

Информация об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011 года

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.09.2011г. вх.№10490 от 22.09.2011г.

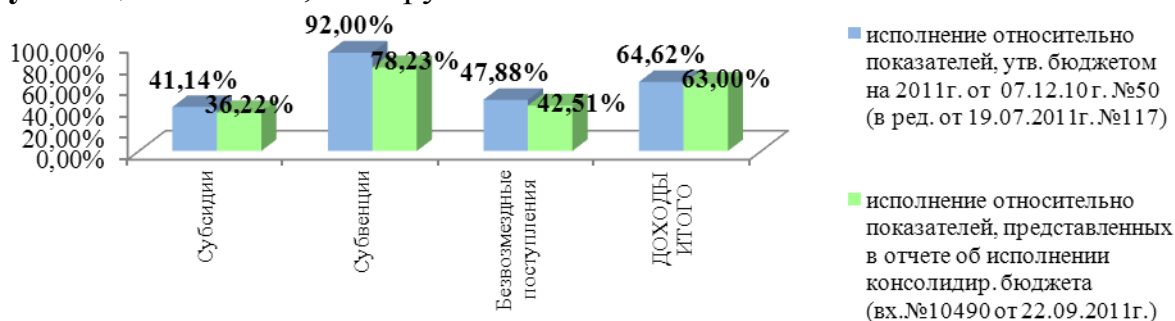
По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета можно сделать следующие выводы.

1. ДОХОДЫ

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

1.1. Следует отметить, что общая **сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.09.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год¹ на +411188,1 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (рис.1.) безвозмездных поступлений:

- **субсидий +264403,1 тыс.руб.²;**
- **субвенции +146785,0 тыс.руб.³.**



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 19.07.2011г. №117).

² Изменениями, внесенными в бюджет на 2011 г., утвержденными 30.08.2011 г. №126, плановые назначения по субсидиям увеличены на общую сумму 41729,8 тыс.руб. (в результате плановые назначения на 2011 год составили 1988191,1 тыс.руб.) по следующим направлениям:

- осуществление капитального ремонта и обеспечение пожарной безопасности зданий (помещений) муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере культуры в рамках реализации областной целевой программы «Развитие и укрепление материально-технической базы государственных и муниципальных учреждений, осуществляющих деятельность в сфере культуры на территории Самарской области» на 2011-2018 годы – 20000,0 тыс.руб.;

- софинансирование расходных обязательств по замене и модернизации узлов учета потребления природного газа, установленных на объектах газопотребления муниципальной собственности – 21729,8 тыс.руб.

Стоит отметить, что по состоянию на 05.10.2011 г. **в бюджете городского округа на 2011 г. не учтены 222673,3 тыс.руб.** субсидии из вышестоящих бюджетов, определить направление субсидирования не предоставляется возможным, в связи с отсутствием детализации.

³ Изменениями, внесенными в бюджет на 2011 г., утвержденными 30.08.2011 г. №126, плановые назначения по субвенциям увеличены на общую сумму 146785,0 тыс.руб. (в результате плановые назначения на 2011 год составили 980796,8 тыс.руб.) на обеспечение жилыми помещениями граждан, уволенных с военной службы и приравненных к ним лиц.

Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам
по состоянию на 01.09.2011 г. относительно плановых показателей, утвержденных
бюджетом на 2011 год и представленных в отчете об исполнении
консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011 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 в отчетном периоде составило 10373895,9 тыс.руб. или 63,0% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (64,6% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год), из них:

1 - Наибольший процент поступлений:

– *платежи при пользовании природными ресурсами* – 96,09% (27865,6 тыс.руб.);

Справочно: Плановые назначения по платежам при пользовании природными ресурсами составляют 29000,0 тыс.руб., так как фактическое поступление по данному доходному источнику в бюджет городского округа по состоянию на 01.09.2011 г. составляет 96,09%, возникает вопрос о необходимости увеличения плановых показателей на 2011 год.

– *доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности* – 93,15% (46576,3 тыс.руб.);

– *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 88,01% (257825,6 тыс.руб.);

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества* – 77,88% (711823,1 тыс.руб.);

– *субвенции* – 78,23% (767299,0 тыс.руб.);

– *дотации* – 75,00% (23433,0 тыс.руб.);

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 71,11% (217865,5 тыс.руб.);

– *дотации* – 75,00% (23433,0 тыс.руб.);

– *налог на доходы физических лиц* – 68,30% (4999685,1 тыс.руб.).

