

*Информация предоставлена  
Управлением по бюджету,  
налогам и вопросам  
социально-экономического  
развития муниципалитета  
аппарата Думы*

**Информация  
об исполнении консолидированного бюджета  
по состоянию на 01.09.2012 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.09.2012г., вх.№10359 от 14.09.2012г.

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

**1. ДОХОДЫ**

(см. Приложение №1 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [гордумасамара.рф](http://гордумасамара.рф))

**1.1. Общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.09.2012г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (19822613,0 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (19745372,7 тыс.руб.)<sup>1</sup> на +77240,2 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (Рис.1.):

- **субсидий** +24,7 тыс.руб.<sup>2</sup>;
- **субвенций** +77215,5 тыс.руб.<sup>3</sup>.

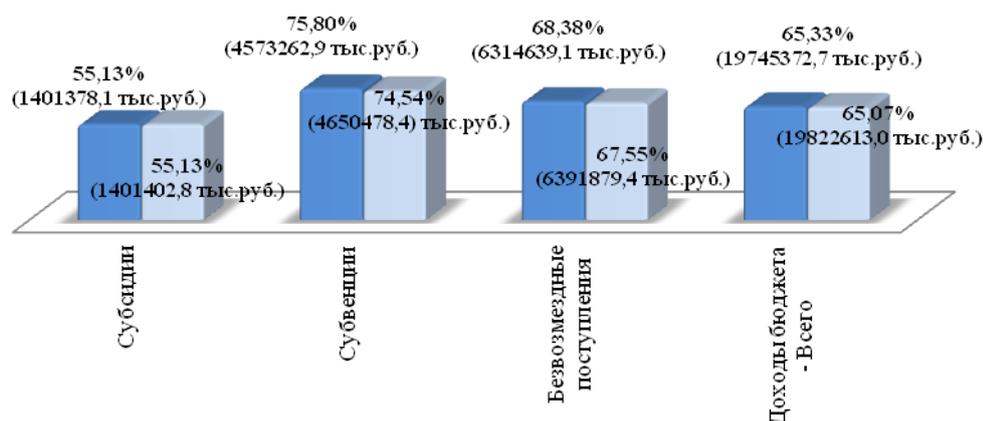
<sup>1</sup>Утвержден Решением Думы городского округа Самара от 01.12.2011 г. №166 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 19.07.2012 г. №241).

<sup>2</sup>Решением Думы г. о. Самара от 27.09.2012 г. №260 «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Самара от 01.12.2011 года №166 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» учтены субсидии на санитарно-эпидемиологическую подготовку муниципальных организаций отдыха и оздоровления детей, находящихся в муниципальной собственности, к приему детей в летний период, в рамках ОЦП «Развитие системы детского отдыха и оздоровления в Самарской области на 2012-2015 годы» в сумме 24,6 тыс.руб.

<sup>3</sup>Решением Думы г. о. Самара от 27.09.2012 г. №260 «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Самара от 01.12.2011 года №166 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», плановые назначения по субвенциям на 2012 г. увеличены на общую сумму **77215,6 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995г. №5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» – 55080,0 тыс.руб.;

- субвенции на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем граждан, указанных в абзаце первом п. 2.1 статьи 15 , абзаце третьем п. 3.1 статьи 24 ФЗ от 27.05.1998 г. № 76-ФЗ "О статусе военнослужащих", в статье 2 ФЗ от 8.12.2010 года № 342-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ "О статусе военнослужащих" и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан" – 22135,6 тыс.руб.



■ утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.11г. №166 (в ред. РД от 19.07.2012г. №241)

■ отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх. №10359 от 14.09.2012г.)

