

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.07.2012 года (1 полугодие 2012 года)**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.07.2012г., вх.№8418 от 26.07.2012г.

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 01.07.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (18884228,6 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (18529159,2 тыс.руб.)¹ на +355069,4 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (Рис.1.):

- **субсидий** +88149,54 тыс.руб.²;
- **субвенций** +266919,84 тыс.руб.³.

¹Решением Думы г. о. 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 26.04.2012 г. №221).

² Решением Думы г. о. Самара от 19.07.2012 г. №241 «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 субсидиям на 2012 г. увеличены на общую сумму **949029,4 тыс.руб.**

³ Решением Думы г. о. Самара от 19.07.2012 г. №241 «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 **266919,9 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- субвенции на обеспечение государственных гарантий прав граждан на *получение общедоступного, бесплатного, дошкольного, начального общего, основного общего и среднего общего образования* – **6901,0 тыс.руб.**;

- субвенции на обеспечение жильем реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий – **8136,0 тыс.руб.**;

- субвенции на обеспечение жильем помещениями граждан, проработавших в тылу в период ВОВ – **31585,5 тыс.руб.**;

- субвенции на обеспечение жильем граждан, указанных в абзаце первом п.2.1 статьи 15, абзаце третьем п.3.1 статьи 24 Федерального закона от 27 мая 1998 года №76-ФЗ «О статусе военнослужащих», в статье 2 Федерального закона от 08.12.2010 года №342-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О статусе военнослужащих» и об обеспечении жильем помещениями некоторых категорий граждан» - **220297,4 тыс.руб.**

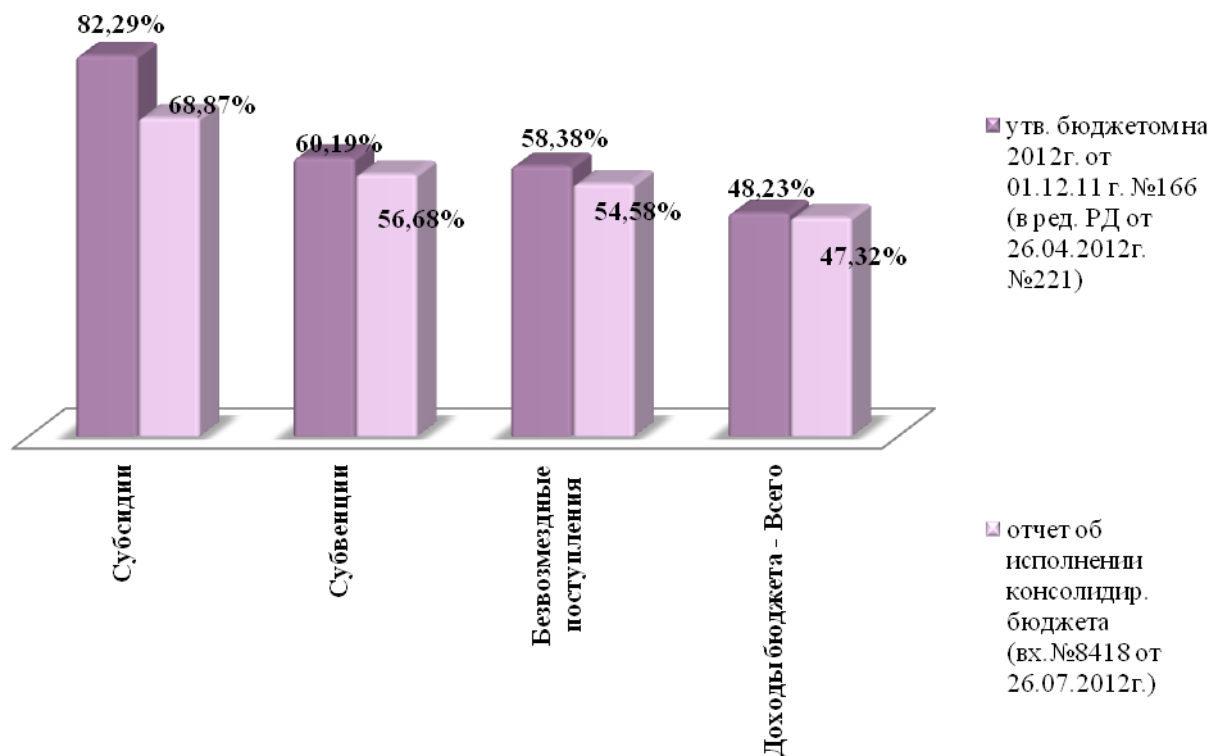


Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2012 г.

