

*Информация предоставлена Управлением
по бюджету, налогам и вопросам
социально-экономического развития муниципалитета
аппарата Думы городского округа Самара*

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.05.2012 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.05.2012г., вх.№5713 от 23.05.2012г.

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 01.05.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (18495594,6 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (17795075,3 тыс.руб.)¹ на +700519,31 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (Рис.1.):

- **субсидий +203581,02 тыс.руб.²;**
- **субвенций +496938,29 тыс.руб.³**

¹ 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 22.03.2012 г. №191).

² Решением Думы городского округа Самара от 26.04.2012 г. №221 «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 **190571,0 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- на проведение капитального ремонта и оснащение инвентарем и оборудованием зданий (помещений), пригодных для создания мест детям, обучающимся по основным общеобразовательным программам дошкольного образования, а также на благоустройство прилегающей территории в сумме 44948,0 тыс.руб.;

- на обеспечение мероприятий по переселению граждан из ветхого и аварийного жилищного фонда в сумме 145623,0 тыс.руб.

³ Решением Думы городского округа Самара от 26.04.2012 г. №221 «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 увеличены на общую сумму **+228661,4 тыс.руб.** в результате плановые назначения на 2012 год составляют 4306343,0 тыс.руб.

Из вышеизложенного следует, что по состоянию на 04.06.2012 г. не учтены в бюджете городского округа Самара на 2012 год:

- субвенции в сумме 268276,89 тыс.руб. (по направлению «исполнение государственных полномочий по обеспечению жильем реабилитированных лиц и лиц, признанных пострадавшими от политических репрессий» в сумме 8136,0 тыс.руб., указать остальные направления не предоставляется возможным);

- субсидии в сумме 13010,02 тыс.руб. (по направлению «предоставление социальных выплат на улучшение условий проживания ветеранов ВОВ 1941-1945 годов, вдов инвалидов и участников ВОВ 1941-1945 годов.

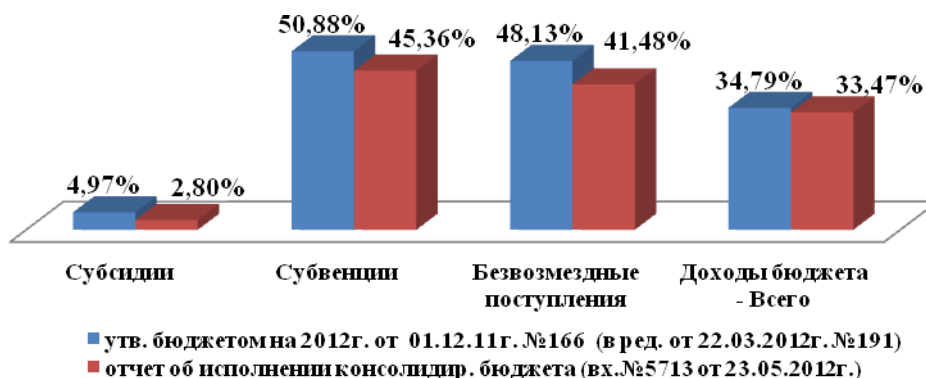


Рис.1. Расхождение исполнения *в относительных показателях* по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012 г.

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.

В дальнейшем, очевидно, что в бюджет городского округа Самара на 2012 год будут вноситься изменения в части увеличения плановых показателей по доходам за счет учета распределенных г.о. средств вышестоящих бюджетов.

1.2. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию 01.05.2012 года **составило 6190334,92 тыс. руб. или 33,47%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (34,79% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год), из них:

- **в размере 30% и более поступили:**
 - *единый сельскохозяйственный налог* – 55,23% (432,89 тыс.руб.);
 - *дотации* – 50,00% (15878,00 тыс.руб.);
 - *субвенции* – 45,36 % (2074849,87 тыс.руб.);
 - *единый налог на вмененный доход* – 44,55% (359127,71 тыс.руб.);
 - *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* – 43,56% (52270,54 тыс.руб.);
 - *прочие неналоговые доходы* – 40,47% (4298,63 тыс.руб.);
 - *платежи при пользовании природными ресурсами* – 39,31% (11399,70 тыс.руб.);
 - *земельный налог* – 37,41% (904548,83 тыс.руб.);

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 36,60% (321320,86 тыс.руб.);

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 32,23% (44024,63 тыс.руб.);

в том числе более чем на 100% поступили:

– *доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства* - 482,35% (22364,03 тыс.руб.), за счет значительного превышения плана по доходам от компенсации затрат государства при годовом плане 1000,0 тыс.руб. исполнение составляет 20667,77 тыс.руб. или 2066,78%⁴.

