отклонения плановых назначений по субсидиям.

³ Данные субвенции учтены в бюджете г.о. Самара на 2013 год Решениями Думы г.о. Самара от 23.05.2013г.№322 и от 27.06.2013г.№333 в полном объеме по следующим направлениям:

- на осуществление деятельности по опеке и попечительству над несовершеннолетними лицами, социальному обслуживанию и социальной поддержке семьи, материнства и детства в сумме 22820,4 тыс.руб.;
- по воспитанию и обучению детей – инвалидов в дошкольных образовательных учреждениях в сумме 2577,0 тыс.руб.;
- на обеспечение государственных гарантий прав граждан на получение общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования, а также дополнительного образования в муниципальных образовательных учреждениях г.о. Самара в сумме 232292,0 тыс.руб.;
- на исполнение отдельных государственных полномочий Самарской области в сфере охраны труда в сумме 0,2тыс.руб.;

Расхождение в плановых показателях **по доходам**, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.06.2013 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2013 год

Наименование доходов	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2013г.		
	утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 28.03.2013г. №301)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7051 от 09.07.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 28.03.2013г. №301)	отчета об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7051 от 09.07.2013г.)
Налоговые и неналоговые доходы	14217630,4	14217630,4	0,0	5620584,0	39,53%	39,53%
Безвозмездные поступления	3952402,2	4410245,3	457843,1	1672974,2	42,33%	37,93%
Доходы бюджета - ИТОГО	18170032,6	18627875,7	457843,1	7293558,2	40,14%	39,15%



- утв. бюджетом на 2013г. от 06.12.2012г. №283 (в ред. от 28.03.2013г. № 301)
- отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№ 7051 от 09.07.2013г.)

Рис. 1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2013г.

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

физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

1.2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.06.2013 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на Рис. 2.

