

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.08.2011 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.08.2011г. вх.№9003 от 16.08.2011г.

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

1.ДОХОДЫ

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

В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.08.2011г. **составило 8669023,8 тыс.руб. или 54,00%** от запланированных на 2011 год¹ в сумме 16054695,3 тыс.руб., из них:

1.1 Налоговые и неналоговые доходы по состоянию на 01.08.2011 г. исполнены на 7869579,3 тыс.руб. или 61,5% от запланированных на 2011 год 12797695,2 тыс.руб.

Исполнение *по налоговым и неналоговым* доходным источникам бюджета г.о. Самара по состоянию на 01.08.2011 г. представлено в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Плановые показатели по доходам, согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.08.2011 год, тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.08.2011 г.	
		тыс.руб.	%
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	12797695,2	7869579,3	61,5%
Налог на доходы физических лиц	7319847,0	4432307,2	60,6%
Единый налог на вмененный доход	844920,0	520271,7	61,6%
Единый сельскохозяйственный налог	336,0	789,3	234,9%
Налог на имущество физических лиц	25000,0	31028,6	124,1%
Земельный налог	2417820,0	1382414,2	57,2%
Государственная пошлина	383850,0	217427,1	56,6%
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	525,0	-
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	2500,0	1600,0	64,0%
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	914000,0	637122,6	69,7%

¹ Решение Думы городского округа Самара от 07.12.2010г. №50 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2011 год» (в ред. Решения Думы от 19.07.2011 г. №117)

Наименование показателя	Плановые показатели по доходам, согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.08.2011 год, тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.08.2011 г.	
		тыс.руб.	%
Платежи от муниципальных унитарных предприятий	27108,0	11739,0	43,3%
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	24000,0	10397,6	43,3%
Платежи при пользовании природными ресурсами	29000,0	27022,5	93,2%
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	292943,2	243981,3	83,3%
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	50000,0	42607,0	85,2%
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности	140000,0	128335,5	91,7%
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	306371,0	180324,6	58,9%
Прочие неналоговые доходы	20000,0	1686,2	8,4%

1.2 Исполнение на 01.08.2011 г. по **безвозмездным поступлениям** составило **799444,5 тыс.руб.** или **24,55%** от запланированных на 2011 год в сумме 3257000,1 тыс.руб.

Исполнение плана по поступлениям из вышестоящих бюджетов в разрезе источников по состоянию на 01.08.2011 г. представлено в таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателя	Плановые показатели по доходам, согласно отчету об исполнении консолидированного бюджета на 01.08.2011 г.	Исполнение консолидированного бюджета по доходам относительно плановых показателей на 01.08.2011 г.	
		тыс.руб.	%
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3 257 000,1	799 444,5	24,55%
Дотации	31 244,0	23 433,0	75,00%
Субсидии	1 946 461,3	237 085,1	12,18%
Субвенции	834 011,8	573 077,5	68,71%
Иные межбюджетные трансферты	445 283,0	0,0	0,00%
Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	2 129,4	-
Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	-	-36 280,4	-

1.3 Поступление доходов по месяцам (наполняемость бюджета городского округа) по состоянию на 01.08.2011 года представлено на рис.1.

