

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.12.2010 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет (вх.№11862 от 21.12.2010г.) об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.12.2010г.

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

1. ДОХОДЫ (см. Приложение №1 на сайте www.gordumasamara.ru)

1.1. Следует отметить, что **общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.12.2010г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2010 год¹ на -350,9 тыс.руб.** (т.е. исполнение в относительных показателях также отличается) *за счет субсидий, субвенций и за счет иных межбюджетных трансфертов* (см.табл.1).

Таблица 1

Расхождение исполнения *доходов* по состоянию на 01.12.2010г.
в относительных показателях относительно плана, утвержденного бюджетом на 2010 год и представленного в отчете об исполнении консолидированного бюджета

Наименование показателей	Плановые показатели по доходам, тыс. руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидир.бюджета по доходам		
	утв. бюджетом на 2010г. от 08.12.09г. №828 (в ред. от 18.11.10г. №26)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№11862 от 21.12.2010г.)		тыс.руб.	Относительно план.показателей, %	
					утв. бюджетом на 2010г. от 08.12.09г. №828 (в ред. от 18.11.10г. №26)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№11862 от 21.12.2010г.)
Субсидии	603876,7	601878,8	-1997,9	568869,9	94,20%	94,52%
Субвенции	1246629,9	1246629,8	-0,1	1202527,0	96,46%	96,46%
Иные межбюджетные трансферты		1647,0	1647,0	1647,0		100,00%

Разница в плановых показателях не является нарушением бюджетного законодательства, поскольку согласно п.3 ст.217 Бюджетного

¹ По состоянию на 01.12.2010г. действовала редакция от 18.11.2010г. №26

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 на 01.12.2010г. **составляет 12184939,8 тыс.руб.** (см.рис.1) или **89,69%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета из них:

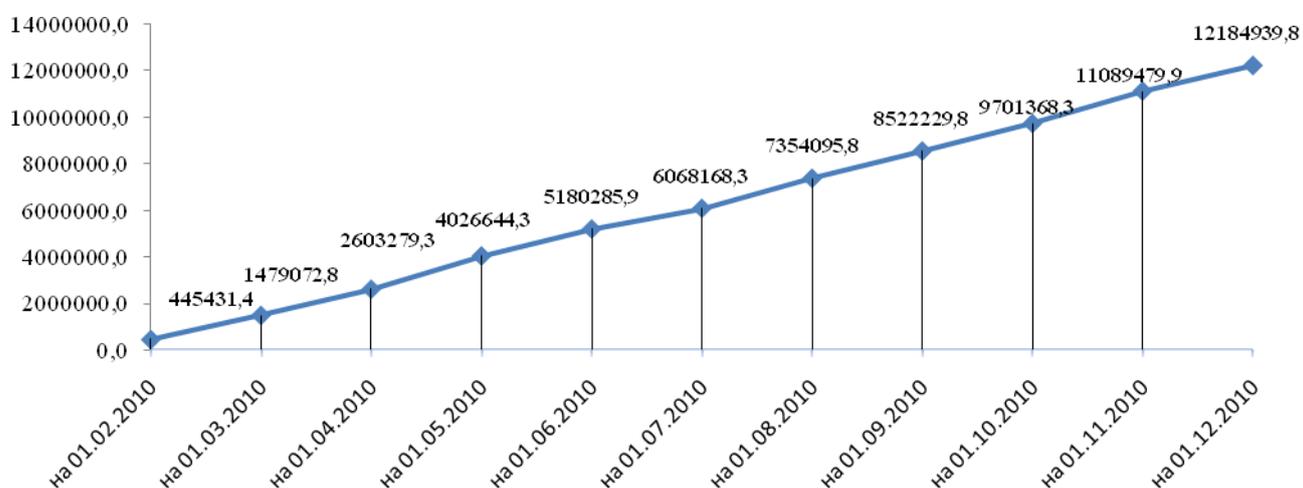


Рис.1. Исполнение консолидированного бюджета *по доходам* нарастающим итогом по состоянию на 01.12.2010 года

✓ **наибольший процент поступлений** можно отметить по следующим видам доходов:

- субвенции – 96,5% или 1202527,0 тыс.руб.;
- платежи от муниципальных унитарных предприятий – 95,5% или 23873,3 тыс.руб.;
- субсидии – 94,5% или 568869,9 тыс.руб.;
- государственная пошлина – 91,8% или 326162,6 тыс.руб.;
- платежи при пользовании природными ресурсами - 89,9% или 25361 тыс.руб.;

– налог на имущество физических лиц – 88,7% или 88495,5 тыс.руб.;

– налог на доходы физических лиц – 86,4% или 5619457,6 тыс.руб.

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

– доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 1106,0% или 39817,3 тыс.руб. (исполнение превышает более чем в 10 раз плановые показатели);

– доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности – 114,1% или 219122,8 тыс.руб.;

– прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности – 110,8% или 22099,4 тыс.руб.;

– земельный налог – 108,5% или 2119563,9 тыс.руб.;

– доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 108,0% или 1798,2 тыс.руб.

– единый налог на вмененных доход – 103,4% или 701971,9 тыс.руб.;

– штрафы, санкции, возмещение ущерба – 101,5% или 255181,4 тыс.руб.

