

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

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.11.2012 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.11.2012г., вх.№13476 от 27.11.2012г.

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. Общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.11.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (19893317,3 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (19858514,5 тыс.руб.)¹ на +34802,8 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (Рис.1.):

- **субсидий** +11364,83 тыс.руб.²;
- **субвенций** +21686,93 тыс.руб.³;
- **иные межбюджетные трансферты** +1751,04 тыс.руб.⁴

¹Утвержден 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 27.09.2012 г. №260).

² Субсидии в сумме 11364,8 тыс.руб. учтены в бюджете Решением Думы г. о. Самара от 20.11.2012 г. №277 «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» по следующим направлениям:

- субсидии на реализацию Стратегии государственной молодежной политики в Самарской области до 2015 года для организации занятости несовершеннолетних в каникулы и свободное от учебы время – 6876,0 тыс.руб.;

- субсидии на реализацию мероприятий в рамках ОЦП «Культурное наследие» на 2012-2020 годы – 4488,8 тыс.руб.

³ Решением Думы г. о. Самара от 20.11.2012 г. №277 «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 24528,0 тыс.руб. по следующему направлению:

- субвенции на исполнение государственных полномочий по обеспечению жильем помещений детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, не имеющих закрепленного за ними жилого помещения, по окончании их пребывания в образовательных и иных учреждениях, в том числе учреждениях социального обслуживания, в приемных семьях, детских домах семейного типа, при прекращении опеки (попечительства), а также по окончании службы в Вооруженных Силах РФ или по возвращении из учреждений, исполняющих наказание в виде лишения свободы.

⁴ Иные межбюджетные трансферты в сумме 1751,0 тыс.руб. учтены в бюджете Решением Думы г. о. Самара от 20.11.2012 г. №277 «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» по следующему направлению:

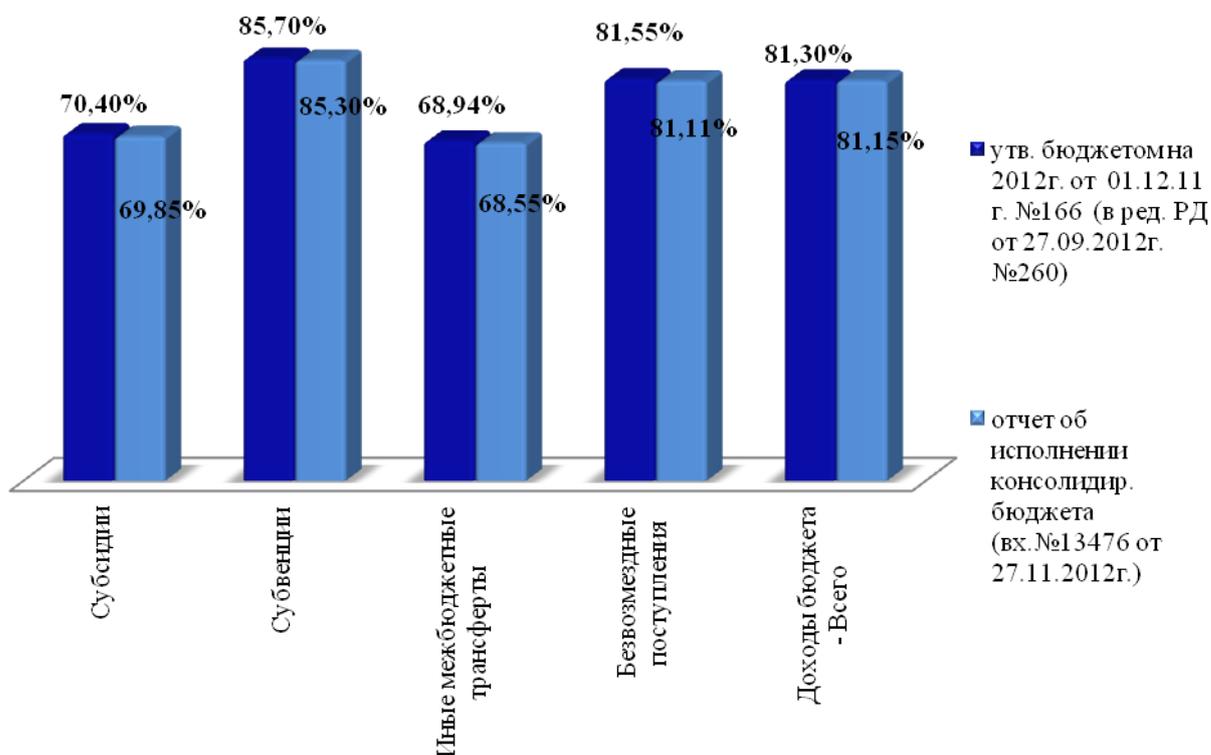


Рис.1. Расхождение исполнения *в относительных показателях по доходам* относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год, и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.11.2012 г.

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 01.11.2012 года **составило 16144364,4 тыс. руб. или 81,15%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (81,30% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год), из них:

- ✓ **наибольший процент поступлений характерен для:**
 - *доходы от продажи квартир* – 100,0% (при годовом плане 630,0 тыс.руб. исполнение составляет 630,0 тыс.руб.);
 - *дотации* – 100,0% (при годовом плане 31756,0 тыс.руб. исполнение составляет 31756,0 тыс.руб.);

- межбюджетные трансферты на комплектование книжных фондов библиотек городских округов и муниципальных районов.

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 98,2% (при годовом плане 136592,9тыс.руб. исполнение составляет 134117,3 тыс.руб.);

– *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* – 97,5% (при годовом плане 806050,2 исполнение составляет 785972,9тыс.руб.);

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 93,9% (при годовом плане 983264,9 тыс.руб. исполнение составляет 923618,3тыс.руб.);

– *земельный налог* – 87,6% (при годовом плане 2417820,0 тыс.руб. исполнение составляет 2118596,4 тыс.руб.);

– *субвенции* – 85,3% (при годовом плане 4672165,4 тыс.руб. исполнение составляет 3985471,0 тыс.руб.).

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

– *прочие неналоговые доходы* – 168,7% (при годовом плане 781,2 тыс.руб. исполнение составляет 1317,8 тыс.руб.);

Справочно: Решением Думы от 20.11.2012 г. №277 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 181,2 тыс.руб., в результате чего план составляет 962,4 тыс.руб. Однако, несмотря на произведенное увеличение плановых назначений, необходимо внести дополнительные изменения, в части увеличения плана по доходному источнику с учетом фактического поступления на 01.11.2012г.

– *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 165,0% (при годовом плане 25260,8 тыс.руб. исполнение составляет 41673,7 тыс.руб.).

Справочно: Решением Думы от 20.11.2012 г. №277 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 16412,9тыс.руб., в результате чего план составляет 41673,7 тыс.руб.

– *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 121,7% (при годовом плане 27782,5 тыс.руб. исполнение составляет 33812,5тыс.руб.).

Справочно: Решением Думы от 20.11.2012 г. №277 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 6428,5тыс.руб., в результате чего план составляет 34211,0 тыс.руб.

– *платежи при пользовании природными ресурсами* – 114,8% (при годовом плане 29000,0 тыс.руб. исполнение составляет 33286,3 тыс.руб.);

Справочно: Решением Думы от 20.11.2012 г. №277 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 4286,3 тыс.руб., в результате чего план составляет 33286,3 тыс.руб.

– *единый сельскохозяйственный налог* – 105,1% (при годовом плане 1852,2тыс.руб. исполнение составляет 1947,0 тыс.руб.)

Справочно: Решением Думы от 20.11.2012 г. №277 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 94,8 тыс.руб., в результате чего план составляет 1947,0 тыс.руб.

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 100,7% (при годовом плане 340031,7 тыс.руб. исполнение составляет 342366,0 тыс.руб.).*

Справочно: Решением Думы от 20.11.2012 г. №277 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 5958,8 тыс.руб., в результате чего план составляет 345990,5 тыс.руб.

