

**Информация  
об исполнении консолидированного бюджета  
по состоянию на 01.12.2012 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.12.2012г., вх.№14279 от 17.12.2012г.

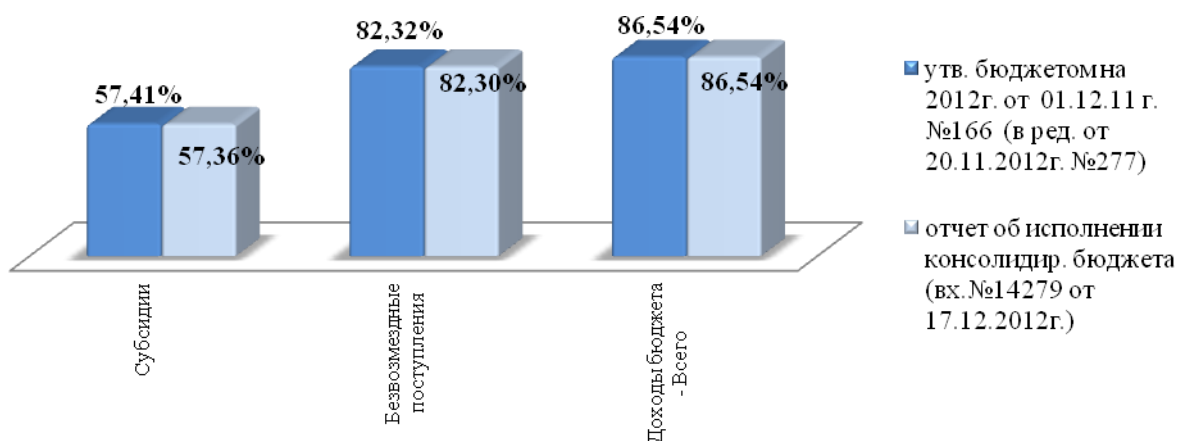
По данным отчета об исполнении консолидированного бюджета можно сделать следующие выводы.

**1. ДОХОДЫ**

(см. Положение №1 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [гordumasamara.рф](http://гordumasamara.рф))

**1.1. Общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.12.2012г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (20252310,6 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (20250908,8 тыс.руб.)<sup>1</sup> на +1401,8 тыс.руб.** (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (Рис.1.):

- **субсидий +1401,8 тыс.руб.<sup>2</sup>;**



**Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год, и**

<sup>1</sup> Утвержден 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 20.11.2012 г. №277).

<sup>2</sup> Субсидии в сумме **1401,8 тыс.руб.** учтены в бюджете Решением Думы г. о. Самара от 06.12.2012 г. №288 «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» по следующему направлению субсидии **на приобретение спортивно-технологического оборудования, инвентаря и экипировки для МОУ ДОД**, осуществляющих подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ.

представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.12.2012 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.

**1.2.** В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию 01.12.2012 года **составило 17525657,4 тыс. руб. или 86,54%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета и относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год, из них:

- ✓ ***наибольший процент поступлений характерен для:***
  - *доходы от продажи квартир* – 100,0% (при годовом плане 630,0 тыс.руб. исполнение составляет 630,0 тыс.руб.);
  - *дотации* – 100,0% (при годовом плане 31756,0 тыс.руб. исполнение составляет 31756,0 тыс.руб.);
  - *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 100,0% (при годовом плане 41673,7 тыс.руб. исполнение составляет 41677,5 тыс.руб. );
  - *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* – 99,4% (при годовом плане 806050,2 исполнение составляет 800973,4тыс.руб.);
  - *налог на имущество физических лиц* – 93,9% (при годовом плане 103510,0тыс.руб. исполнение составляет 97234,4 тыс.руб.);
  - *субвенции* – 92,1% (при годовом плане 4675006,7 тыс.руб. исполнение составляет 4306789,6 тыс.руб.);
  - *земельный налог* – 91,4% (при годовом плане 2417820,0 тыс.руб. исполнение составляет 2210184,3 тыс.руб.);

**в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:**

- *прочие неналоговые доходы* – 290,9% (при годовом плане 962,4 тыс.руб. исполнение составляет 2799,5 тыс.руб.);
- *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 112,0% (при годовом плане 136592,9тыс.руб. исполнение составляет 152994,1 тыс.руб.);
- *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 106,6% (при годовом плане 983264,9 тыс.руб. исполнение составляет 1048566,2тыс.руб.);
- *единый сельскохозяйственный налог* – 105,2% (при годовом плане 1947,0тыс.руб. исполнение составляет 2048,5 тыс.руб. );
- *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 104,3% (при годовом плане 34211,0 тыс.руб. исполнение составляет 35666,3тыс.руб. ).