в том числе более чем на 100% поступили:

– *единый сельскохозяйственный налог* – 233,28% (783,8 тыс.руб.);

– *налог на имущество физических лиц* – 136,07% (34016,9 тыс.руб.)⁴;

⁴ Можно предположить, что доходы по данной статье поступили в бюджет более чем на 100% за счет погашения задолженности по уплате налога прошлых лет (срок уплаты налога до 15 ноября 2010 года).

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся муниципальной собственности* – 101,51% (142113,8 тыс.руб.);

Справочно: Изменениями, внесенными в бюджет на 2011 г., утвержденными на 13-ом заседании Думы городского округа Самара от 30.08.2011 г №126, плановые назначения по данным доходным источникам скорректированы:

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

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

2 - наименьший процент поступлений:

– *государственная пошлина* – 64,92% (249180,6 тыс.руб.);

– *земельный налог* – 64,53% (1560185,3 тыс.руб.);

– *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 64,00% (1600,1 тыс.руб.);

– *единый налог на вмененный доход* – 63,76% (538725,9 тыс.руб.);

– *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 53,64% (12874,0 тыс.руб.);

– *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* – 51,18% (13875,0 тыс.руб.);

– *субсидии* – 36,22% (800729,2 тыс.руб.);

– *иные межбюджетные трансферты* – 0,46% (2045505,75 тыс.руб.).

3 - 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* – 589,4 тыс.руб.;

4 - возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 36280,4 тыс.руб. Кроме того отрицательный показатель исполнения доходной части бюджета сложился по прочим неналоговым доходам и составил -5,23% (-1045,9 тыс.руб.).

1.3. Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.09.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.2.

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.

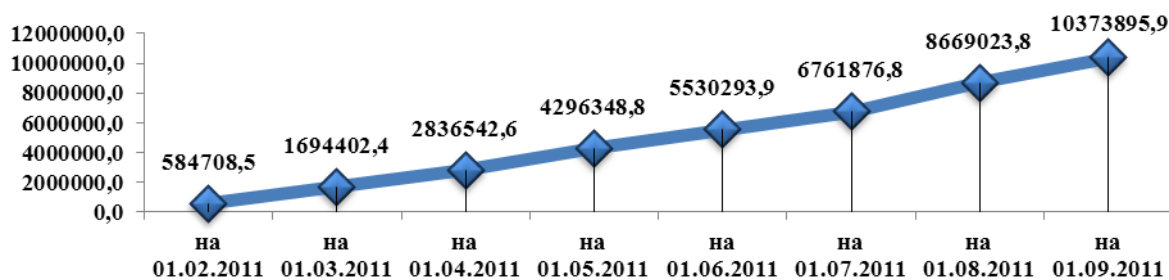


Рис.2. Исполнение консолидированного бюджета по доходам нарастающим итогом, тыс.руб.

Из анализа данных, графически представленных на рис. 2., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.09.2011г.

1.4. Поступление доходов по месяцам (наполняемость бюджета городского округа) по состоянию на 01.09.2011 года представлено на рис.3.

