

### 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.

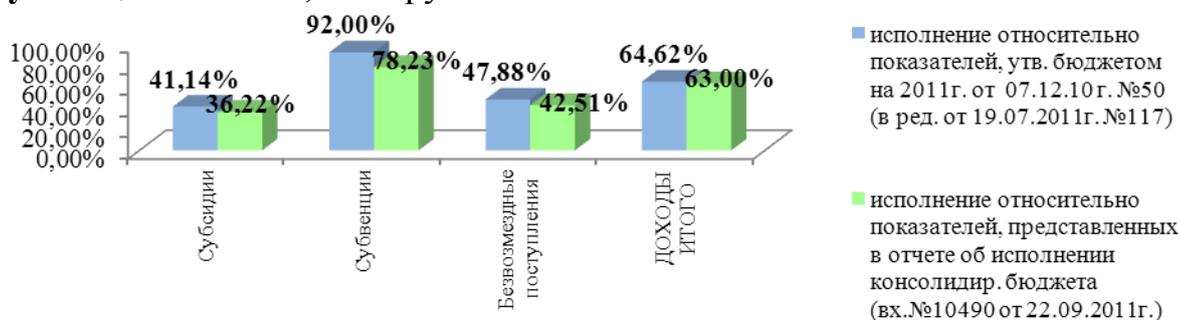
По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета можно сделать следующие выводы.

#### 1. ДОХОДЫ

(см. Приложение №1 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [гордумасамара.рф](http://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 год<sup>1</sup> 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.<sup>2</sup>;**
- **субвенции +146785,0 тыс.руб.<sup>3</sup>.**



<sup>1</sup> 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).

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.)<sup>4</sup>;

<sup>4</sup> 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.

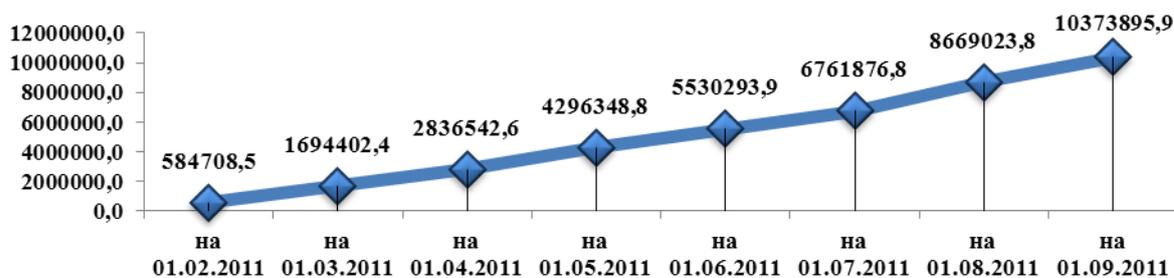
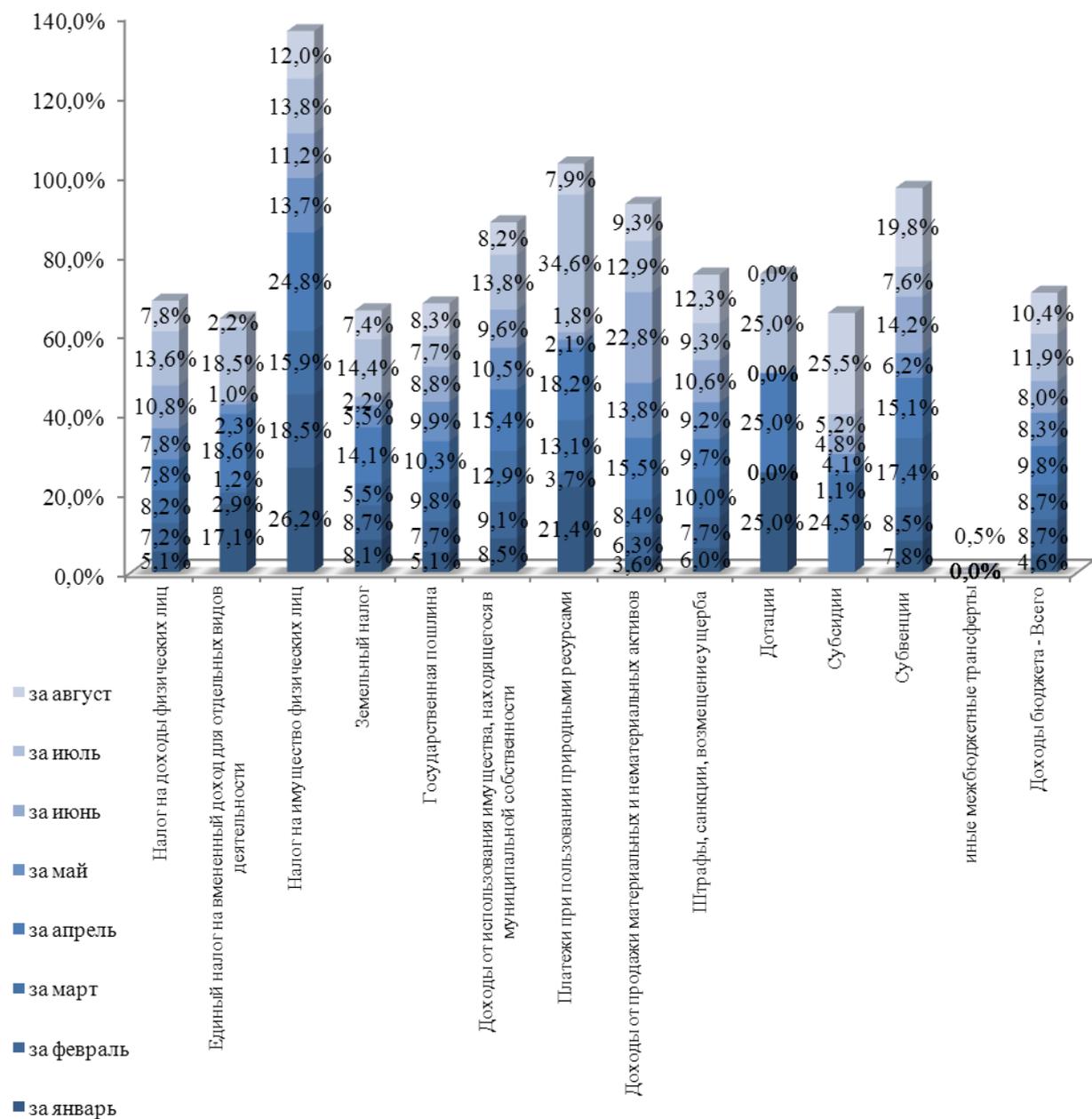


