

Информация об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2010 года

В Думу городского округа Самара поступил отчет (вх.№9212 от 25.10.2010г.) об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.10.2010г.

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

1. ДОХОДЫ (см. Приложение №1 на сайте www.gordumasamara.ru)

1.1. Следует отметить, что общая **сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.10.2010г.** (за 3 квартала), представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2010 год¹ на +416755,1 тыс.руб.** (т.е. исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субсидий и субвенций (см. рис.1).

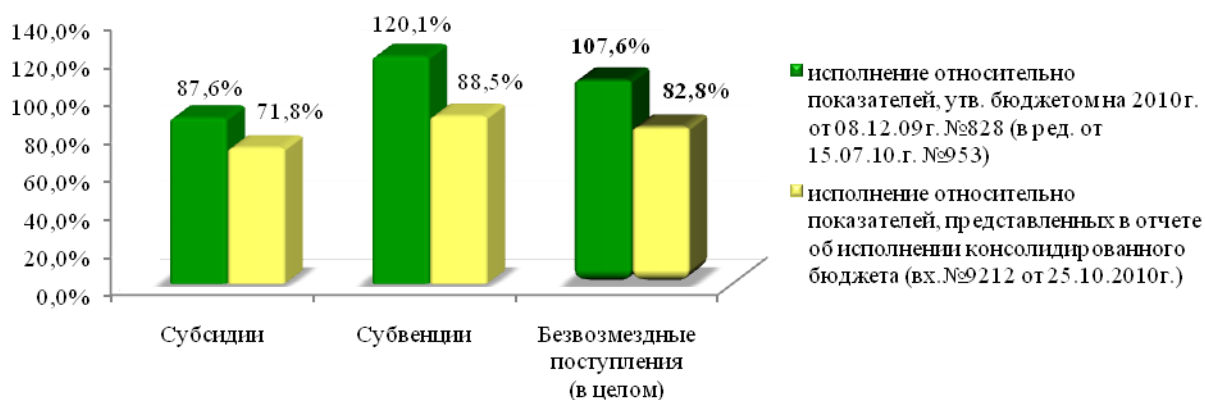


Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам за 3 квартала 2010 года относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2010г.

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

¹ По состоянию на 01.10.2010г. действовала редакция от 15.07.2010г. №953

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. Целесообразно провести сравнительный анализ исполнения за 9 месяцев бюджетов 2009 и 2100гг. (по доходам) (см. табл.1).

Таблица 1

Исполнение консолидированного бюджета *по доходам* за 3 квартала 2010 года в сравнении с аналогичным периодом 2009 года

Наименование показателей	Исполнение консолидир. бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2009г.			Исполнение консолидир. бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2010г.			Отклонение показателей 2010 года против 2009 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		утвержденных, тыс.руб.	исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	11395119,5	7610676,9	66,8	11693624,6	8206261,0	70,2	298505,1	595584,1
Налог на доходы физических лиц	6685157,5	4464226,5	66,8	6502037,0	4546704,1	69,9	-183120,5	82477,6
Единый налог на вмененный доход	668996,0	475573,8	71,1	679031,0	528301,9	77,8	10035,0	52728,1
Единый сельскохозяйственный налог		382,6			288,2		0,0	-94,5
Налог на имущество физических лиц	75160,0	71730,4	95,4	99805,0	68467,2	68,6	24645,0	-3263,2
Земельный налог	1622415,0	1247561,7	76,9	1946571,1	1627713,7	83,6	324156,1	380152,0
Государственная пошлина	200338,0	125499,1	62,6	355293,8	261240,7	73,5	154955,8	135741,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам		9394,8			1896,8		0,0	-7498,0
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	5000,0	397,5	7,9	5000,0	1523,6	30,5	0,0	1126,1
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	1422808,0	822940,9	57,8	1158186,4	670352,2	57,9	-264621,6	-152588,7
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	25000,0	20621,9	82,5	25000,0	17004,0	68,0	0,0	-3617,9
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	26130,0	10981,6	42,0	19950,0	19534,7	97,9	-6180,0	8553,1
Платежи при пользовании природными ресурсами	28200,0	23273,8	82,5	28200,0	24371,5	86,4	0,0	1097,7
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	4200,0	2296,0	54,7	3600,0	30478,5	846,6	-600,0	28182,5
Доходы от продажи квартир		552,0						-552,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	184300,0	12484,7	6,8	426000,0	50580,8	11,9	241700,0	38096,1
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	220327,0	155338,2	70,5	192000,0	162025,4	84,4	-28327,0	6687,2
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	227088,0	172060,4	75,8	251286,0	198535,7	79,0	24198,0	26475,3
Прочие неналоговые доходы		29401,2			15875,9		0,0	-13525,2
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями				1664,3	1798,2	108,0	1664,3	1798,2
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет		-34040,1			-20432,1		0,0	13608,0
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	1957431,5	1212406,7	61,9	1806155,7	1495107,3	82,8	-151275,8	282700,7
Дотации	33796,0	25347,0	75,0	33768,0	14221,0	42,1	-28,0	-11126,0
Субсидии	1202737,2	604309,8	50,2	598428,8	429391,5	71,8	-604308,4	-174918,3
Субвенции	720898,3	577299,9	80,1	1173958,9	1039489,2	88,5	453060,6	462189,3
Прочие безвозмездные поступления		5450,0			12005,6		0,0	6555,6
ДОХОДЫ ИТОГО	13352551,0	8823083,6	66,1	13499780,3	9701368,3	71,9	147229,3	878284,8