▪ ***в размере менее 30% поступили:***

– *государственная пошлина* – 28,06% (33158,76 тыс.руб.);

– *налог на доходы физических лиц* – 26,59% (2301619,40 тыс.руб.);

– *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 19,15% (17236,72 тыс.руб.);

– *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 13,59% (3058,75 тыс.руб.);

– *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* – 12,96% (3499,95 тыс.руб.);

– *налог на имущество физических лиц* – 9,71% (10048,66 тыс.руб.);

– *субсидии* – 2,80% (13010,00 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 дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 0,00% (при годовом плане – 2000,0 тыс.руб.);

▪ ***поступили в бюджет, но при этом не запланированы:***

– *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 12132,10 тыс.руб.⁵;

– *доходы бюджетов городских округов от возврата организациями остатков субсидий прошлых лет* – 5386,93 тыс.руб.;

⁴ В рабочем порядке выяснено, что по данной статье доходы поступили более чем на 100%, за счет отражения дебиторской задолженности прошлых лет.

Решением Думы городского округа Самара от 26.04.2012 г. №221 «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» частично учтены средства по доходам от компенсации затрат государства в сумме 6343,7 тыс.руб., указанные средства поступили от МАУ «МФЦ» и муниципальных автономных оздоровительно-образовательных центров. В результате плановые назначения на 2012 год по данному доходному источнику составили 7343,7 тыс.руб. Из вышеизложенного следует, что в бюджет 2012 года, необходимо внести дополнительно изменения, в части увеличения планового показателя по доходам от компенсации затрат государства.

⁵ По состоянию на 01.04.2012 г. исполнение по доходному источнику «задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам» составляло 12448,08 тыс.руб., что на 315,97 тыс.руб. больше чем по состоянию на 01.05.2012 г., в рабочем порядке выяснено, что сумма исполнения уменьшилась за счет возврата средств по отмененным налогам.

▪ *возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет составил 19332,10 тыс.руб.*

1.3. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.05.2012 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис. 2.

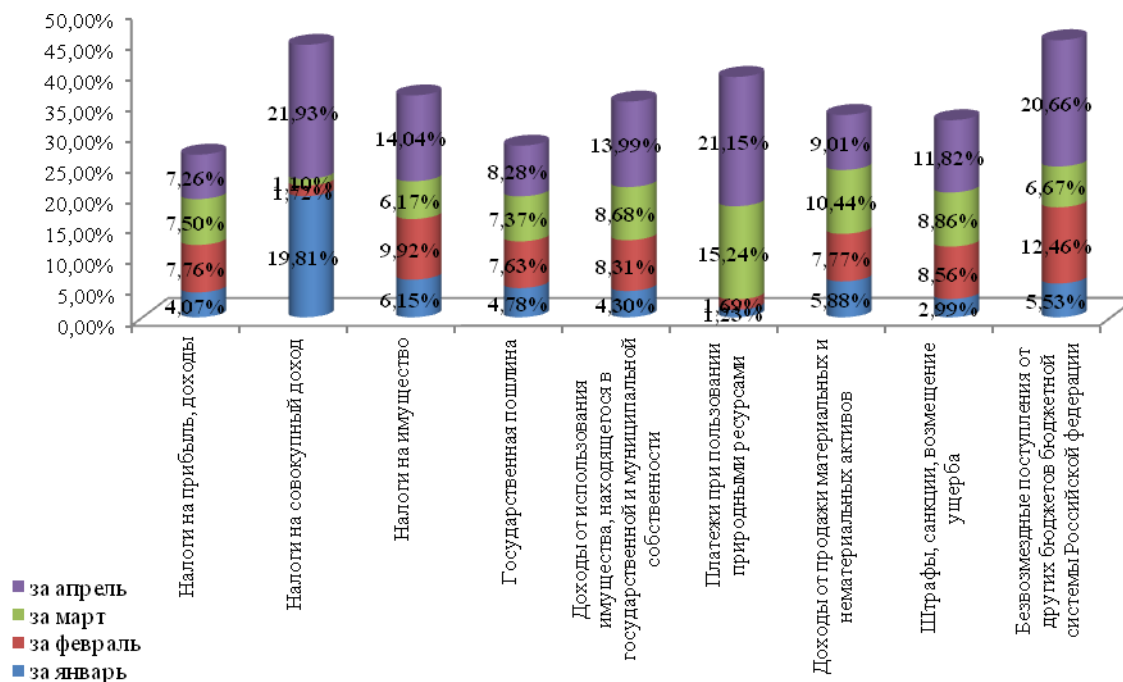


Рис. 2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.05.2012 г.*

*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%) и «прочие неналоговые доходы» (за январь 155,44%, за февраль 7,30%, за март -127,35%, за апрель 5,07%), так как показатели нерепрезентативны. Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2012 год, но исполнены по состоянию на 01.05.2012 год:

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам в сумме 12132,10 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 5386,94 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 19332,10 тыс.руб..