Рис.2. Исполнение консолидированного бюджета по доходам нарастающим итогом, тыс.руб.

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](http://www.gordumasamara.ru) или [gordumasamara.pф](http://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.).

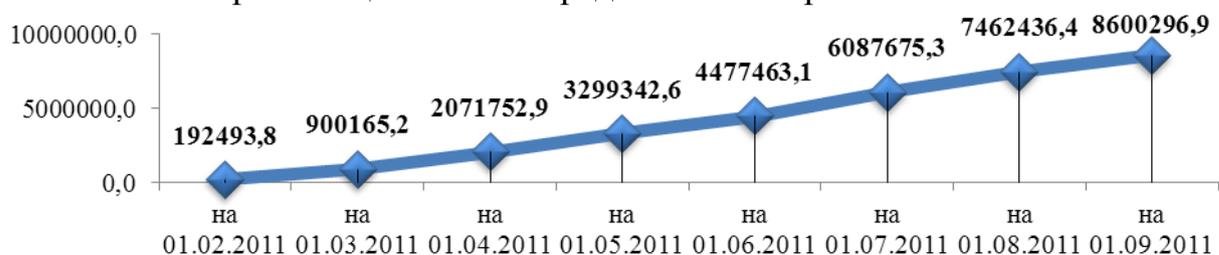
**Таблица 1**

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%
<b>ИТОГО</b>	<b>18504918,0</b>	<b>18916106,1</b>	<b>411188,1</b>	<b>8600296,9</b>	<b>46,5%</b>	<b>45,5%</b>