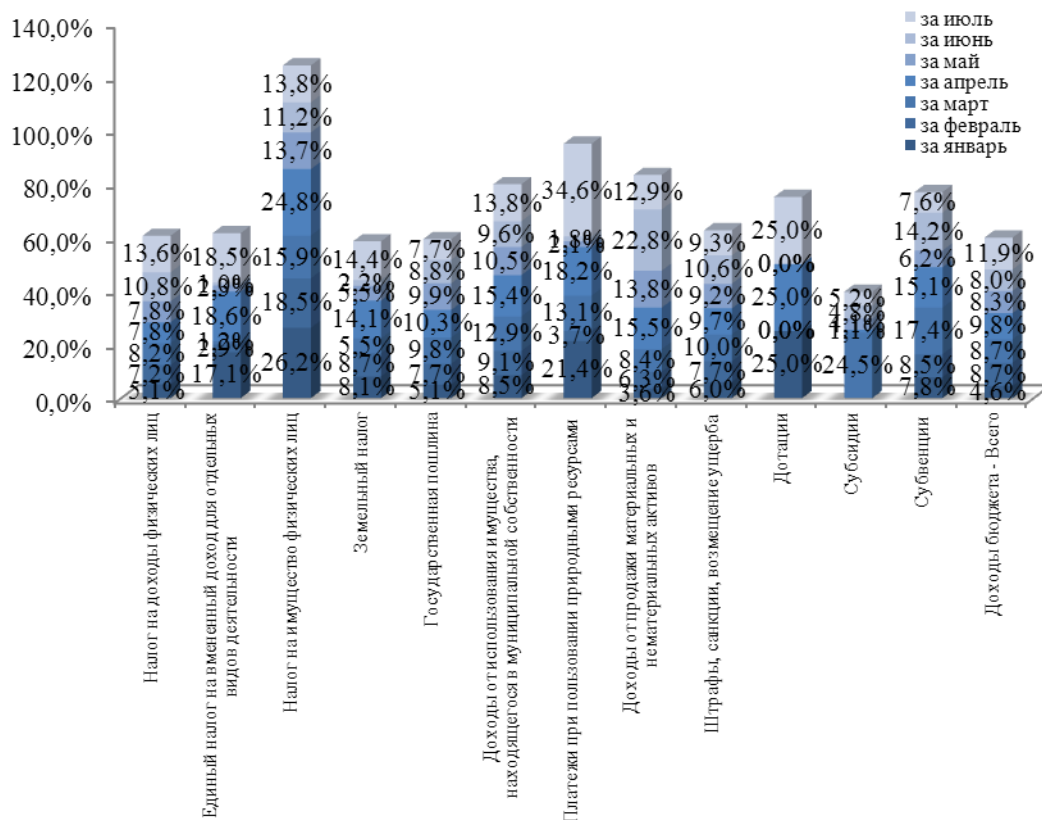


Рис.1. Фактическое поступление доходов бюджета г. о. Самара в течение 2011 г. по месяцам (в относительных показателях, %)*

* 1) на рисунке не отражены доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства (за январь 533,9%, за февраль 675,4%, за март 37,3%, за апрель 2,9%, за май 81,8%, за июнь 0,24%, за июль 0,66%), доходы от единого сельскохозяйственного налога (за январь 0,7%, за февраль -0,7%, за март 0,0%, за апрель 135,3%, за май 5,3%, за июнь 11,14%, за июль 81,2%), а также прочие неналоговые доходы (за январь 41,5%, за февраль -27,1%, за март -19,7%, за апрель 6,6%, за май - 1,6%, за июнь - 3,91% , за июль 9,4%), так как показатели не репрезентативны. Кроме того на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2011 год, но исполнены по состоянию на 01.08.2011 год («задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам»), «доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет небюджетными организациями». Также на рисунке не отражены доходы, которые предусмотрены бюджетом на 2011 год, но не исполнены по состоянию на 01.08.2011г. («иные межбюджетные трансферты» запланированы на 2011 г. в сумме 445283,0 тыс.руб.).

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2011г.

1.4 Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.08.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.2.