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012 год.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов по состоянию на 01.05.2012 г. поступила в апреле (13,78%) месяце текущего года.

1.1. Исходя из представленных данных (Рис.3.) можно отметить достаточно равномерное наполнение бюджета по доходам по состоянию на 01.05.2012 года.

1.2.

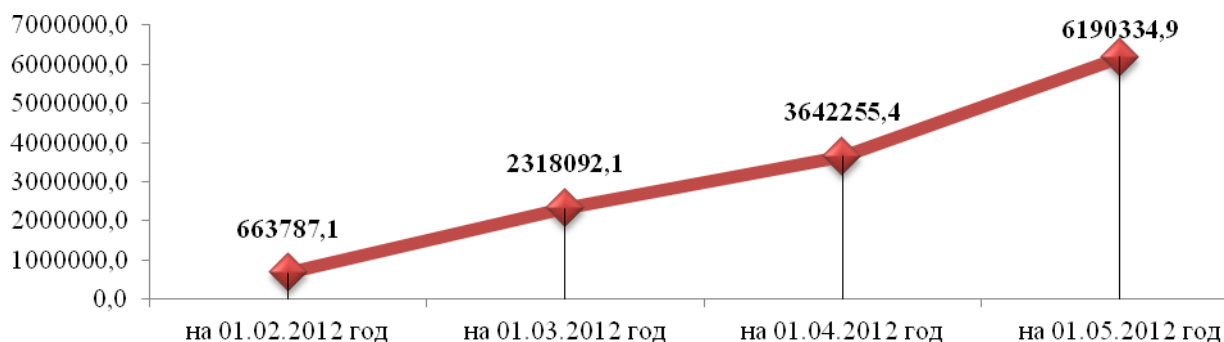


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам *нарастающим итогом* по состоянию на 01.05.2012 г., тыс. руб.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.05.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (20507957,1 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (19530697,6 тыс.руб.)⁶, на +977259,5 тыс.руб.⁷** (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 01.05.2012 г.) по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2012 год

Наименование раздела	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 22.03.2012г. № 191)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№ 5713 от 23.05.2012г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. № 166 (в ред. от 22.03.2012г. № 191)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№5713 от 23.05.2012г.)
Общегосударственные вопросы	1808041,4	1807483,5	-557,9	403873,0	22,34%	22,34%
Национальная оборона	1336,7	1336,7	0,0	280,0	20,95%	20,95%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	153368,5	153926,4	557,9	22751,3	14,83%	14,78%
Национальная экономика	2076076	2128251,9	52175,9	427984,3	20,62%	20,11%
Жилищно-коммунальное хозяйство	3700687,5	3943004,6	242317,1	391841,6	10,59%	9,94%
Охрана окружающей среды	47253,3	47810,8	557,5	3008,0	6,37%	6,29%
Образование	7811403	7921165,0	109762,0	2754523,1	35,26%	34,77%
Культура, кинематография	418572,7	418572,7	0,0	127893,8	30,55%	30,55%

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 22.03.2012 г. №191).

⁷ Сумма расхождения плановых показателей по расходам на 276740,19 тыс.руб. больше, чем по доходам. Предположительно это связано с тем, что в расходах учитывается возврат остатков межбюджетных трансфертов прошлых лет.

Наименование раздела	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 22.03.2012г. № 191)	отчет об исполнении консолидирован ного бюджета (вх.№ 5713 от 23.05.2012г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. № 166 (в ред. от 22.03.2012г. № 191)	отчет об исполнении консолидирован ного бюджета (вх.№5713 от 23.05.2012г.)
Здравоохранение	1897901,7	1897901,7	0,0	544494,7	28,69%	28,69%
Социальная политика	1010040,5	1582487,5	572447,0	312575,0	30,95%	19,75%
Физическая культура и спорт	142796,5	142796,5	0,0	23512,3	16,47%	16,47%
Средства массовой информации	82765,8	82765,8	0,0	21734,3	26,26%	26,26%
Обслуживание государственного и муниципального долга	380454	380454,0	0,0	66213,9	17,40%	17,40%
Расходы бюджета - ИТОГО	19530697,6	20507957,1	977259,5	5100685,3	26,12%	24,87%