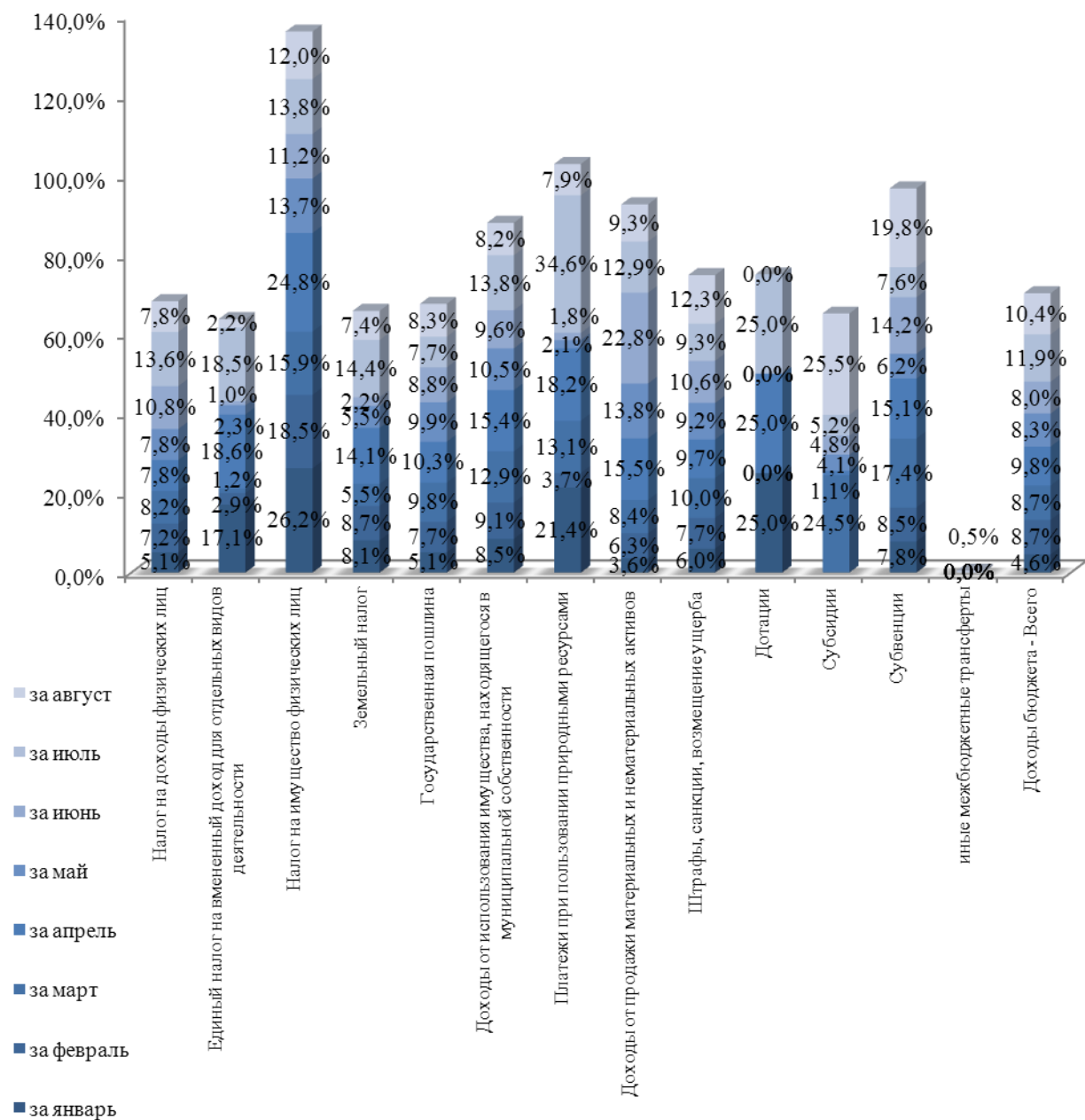


Рис.3. Фактическое поступление доходов бюджета г. о. Самара в течение 2011 г. по месяцам (в относительных показателях, %)*

* 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 0,7%, за август 4,7%), 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 11,1%, за июль 81,2%, за август -1,6%), 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 -3,9%, за июль 9,4%, за август -13,7%), так как показатели нерепрезентативны. 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 внебюджетными организациями».

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011г.

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 01.09.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год на +411188,1 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 01.09.2011 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2011 год

Наименование показателей	Плановые показатели по расходам, <u>тыс. руб.</u>		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по расходам		
	утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.10г. №50 (в ред. от 19.07.11г. №117)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№10490 от 22.09.2011г.)		<u>тыс.руб.</u>	Относительно плановых показателей, %	
					утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.2010г. №50 (в ред. от 19.07.11г. №117)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№10490 от 22.09.11г.)
Общегосударственные вопросы	1246102,5	1246236,2	133,7	616058,2	49,4%	49,4%
Национальная оборона	1495,9	1495,9	0,0	1052,8	70,4%	70,4%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	121341,5	121341,5	0,0	62577,8	51,6%	51,6%
Национальная экономика	1471039,7	1462414,1	-8625,6	932876,9	63,4%	63,8%
Жилищно-коммунальное хозяйство	6113264,4	6362735,7	249471,3	2240595,6	36,7%	35,2%
Охрана окружающей среды	48193,5	48193,5	0,0	4850,6	10,1%	10,1%
Образование	5191584,1	5191584,1	0,0	2805198,4	54,0%	54,0%
Культура, кинематография	344836,7	353328,6	8491,9	150920,2	43,8%	42,7%
Здравоохранение	2164358,9	2164358,9	0,0	881566,7	40,7%	40,7%
Социальная политика	1351593,8	1513310,6	161716,8	790047,1	58,5%	52,2%
Физическая культура и спорт	76150,3	76150,3	0,0	34675,5	45,5%	45,5%
Средства массовой информации	70956,7	70956,7	0,0	37151,9	52,4%	52,4%
Обслуживание государственного и муниципального долга	304000,0	304000,0	0,0	42725,2	14,1%	14,1%
ИТОГО	18504918,0	18916106,1	411188,1	8600296,9	46,5%	45,5%