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.

Справочно: В бюджет городского округа Самара на 2012 год Решением Думы г.о. Самара от 19.07.2012 г. №241 внесены изменения, которыми увеличены плановые показатели по доходам за счет учета распределенных г.о. средств вышестоящих бюджетов.

1.2. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию 01.07.2012 года **составило 8936832,63 тыс. руб. или 47,3%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (48,2% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год), из них:

- ✓ **в размере 50% и более поступили:**
 - доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений) – 74,7% (89590,06 тыс.руб.);
 - субсидии – 68,9% (372223,92 тыс.руб.);

– доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 57,2% (501978,26 тыс.руб.);

– субвенции – 56,7% (2592035,78 тыс.руб.);

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 51,0% (69682,66 тыс.руб.);

– дотации – 50,00% (15878,00 тыс.руб.);

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 218,1% (24530,05 тыс.руб.), за счет значительного превышения плана по доходам от компенсации затрат государства (при годовом плане 7343,7 тыс.руб. исполнение составляет 21576,95 тыс.руб. или 293,8%⁴);

– единый сельскохозяйственный налог – 177,9% (при годовом плане 783,8 тыс.руб. исполнение составляет 1394,52 тыс.руб.).

Из вышеизложенного следует, что в бюджет г.о. Самара на 2012 год, необходимо внести изменения, в части увеличения плановых показателей по вышеуказанным доходным источникам.

✓ **в размере менее 50% поступили:**

– единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 48,5% (391292,97 тыс.руб.);

– земельный налог – 45,9% (1109622,43 тыс.руб.);

– государственная пошлина – 44,9% (53034,67 тыс.руб.);

– платежи при пользовании природными ресурсами – 42,5% (12337,13 тыс.руб.);

– налог на доходы физических лиц – 41,7% (3607238,63 тыс.руб.);

– прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 33,0% (7422,55 тыс.руб.);

– доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 31,9% (28698,31 тыс.руб.);

– налог на имущество физических лиц – 29,0% (30021,05 тыс.руб.);

– платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 20,5% (5546,76 тыс.руб.);

– прочие неналоговые доходы – 19,8% (2104,43 тыс.руб.);

– иные межбюджетные трансферты (средства на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения) – 3,2% (9904,11 тыс.руб.).

✓ **не поступили в бюджет средства по следующему доходному источнику:**

– доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или

⁴ В рабочем порядке выяснено, что по доходам от компенсации затрат государства перевыполнение на 14233,25 тыс.руб. обусловлено возвратом дебиторской задолженности прошлых лет

дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 0,00% (при годовом плане – 2000,0 тыс.руб.).

✓ *поступили в бюджет доходы в размере 31157,34 тыс.руб., но при этом не запланированы:*

– задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 25244,19 тыс.руб.⁵;

– доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 5283,15 тыс.руб.;

– доходы от продажи квартир – 630,00 тыс.руб.

Исходя из вышеизложенного следует, что необходимо внести в бюджет городского округа Самара на 2012 год изменения, в части включения в доходную часть бюджета вышеуказанных доходных источников.

✓ *возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет* составил 18861,04 тыс.руб.

1.3. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.07.2012 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис. 2.