✓ *менее 80% поступили в бюджет доходы по следующим доходным источникам:*

– *налог на имущество физических лиц – 77,9% (при годовом плане 103510,0тыс.руб. исполнение составляет 80627,4 тыс.руб.);*

– *налог на доходы физических лиц – 75,1% (при годовом плане 8311368,7 тыс.руб. исполнение составляет 6245413,3 тыс.руб.);*

– *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 73,2% (при годовом плане 77098,5 тыс.руб. исполнение составляет 56436,4 тыс.руб.);*

– *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 71,8% (при годовом плане 22500,0 тыс.руб. исполнение составляет 16147,6 тыс.руб.);*

– *государственная пошлина – 71,7% (при годовом плане 118190,0 тыс.руб. исполнение составляет 84774,5 тыс.руб.);*

– *субсидии – 69,9% (при годовом плане 1448669,1 тыс.руб. исполнение составляет 1011907,8 тыс.руб.);*

✓ *наименьший процент поступлений характерен для:*

– *иные межбюджетные трансферты – 68,5% (при годовом плане 309993,1тыс.руб. исполнение составляет 212498,4 тыс.руб.);*

– *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 51,2% (при годовом плане 27000,0 тыс.руб. исполнение составляет 13827,7тыс.руб.);*

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

Справочно: В связи с низким исполнением по состоянию на 01.11.2012г. по данному доходному источнику, возникает вопрос о возможности исполнения плана в полном объеме до конца текущего года. В случае очевидного невыполнения плана необходимо рассмотреть возможность уменьшения планового показателя по данному доходному источнику в бюджете городского округа Самара на 2012 год.

✓ *поступили в бюджет доходы в размере 6095,5 тыс.руб., но при этом не запланированы:*

– *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 6095,5 тыс.руб.;*

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2012 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данного доходного источника.

✓ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** составил 17929,9 тыс.руб.

1.3. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.11.2012 г.
(наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис. 2.