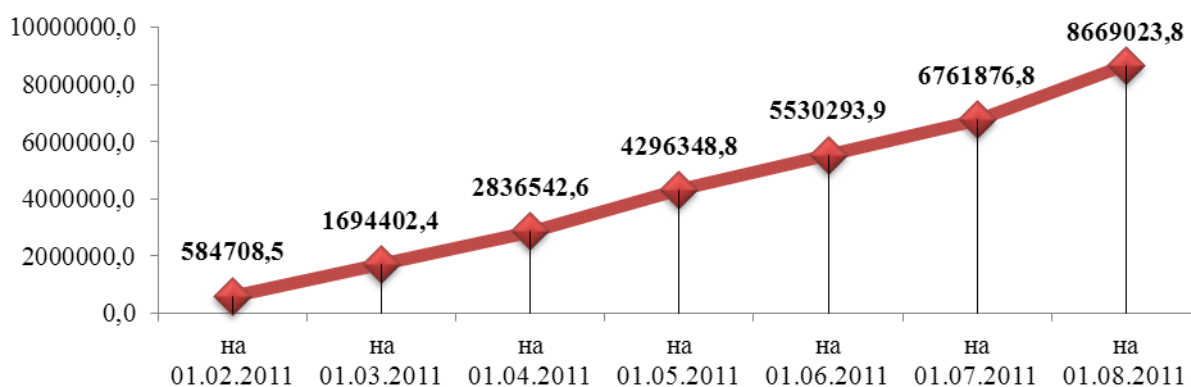


Рис.2. Исполнение консолидированного бюджета по доходам нарастающим итогом, тыс.руб.

Из анализа данных, графически представленных на рис. 2., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.08.2011 г.

1.5. Стоит отметить, что по состоянию на 01.08.2011 г. **наибольший процент поступлений** можно отметить по следующим видам доходов:

- *платежи при пользовании природными ресурсами* – 93,18% (27022,5 тыс.руб.);
- *доходы от продажи земельных участков, находящихся муниципальной собственности* – 91,67% (128335,5 тыс.руб.);
- *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 85,21% (42607,0 тыс.руб.);
- *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 83,29% (243981,3 тыс.руб.);
- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества* – 69,71% (637122,6 тыс.руб.);
- *дотации* – 75,00% (23433,0 тыс.руб.);
- *субвенции* – 68,71% (573077,5 тыс.руб.).

в том числе более чем на 100% от плановых показателей поступили:

- *единый сельскохозяйственный налог* – 234,90% (789,3 тыс.руб.);
- *налог на имущество физических лиц* – 124,11% (31028,5 тыс.руб.)²

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет на 2011 г., утвержденными на 13-ом заседании Думы городского округа Самара от 30.08.2011 г., плановые назначения по данным доходным источникам скорректированы:

- по *единому сельскохозяйственному налогу* увеличение на 447,8 тыс.руб. (в результате плановые назначения на 2011 г. составили **783,8** тыс.руб.);
- по *налогу на имущество физических лиц* увеличение на 12000,0 тыс.руб. (в результате плановые назначения на 2011 г. составили **37000,0** тыс.руб.).

наименьший объем поступлений:

- *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 64,00% (1600,0 тыс.руб.);
- *единый налог на вмененный доход* – 61,58% (520271,7 тыс.руб.);
- *налог на доходы физических лиц* – 60,55% (4432307,2 тыс.руб.);
- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 58,86% (180324,6 тыс.руб.);

² Можно предположить, что доходы по данной статье поступили в бюджет более чем на 100% за счет погашения задолженности по уплате налога за прошлый год (срок уплаты налога до 15 ноября 2010 года), а также за счет авансовых платежей за 2011 год.

Стоит отметить, что с 1 января 2011 года, уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог, ранее же налогоплательщики уплачивали налог равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября текущего года.