**Рис.1.** Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2012 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, 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 по состоянию 01.09.2012 года **составило 12898877,85 тыс. руб. или 65,07%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (65,33% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год), из них:

- ✓ **в размере 50% и более поступили:**
  - платежи при пользовании природными ресурсами – 85,8% (24875,5 тыс.руб.);
  - доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 81,2% (712834,2 тыс.руб.);
  - доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 80,3% (46631,5 тыс.руб.);
  - дотации – 75,0% (23817,0 тыс.руб.);
  - субвенции – 74,5% (3466357,8 тыс.руб.);
  - единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 73,1% (588853,6 тыс.руб.);
  - штрафы, санкции, возмещение ущерба – 70,4% (96227,1 тыс.руб.);
  - земельный налог – 67,2% (1624989,2 тыс.руб.).

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

– доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 276,0% (331205,3 тыс.руб.)<sup>4</sup>;

– единый сельскохозяйственный налог – 236,0% (при годовом плане 783,8тыс.руб. исполнение составляет 1850,0 тыс.руб. )<sup>5</sup>;

– задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 128,5% (25260,8 тыс.руб.), за счет превышения плана по земельному налогу (по обязательствам, возникшим до 1 января 2006 года)<sup>6</sup>;

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 112,9% (26531,2 тыс.руб.), за счет превышения плана по доходам от компенсации затрат государства (при годовом плане 19593,7 тыс.руб. исполнение составляет 22678,6 тыс.руб. или 115,7%)<sup>7</sup>.

✓ **в размере менее 50% поступили:**

– государственная пошлина – 58,7% (69406,3 тыс.руб.);

– налог на доходы физических лиц – 57,2% (4954828,9 тыс.руб.);

– прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 57,0% (12832,8 тыс.руб.);

– субсидии – 55,1% (772602,7 тыс.руб.);

– налог на имущество физических лиц – 52,5% (54327,0 тыс.руб.);

– платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 30,7% (8291,0 тыс.руб.);

– иные межбюджетные трансферты (средства на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения) – 21,6% (66509,7 тыс.руб.);

– прочие неналоговые доходы – 14,1% (1537,7 тыс.руб.);

– доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованияам – 0,0% (при годовом плане – 2000,0 тыс.руб. исполнение 0,5 тыс.руб.).

✓ **поступили в бюджет доходы в размере 6251,6 тыс.руб., но при этом не запланированы:**

– доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 5621,6 тыс.руб.;

– доходы от продажи квартир – 630,0 тыс.руб.<sup>8</sup>

<sup>4</sup> По данному доходному источнику Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличен плановый показатель на +220031,7 (+183,4%) и составляет 340031,7 тыс.руб.

<sup>5</sup> По данному доходному источнику Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличен плановый показатель на +1068,4 (+136,3%) и составляет 1852,2 тыс.руб.