В результате проведенного анализа выявлено, что наблюдается увеличение пополнения доходной части бюджета в целом на 878284,8 тыс.руб., в том числе налоговых и неналоговых доходов – на 595584,1 тыс.руб. и безвозмездных поступлений – на 282700,7 тыс.руб.

Также из табл.2 видно, что по сравнению с 2009 годом в 2010 году отсутствует строка «Доходы от продажи квартир», которые по состоянию на 01.10.2009г. составили 552,0 тыс.руб. и добавилась строка «Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями»

1.3. В целом исполнение консолидированного бюджета по доходам за 3 квартала 2010 года составляет 9701368,3 тыс.руб. (поступление доходов по кварталам см. рис.2) или **71,9%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (74,2% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год) из них:

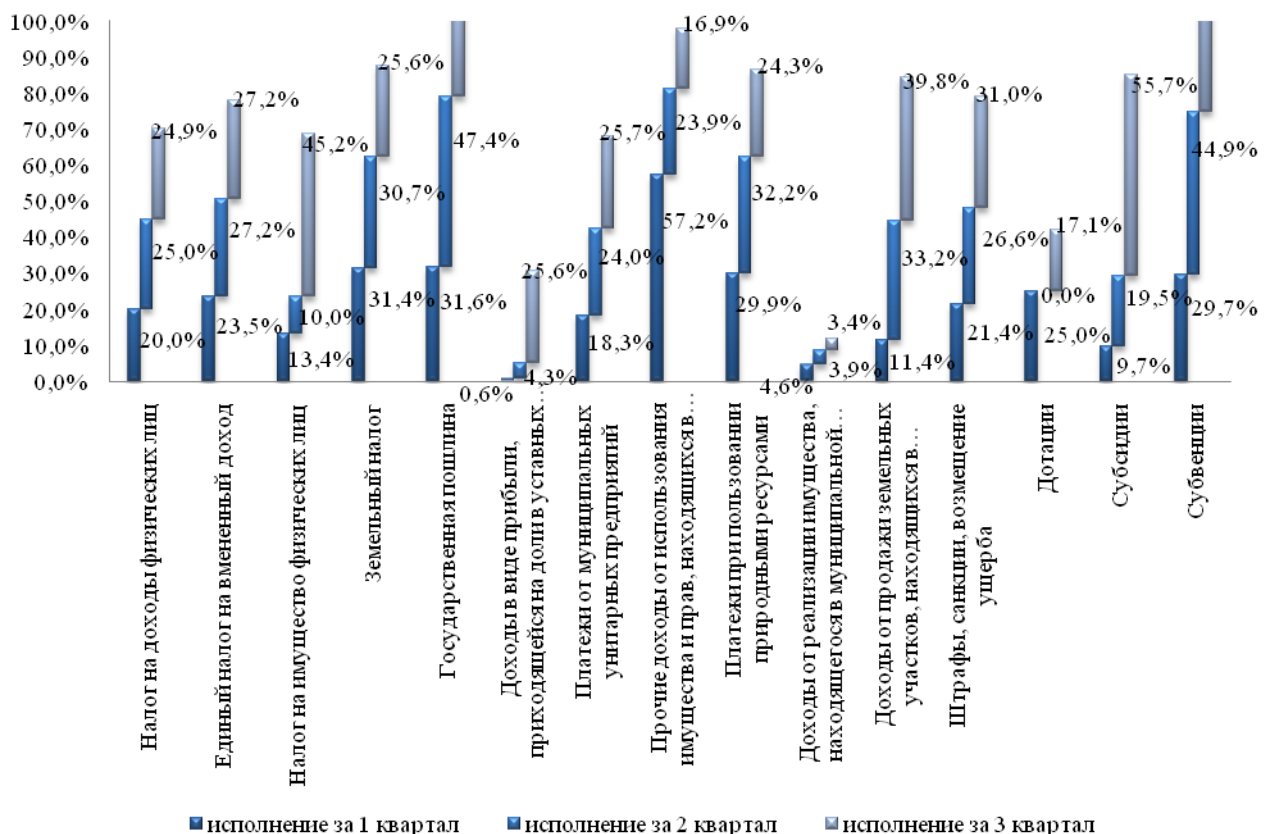


Рис.2. Динамика поступления доходов в течение 2010 года по кварталам*

* 1) на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2010 год, но исполнены по состоянию на 01.10.2010г., а также доходы по статье «Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет»;

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2010г., 01.07.2010г. и 01.10.2010г.

✓ **наибольший процент поступлений** можно отметить по следующим видам доходов (см. также табл.1):

– прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности – 97,9% или 19534,7 тыс.руб.;

– субвенции – 88,6% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (120,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год) или 1039489,2 тыс.руб.;

– платежи при пользовании природными ресурсами – 86,4% или 24371,5 тыс.руб.;

– доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 84,4% или 162025,4 тыс.руб.;

– земельный налог – 83,6% или 1627713,7 тыс.руб.;

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 846,6% или 30478,5 тыс.руб.;

– доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 108,0% или 1798,2 тыс.руб.

✓ **наименьший процент поступлений** отмечается по следующим видам доходов:

– доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 11,9% или 50580,8 тыс.руб.;

– доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 30,5% или 1523,6 тыс.руб.;

– дотации бюджетам муниципальных образований – 42,1% или 14221,0 тыс.руб.

✓ **поступили в бюджет доходы в размере 30066,3 тыс.руб., но при этом не запланированы:**

– единый сельскохозяйственный налог – 288,1 тыс.руб.;

– задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 1896,8 тыс.руб.;

– прочие неналоговые доходы – 15875,9 тыс.руб.;

– прочие безвозмездные поступления – 12005,6 тыс.руб.

✓ *возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет* составил 20432,1 тыс.руб.

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.10.2010г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2010 год² на +417204,8 тыс.руб.** (т.е.исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по всем отраслям, кроме раздела «Национальная оборона (см. рис. 3).