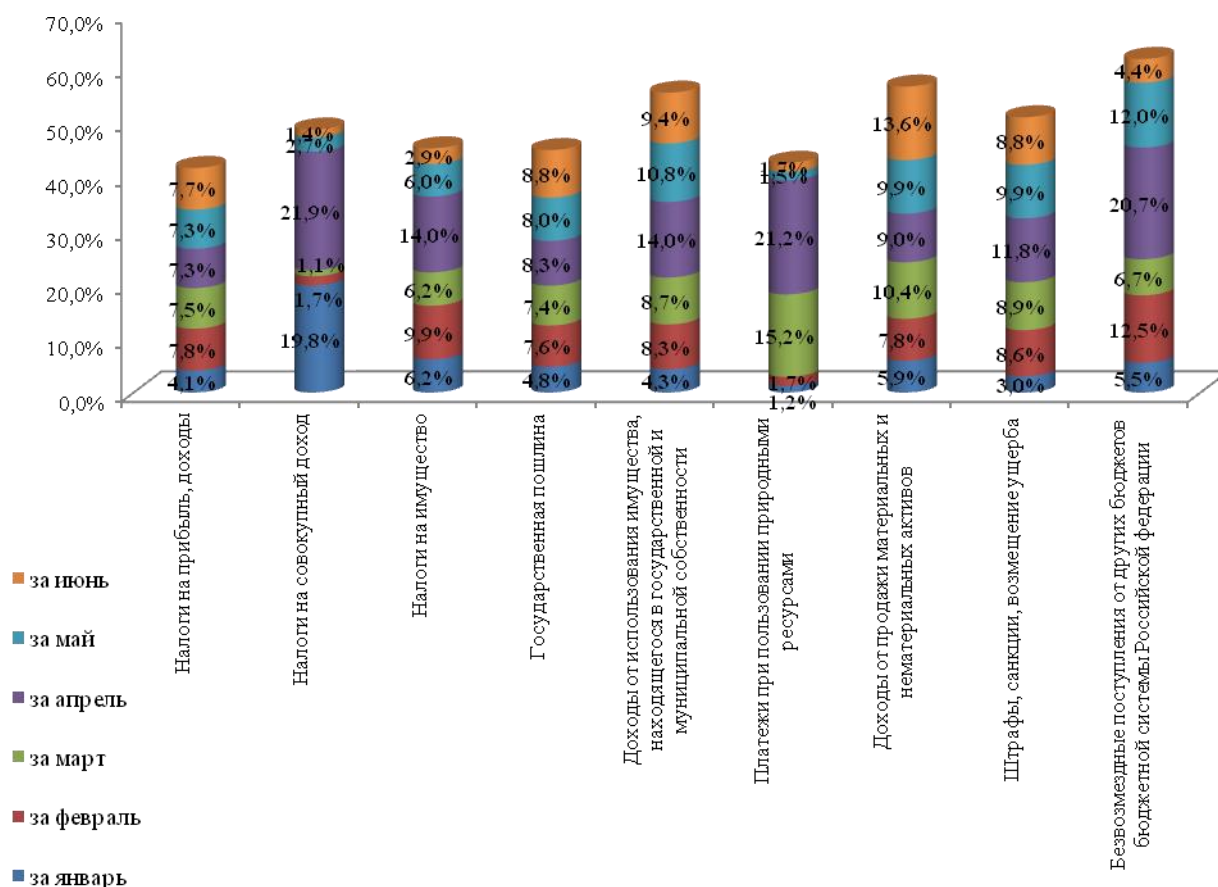


Рис. 2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.07.2012 г.*

⁵ Решением Думы г. о. Самара от 19.07.2012 г. №241 «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» в доходную часть бюджета включен доходный источник «задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» с планом 19651,5 тыс.руб.

*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%) и «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%), так как показатели нерепрезентативны. Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2012 год, но исполнены по состоянию на 01.07.2012 год:

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 25244,19 тыс.руб.;

- 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 5283,15 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 18861,04 тыс.руб..

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2012 год.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов по состоянию на 01.07.2012 г. поступила в апреле (13,78%) месяце текущего года.

1.4. Поквартальная динамика поступления доходов в абсолютных показателях за 1 полугодие 2012 года представлена в табл.1.

Таблица 1

Наименование показателя	январь – март 2012 г. (1 квартал 2012 г.)		апрель – июнь 2012 г. (2 квартал 2012 г.)		Исполнение за 1 полугодие 2012 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	2758800,79	20,55	3201567,91	23,83	5960368,7	44,37
Безвозмездные поступления	883454,59	18,61	2093009,34	38,38	2976463,93	54,58
Итого	3642255,38	20,04	5294577,25	28,04	8936832,63	47,32

Из данных табл.1. следует, что большая часть доходов за 1 полугодие 2012 г. поступила во втором квартале (апрель-июнь) текущего года.

1.5. Целесообразно провести сравнительный анализ исполнения доходной части бюджета по состоянию на 01.07.2012 г. по сравнению с аналогичным периодом 2011 года (см. табл.2)

Таблица 2

Исполнение консолидированного бюджета по доходам за 1 полугодие 2012 года в сравнении с аналогичным периодом 2011 года