– *платежи при пользовании природными ресурсами* – 102,8% (при годовом плане 33286,3 тыс.руб. исполнение составляет 34204,8 тыс.руб.);

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* – 102,6% (при годовом плане 345990,5 тыс.руб. исполнение составляет 354938,7 тыс.руб.).

Справочно: В бюджет городского округа Самара на 2012 год необходимо внести изменения в части увеличения плана по вышеуказанным доходным источникам с учетом фактических поступлений на 01.12.2012г.

✓ ***менее 90% поступили в бюджет доходы по следующим доходным источникам:***

– *налог на доходы физических лиц* – 83,9% (при годовом плане 8311368,7 тыс.руб. исполнение составляет 6970791,2 тыс.руб.);

– *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 79,2% (при годовом плане 77098,5 тыс.руб. исполнение составляет 61074,8 тыс.руб.);

– *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 78,6% (при годовом плане 22500,0 тыс.руб. исполнение составляет 17681,4 тыс.руб.);

– *иные межбюджетные трансферты* – 78,5% (при годовом плане 311431,5 тыс.руб. исполнение составляет 244539,3 тыс.руб.);

– *государственная пошлина* – 78,3% (при годовом плане 118190,0 тыс.руб. исполнение составляет 92558,3 тыс.руб.);

✓ ***наименьший процент поступлений характерен для:***

– *субсидии* – 57,4% (при годовом плане 1770020,6 тыс.руб. исполнение составляет 1015365,0 тыс.руб.);

– *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* – 55,6% (при годовом плане 27000,0 тыс.руб. исполнение составляет 15018,0 тыс.руб.);

– *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованияам* – 0,0% (при годовом плане – 2000,0 тыс.руб. исполнение 0,5 тыс.руб.).

Справочно: В связи с низким исполнением по состоянию на 01.12.2012г. по вышеуказанным доходным источникам, возникает вопрос о возможности исполнения плана в полном объеме до конца текущего года. В случае очевидного невыполнения плана необходимо рассмотреть возможность уменьшения планового показателя по данному доходному источнику в бюджете городского округа Самара на 2012 год.