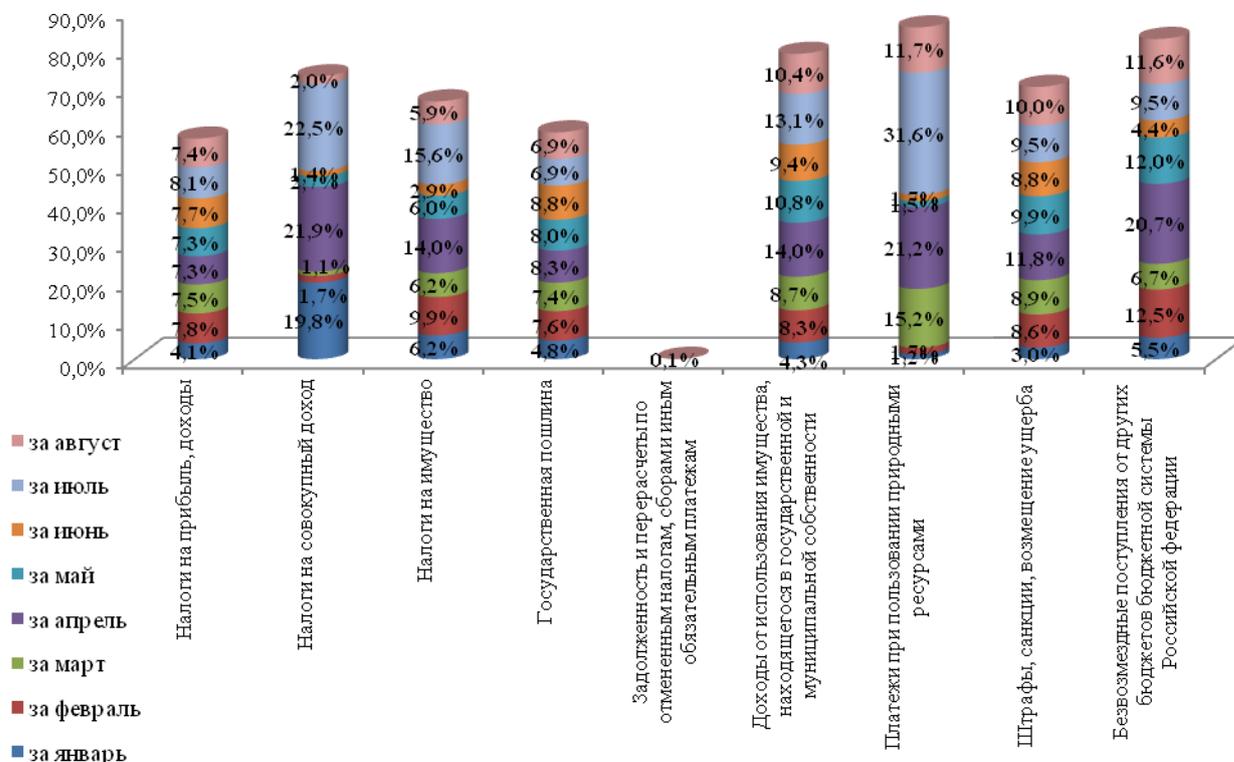
<sup>6</sup> По данному доходному источнику Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличен плановый показатель на +5609,3 (+28,5%) и составляет 25260,8 тыс.руб.

<sup>7</sup> По доходному источнику «доходы от компенсации затрат государства» Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличен плановый показатель на +3693,0 (+18,8%) и составляет 23286,7 тыс.руб.

<sup>8</sup> Данный доходный источник включен в бюджет городского округа Самара на 2012 год Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012г. №260 «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Самара от 01 декабря 2011 года

✓ *возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет* составил 17143,7 тыс.руб.

**1.3.** Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.09.2012 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис. 2



**Рис. 2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.09.2012 г.\***

\*1) на рисунке не отражены «доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» (за январь 1,99%, за февраль 201,08%, за март 259,64%, за апрель 19,64%, за май 19,64%; за июнь 218,1%, за июль 5,7%, за август 2,8%), «прочие неналоговые доходы» (за январь 155,44%, за февраль 7,30%, за март -127,35%, за апрель 5,07%, за май 5,07%, за июнь -115,0%, за июль 7,4%, за август -12,6%), «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (за январь 5,88%, за февраль 7,77%, за март 10,44%, за апрель 9,01%, за май 9,90%; за июнь 13,63%, за июль 113,94%, за август 31,8%).

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2012 год, но исполнены по состоянию на 01.09.2012 год:

- 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 5621,6 тыс.руб.;