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2011г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2012г.			Отклонение показателей 2012 года против 2011 года	
	План	Факт		План	Факт		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Налоговые и неналоговые доходы	12586334,2	6134931,3	48,70%	13430469,4	5960368,7	44,38%	844135,2	-174562,6
Налог на доходы физических лиц	7319847,0	3436691,4	47,00%	8657217,4	3607238,6	41,67%	1337370,4	170547,2
Единый налог на вмененный доход	844920,0	364234,6	43,10%	806050,2	391293,0	48,54%	-38869,8	27058,4
Единый сельскохозяйственный налог	336,0	516,6	153,80%	783,8	1394,5	177,92%	447,8	877,9
Налог на имущество физических лиц	25000,0	27580,3	110,30%	103510,0	30021,1	29,00%	78510,0	2440,8
Земельный налог	2417820,0	1033153,1	42,70%	2417820,0	1109622,4	45,89%	0,0	76469,3
Государственная пошлина	363350,0	187834,3	51,70%	118190,0	53034,7	44,87%	-245160,0	-134799,6
Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	500,2	-	0,0	25244,2	-	-	24744,0
Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	799608,0	527477,1	66,00%	929436,8	514947,6	55,40%	129828,8	-12529,5
Платежи при пользовании природными ресурсами	28200,0	16975,5	60,20%	29000,0	12337,1	42,54%	800,0	-4638,4
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	292943,2	242035,6	82,60%	11245,9	24530,1	218,12%	-281697,3	-217505,5
Доходы от продажи	190000,0	146436,1	77,10%	210000,0	118918,4	56,63%	20000,0	-27517,7

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2011г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2012г.			Отклонение показателей 2012 года против 2011 года	
	План	Факт		План	Факт		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
материальных и нематериальных активов								
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	284310,0	151684,4	53,40%	136592,9	69682,7	51,01%	-147717,1	-82001,7
Прочие неналоговые доходы	20000,0	-188,0	-0,90%	10622,4	2104,4	19,81%	-9377,6	2292,4
Безвозмездные поступления	2778756,1	626945,5	22,60%	5453759,2	2976463,9	54,58%	2675003,1	2349518,4
Дотации	31244,0	15622,0	50,00%	31756,0	15878,0	50,00%	512,0	256,0
Субсидии	1447681,4	136357,4	9,40%	540498,2	372223,9	68,87%	-907183,2	235866,5
Субвенции	854547,6	509352,6	59,60%	4573262,8	2592035,8	56,68%	3718715,2	2082683,2
Иные межбюджетные трансферты	445283,0	0,0	0,00%	308242,1	9904,1	3,21%	-137040,9	9904,1
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями	-	2129,4	-	-	5283,2	-	-	3153,8
Возврат остатков субсидий прошлых лет	-	-36515,9	-	-	-18861,0	-	-	17654,9
Доходы бюджета - ИТОГО	15365090,3	6761876,8	44,00%	18884228,6	8936832,6	47,32%	3519138,3	2174955,8

В результате проведенного анализа выявлено, что в 1 полугодие 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года при увеличении утвержденных годовых назначений на 3519138,3 тыс.руб., наблюдается увеличение поступлений доходной части бюджета в целом на 2174955,8 тыс.руб.

Однако, стоит отметить, что в 1 полугодие 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года по налоговым и неналоговым доходам при увеличении годового плана (на 844135,2 тыс.руб.), наблюдается уменьшение исполнения (на 174562,6 тыс.руб.), что обусловлено сокращением поступлений по следующим доходным источникам:

- «Государственная пошлина» на 134799,6 тыс.руб.;
- «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» на 12529,5 тыс.руб.;
- «Платежи при пользовании природными ресурсами» на 4638,4 тыс.руб.;
- «Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства» на 217505,5 тыс.руб.;
- «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» 27517,7 тыс.руб.;
- «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» на 82001,7 тыс.руб.

1.6. Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.07.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.3.:

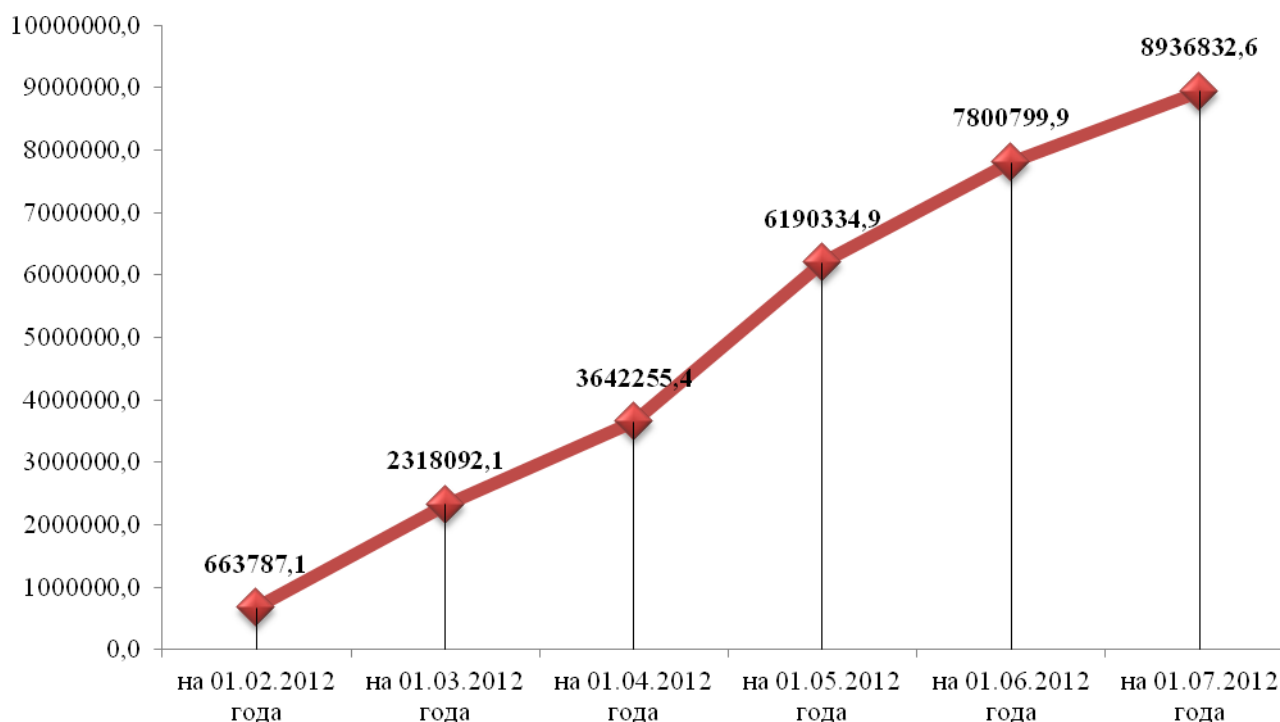


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.07.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.07.2012 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 01.07.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (22251062,6 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (21798403,4 тыс.руб.)⁶, на +452659,2 тыс.руб.⁷** (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 01.07.2012 г.), по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2012 год

Наименование раздела	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонен ия, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2012г.	
	утв. бюджетом на	отчет об исполнении		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %

⁶ 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 26.04.2012г. №221).

⁷ Сумма расхождения плановых показателей по расходам на 97589,8 тыс.руб. больше, чем по доходам. Предположительно это связано с тем, что в расходах учитывается возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет. Данные средства учтены в расходной части бюджета Решением Думы г. о. Самара от 19.07.2012 г. №241.

	2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 26.04.2012г. № 221)	консолидированного бюджета (вх.№ 8418 от 26.07.2012г.)			утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г № 166 (в ред. от 26.04.2012г. № 221)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№8418 от 26.07.2012г.)
Общегосударственные вопросы	1815552,1	1782495,3	-33056,8 ⁸	689636,8	37,98%	38,69%
Национальная оборона	1336,7	1336,7	0,0	430,8	32,23%	32,23%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	155156,4	161092,2	5935,8	44210,9	28,49%	27,44%
Национальная экономика	2188199,5	2187979,3	-220,2 ⁹	786001,2	35,92%	35,92%
Жилищно-коммунальное хозяйство	5141445,2	5168786,4	27341,2	1041119,4	20,25%	20,14%
Охрана окружающей среды	47810,8	47810,8	0,0	7947,7	16,62%	16,62%
Образование	7911334,6	7980004,7	68670,1	4044308,0	51,12%	50,68%
Культура, кинематография	425325,7	436716,4	11390,7	172195,1	40,49%	39,43%
Здравоохранение	2222025,2	2222025,2	0,0	844804,4	38,02%	38,02%
Социальная политика	1272073,2	1644331,2	372258,0	561721,2	44,16%	34,16%
Физическая культура и спорт	155524,2	155864,6	340,4	48750,3	31,35%	31,28%
Средства массовой информации	82765,8	82765,8	0,0	41983,1	50,73%	50,73%
Обслуживание государственного и муниципального долга	379854,0	379854,0	0,0	98447,6	25,92%	25,92%
Расходы бюджета - ИТОГО	21798403,4	22251062,6	452659,2	8381556,3	38,45%	37,67%

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 том числе в случаях:

- использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований;
- изменения состава или полномочий (функций) главных распорядителей бюджетных средств;
- исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ.