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.09.2011 г. составило **8600296,9 тыс.руб. или 45,5%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (46,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год).

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.4.

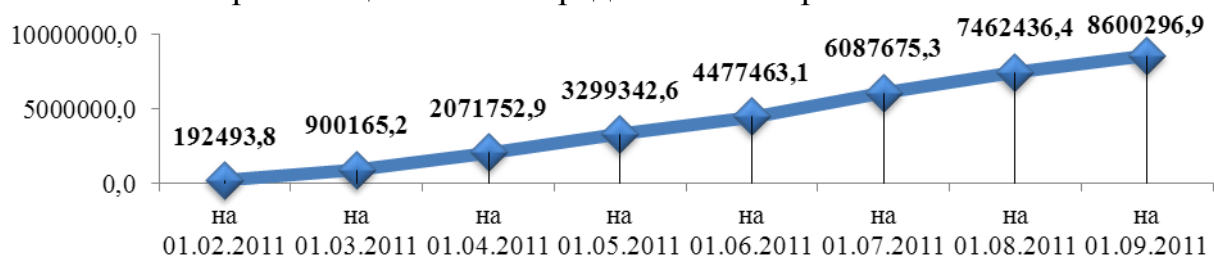


Рис.4. Исполнение консолидированного бюджета по расходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.09.2011 г.

Из анализа данных, графически представленных на рис. 4., можно сделать вывод о *равномерности исполнения* по расходам по состоянию на 01.09.2011 г.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2011 года в относительных показателях по месяцам представлено на рис.5.