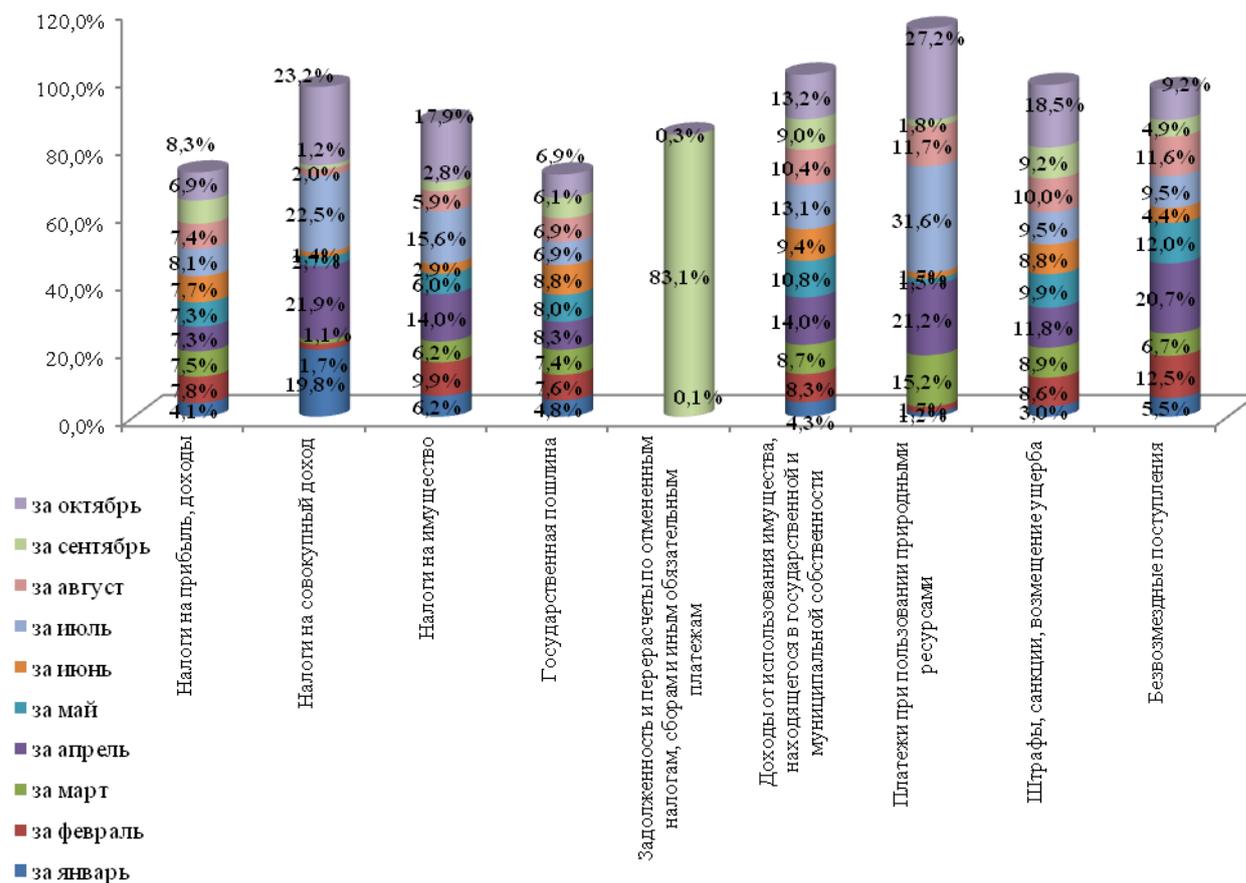


Рис. 2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.11.2012 г.*

*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%, за сентябрь 26,3%; за октябрь 4,0%), «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%; за сентябрь 4,3%; за октябрь -88,4%), «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%, за сентябрь 5,4%; за октябрь 2,7%).

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2012 год, но исполнены по состоянию на 01.11.2012 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 6095,5 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 17929,9 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.11.2012 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, за сентябрь и за октябрь.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов по состоянию на 01.11.2012 г. поступила в апреле (13,78%) месяце текущего года.

1.4. Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.11.2012 г. нарастающим итогом представлено на рис.3.

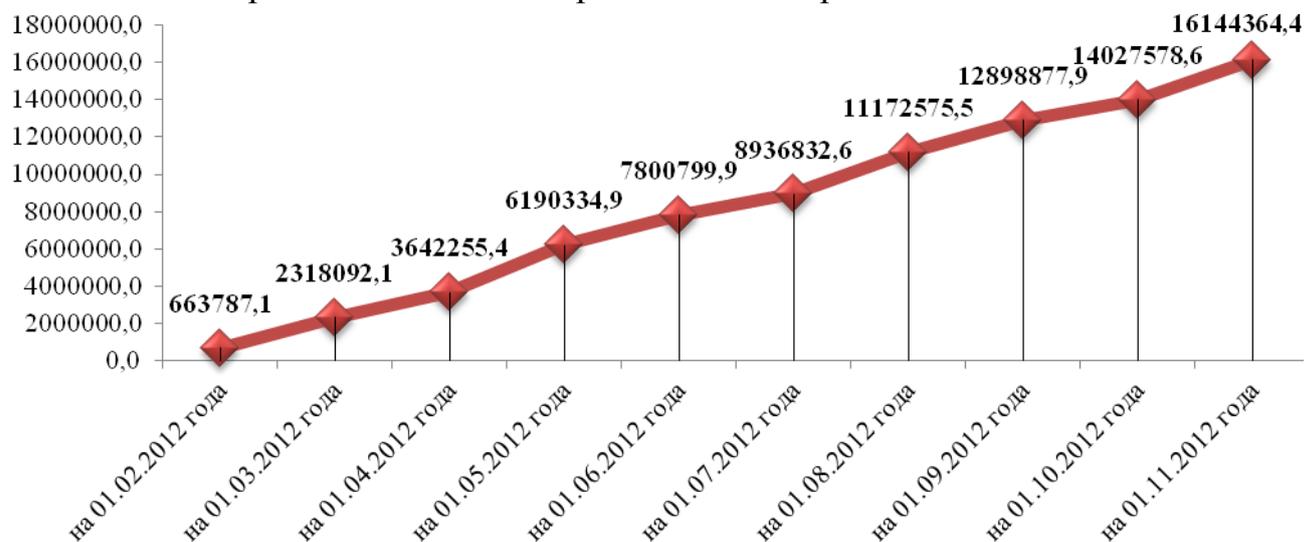


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.11.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на рис.3., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.11.2012 г.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.11.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (23261894,8 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (23227092,0 тыс.руб.)⁵, на +34802,8 тыс.руб.** (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 01.11.2012 г.), по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2012 год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 27.09.2012г. №260)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№13476 от 27.11.2012г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 27.09.2012г. №260)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№13476 от 27.11.2012г.)
Общегосударственные вопросы	1771088,0	1765816,6	-5271,4	1214925,4	68,60%	68,80%

⁵ 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 27.09.2012г. №260).