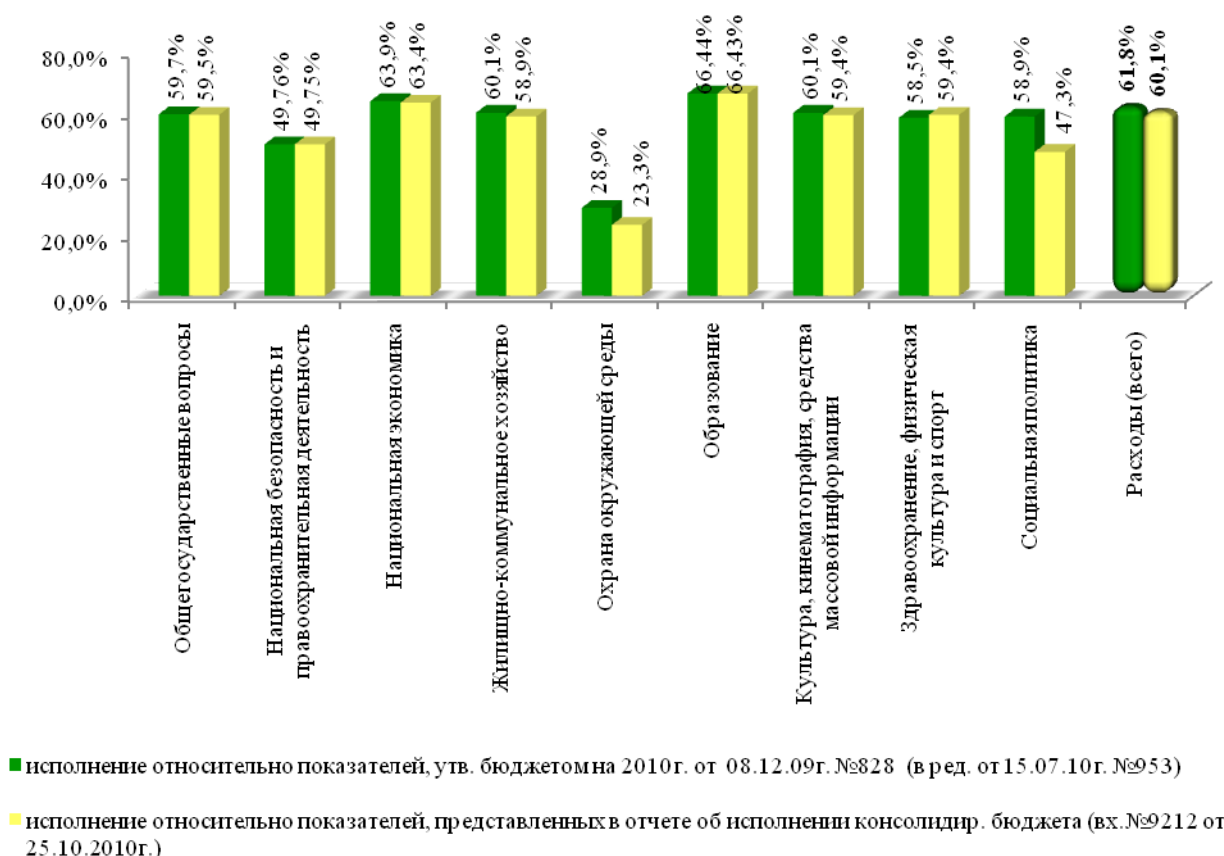


Рис.3. Расхождение исполнения в относительных показателях по расходам за 3 квартала 2010 года относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2010г.

² По состоянию на 01.10.2010г. действовала редакция от 15.07.2010г. №953

2.2. Целесообразно провести сравнительный анализ исполнения за 9 месяцев бюджетов 2009 и 2100гг. (по доходам) (см. табл.2).

Таблица 2

Исполнение консолидированного бюджета *по расходам* за 3 квартала 2010 года в сравнении с аналогичным периодом 2009 года

Наименование показателей	Исполнение консолидир. бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2009г.			Исполнение консолидир. бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2010г.			Отклонение показателей 2010 года против 2009 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1662330,3	910495,0	54,8	1384861,5	823361,2	59,5	-277468,8	-87133,7
Национальная оборона	1286,3	530,7	41,3	949,5	698,0	73,5	-336,8	167,3
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	126065,7	76070,2	60,3	143676,2	71479,9	49,8	17610,5	-4590,4
Национальная экономика	1048652,1	793392,7	75,7	1411743,2	895410,8	63,4	363091,1	102018,1
Жилищно-коммунальное хозяйство	5081434,5	2249605,2	44,3	4233104,6	2492357,7	58,9	-848329,9	242752,6