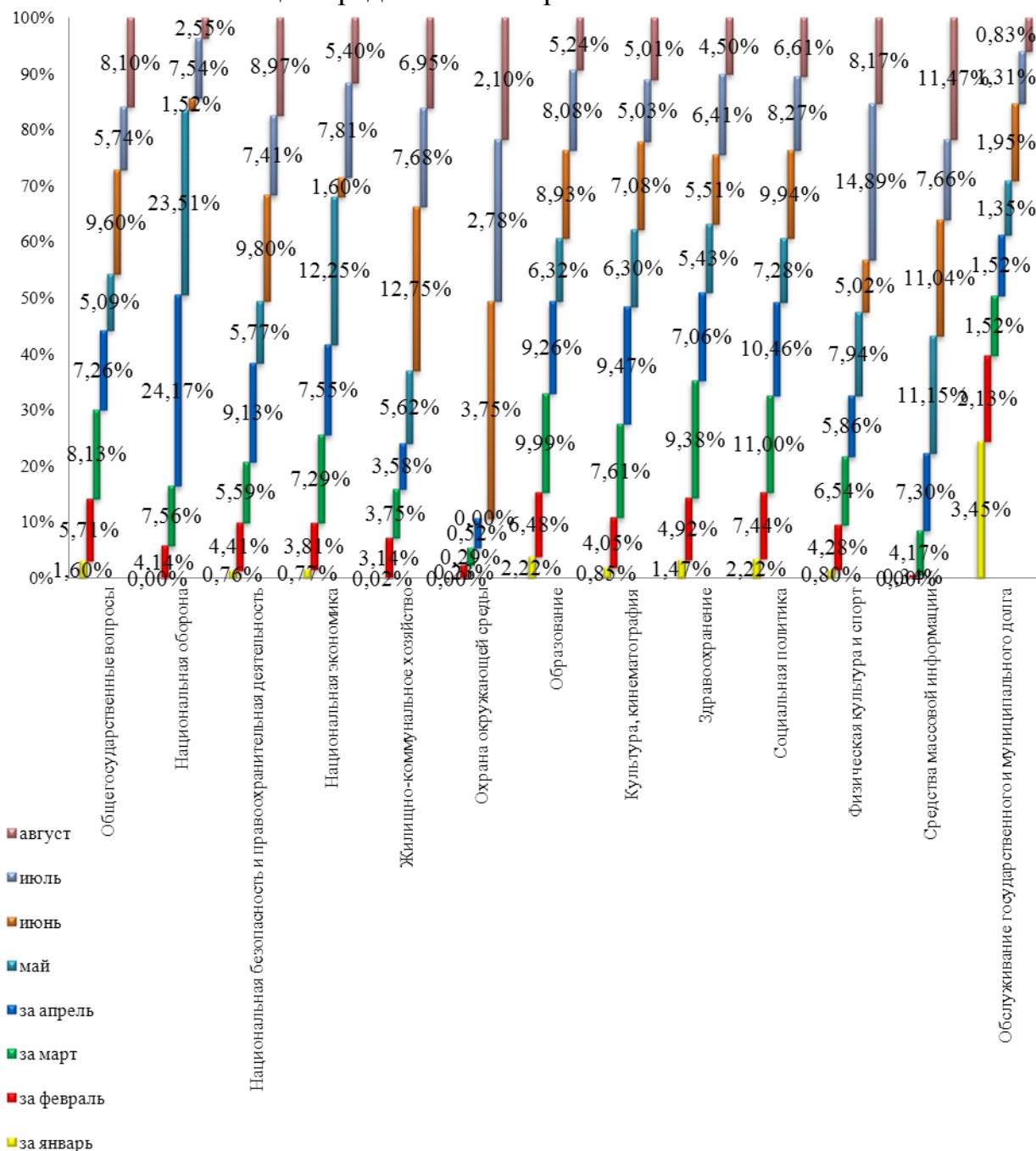


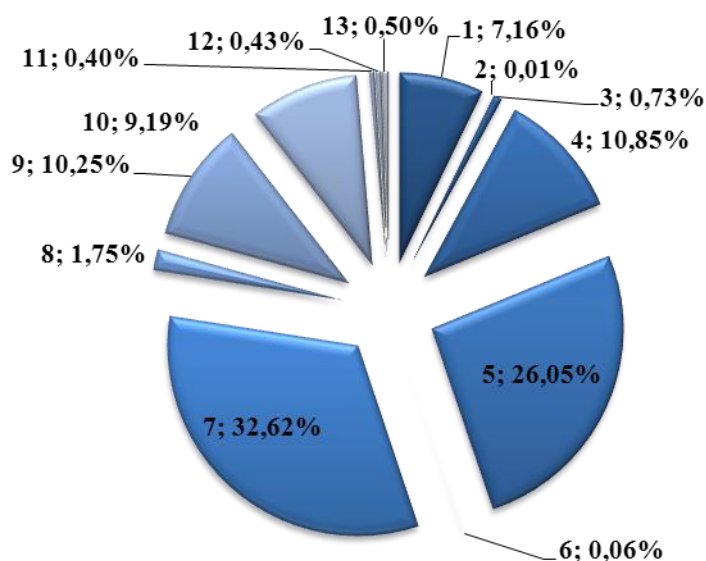
Рис.5. Исполнение расходов по месяцам*

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011 г.

Из данных рис.5 следует, что большая часть расходов исполнена в июне месяце текущего года.

2.4. Из рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 32,62%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 26,05%, «Национальная экономика» - 10,85%, «Здравоохранение» - 10,25%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,01%,

«Охрана окружающей среды» - 0,06%, «Физическая культура и спорт» - 0,40%, «Средства массовой информации» - 0,43%.



- | | |
|---|---|
| 1 – Общегосударственные вопросы | 8 – Культура, кинематография |
| 2 – Национальная оборона | 9 – Здравоохранение |
| 3 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 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 01.09.2011г.

Из анализа отраслевой структуры исполнения расходов по состоянию на 01.09.2011 г. текущего года 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.2., из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.09.2011 г. характерен для следующих расходов:

- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – 68,08% (1929364,5 тыс.руб.);
- ✓ прочие расходы – 61,65% (483693,3 тыс.руб.);
- ✓ коммунальные услуги – 61,49% (663648,0 тыс.руб.);
- ✓ заработная плата – 59,39% (2066476,7 тыс.руб.).