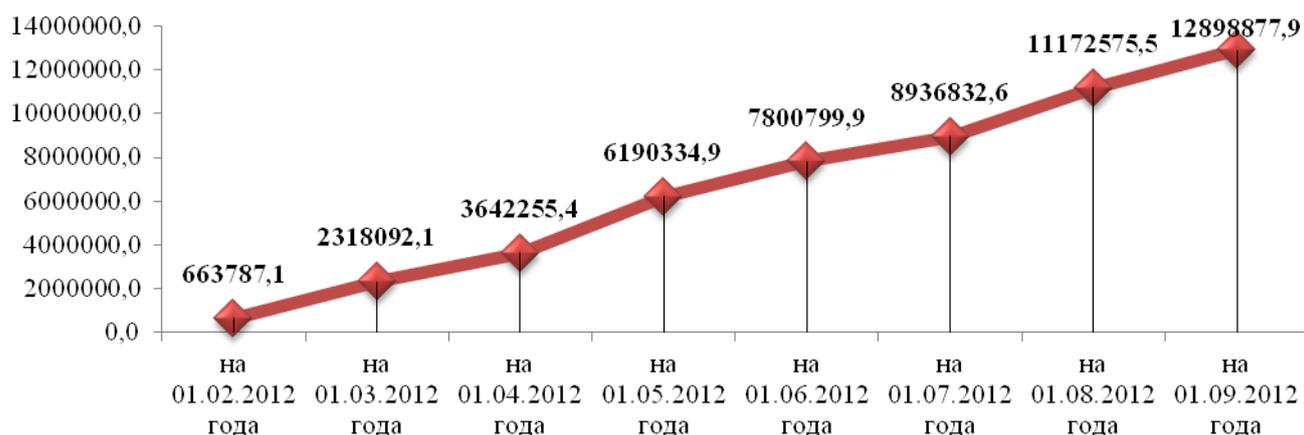
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 17143,7 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2012 год.

3) доходный источник «задолженность перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» включен в доходную часть бюджета Решением Думы городского округа Самара от 19.07.2012 г. №241, в связи, с чем на рис.2. поступления по данному доходному источнику указаны только за август.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов по состоянию на 01.09.2012 г. поступила в апреле (13,78%) месяце текущего года.

**1.4.** Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.09.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.3.:



**Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.09.2012 г., тыс. руб.**

Из анализа данных, графически представленных на рис.3., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.09.2012 г.

## 2. РАСХОДЫ

(см. Приложение №2 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [гордумасамара.рф](http://гордумасамара.рф))

**2.1. Общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.09.2012г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (23191190,4 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (23112206,7 тыс.руб.)<sup>9</sup>, на +78983,7 тыс.руб.** (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл.1.)

**Таблица 1**

Расхождение в плановых показателях по *расходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.09.2012 г.), по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2012 год

Наименование раздела	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 19.07.2012г. № 241)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№10359 от 14.09.2012г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. № 166 (в ред. от 19.07.2012г. № 241)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№10359 от 14.09.2012г.)
Общегосударственные вопросы	1787733,6	1784404,3	-3329,3	958548,4	53,62%	53,72%
Национальная оборона	1467,4	1467,4	0,0	932,2	63,53%	63,53%
Национальная безопасность и правоохранительная	162419,8	165749,1	3329,3	67301,8	41,44%	40,60%

<sup>9</sup> Утвержден Решением Думы городского округа Самара от 01.12.2011 г. №166 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» (в ред. Решения Думы г.о. Самара от 19.07.2012г. №241).

Наименование раздела	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 19.07.2012г. № 241)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. №10359 от 14.09.2012г. )		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. № 166 (в ред. от 19.07.2012г. № 241)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх. №10359 от 14.09.2012г.)
деятельность						
Национальная экономика	2701169,5	2701169,5	0,0	1721911,6	63,75%	63,75%
Жилищно-коммунальное хозяйство	5080647,2	5080647,1	-0,1	1628805,4	32,06%	32,06%
Охрана окружающей среды	46483,2	46483,2	0,0	14451,2	31,09%	31,09%
Образование	8403343,3	8403343,3	0,0	5490860,2	65,34%	65,34%
Культура, кинематография	434206,4	434206,4	0,0	242924,5	55,95%	55,95%
Здравоохранение	2219981,5	2219981,6	0,1	1195341,5	53,84%	53,84%
Социальная политика	1646785,4	1724228,2	77442,8 <sup>10</sup>	916978,3	55,68%	53,18%
Физическая культура и спорт	169494,6	171035,5	1540,9 <sup>11</sup>	75765,5	44,70%	44,30%
Средства массовой информации	82765,8	82765,8	0,0	58338,1	70,49%	70,49%
Обслуживание государственного и муниципального долга	375709,0	375709,0	0,0	125949,5	33,52%	33,52%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>	<b>23112206,7</b>	<b>23191190,4</b>	<b>78983,7</b>	<b>12498108,3</b>	<b>54,08%</b>	<b>53,89%</b>