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2012 г. составило **8381556,30 тыс.руб. или 37,7%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении

⁸ В рабочем порядке выяснено, что уменьшение планового показателя по отрасли «Общегосударственные вопросы» на **30056,8 тыс.руб.** связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. (Распоряжение Администрации г.о. Самара от 17.05.2012 г. №34-р; Распоряжение Администрации г.о. Самара от 19.06.2012 г. №46-р) в общей сумме **5935,8 тыс.руб.**, а также, в связи со снятием полномочий в сфере наружной рекламы с Департамента строительства и архитектуры и наделением данными полномочиями Департамент благоустройства и экологии Администрации г.о. Самара (Решение Думы г.о. Самара от 10.03.2011 г. №69 «О внесении изменений в Положение «О Департаменте благоустройства и экологии Администрации г.о. Самара») в сумме **27121, 0 тыс.руб.** Данные изменения учтены в расходной части бюджета Решением Думы г. о. Самара от 19.07.2012 г. №241.

⁹ В рабочем порядке выяснено, что уменьшение планового показателя по отрасли «Национальная экономика» на **220,2 тыс.руб.** связано с оплатой исполнительного документа о взыскании с Департамента строительства и архитектуры задолженности по решению Арбитражного суда от 13.07.2011 г. по делу №А-55-8098/2011. Данные изменения учтены в расходной части бюджета Решением Думы г. о. Самара от 19.07.2012 г. №241.

консолидированного бюджета (38,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год). Низкое исполнение отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Обслуживание государственного и муниципального долга»; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2012 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

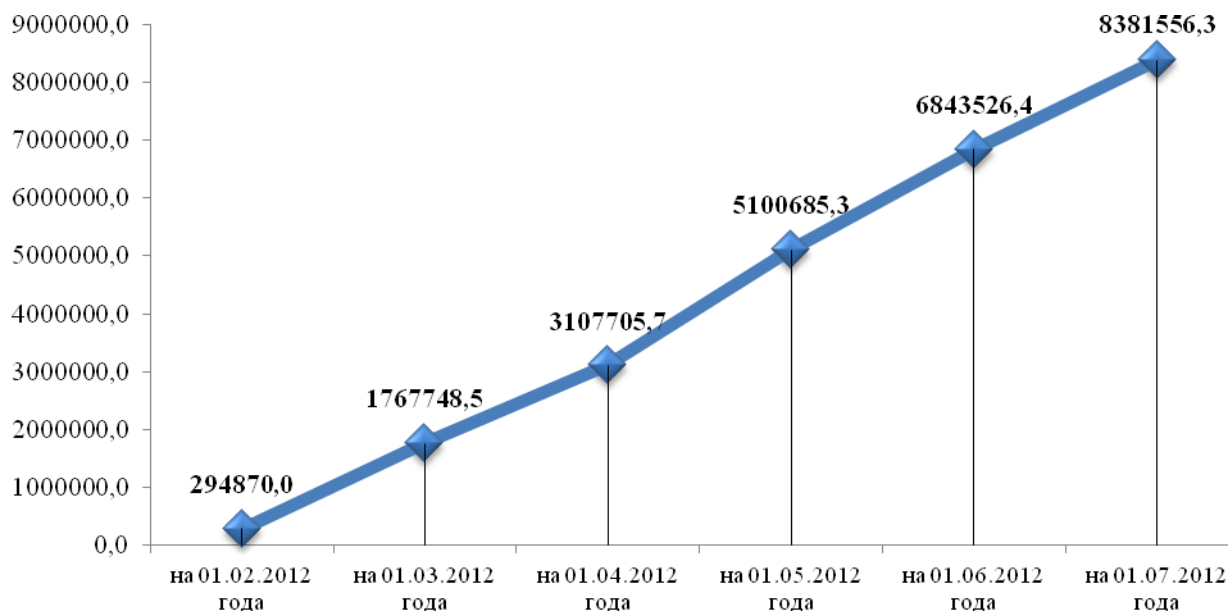


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам

нарастающим итогом по состоянию на 01.07.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.5., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2012 г.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2012 года по месяцам по состоянию на 01.07.2012 г. представлено на Рис.5.