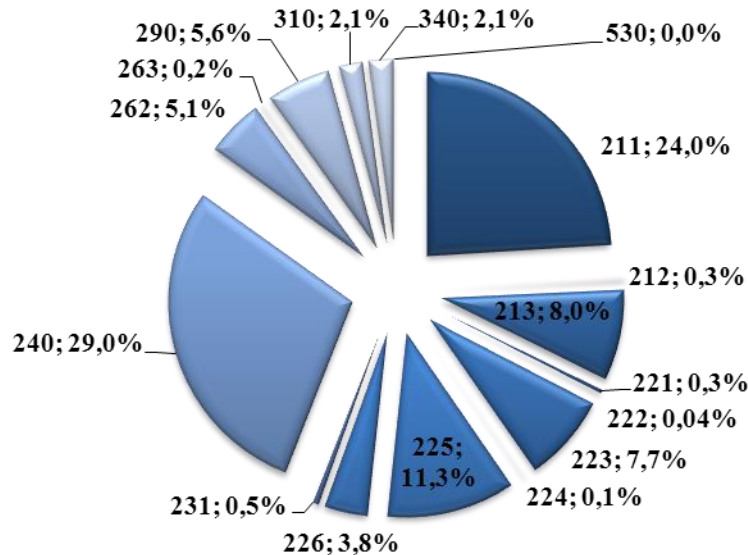
Таблица 2

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.09.2011 г.

Код	Наименование показателя	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011г			Удельный вес
		Утвержден о, руб.	Исполнено		
			руб.	%	
200	Расходы	17231544,0	8237680,0	47,81%	95,78%
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4703129,2	2771924,9	58,94%	32,23%
211	Заработная плата	3479638,4	2066476,7	59,39%	24,03%

Код	Наименование показателя	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011г			Удельный вес
		Утвержден о, руб.	Исполнено		
			руб.	%	
212	Прочие выплаты	39540,5	21609,1	54,65%	0,25%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	1183950,3	683835,8	57,76%	7,95%
220	Оплата работ, услуг	5799321,0	1994884,9	34,40%	23,20%
221	Услуги связи	51356,6	26667,4	51,93%	0,31%
222	Транспортные услуги	8620,7	3191,6	37,02%	0,04%
223	Коммунальные услуги	1079239,9	663648,0	61,49%	7,72%
224	Арендная плата за пользование имуществом	17883,4	9287,8	51,94%	0,11%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	3616841,1	968686,5	26,78%	11,26%
226	Прочие работы, услуги	1025379,4	323403,5	31,54%	3,76%
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга	304000,0	42725,2	14,05%	0,50%
231	Обслуживание внутреннего долга	304000,0	42725,2	14,05%	0,50%
240	Безвозмездные перечисления организациям	4681575,6	2493576,9	53,26%	28,99%
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	2833966,4	1929364,5	68,08%	22,43%
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	1847609,2	564212,4	30,54%	6,56%
260	Социальное обеспечение	958951,5	450874,8	47,02%	5,24%
262	Пособия по социальной помощи населению	929287,5	436277,9	46,95%	5,07%
263	Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	29664,0	14596,9	49,21%	0,17%
290	Прочие расходы	784566,7	483693,3	61,65%	5,62%
300	Поступление нефинансовых активов	1664562,1	362616,9	21,78%	4,22%
310	Увеличение стоимости основных средств	1323278,2	178691,5	13,50%	2,08%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	341283,9	183925,4	53,89%	2,14%
500	Поступление финансовых активов	20000,0	0,0	0,00%	0,00%
530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	20000,0	0,0	0,00%	0,00%
	Расходы бюджета - ИТОГО	18916106,1	8600296,9	45,47%	100,00%

Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.09.2011 года представлена на рис.7.



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.7. Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.07.2011 года

Из рис.7. видно, что в структуре исполнения расходов по КОСГУ наибольший удельный вес занимают расходы на «*безвозмездные перечисления организациям*» (29,0%), «*заработную плату*» (24,0%).

Из анализа структуры исполненных расходов (по состоянию на 01.09.2011 г.) можно сделать вывод о ее стабильности на протяжении анализируемого периода.

2. Параметры исполнения бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.09.2011 г. следующие:

доходы – 10373895,9 тыс.руб. или **63,0%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (64,6% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год)

расходы – 8600296,9 тыс.руб. или **45,5%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (46,5% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.09.2011 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов (профицит) на 1773599,0 тыс.руб.*

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