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку в соответствии с 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 соответствующих случаях.

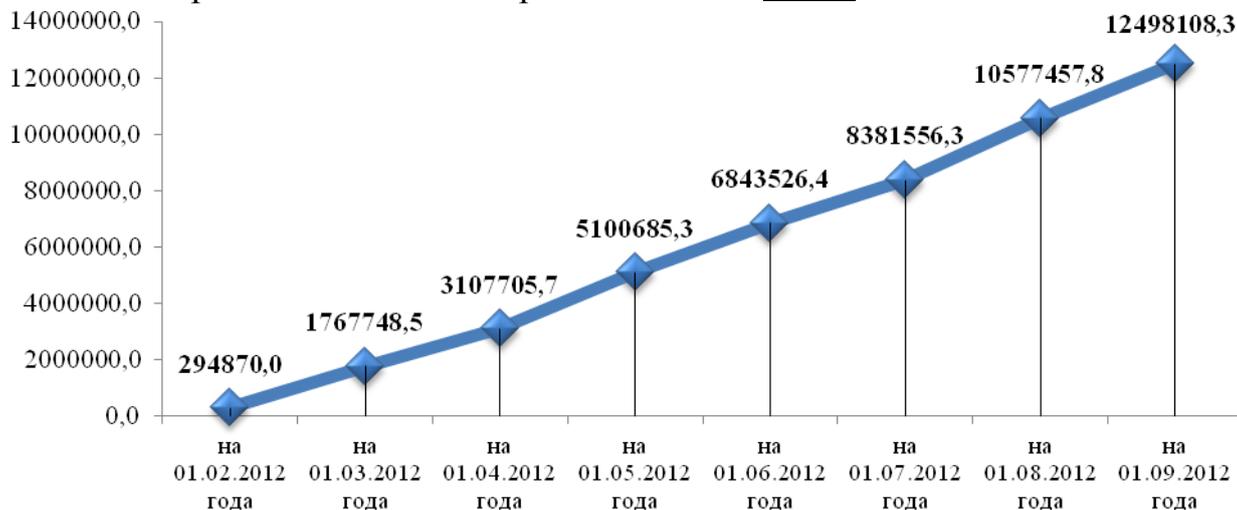
**2.2.** В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2012 г. составило **12498108,3 тыс.руб. или 53,89%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (54,08% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год). Низкое исполнение отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство»,

<sup>10</sup> Плановый показатель по отрасли «Социальная политика» увеличен в бюджете Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012 г. №260 на 78921,2 тыс.руб.

<sup>11</sup> Увеличение планового показателя по отрасли «Физическая культура и спорт» связано с восстановлением средств вышестоящих бюджетов по направлению «субсидии на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Самарской области на 2010 - 2018 годы». Данные изменения учтены в расходной части бюджета Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012 г. №260.