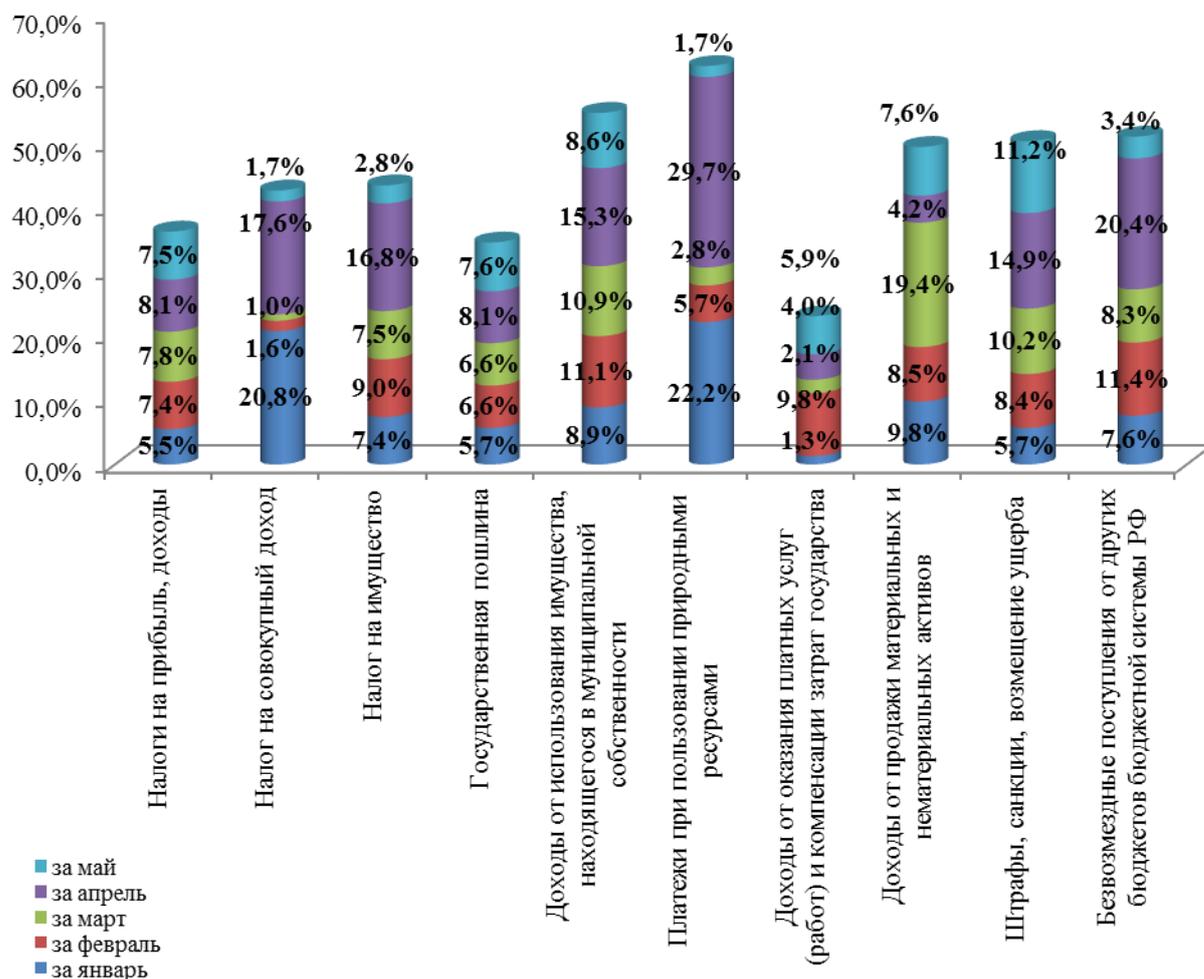


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

*1) на рисунке не отражен доходный источник «прочие неналоговые доходы» (за январь 439,2%, за февраль -999,6%, за март 169,6%; за апрель 87,3%; за май -249,0%), так как показатели нерепрезентативны.

Кроме того, на рисунке не отражен доходной источник «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» (за апрель 469,4%, за май 0,3%), который включен в доходную часть бюджета Решением Думы городского округа Самара от 28.03.2013 г. №301.

На рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2013 год, но исполнены по состоянию на 01.06.2013 год, а именно:

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 366208,3 тыс. руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2013 год.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов поступила в апреле (13,1%) месяце текущего года.

1.3. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.06.2013г. **составило 7293558,2 тыс. руб. или 39,15%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении

консолидированного бюджета (40,14% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год), из них:

- ***в размере 40% и более поступили:***
 - *платежи при пользовании природными ресурсами – 62,0% (17982,4 тыс. руб.);*
 - *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 62,0% (49496,2 тыс. руб.);*
 - *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 55,2% (482797,0 тыс. руб.);*
 - *штрафы, санкции, возмещение ущерба – 50,4% (74704,3 тыс. руб.);*
 - *субвенции – 47,7 % (1834250,4 тыс. руб.);*
 - *земельный налог – 45,4% (1119142,7 тыс. руб.);*
 - *единый налог на вмененный доход – 42,6% (364586,5 тыс. руб.);*
 - *единый сельскохозяйственный налог – 40,3% (1180,4 тыс. руб.).*
- ***в том числе более чем на 100% поступили:***
 - *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 649,6% (17695,4 тыс. руб.);*

Справочно: Решением Думы от 23.05.2013 г. №322 в бюджете на 2013 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 14963,1 тыс. руб., в результате чего план составляет 17687,0 тыс. руб. Таким образом, необходимо внести изменения в бюджет на 2013 год в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 122,6% (2463,6 тыс. руб.);*

Справочно: В связи с тем, что по состоянию на 01.06.2013г. исполнение по вышеуказанному доходному источнику составляет 122,6% от плана, необходимо внести изменения в бюджет на 2013 год в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления.

- *дотации – 102,2% (32464,0 тыс.руб.);*

Справочно: Решением Думы от 23.05.2013 г. №322 в бюджете на 2013 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 91000,0 тыс.руб., в результате чего план составляет 122776,0 тыс.руб.