Охрана окружающей среды	64329,7	52238,6	81,2	30802,8	7171,4	23,3	-33526,9	-45067,2
Образование	3778788,1	2557592,5	67,7	4292130,3	2851322,2	66,4	513342,2	293729,7
Культура, кинематография, средства массовой информации	222888,0	142124,4	63,8	311223,9	184714,0	59,4	88335,9	42589,6
Здравоохранение, физическая культура и спорт	1739600,0	1199696,8	69,0	1831555,7	1088757,3	59,4	91955,6	-110939,5
Социальная политика	1316403,2	632609,3	48,1	1697139,7	802103,2	47,3	380736,5	169493,9
ИТОГО	15041778,0	8614355,4	57,3	15337187,5	9217375,7	60,1	295409,4	603020,3

В результате проведенного анализа выявлено, что наблюдается увеличение исполнения расходной части бюджета в целом на *603020,3 тыс.руб.*, в том числе по отраслям: «Национальная оборона», «Национальная экономика», «ЖКХ», «Образование», «Культура, кинематография, средства массовой информации», «Социальная политика»; при этом по отрасли «Здравоохранение, физическая культура и спорт» можно отметить снижение исполнения на *110939,5 тыс.руб.*

2.3. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по расходам за 3 квартала 2010 года **составило 9217375,7 тыс.руб.** (исполнение расходов по кварталам см.рис.4) **или 60,1%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (61,8% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год).