- земельный налог – 57,18% (1382414,2 тыс.руб.);
- государственная пошлина – 56,64% (217427,1 тыс.руб.);
- прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 43,32% (10397,5 тыс.руб.);
- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 43,30% (11739,0 тыс.руб.);
- субсидии – 12,18% (237085,1 тыс.руб.);
- прочие неналоговые доходы – 8,43% (1686,2 тыс.руб.);

поступили в бюджет, но при этом не запланированы:

- доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 2129,4 тыс.руб.;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 525,0 тыс.руб.;

не поступили в бюджет иные межбюджетные трансферты, несмотря на то, что предусмотрены бюджетом г. о. Самара (план на 2011 год в сумме 445283,0 тыс.руб.);

возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 36280,4 тыс.руб.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.08.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **соответствует плану, утвержденному бюджетом на 2011 год³**, но имеются расхождения в плановых показателях по разделам: «Общегосударственные вопросы» и «Национальная экономика» (подробно см.табл.3.), *причины несоответствия* плановых показателей по данным разделам в представленном отчете *не указаны.*

Можно предположить, что расхождения в плановых показателях по разделам возникли, в связи с тем, что *отчет об исполнении консолидированного бюджета* предоставляется на основании данных *сводной бюджетной росписи.* Изменения в сводную бюджетную роспись могут быть внесены в соответствии с решениями руководителя финансового органа *без внесения изменений в бюджет* в случаях установленных п.3. статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.

Однако утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете (по состоянию на 31.08.2011г. вышеобозначенные изменения не учтены в бюджете 2011 г.).

³ Решение Думы городского округа Самара от 07.12.2010г. №50 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2011 год» (в ред. Решения Думы от 19.07.2011 г. №117)

Таблица 3

Расхождение в плановых показателях по *расходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2011 года по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2011 год

Наименование показателей	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по расходам		
	утв. Решением Думы от 07.12.10г. №50 (в ред. от 19.07.11г. №117)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№9003 от 16.08.2011г.)		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. Решением Думы от 07.12.2010г. №50 (в ред. от 19.07.11г. №117)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№9003 от 16.08.11г.)
Общегосударственные вопросы	1246102,5	1244387,5	-1715,0	515140,5	41,3%	41,4%
Национальная оборона	1495,9	1495,9	0,0	1014,7	67,8%	67,8%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	121341,5	121341,5	0,0	51688,3	42,6%	42,6%
Национальная экономика	1471039,7	1472754,7	1715,0	853848,9	58,0%	58,0%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6113264,4	6113264,4	0,0	1798304,5	29,4%	29,4%
Охрана окружающей среды	48193,5	48193,5	0,0	3839,1	8,0%	8,0%
Образование	5191584,1	5191584,1	0,0	2533363,0	48,8%	48,8%
Культура, кинематография	344836,7	344836,7	0,0	133207,0	38,6%	38,6%
Здравоохранение	2164358,9	2164358,9	0,0	784274,9	36,2%	36,2%
Социальная политика	1351593,8	1351593,7	-0,1	690080,5	51,1%	51,1%
Физическая культура и спорт	76150,3	76150,3	0,0	28456,2	37,4%	37,4%
Средства массовой информации	70956,7	70956,7	0,0	29011,6	40,9%	40,9%
Обслуживание государственного и муниципального долга	304000,0	304000,0	0,0	40207,4	13,2%	13,2%
ИТОГО	18504918,0	18504918,0	0,0	7462436,4	40,3%	40,3%

2.2. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.08.2011 года **составило 7462436,4 тыс.руб. или 40,33%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета и плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год.

Исполнение расходной части бюджета 2011 года *в относительных показателях* по месяцам представлено на рис.3.