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 27.09.2012г. №260)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№13476 от 27.11.2012г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 27.09.2012г. №260)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№13476 от 27.11.2012г.)
Национальная оборона	1467,4	1467,4	0,0	1285,1	87,58%	87,58%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	193975,1	199206,8	5231,7	91920,1	47,39%	46,14%
Национальная экономика	2785455,5	2785455,5	0,0	2136380,1	76,70%	76,70%
Жилищно-коммунальное хозяйство	5029240,8	5032513,4	3272,6	2433827,8	48,39%	48,36%
Охрана окружающей среды	37466,2	37466,2	0,0	24924,9	66,53%	66,53%
Образование	8429160,1	8436036,1	6876,0	6713057,2	79,64%	79,58%
Культура, кинематография	447093,0	448844,0	1751,0	340086,1	76,07%	75,77%
Здравоохранение	2229896,0	2231151,9	1255,9	1601003,7	71,80%	71,76%
Социальная политика	1725706,6	1747393,6	21687,0	1173606,0	68,01%	67,16%
Физическая культура и спорт	171035,5	171035,5	0,0	92266,7	53,95%	53,95%
Средства массовой информации	99798,8	99798,8	0,0	71826,8	71,97%	71,97%
Обслуживание государственного и муниципального долга	305709,0	305709,0	0,0	166522,0	54,47%	54,47%
Расходы бюджета - ИТОГО	23227092,0	23261894,8	34802,8	16061632,0	69,15%	69,05%

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 целевых средств вышестоящих бюджетов (субсидии, субвенции, иные межбюджетные трансферты).

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.11.2012 г. составило **16061632,0 тыс.руб. или 69,05%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (69,15% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год). Низкое исполнение отмечается по разделам: «*Национальная безопасность и правоохранительная деятельность*»; «*Жилищно-коммунальное хозяйство*»; «*Физическая культура и спорт*»; «*Обслуживание государственного и муниципального долга*».

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.11.2012 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

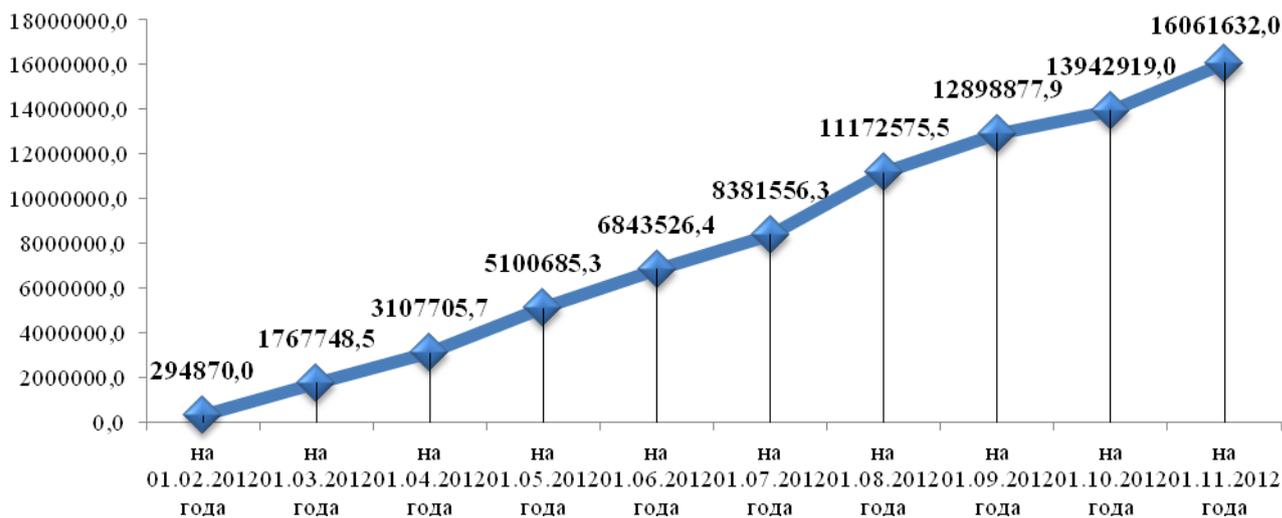


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.11.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.11.2012 г.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2012 года по месяцам по состоянию на 01.11.2012 г. представлено на Рис.5.