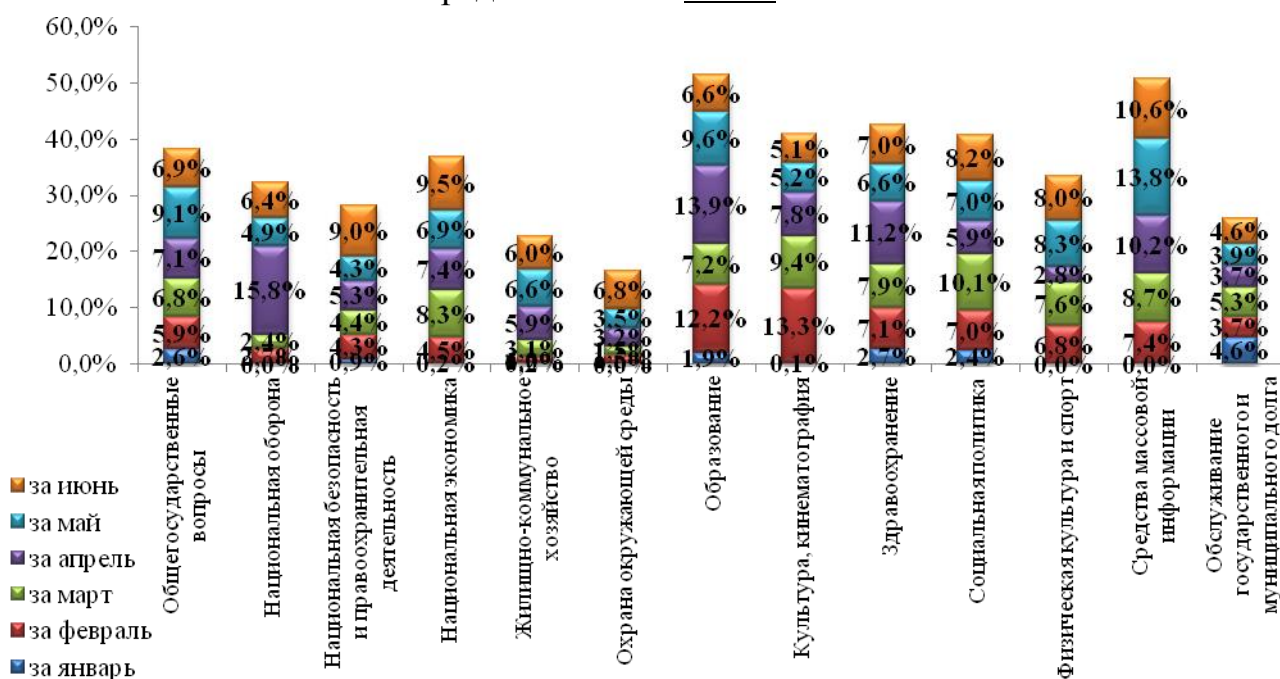


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам по состоянию на 01.07.2012 г.*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2012 г.

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

2.4. Целесообразно провести сравнительный анализ исполнения расходной части бюджета по состоянию на 01.07.2012 г. по сравнению с аналогичным периодом 2011 года (см. табл.4).

Таблица 4

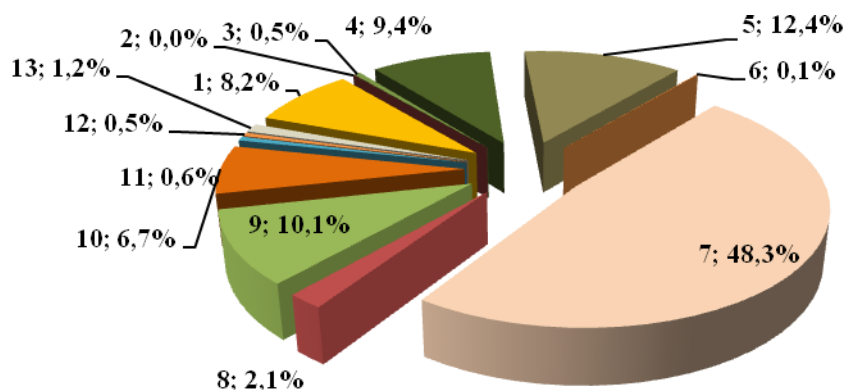
Исполнение консолидированного бюджета по расходам за 1 полугодие 2012 года в сравнении с аналогичным периодом 2011 года