- ***в размере менее 40% поступили:***
 - *налог на доходы физических лиц – 36,4% (3389618,6 тыс.руб.);*
 - *государственная пошлина – 34,7% (38411,0 тыс.руб.);*
 - *субсидии – 32,1% (171012,1 тыс.руб.);*
 - *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 27,5% (5821,1 тыс.руб.);*
 - *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 23,2% (11667,4 тыс. руб.)*

Справочно: При детальном анализе видно, что исполнение по доходному источнику «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат

государства» составляет 23,2% за счет: исполнения «прочих доходов от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов» - 2,6% от плана и «прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов» - 1039,3% от плана.

Решением Думы от 23.05.2013 г. №322 в бюджете на 2013 год увеличены плановые назначения по доходному источнику «прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов» на 2608,9 тыс.руб., в результате чего план составляет 3608,9тыс.руб., что ниже фактического поступления по состоянию на 01.06.2013г. Таким образом, необходимо внести изменения в бюджет на 2013 год в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления.

- *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 22,9% (17491,9 тыс.руб.);
- *налог на имущество физических лиц* –16,1% (26904,0 тыс.руб.);
- *платежи от муниципальных унитарных предприятий* – 14,1% (2958,2тыс.руб.);

- ***не поступили в бюджет средства по следующим доходным источникам:***

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 0,00% (при годовом плане – 894,0 тыс.руб.);

- ***поступили в бюджет, но при этом не запланированы:***

- *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет* – 1456,0 тыс.руб.;

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2013 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данного доходного источника.

- ***возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 366208,3тыс.руб.***

За отчетный период по доходному источнику «*прочие неналоговые доходы*» сложился отрицательный показатель (-2337,0 тыс. руб. или -552,5% от планового показателя) по невыясненным поступлениям, зачисляемым в бюджеты городских округов.