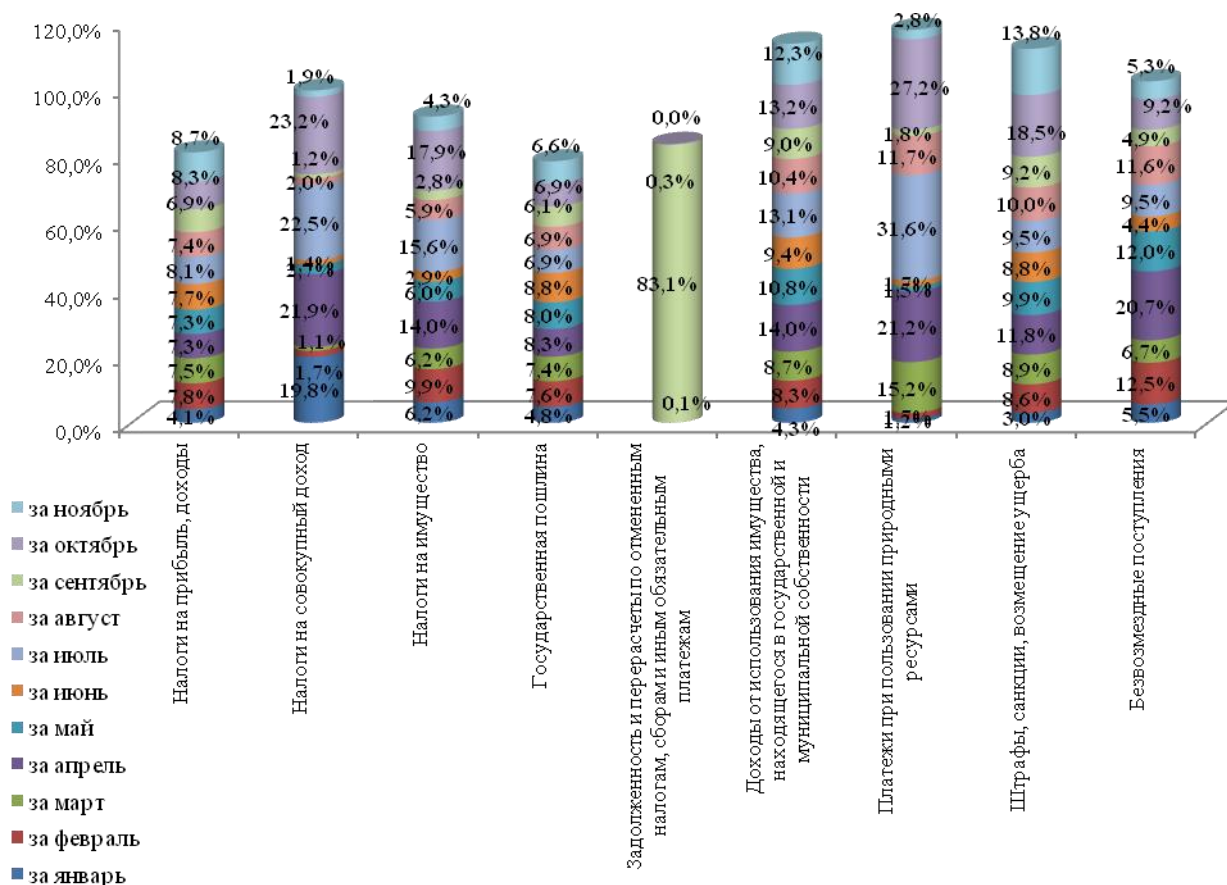
✓ ***поступили в бюджет доходы в размере 6095,5 тыс.руб., но при этом не запланированы:***

– *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями* – 6095,5 тыс.руб.;

Справочно: В бюджет г.о. Самара на 2012 год необходимо внести изменения в части включения в доходную часть бюджета данного доходного источника.

✓ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** составил 17929,9 тыс.руб

**1.3. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.12.2012 г.**  
(наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис. 2.



**Рис. 2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.12.2012 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%, за май 19,64%; за июнь 218,1%, за июль 5,7%, за август 2,8%, за сентябрь 26,3%, за октябрь 4,0%, за ноябрь 5,4%) , «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%, за июль 7,4%, за август -12,6%; за сентябрь 4,3%, за октябрь -88,4%, за ноябрь 154,0%), «доходы от продажи материальных и нематериальных активов» (за январь 5,88%, за февраль 7,77%, за март 10,44%, за апрель 9,01%, за май 9,90%; за июнь 13,63%, за июль 113,94%, за август 31,8%, за сентябрь 5,4%, за октябрь 2,7%; за ноябрь 4,1%).

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2012 год, но исполнены по состоянию на 01.12.2012 год:

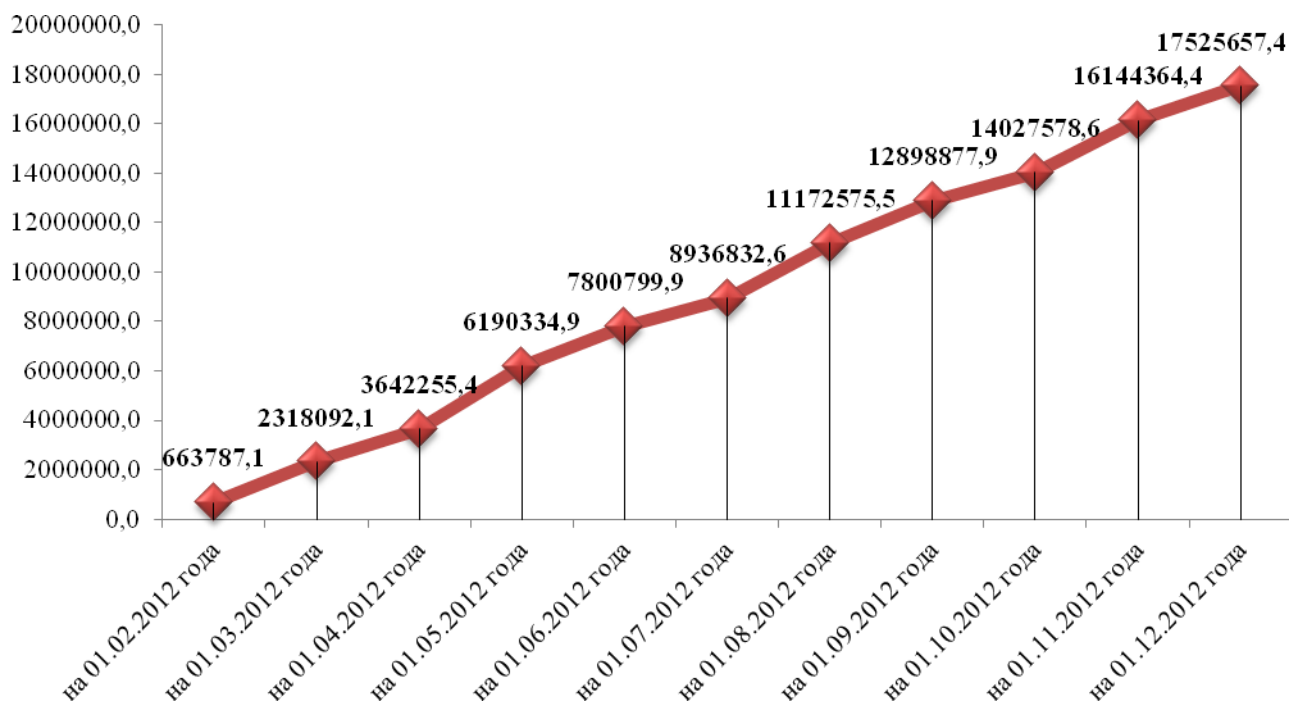
- доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата бюджетами бюджетной системы РФ и организациями остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме 6095,5 тыс.руб.;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 17929,9 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.12.2012 год.

3) доходный источник «задолженность перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам» включен в доходную часть бюджета Решением Думы городского округа Самара от 19.07.2012 г. №241, в связи, с чем на рис.2. поступления по данному доходному источнику указаны только с августа 2012г.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов по состоянию на 01.12.2012 г. поступила в апреле (13,78%) месяце текущего года.

**1.4. Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.12.2011 г. нарастающим итогом** представлено на рис.3.



**Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.12.2012 г., тыс. руб.**

Из анализа данных, графически представленных на рис.3., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.12.2012 г.

## **2. РАСХОДЫ**

(см. Приложение №2 на сайте [www.gordumasamara.ru](http://www.gordumasamara.ru) или [гордумасамара.рф](http://гордумасамара.рф))

**2.1. Общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.12.2012г.,** представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (23620888,1 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (23619486,3тыс.руб.)<sup>3</sup>, на +1401,8 тыс.руб.** (вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл.3.).

<sup>3</sup> Утвержден 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 20.11.2012г. №277).

Таблица 3

Расхождение в плановых показателях по *расходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.12.2012 г.), по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2012 год

Наименование показателя	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонения, тыс. руб.	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.12.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 20.11.2012г. № 277)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№14279 от 17.12.2012г. )		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г. № 166 (в ред. от 20.11.2012г. №277)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№14279 от 17.12.2012г.)
Общегосударственные вопросы	1776616,8	1774960,2	- 1656,6 <sup>4,5</sup>	1367388,1	76,97%	77,04%
Национальная оборона	1467,4	1467,4	0,0	1369,1	93,30%	93,30%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	198891,5	200547,9	1656,4	138995,5	69,89%	69,31%
Национальная экономика	2787989,6	2787989,7	0,1 <sup>5</sup>	2290327,0	82,15%	82,15%
Жилищно-коммунальное хозяйство	5194541,7	5194541,7	0,0	2777662,5	53,47%	53,47%
Охрана окружающей среды	38704,3	38704,3	0,0	28357,0	73,27%	73,27%
Образование	8560282,5	8560282,5	0,0	7405492,1	86,51%	86,51%
Культура, кинематография	453962,1	453962,1	0,0	394776,2	86,96%	86,96%
Здравоохранение	2244561,1	2244561,1	0,0	1810400,9	80,66%	80,66%
Социальная политика	1834055,0	1834055,1	0,1 <sup>5</sup>	1298093,7	70,78%	70,78%
Физическая культура и спорт	167880,3	169282,1	1401,8	105309,7	62,73%	62,21%
Средства массовой информации	107728,4	107728,4	0,0	81498,4	75,65%	75,65%
Обслуживание государственного и муниципального долга	252805,6	252805,6	0,0	184052,6	72,80%	72,80%
Расходы бюджета - ИТОГО	23619486,3	23620888,1	1401,8	17883722,9	75,72%	75,71%

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 использования средств резервных фондов и иным образом зарезервированных в составе утвержденных бюджетных ассигнований и учета целевых средств вышестоящих бюджетов (субсидий).