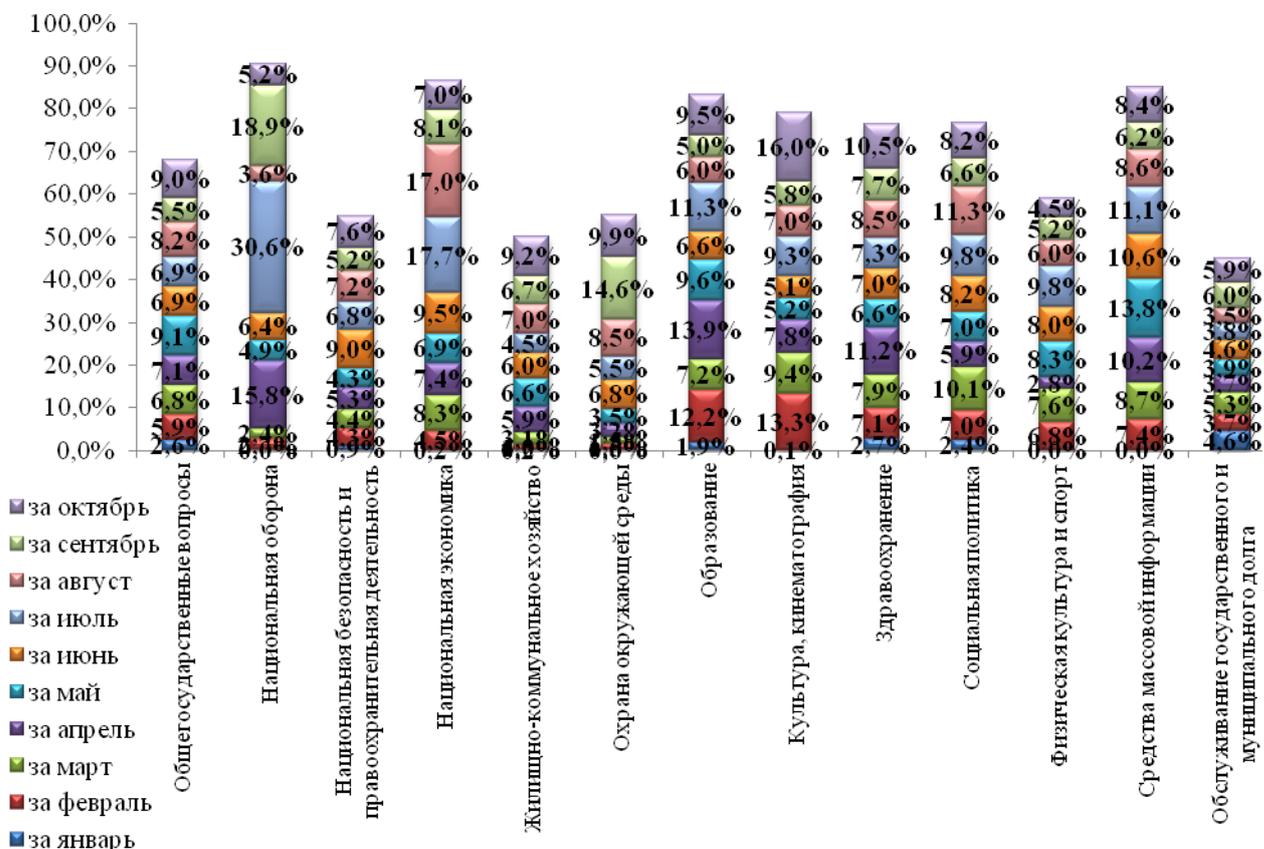
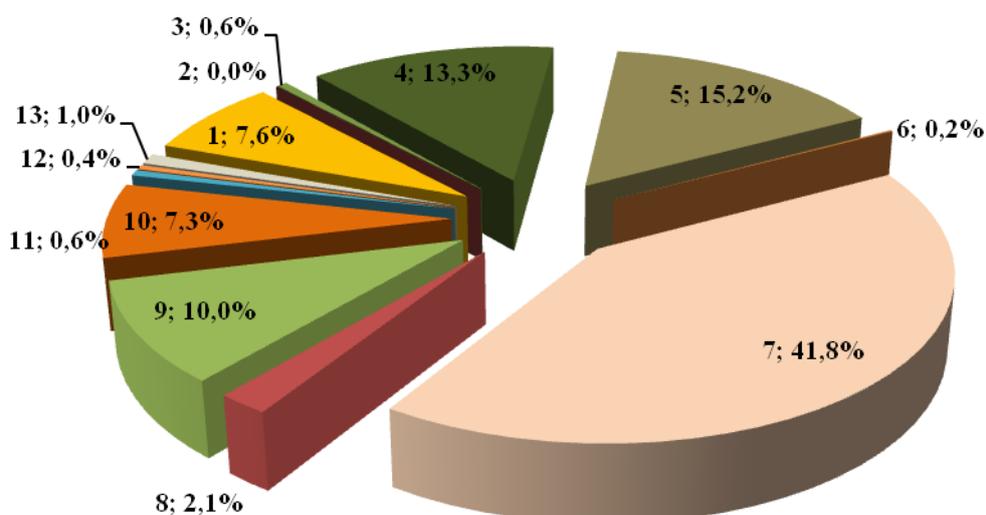