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

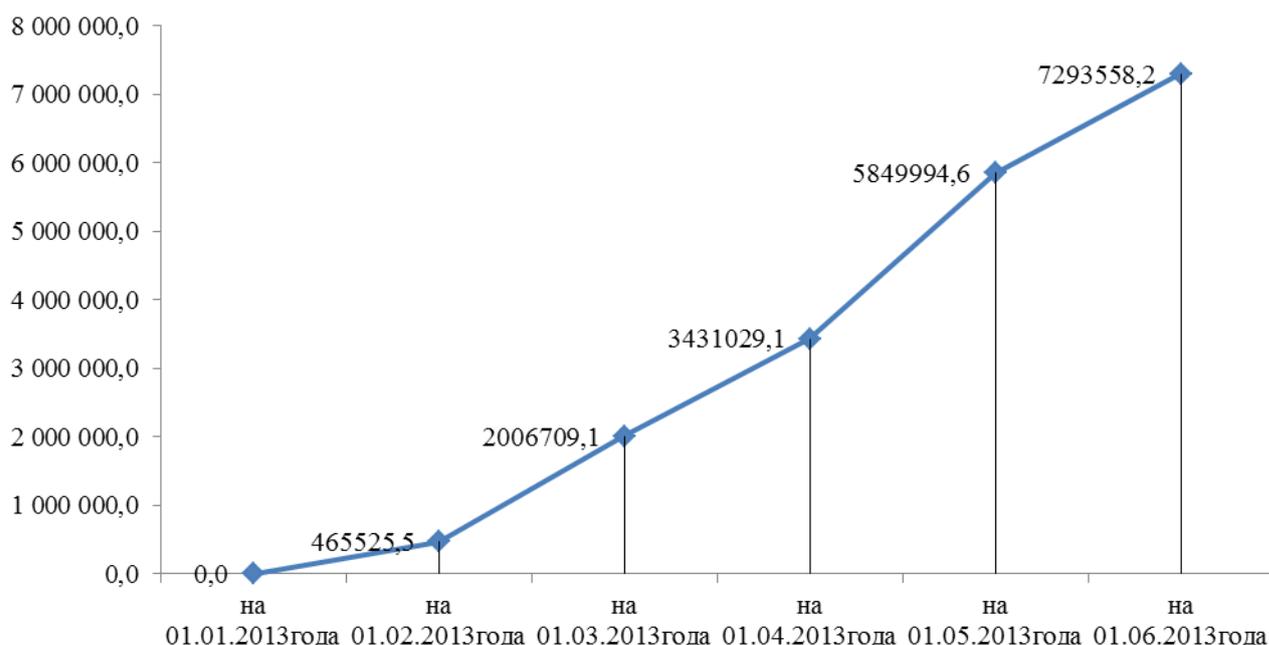


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.06.2013 г., тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.06.2013г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2013год на +855417,4 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 01.06.2013 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 01.06.2013г.		
	утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 28.03.2013г. №301)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7051 от 09.07.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 28.03.2013г. №301)	отчета об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7051 от 09.07.2013г.)
Общегосударственные вопросы	1781455,3	1797704,7	16249,4	592224,6	33,24%	32,94%
Национальная оборона	1708,3	1708,3	0,0	272,8	15,97%	15,97%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	167924,7	167924,7	0,0	30504,5	18,17%	18,17%
Национальная экономика	2188340,0	2208972,7	20632,7	642615,2	29,37%	29,09%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4334215,7	4338807,4	4591,7	471116,5	10,87%	10,86%

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2013г.		
	утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 28.03.2013г. №301)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7051 от 09.07.2013г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2013г. (в ред. РД г.о. Самара от 28.03.2013г. №301)	отчета об исполнении консолидированного бюджета (вх.№7051 от 09.07.2013г.)
Охрана окружающей среды	66672,1	67454,7	782,6	5764,8	8,65%	8,55%
Образование	8632754,4	9373296,5	740542,1	3971753,1	46,01%	42,37%
Культура, кинематография	460306,3	460306,3	0,0	161810,9	35,15%	35,15%
Здравоохранение	157671,0	157671,0	0,0	53910,9	34,19%	34,19%
Социальная политика	1163475,1	1229229,1	65754,0	389675,1	33,49%	31,70%
Физическая культура и спорт	119584,7	126449,7	6865,0	37515,7	31,37%	29,67%
Средства массовой информации	21162,0	21162,0	0,0	9978,5	47,15%	47,15%
Обслуживание государственного и муниципального долга	519201,0	519201,0	0,0	128779,8	24,80%	24,80%
Расходы бюджета - ИТОГО	19614470,6	20469888,0	855417,4⁴	6495922,3	33,12%	31,73%

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 случае учета целевых средств вышестоящих бюджетов (субсидий, субвенции).

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2013 г. составило **6495922,3 тыс. руб. или 31,73%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (33,12% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2013 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

⁴ Отклонение плановых показателей по расходам в сумме **855417,4 тыс.руб.**, образовалось по средствам вышестоящих бюджетов, в том числе:

- субсидии и субвенции в сумме **457843,1 тыс.руб.**, отраженные в соответствии с целевым назначением (см. подробнее – п.1 «Доходы»);

- восстановленные средства вышестоящих бюджетов на общую сумму **397574,3 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- **6865,0 тыс.руб.** - субсидии на строительство универсальных спортивных площадок в г.о. Самара;

- **782,5 тыс.руб.** - субсидии на мероприятия по оборудованию мест массового отдыха населения в водоохраных зонах, на особо охраняемых и других природных территориях элементами системы сбора и удаления отходов;

- **206358,6 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий в рамках ОЦП «Стимулирование развития жилищного строительства в Самарской области» на 2011 - 2015 годы и ЦП г.о. Самара «Стимулирование развития жилищного строительства в г.о. Самара» на 2012 – 2015 годы;

- **99160,6 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий в рамках подпрограммы «Стимулирование программ развития жилищного строительства субъектов РФ»;

- **21474,0 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий муниципальных программ развития малого и среднего предпринимательства;

- **20000,0 тыс.руб.** - субсидии на реализацию мероприятий по разработке типовой муниципальной информационной системы оказания муниципальных услуг и государственных услуг, оказываемых ОМСУ при осуществлении отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Самарской области, в электронной форме;

- **42933,5 тыс.руб.** - субсидии на приобретение жилья молодым семьям.