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2012 г. составило **5100685,33 тыс.руб.** или **24,87%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (26,12% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год). Низкое исполнение отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2012 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

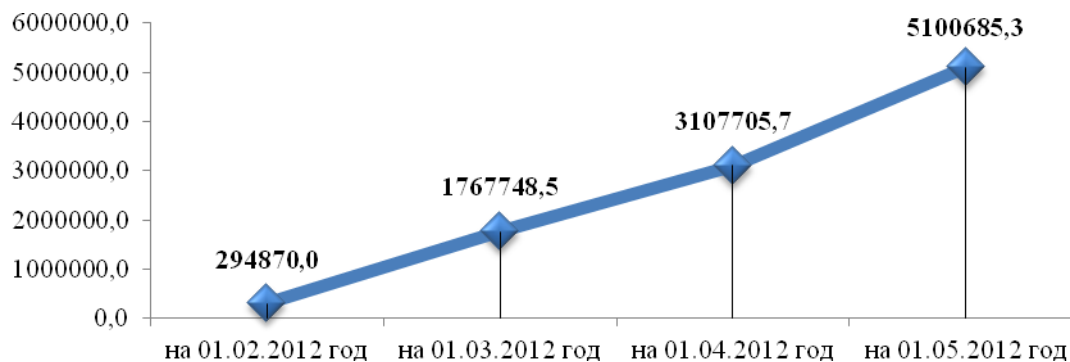


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.05.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2012 г.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2012 года по месяцам по состоянию на 01.05.2012 г. представлено на рис.5.

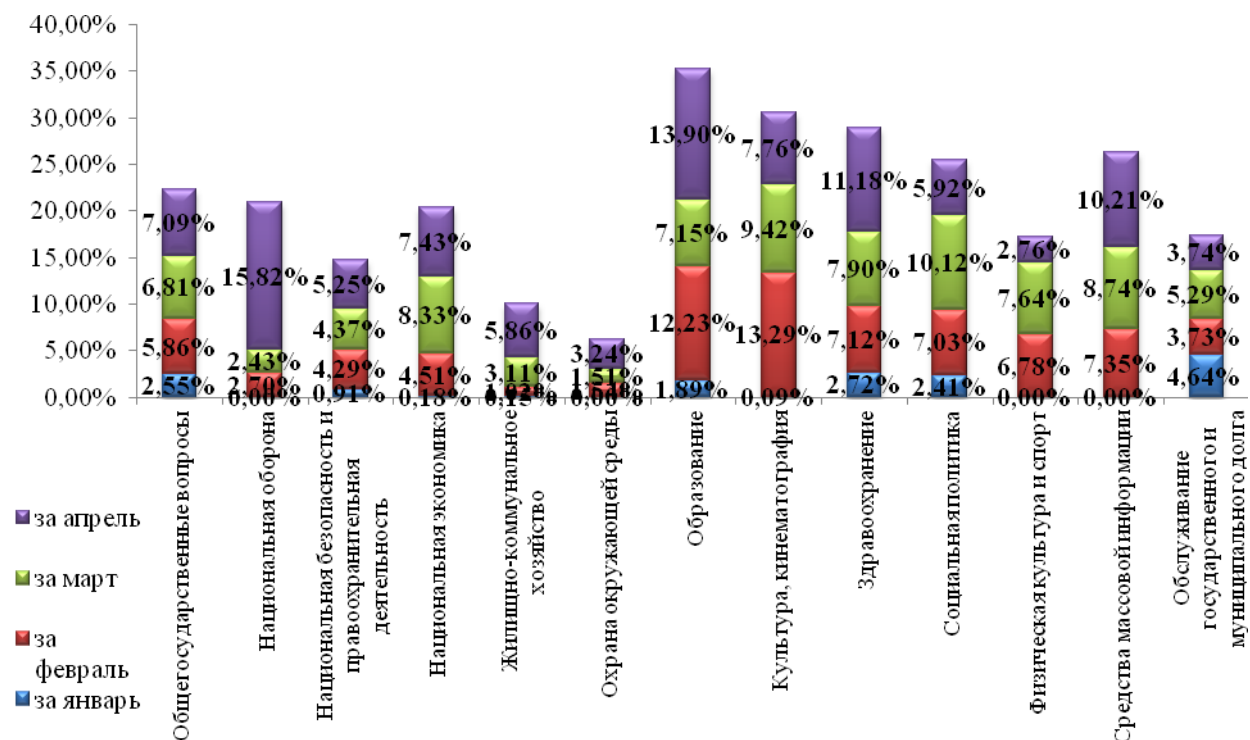
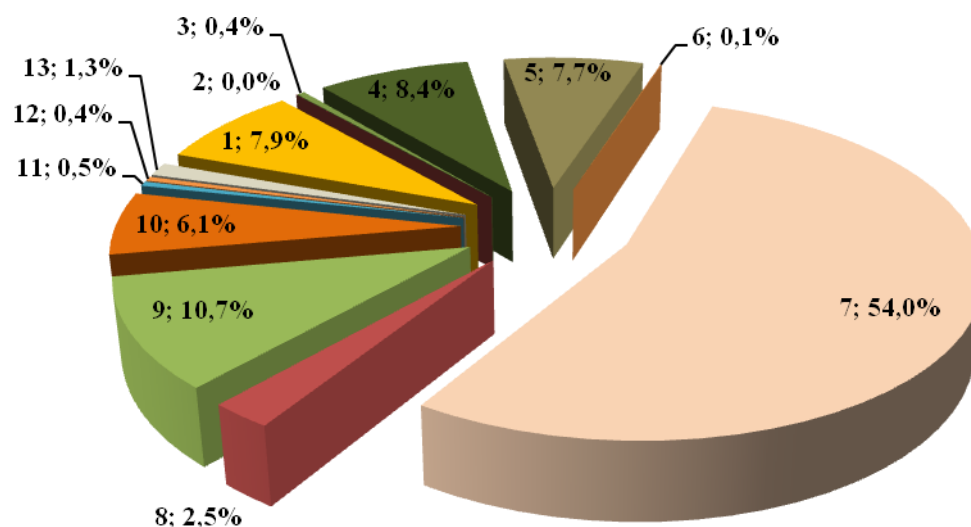