**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).

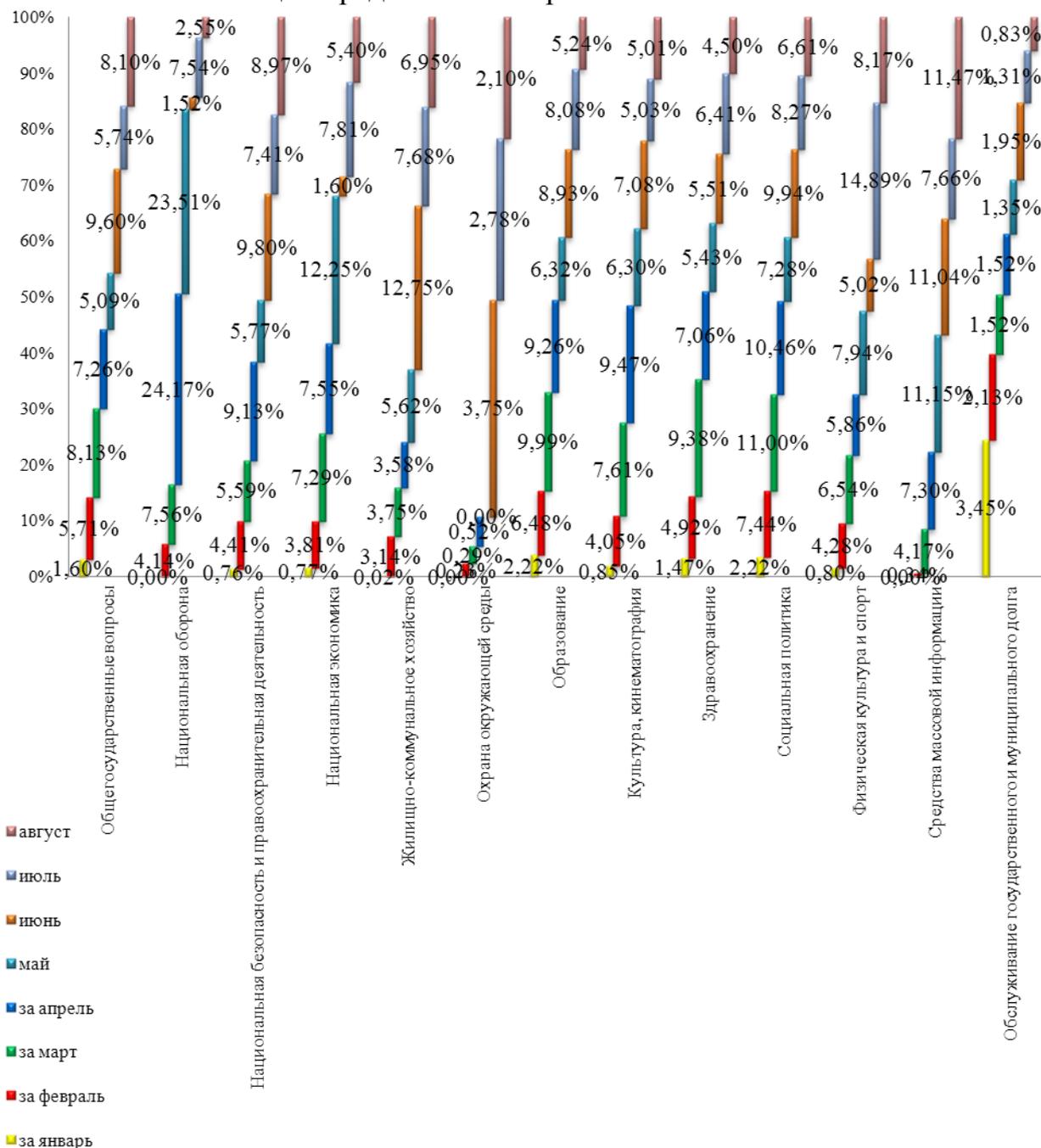
Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.07.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.4.



**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.**



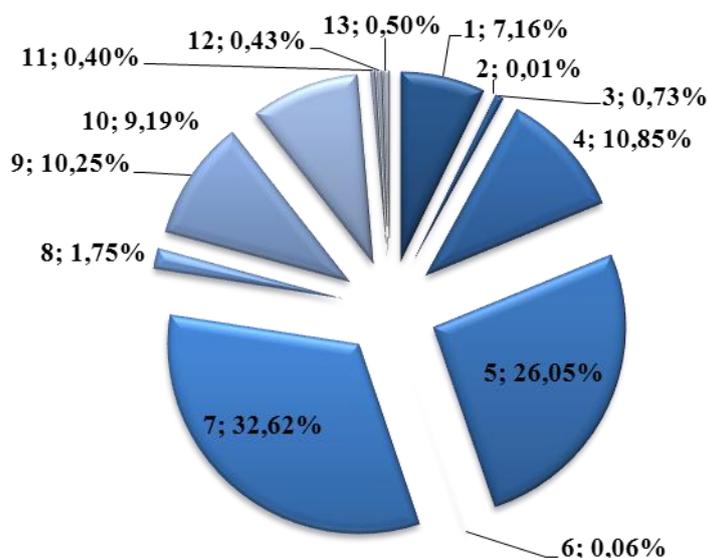
**Рис.5. Исполнение расходов по месяцам\***

\* 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.).

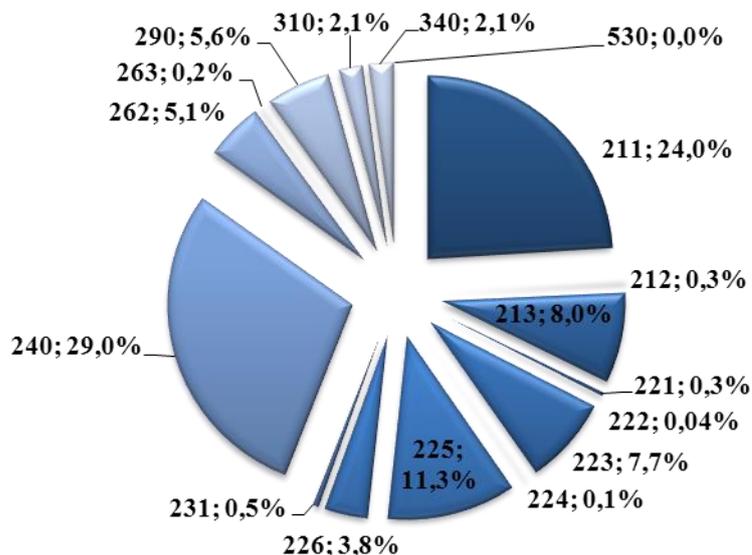
Таблица 2

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%
	<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>	<b>18916106,1</b>	<b>8600296,9</b>	<b>45,47%</b>	<b>100,00%</b>

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.