Данные изменения учтены в расходной части бюджета Решениями Думы городского округа Самара от 23.05.2013 г. №322 и от 27.06.2013г. №333.

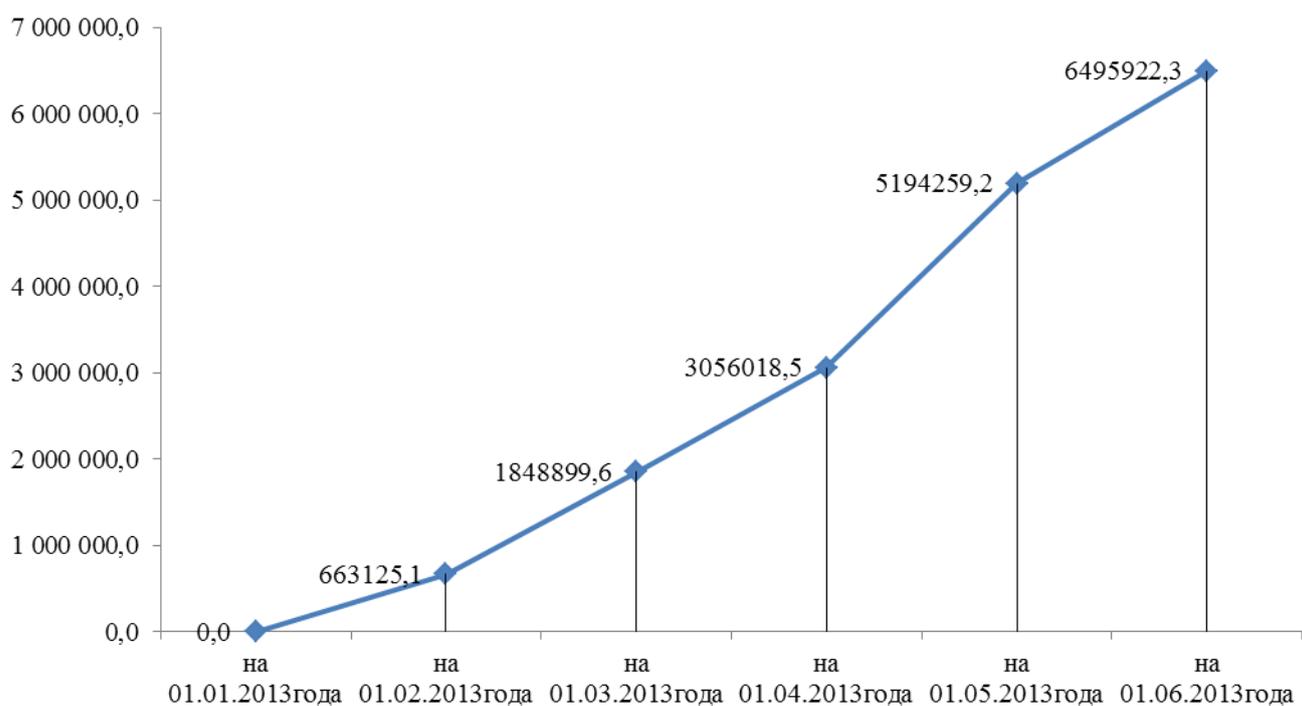


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2013 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.06.2013 г.