**2.2.** В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.12.2012 г. составило **17883722,9 тыс.руб. или 75,71%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении

<sup>4</sup> Уменьшение планового показателя по отрасли «Общегосударственные вопросы» на 1656,4 связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. Самара в соответствии с Распоряжениями Администрации г.о. Самара (от 09.11.2012г. №97-р и от 21.11.2012г. №101-р) на проведение мероприятий, связанных с выполнением работ по инвентаризации и обследованию технического состояния жилых домов, организацию демонтажа грозящего обрушением конструкций жилого дома. Решением Думы г.о Самара от 06.12.2012г. №288 вышеуказанные средства резервного фонда Администрации г.о. Самара перераспределены Управлению гражданской защиты.

<sup>5</sup> В рабочем порядке выяснено, что уменьшение плана на 0,2 тыс.руб. по отрасли «Общегосударственные вопросы» и увеличение плана на 0,1 тыс.руб. по отраслям «Национальная экономика» и «Социальная политика» обусловлено округлением чисел.

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.12.2012 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.



*нарастающим итогом* по состоянию на 01.12.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.12.2012 г.

**2.3.** Исполнение расходной части бюджета 2012 года по месяцам по состоянию на 01.12.2012 г. представлено на Рис.5.

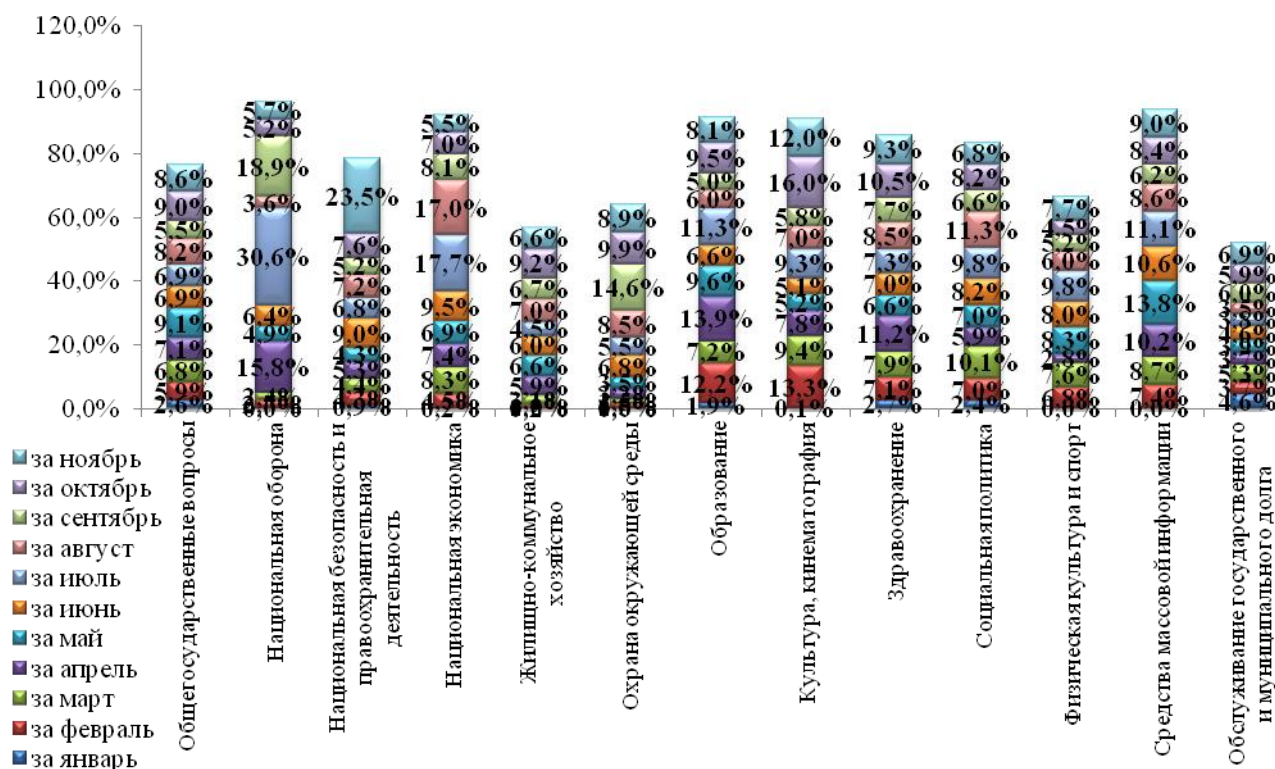


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам по состоянию на 01.12.2012 г.

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» - 41,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 15,5%, «Национальная экономика» -12,8%, «Здравоохранение» - 10,1%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,0%, «Охрана окружающей среды» - 0,2%, «Средства массовой информации» - 0,5%; «Физическая культура и спорт» - 0,6%.

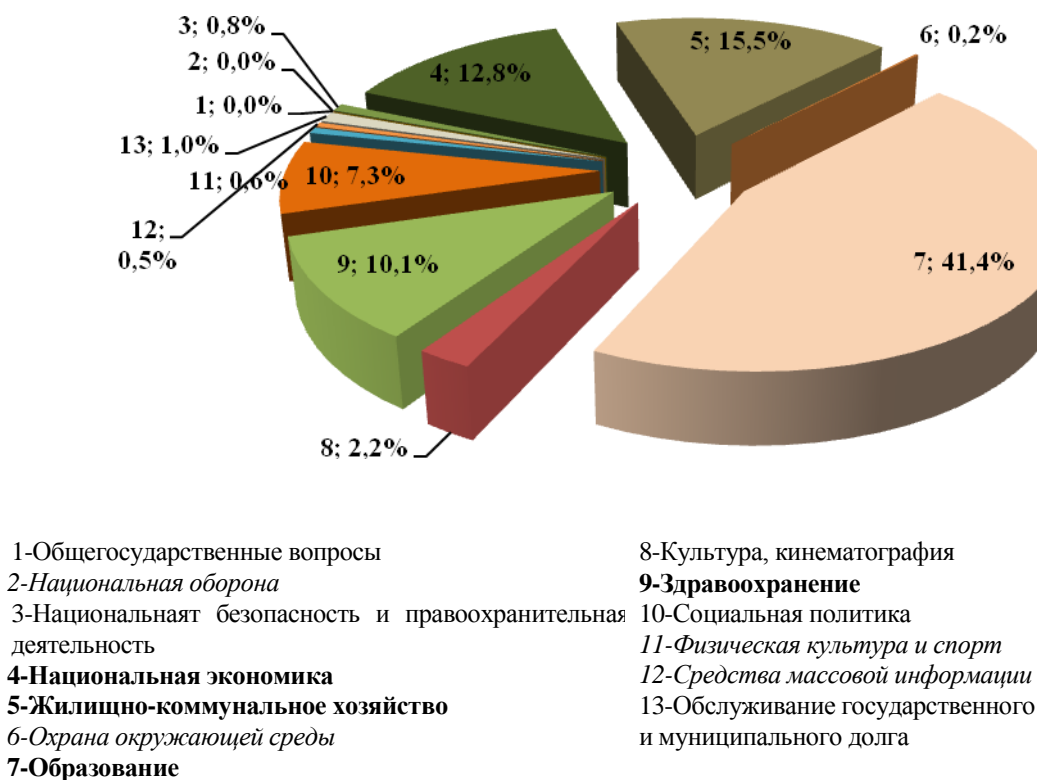


Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.12.2012г.