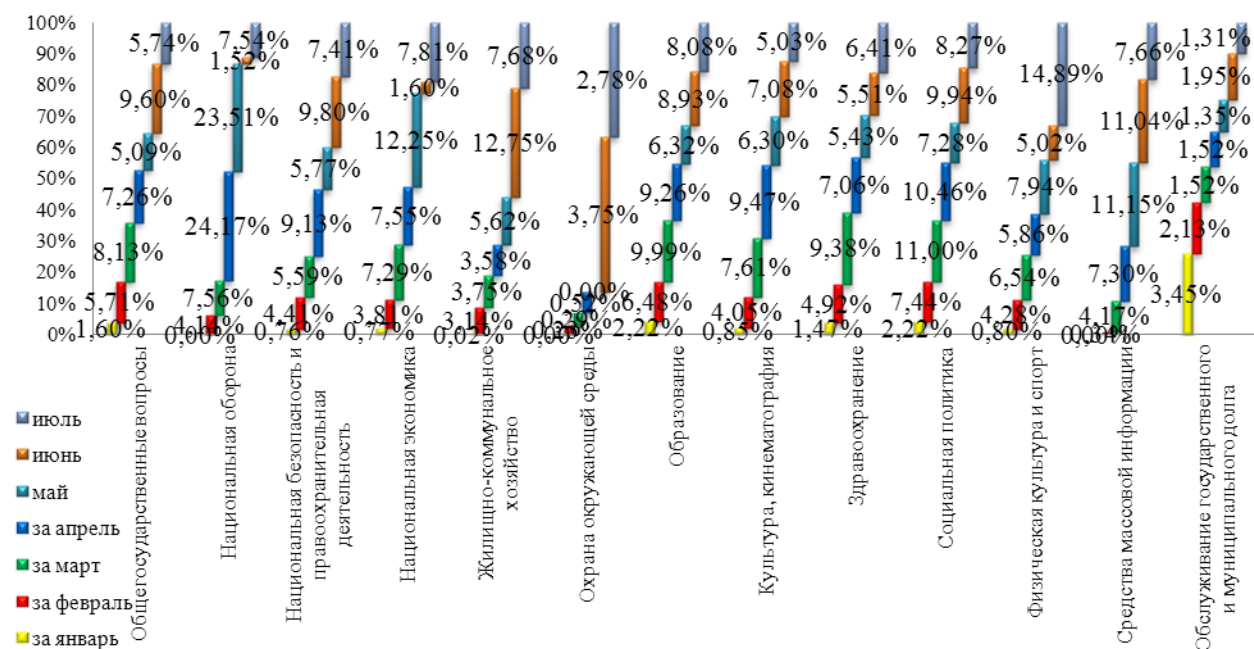


Рис.3. Исполнение расходов по месяцам в относительных показателях, %*

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2011 г.

Из данных рис.3. следует, что большая часть расходов исполнена в июне месяце текущего года.

2.3. Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.08.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.4.

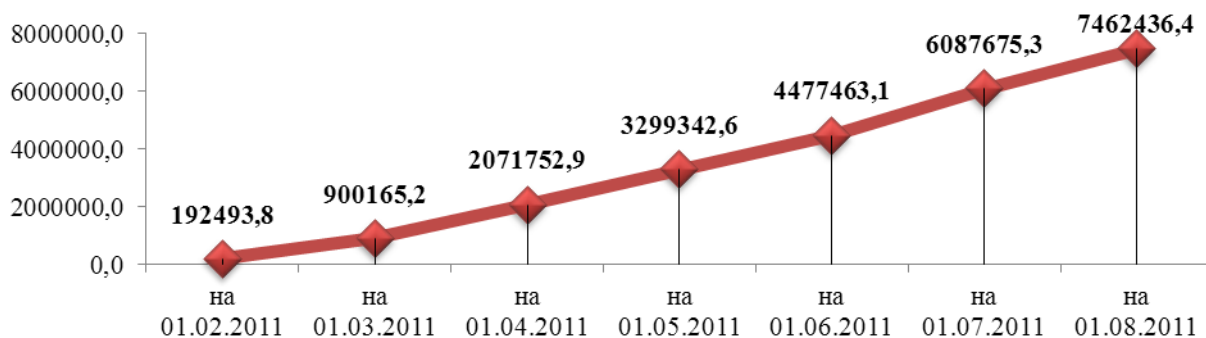


Рис.4. Исполнение консолидированного бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.08.2011 г., тыс.руб.

Из анализа данных, графически представленных на рис. 4., можно сделать вывод о равномерности исполнения по расходам по состоянию на 01.08.2011 г.