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

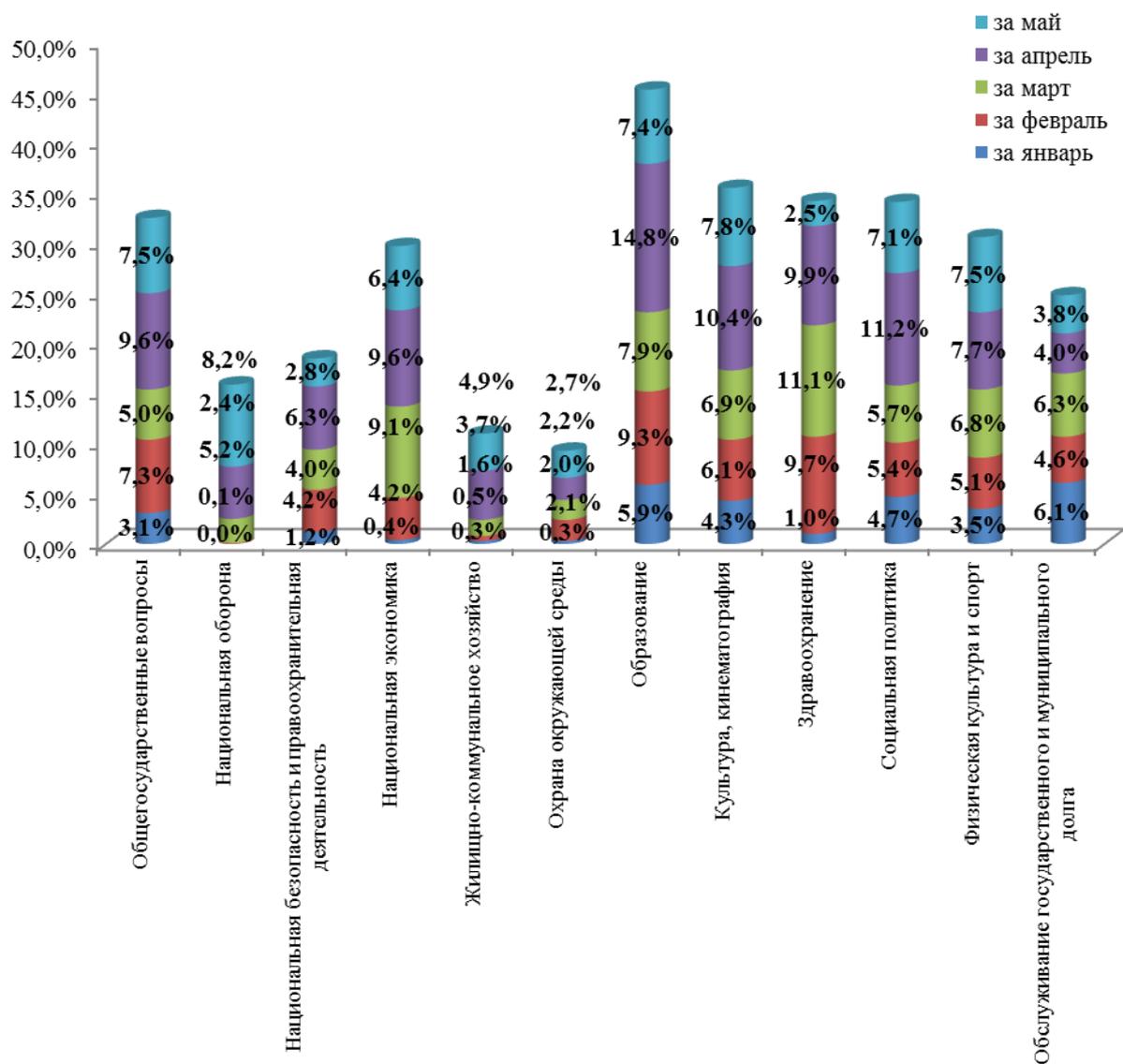


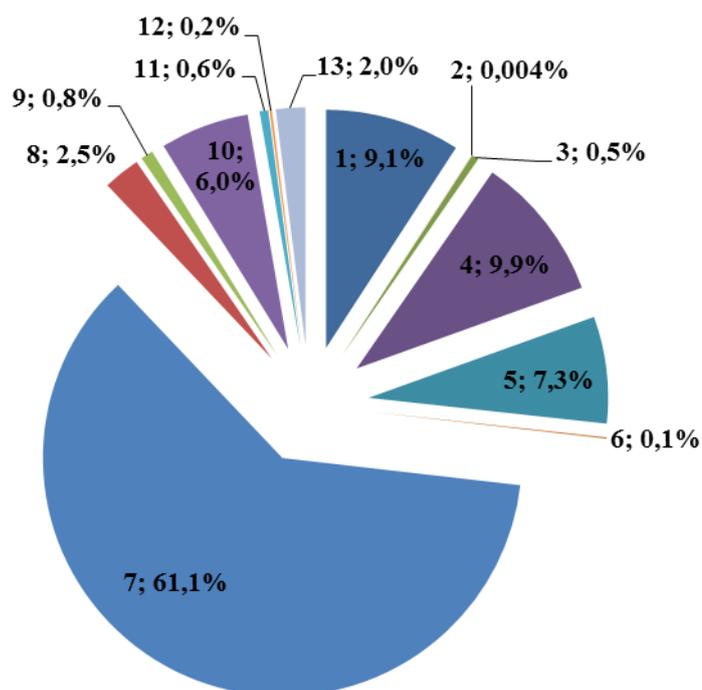
Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2013 г.