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2011г.			Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2012г.			Отклонение показателей 2012 года против 2011 года	
	План	Факт		План	Факт		утвержденных, тыс.руб.	исполненных тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1199666,9	443738,9	37,0%	1782495	689636,8	38,69%	582828,4	245897,9
Национальная оборона	1495,9	901,8	60,3%	1336,7	430,8	32,23%	-159,2	-471,0
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	122125,5	42691,1	35,0%	161092,2	44210,9	27,44%	38966,7	1519,8
Национальная экономика	1513357,5	738894,2	48,8%	2187979	786001,2	35,92%	674621,8	47107,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	5572994,2	1328609,8	23,8%	5168786	1041119,4	20,14%	-404207,8	-287490,4
Охрана окружающей среды	48193,5	2498,8	5,2%	47810,8	7947,7	16,62%	-382,7	5448,9
Образование	5050337,7	2113676,1	41,9%	7980005	4044308	50,68%	2929667,0	1930631,9
Культура, кинематография	344836,7	115849,2	33,6%	436716,4	172195,1	39,43%	91879,7	56345,9
Здравоохранение	2148358,9	645613,3	30,1%	2222025	844804,4	38,02%	73666,3	199191,1
Социальная политика	1368838,6	578289,1	42,2%	1644331	561721,2	34,16%	275492,6	-16567,9
Физическая культура и спорт	61582,9	17116,8	27,8%	155864,6	48750,3	31,28%	94281,7	31633,5
Средства массовой информации	69356,7	23574,5	34,0%	82765,8	41983,1	50,73%	13409,1	18408,6
Обслуживание государственного и муниципального долга	304000,0	36221,6	11,9%	379854	98447,6	25,92%	75854,0	62226,0
ИТОГО	17805145,0	6087675,3	34,2%	22251063	8381556,3	37,67%	4445917,6	2293881,0

В результате проведенного анализа выявлено, что в 1 полугодие 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года при увеличении утвержденных годовых назначений расходной части бюджета на 4445917,6 тыс.руб., наблюдается также увеличение исполнения по расходам в целом на 2293881,0 тыс.руб.

Стоит отметить, что в 1 полугодие 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года по отрасли «Охрана окружающей среды» при уменьшении годового плана (на 382,7 тыс.руб.), наблюдается увеличение исполнения (на 5448,9 тыс.руб.), а по отрасли «Социальная политика» наоборот при увеличении годового плана (на 275492,6 тыс.руб.) наблюдается уменьшение исполнения (на 16567,9 тыс.руб.).

2.5. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 48,3%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 12,4%, «Здравоохранение» - 10,1%, «Национальная экономика» - 9,4%, «Общегосударственные вопросы» - 8,2%; 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 | 8-Культура, кинематография |
| 2-Национальная оборона | 9-Здравоохранение |
| 3-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | и 10-Социальная политика |
| 4-Национальная экономика | 11-Физическая культура и спорт |
| 5-Жилищно-коммунальное хозяйство | 12-Средства массовой информации |
| 6-Охрана окружающей среды | 13-Обслуживание государственного и муниципального долга |
| 7-Образование | |

Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.07.2012г.

2.6. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в таблице 5, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.07.2012г. характерен для следующих расходов:

- ✓ арендная плата за пользование имуществом – **52,6%** (3653,2 тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **48,1%** (5889687,4 тыс.руб.).
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **48,6%** (13181,4тыс.руб.);

Таблица 5

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.07.2012 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	19670675,0	8127417,8	41,3%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1750853,6	755791,2	43,2%
Заработная плата	211	1291300,5	579414,2	44,9%
Прочие выплаты	212	33038,9	13011,9	39,4%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	426514,1	163365,1	38,3%
Оплата работ, услуг	220	2534394,6	406728,4	16,0%
Услуги связи	221	31041,5	9339,8	30,1%
Транспортные услуги	222	6490,4	2080,1	32,0%
Коммунальные услуги	223	55327,2	21086,8	38,1%
Арендная плата за пользование имуществом	224	6940,0	3653,2	52,6%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1593030,4	218238,5	13,7%
Прочие работы, услуги	226	841565,1	152330,1	18,1%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	379854,0	98447,6	25,9%
Обслуживание внутреннего долга	231	379854,0	98447,6	25,9%
Безвозмездные перечисления организациям	240	14046518,4	6564883,1	46,7%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	12244131,8	5889687,4	48,1%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1802386,6	675195,7	37,5%
Социальное обеспечение	260	839282,2	259684,1	30,9%
Пособия по социальной помощи населению	262	812141,9	246502,7	30,4%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	27140,3	13181,4	48,6%
Прочие расходы	290	119772,2	41883,4	35,0%
Поступление нефинансовых активов	300	2580387,6	254138,5	9,8%
Увеличение стоимости основных средств	310	2497159,2	226523,3	9,1%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	83228,5	27615,2	33,2%
Расходы бюджета - ИТОГО		22251062,6	8381556,3	37,7%

3. По состоянию на 01.07.2012г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 8936832,63 тыс. руб. или 47,3% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (48,2% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год);

расходы – 8381556,30 тыс.руб. или 37,7% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (38,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.07.2012 г. является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 555276,33 тыс.руб.* вследствие чего можно сделать вывод о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.