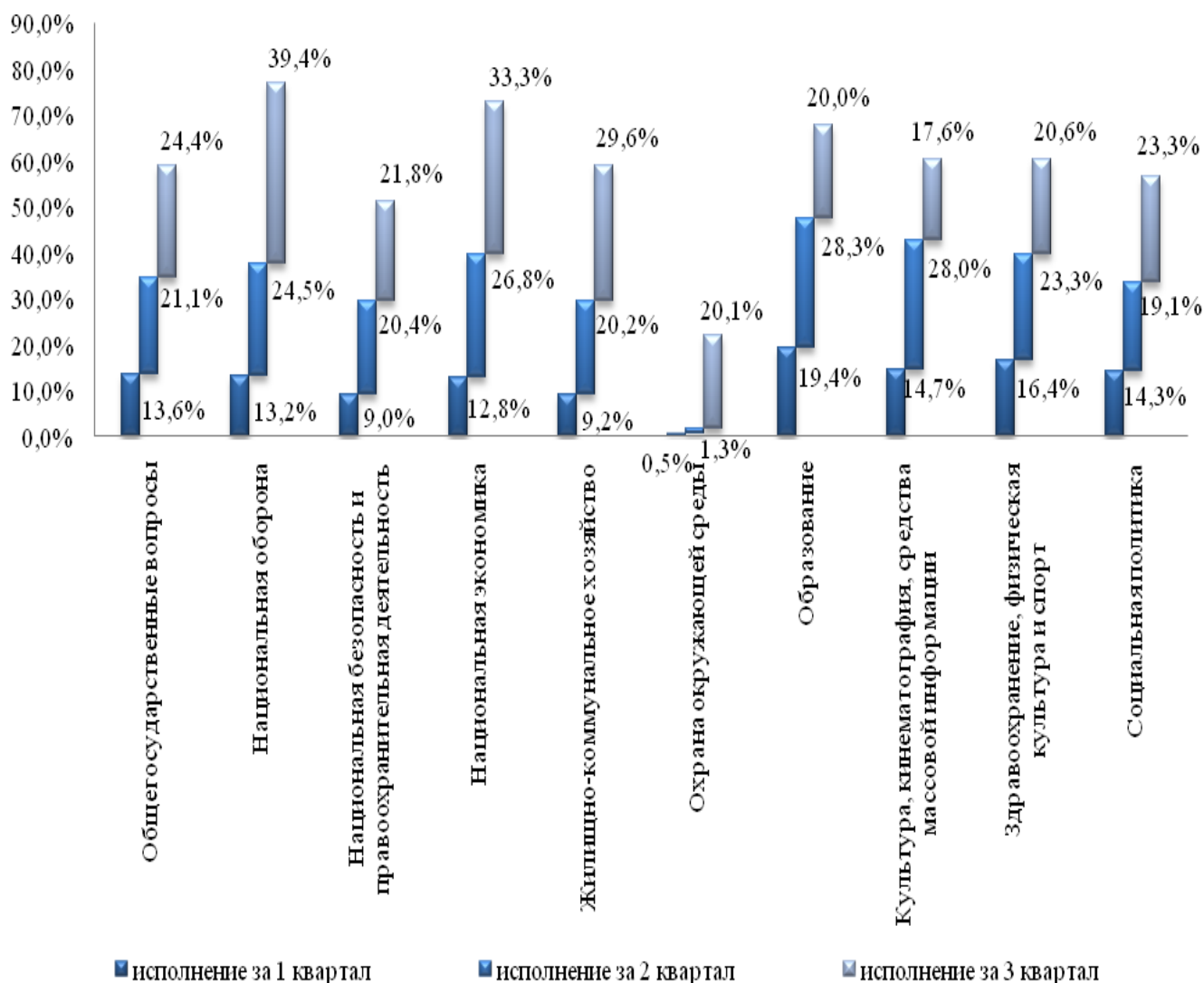
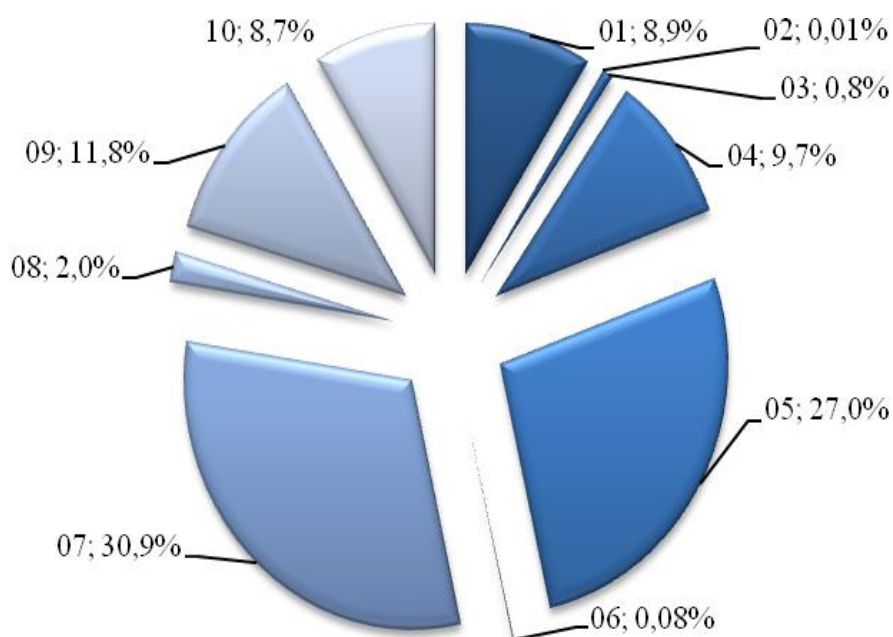