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам по состоянию на 01.11.2012 г.

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» - 41,8%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,2%, «Национальная экономика» -13,3%, «Здравоохранение» - 10,0%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,00%, «Охрана окружающей среды» - 0,2%, «Средства массовой информации» - 0,4%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «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 01.11.2012г.

2.5. 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 01.11.2012г. характерен для следующих расходов:

✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **81,8%** (10096421,5 тыс.руб.);

✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **79,4%** (21546,3 тыс.руб.);

✓ арендная плата за пользование имуществом – **74,9%** (5300,0 тыс.руб.).

Таблица 4

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.11.2012 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.11.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	20517794,3	15341775,9	74,8%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1734538,9	1287081,7	74,2%
Заработная плата	211	1304722,8	983965,4	75,4%
Прочие выплаты	212	31735,4	23200,2	73,1%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	398080,6	279916,1	70,3%
Оплата работ, услуг	220	3212038,8	2010038,6	62,6%
Услуги связи	221	26776,5	16050,3	59,9%
Транспортные услуги	222	5718,0	3569,0	62,4%
Коммунальные услуги	223	45553,8	27793,0	61,0%
Арендная плата за пользование имуществом	224	7073,5	5300,0	74,9%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2289666,6	1571217,1	68,6%
Прочие работы, услуги	226	837250,4	386109,3	46,1%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	305709,0	166522,0	54,5%
Обслуживание внутреннего долга	231	305709,0	166522,0	54,5%
Безвозмездные перечисления организациям	240	14219536,7	11150479,8	78,4%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	12341399,6	10096421,5	81,8%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1878137,1	1054058,4	56,1%
Социальное обеспечение	260	928114,9	650728,8	70,1%
Пособия по социальной помощи населению	262	900974,6	629182,6	69,8%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	27140,3	21546,3	79,4%
Прочие расходы	290	117856,0	76924,9	65,3%
Поступление нефинансовых активов	300	2740610,5	719856,1	26,3%
Увеличение стоимости основных средств	310	2664019,6	669898,5	25,1%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	76590,9	49957,6	65,2%
Поступление финансовых активов	500	3490,0	-	-
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	3490,0	-	-
Расходы бюджета - ИТОГО		23261894,8	16061632,0	69,0%

3. По состоянию на 01.11.2012г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 16144364,4 тыс. руб. или 81,15% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (81,30% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год);

расходы –16061632,0 тыс.руб. или 69,05% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (69,15% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.11.2012 г. является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 82732,4 тыс.руб.* (при этом бюджет на 2012 год запланирован с дефицитом в сумме 3368577,50 тыс.руб.), вследствие чего можно сделать вывод о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.