** на рис.5 не отражены показатели по отрасли «Средства массовой информации» (за январь 0,0%, за февраль 2,0%, за март 10,1%; за апрель -17,7%; за май – 23,1%), так как они нерепрезентативны. Отрицательное исполнение в апреле месяце по отрасли «Средства массовой информации» сложилось в результате перераспределения средств бюджета с целью уточнения КБК (расходы в рамках деятельности).

Из данных рис.5. следует, что большая часть расходов исполнена в апреле месяце текущего года (10,8%).

2.4. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 61,1%, «Национальная экономика» - 9,9%, «Общегосударственные вопросы» - 9,1%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,004%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Средства массовой информации» - 0,2%.



1-Общегосударственные вопросы

2-Национальная оборона

3-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

4-Национальная экономика

5-Жилищно-коммунальное хозяйство

6-Охрана окружающей среды

7-Образование

8-Культура, кинематография

9-Здравоохранение

10-Социальная политика

11-Физическая культура и спорт

12-Средства массовой информации

13-Обслуживание государственного и муниципального долга

Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.06.2013г.

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 01.06.2013г. характерен для следующих расходов:

✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **41,1%** (4599978,9 тыс.руб.);

✓ арендная плата за пользование имуществом - **39,9%** (3447,1тыс.руб.);

✓ прочие выплаты – **38,8%** (11886,2 тыс.руб.).

Таблица 3

Исполнение *по расходам* в разрезе операций
сектора государственного управления по состоянию на 01.06.2013 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2013г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	18599860,5	6227597,0	33,5%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1766372,1	636391,5	36,0%
Заработная плата	211	1334738,5	485852,2	36,4%
Прочие выплаты	212	30657,4	11886,2	38,8%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	400976,2	138653,2	34,6%
Оплата работ, услуг	220	2820744,4	494239,9	17,5%
Услуги связи	221	24363,5	4874,7	20,0%
Транспортные услуги	222	5996,8	1393,8	23,2%
Коммунальные услуги	223	38709,1	13031,0	33,7%
Арендная плата за пользование имуществом	224	8649,5	3447,1	39,9%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1988965,6	398797,3	20,1%
Прочие работы, услуги	226	754059,8	72695,8	9,6%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	519201,0	128779,8	24,8%
Обслуживание внутреннего долга	231	519201,0	128779,8	24,8%
Безвозмездные перечисления организациям	240	12799936,2	4790436,6	37,4%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	11189819,7	4599978,9	41,1%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1610116,5	190457,7	11,8%
Социальное обеспечение	260	539786,5	144877,3	26,8%
Пособия по социальной помощи населению	262	511099,2	134977,3	26,4%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	28687,3	9900,0	34,5%
Прочие расходы	290	153820,4	32871,8	21,4%
Поступление нефинансовых активов	300	1840027,5	268325,3	14,6%
Увеличение стоимости основных средств	310	1767615,9	246446,8	13,9%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	72411,6	21878,5	30,2%
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		20469888,0	6495922,3	31,7%

3. По состоянию на 01.06.2013г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 7293558,2 тыс. руб. или 39,15% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (40,14% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год);

расходы – 6495922,3 тыс.руб. или 31,73% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (33,12% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2013 год).

По состоянию на 01.06.2013г. при исполнении бюджета г.о. Самара на 2013 год сложился **профицит** в размере **797635,9 тыс. руб.**