Рис.4. Динамика исполнения *расходов* в течение 2010 года по кварталам*

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2010г., 01.07.2010г. и 01.10.2010г.

2.4. На рис.5 отражена структура исполнения расходов по состоянию на 01.10.2010г. (за 3 квартала), из которого видно, что наибольший удельный вес занимают разделы «Образование», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Здравоохранение, физическая культура и спорт»; наименьший – «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».



01 – Общегосударственные расходы

02 – Национальная оборона

03 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

04 – Национальная экономика

05 – Жилищно-коммунальное хозяйство

06 – Охрана окружающей среды

07 – Образование

08 – Культура, кинематография, средства массовой информации

09 – Здравоохранение, физическая культура и спорт

10 – Социальная политика

Рис.5. Структура исполнения расходов по состоянию за 3 квартала 2010 года

2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в табл.3.

Таблица 3

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления за 3 квартала 2010 года

Код	Наименование показателя	План согласно отчету об исполнении консолидир. бюджета, тыс.руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2010г.	
			тыс.руб.	%
200	Расходы	13722699,4	8417015,5	61,3%
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4115761,9	2922950,5	71,0%
211	Заработная плата	3241938,4	2313274,0	71,4%
212	Прочие выплаты	25619,0	15705,3	61,3%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	848204,5	593971,2	70,0%
220	Оплата работ, услуг	4442624,4	2484012,1	55,9%
221	Услуги связи	41205,3	20809,5	50,5%
222	Транспортные услуги	12268,8	4479,3	36,5%
223	Коммунальные услуги	915451,7	586585,7	64,1%
224	Арендная плата за пользование имуществом	32003,0	23114,6	72,2%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2514388,0	1387295,0	55,2%