**2.5.** Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в таблице 4, из которой видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.12.2012г. характерен для следующих расходов:

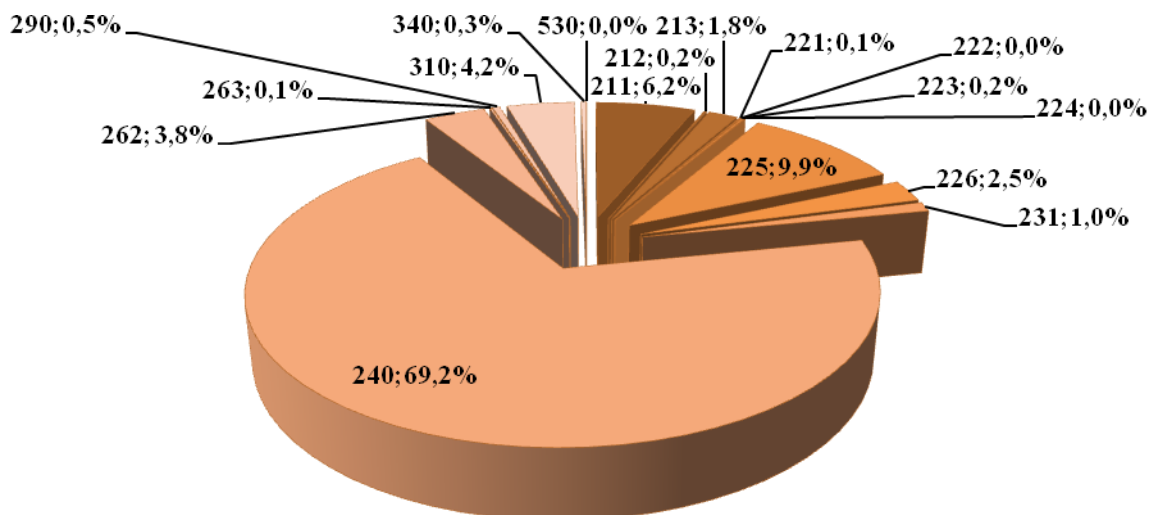
- ✓ арендная плата за пользование имуществом – **90,9%** (6302,3 тыс.руб.).
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления – **90,6%** (23550,5 тыс.руб.);
- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **89,7%** (11198534,3 тыс.руб.);

Таблица 4

**Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.12.2012 года**

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.12.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	20776049,2	17072035,9	82,2%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1750154,5	1463171,3	83,6%
Заработная плата	211	1320776,5	1112893,9	84,3%
Прочие выплаты	212	31750,9	27952,3	88,0%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	397627,1	322325,1	81,1%
Оплата работ, услуг	220	3277533,3	2267181,2	69,2%
Услуги связи	221	23980,6	17887,2	74,6%
Транспортные услуги	222	5611,5	3978,4	70,9%
Коммунальные услуги	223	44316,2	30926,8	69,8%
Арендная плата за пользование имуществом	224	6932,7	6302,3	90,9%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2416232,9	1769844,6	73,2%
Прочие работы, услуги	226	780459,3	438242,0	56,2%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	252805,6	184052,6	72,8%
Обслуживание внутреннего долга	231	252805,6	184052,6	72,8%
Безвозмездные перечисления организациям	240	14376171,4	12368619,4	86,0%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	12489774,9	11198534,3	89,7%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1886396,5	1170085,1	62,0%
Социальное обеспечение	260	1003187,5	706245,7	70,4%
Пособия по социальной помощи населению	262	977197,2	682695,2	69,9%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	25990,3	23550,5	90,6%
Прочие расходы	290	116196,9	82765,7	71,2%
Поступление нефинансовых активов	300	2841348,9	811687,0	28,6%
Увеличение стоимости основных средств	310	2762572,2	755057,8	27,3%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	78776,7	56629,2	71,9%
Поступление финансовых активов	500	3490,0	0,0	0,0%
Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	530	3490,0	0,0	0,0%
<b>Расходы бюджета - ИТОГО</b>		<b>23620888,1</b>	<b>17883722,9</b>	<b>75,7%</b>

Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.12.2012 года представлено на рис.7., из которого видно, что *наибольший удельный вес* занимают расходы на безвозмездные перечисления организациям (69,2%), на работы, услуги по содержанию имущества (9,9%), а также заработную плату (6,2%).