«Обслуживание государственного и муниципального долга»; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

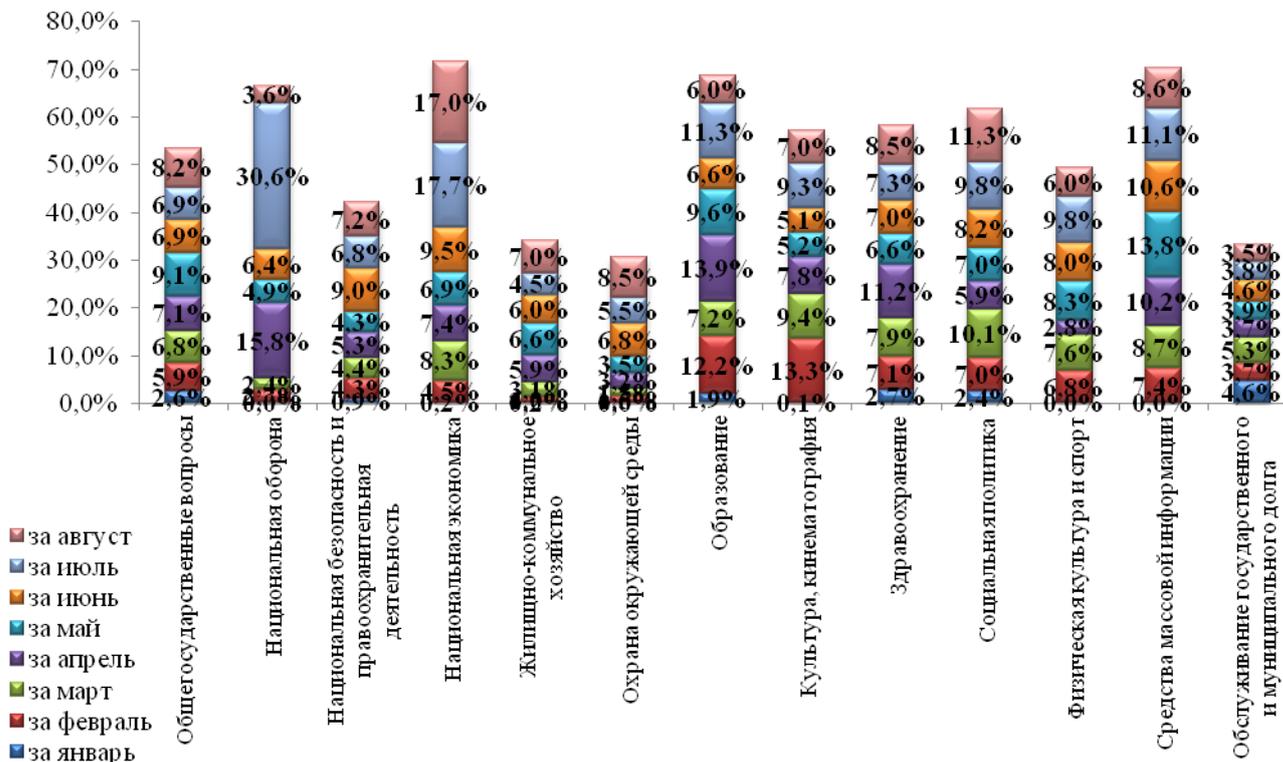
Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2012 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.



**Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.09.2012 г., тыс. руб.**

Из анализа данных, графически представленных на Рис.5., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2012 г.