Код	Наименование показателя	План согласно отчету об исполнении консолидир. бюджета, тыс.руб.	Исполнено по состоянию на 01.10.2010г.	
			тыс.руб.	%
226	Прочие работы, услуги	927307,7	461728,0	49,8%
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга	275526,5	59230,3	21,5%
231	Обслуживание внутреннего долга	275526,5	59230,3	21,5%
240	Безвозмездные перечисления организациям	2758551,0	1791313,9	64,9%
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	1471613,3	1009191,9	68,6%
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	1286937,7	782122,0	60,8%
260	Социальное обеспечение	1182939,7	440563,6	37,2%
262	Пособия по социальной помощи населению	1153275,7	423854,6	36,8%
263	Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	29664,0	16708,9	56,3%
290	Прочие расходы	947295,8	718945,0	75,9%
300	Поступление нефинансовых активов	1612988,1	800360,2	49,6%
310	Увеличение стоимости основных средств	1285964,3	608653,6	47,3%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	327023,8	191706,6	58,6%
500	Поступление финансовых активов	1500,0	0,0	0,0%
530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	1500,0	0,0	0,0%
Расходы бюджета - ИТОГО		15337187,5	9217375,7	60,1%

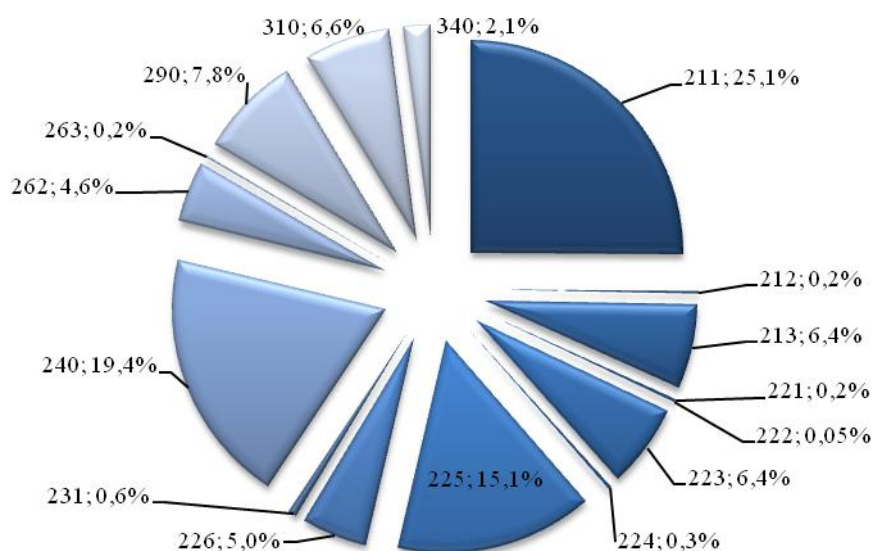
Из данной таблицы видно, что наибольший процент исполнения за 3 квартала 2010 года характерен для следующих расходов:

- прочие расходы – 75,9% (718945,0 тыс.руб.)³;
- арендная плата за пользование имуществом⁴ – 72,2% (23114,6 тыс.руб.);
- заработная плата – 71,4% (2313274,0 тыс.руб.).

2.6. На рис.6 отражена структура исполнения расходов за 3 квартала 2010г. по КОСГУ, из которого видно, что наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату (25,1%), безвозмездные перечисления организациям (19,4%), а также работы, услуги по содержанию имущества (15,1%)

³ На данную статью относятся расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для муниципальных нужд, обслуживанием долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения. (Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 N 150н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации")

⁴ На данную подстатью относятся расходы по оплате арендной платы в соответствии с заключенными договорами аренды (субаренды, имущественного найма, проката) объектов нефинансовых активов для муниципальных нужд. (Там же)

**211- Заработная плата**

212- Прочие выплаты по оплате труда и начислениям по оплате труда

213- Начисления на выплаты по оплате труда

221- Услуги связи

222- Транспортные услуги

223- Коммунальные услуги

224- Арендная плата за пользование имуществом

225- Работы, услуги по содержанию имущества

226- Прочие работы, услуги

231- Обслуживание внутреннего долга

240- Безвозмездные перечисления организациям

262- Пособия по социальной помощи населению

263- Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления

290- Прочие расходы

310- Увеличение стоимости основных средств

340- Увеличение стоимости материальных запасов

Рис.6. Структура исполнения расходов за 3 квартала 2010 года по КОСГУ

Из анализа структуры исполненных в течении 2010г. расходов можно сделать вывод о ее стабильности.

3. Параметры исполнения бюджета городского округа Самара за 3 квартала 2010 года следующие:

доходы – 9701368,3 тыс.руб. или 71,9% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (74,2% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год)

расходы – 9217375,7 тыс.руб. или 60,1% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (61,8% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2010 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2010 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов (профицит) на 483992,6 тыс.руб.*