2.4. Из рис.5. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 33,95%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 24,10%, «Национальная экономика» - 11,44%, «Здравоохранение» - 10,51%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,01%,

Прочие расходы	290	786550,6	467829,5	59,48%
Поступление нефинансовых активов	300	1614671,9	277802,0	17,20%
Увеличение стоимости основных средств	310	1275503,7	114183,9	8,95%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	339168,1	163618,2	48,24%
Поступление финансовых активов	500	20000,0	0,0	0,00%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	20000,0	0,0	0,00%
Расходы бюджета - ИТОГО		18504918,0	7462436,4	40,33%

Из анализа отраслевой структуры исполнения расходов по состоянию на 01.08.2011 г. можно сделать вывод о её стабильности и социальной ориентированности бюджета городского округа Самара на протяжении анализируемого периода.

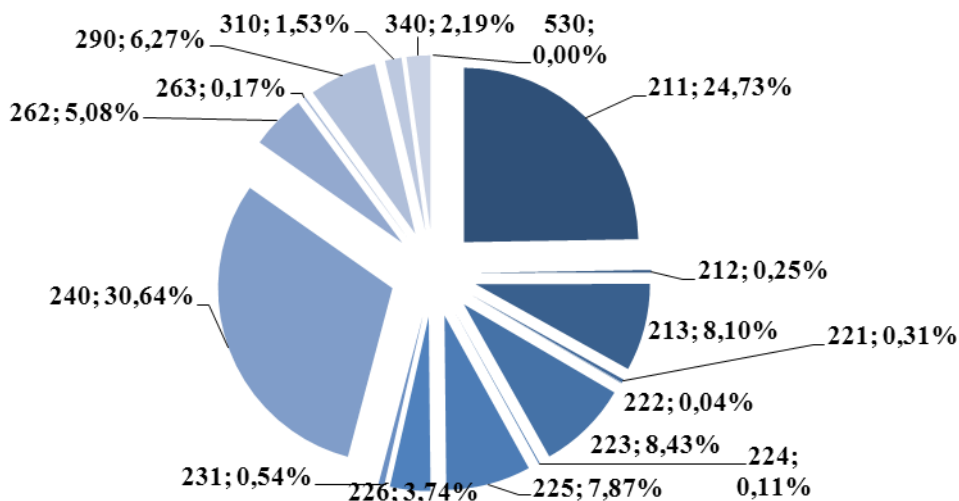
2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в табл.4., из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.08.2011 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 62,17% (1758912,5 тыс.руб.);
- ✓ прочие расходы – 59,48% (467829,5 тыс.руб.);
- ✓ коммунальные услуги – 58,26% (629059,1 тыс.руб.);
- ✓ заработная плата – 53,06% (1845455,2 тыс.руб.);

Таблица 4

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.08.2011 года

Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.08.2011 года представлена на рис.6.



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

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

Рис.6. Структура исполненных расходов в разрезе операций
сектора государственного управления по состоянию на 01.08.2011 года

Из рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов по КОСГУ наибольший удельный вес занимают расходы на «*безвозмездные перечисления организациям*» (30,64%), «*заработную плату*» (24,73%) и «*коммунальные услуги*» (8,43%).

Из анализа структуры исполненных по состоянию на 01.08.2011 г. расходов можно сделать вывод о ее стабильности на протяжении анализируемого периода.

3. Параметры исполнения бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.08.2011 г. следующие:

доходы – 8669023,8 тыс.руб. или **54,0%** (относительно запланированных показателей на 2011 год в сумме 16054695,3 тыс.руб.).

расходы – 7462436,4 тыс.руб. или **40,3%** (относительно запланированных показателей на 2011 год в сумме 18504918,0 тыс.руб.).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.08.2011 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов (профицит) на 1206587,4 тыс.руб.*

Учитывая вышеизложенное, можно отметить следующее: сложившийся профицит бюджета в большей степени обусловлен невысоким исполнением расходной части бюджета.