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам по состоянию на 01.05.2012 г.*

*проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012 г.

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

2.4. Из Рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 54,0%, «Здравоохранение» - 10,7%, «Национальная экономика» - 8,4%, «Общегосударственные вопросы» - 7,9%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,00%, «Охрана окружающей среды» - 0,1%, «Средства массовой информации» - 0,4%, «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,4%.



1-Общегосударственные вопросы
 2-Национальная оборона
 3-Национальная безопасность и правоохранительная деятельность
 4-Национальная экономика
 5-Жилищно-коммунальное хозяйство
 6-Охрана окружающей среды
 7-Образование

8-Культура, кинематография
 9-Здравоохранение
 10-Социальная политика
 11-Физическая культура и спорт
 12-Средства массовой информации
 13-Обслуживание государственного и муниципального долга

Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.05.2012г.

2.5. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в таблице 2, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.05.2012г. характерен для следующих расходов:

- ✓ арендная плата за пользование имуществом – **36,74%** (2787,7 тыс.руб.);
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **34,01%** (9231,6 тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **33,86%** (3989550,6 тыс.руб.).

Таблица 2

Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.05.2012 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	19205229,3	5041595,3	26,25%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1753126,7	459175,2	26,19%
Заработная плата	211	1288880,2	353950,1	27,46%
Прочие выплаты	212	32984,1	7830,3	23,74%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	431262,3	97394,7	22,58%
Оплата работ, услуг	220	2574521,2	140491,1	5,46%
Услуги связи	221	31110,3	6257,5	20,11%
Транспортные услуги	222	6308,2	1090,2	17,28%
Коммунальные услуги	223	55558,1	15328,7	27,59%
Арендная плата за пользование имуществом	224	7588,2	2787,7	36,74%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	1656689,2	44681,1	2,70%
Прочие работы, услуги	226	817267,2	70346,0	8,61%

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	380454,0	66213,9	17,40%
Обслуживание внутреннего долга	231	380454,0	66213,9	17,40%
Безвозмездные перечисления организациям	240	13550457,6	4237407,4	31,27%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	11782656,5	3989550,6	33,86%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1767801,1	247856,8	14,02%
Социальное обеспечение	260	813639,0	119991,1	14,75%
Пособия по социальной помощи населению	262	786498,7	110759,5	14,08%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	27140,3	9231,6	34,01%
Прочие расходы	290	133030,8	18316,6	13,77%
Поступление нефинансовых активов	300	1302727,8	59090,0	4,54%
Увеличение стоимости основных средств	310	1212740,6	42797,8	3,53%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	89987,3	16292,2	18,11%
Расходы бюджета - ИТОГО		20507957,1	5100685,3	24,87%

3. По состоянию на 01.05.2012г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 6190334,92 тыс.руб. или 33,47% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (34,79% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

расходы – 5100685,33 тыс.руб. или 24,87% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (26,12% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2012 г. является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 1089649,59 тыс.руб.* вследствие чего можно сделать вывод о недостаточной исполнительной дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.