211- Заработная плата	226- Прочие работы, услуги
212- Прочие выплаты по оплате труда и начислениям по оплате труда	231- Обслуживание внутреннего долга
213- Начисления на выплаты по оплате труда	240- Безвозмездные перечисления организациям
221- Услуги связи	262- Пособия по социальной помощи населению
222- Транспортные услуги	263- Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления
223- Коммунальные услуги	290- Прочие расходы
224- Арендная плата за пользование имуществом	310- Увеличение стоимости основных средств
225- Работы, услуги по содержанию имущества	340- Увеличение стоимости материальных запасов

Рис.7. Структура исполнения расходов по состоянию на 01.12.12 г. по КОСГУ

**3.** По состоянию на 01.12.2012г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

**доходы – 17525657,4 тыс. руб. или 86,54%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета и относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год;

**расходы –17883722,9 тыс.руб. или 75,71%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (75,72% относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

**дефицит – 358065,5 тыс.руб.**

**4. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ** городского округа Самара

На основании имеющихся данных<sup>6</sup> можно отразить динамику общих сумм сложившейся кредиторской задолженности городского округа Самара по состоянию на 01.12.2012г.<sup>7</sup> (см. Рис.8).

<sup>6</sup> Протокольным поручением комитета по бюджету и налогам от 07.10.2010г. №321 Администрации г.о. Самара рекомендовано предоставлять ежемесячно в срок до 20 числа каждого месяца в Думу г.о. Самара информацию о сумме и структуре кредиторской задолженности г.о. Самара для контроля динамики снижения просроченной кредиторской задолженности.

<sup>7</sup> Составлено на основе вх.№4412 от 20.04.2012г., вх.№71975 от 24.02.2012г., вх.№3094 от 22.03.2012г., вх.№4579 от 25.04.2012г., вх.№5636 от 22.05.2012г., вх.№6607 от 15.06.2012г., вх.№8119 от 19.07.2012г., вх.№9253 от 17.08.2012г., вх.№10505 от 18.09.2012г., вх.№11857 от 19.10.2012г., вх.№12984 от 16.11.2012г., вх.№14278 от 17.12.2012г.

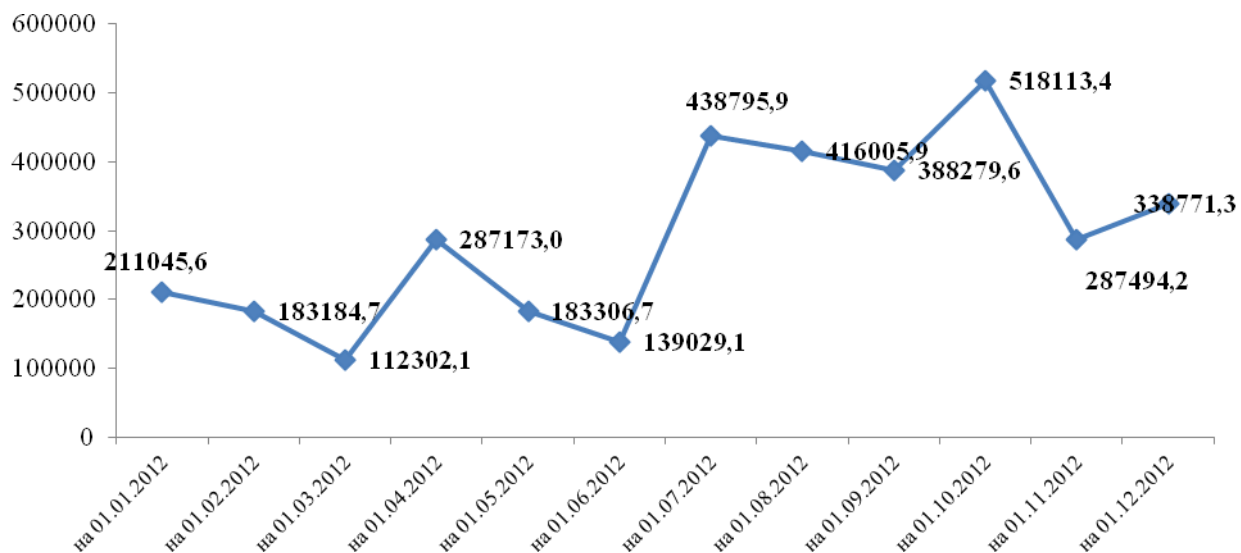


Рис.8. Динамика кредиторской задолженности городского округа Самара  
По состоянию на 01.12.2012 года

Исходя из представленной информации можно отметить увеличение кредиторской задолженности в общей сумме по состоянию на 01.12.2012г. по сравнению с началом отчетного периода на 127725,7 тыс.руб.; при этом наблюдается сокращение просроченной кредиторской задолженности и полное ее отсутствие с 01.04.2012г.