**2.3. Исполнение расходной части бюджета 2012 года по месяцам по состоянию на 01.09.2012 г. представлено на Рис.5.**

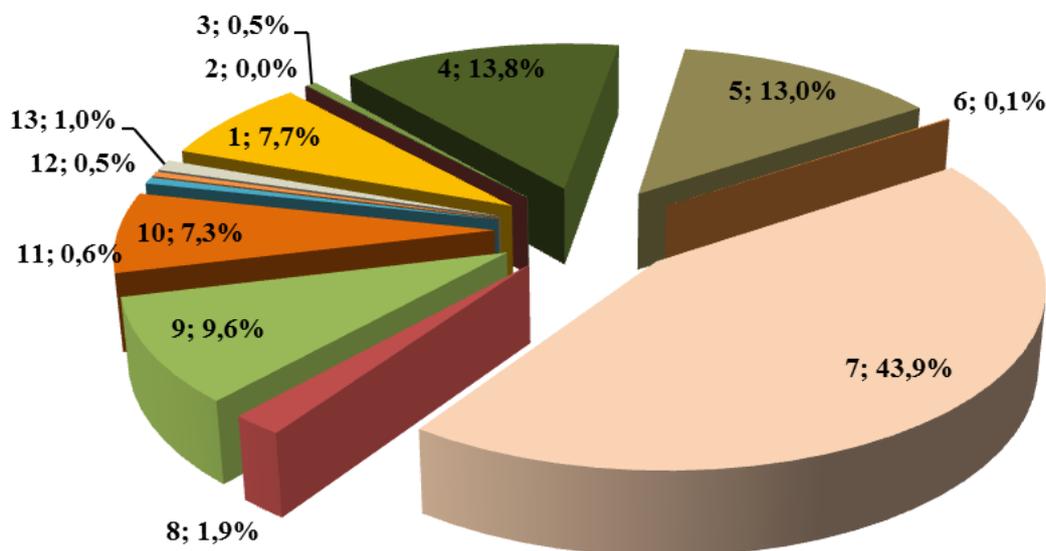


**Рис.5. Исполнение расходов по месяцам по состоянию на 01.09.2012 г.\***

\*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2012 г.

Из данных рис.5. следует, что большая часть расходов исполнена в апреле месяце текущего года (9,7%).

**2.4.** Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 43,9%, «Национальная экономика» -13,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,0%, «Здравоохранение» - 9,6%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,00%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,5%, «Средства массовой информации» - 0,5%, «Физическая культура и спорт» - 0,6%.



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 01.09.2012г.**

**2.6.** Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в таблице 2, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.09.2012г. характерен для следующих расходов:

- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **66,1%** (8116058,3 тыс.руб.);
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **63,6%** (17260,3 тыс.руб.);
- ✓ заработная плата – **62,7%** (809647,1 тыс.руб.).

Таблица 2

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.09.2012 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	20337829,6	12123563,8	59,6%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1746300,5	1062327,6	60,8%
<b>Заработная плата</b>	<b>211</b>	<b>1291568,2</b>	<b>809647,1</b>	<b>62,7%</b>
Прочие выплаты	212	33047,9	20568,4	62,2%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	421684,4	232112,0	55,0%
Оплата работ, услуг	220	3080104,8	1373779,7	44,6%
Услуги связи	221	28067,9	12431,0	44,3%
Транспортные услуги	222	5929,7	2874,5	48,5%
Коммунальные услуги	223	48429,6	24549,0	50,7%
Арендная плата за пользование имуществом	224	7640,0	4164,7	54,5%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2176656,6	1086730,7	49,9%
Прочие работы, услуги	226	813381,0	243029,8	29,9%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	375709,0	125949,5	33,5%
Обслуживание внутреннего долга	231	375709,0	125949,5	33,5%
Безвозмездные перечисления организациям	240	14107921,4	9015384,6	63,9%
<b>Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям</b>	241	12282957,0	8116058,3	66,1%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1824964,4	899326,3	49,3%
Социальное обеспечение	260	905882,6	491717,3	54,3%
Пособия по социальной помощи населению	262	878742,3	474457,1	54,0%
<b>Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления</b>	263	27140,3	17260,3	63,6%
Прочие расходы	290	121911,3	54405,1	44,6%
Поступление нефинансовых активов	300	2853360,9	374544,5	13,1%
Увеличение стоимости основных средств	310	2772082,3	336599,8	12,1%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	81278,5	37944,7	46,7%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>		<b>23191190,4</b>	<b>12498108,3</b>	<b>53,9%</b>

3. По состоянию на 01.09.2012г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

**доходы – 12898877,85 тыс. руб. или 65,07%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (65,33% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год);

**расходы – 12498108,3 тыс.руб. или 53,89%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного

бюджета (54,08% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2012 г. является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 400769,55 тыс.руб.*, вследствие чего можно сделать вывод о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.