✓ **наименьший процент поступлений** отмечается по следующим видам доходов:

– доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности – 14,6% или 62405,7 тыс.руб.;

– доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям – 34,5% или 1724,8 тыс.руб.;

✓ **поступили в бюджет доходы в размере 23419,4 тыс.руб., но при этом не запланированы:**

– единый сельскохозяйственный налог – 288,8 тыс.руб.;

– задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 339,9 тыс.руб.;

– прочие неналоговые доходы – 5140,6 тыс.руб.;

- прочие безвозмездные поступления – 17650,1 тыс.руб.
- ✓ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** составил 20432,1 тыс.руб.

2. РАСХОДЫ (см. Приложение №2 на сайте www.gordumasamara.ru)

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.12.2010г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2010 год² на -350,9 тыс.руб.** (т.е. исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см.табл.2)

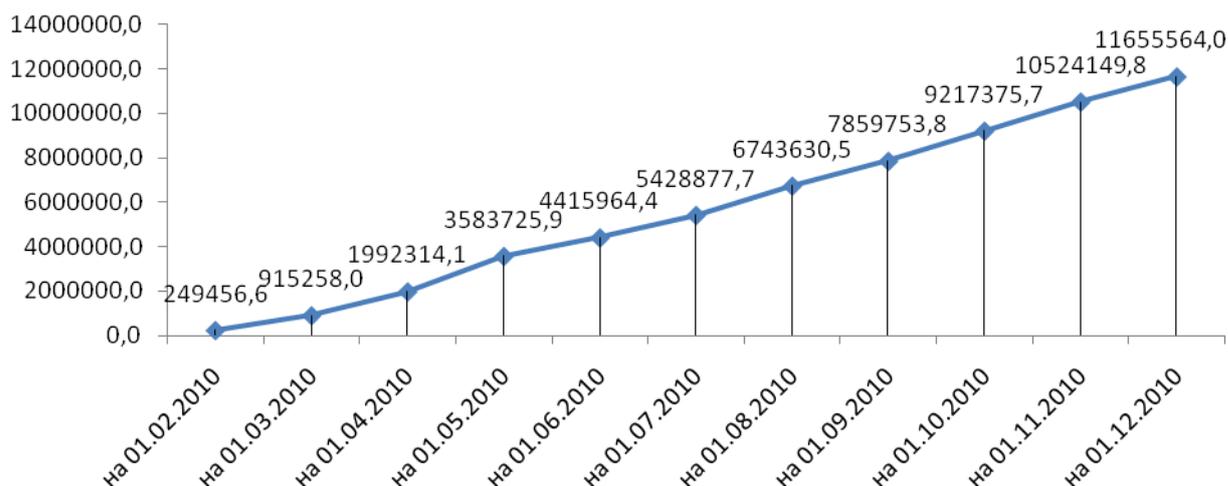
Таблица 2

Расхождение в плановых показателях по расходам, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.12.2010г. по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2010 год

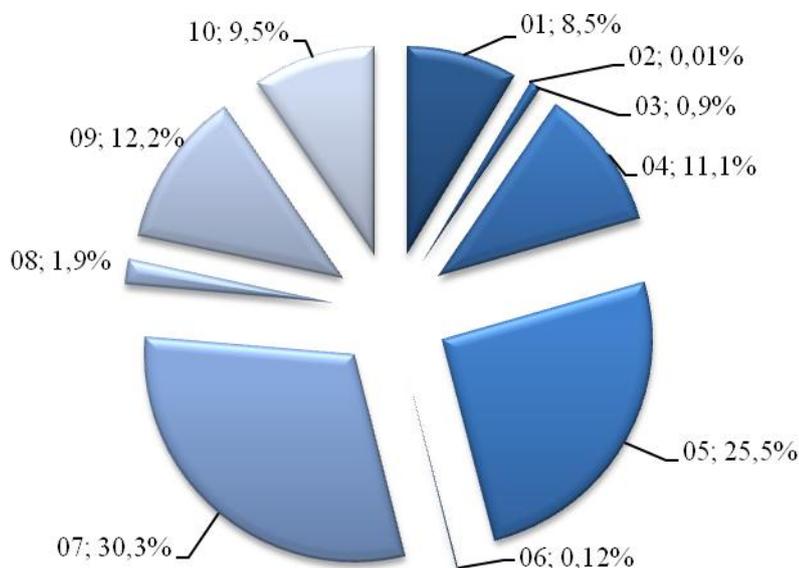
Наименование показателей	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидир.бюджета по расходам		
	утв. бюджетом на 2010г. от 08.12.09г. №828 (в ред. от 18.11.10г. №26)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№11862 от 21.12.2010г.)		тыс.руб.	Относительно план.показателей, %	
					утв. бюджетом на 2010г. от 08.12.09г. №828 (в ред. от 18.11.10г. №26)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№11862 от 21.12.2010г.)
Общегосударственные вопросы	1302526,2	1302526,2	0,0	995430,0	76,423%	76,423%
Национальная оборона	949,5	949,5	0,0	807,3	85,024%	85,024%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	143506,3	143506,3	0,0	105242,2	73,336%	73,336%
Национальная экономика	1609187,0	1609186,9	-0,1	1290009,3	80,165%	80,165%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4099944,6	4099944,7	0,1	2967950,6	72,390%	72,390%
Охрана окружающей среды	23613,4	23613,4	0,0	13447,5	56,949%	56,949%
Образование	4362764,3	4362764,3	0,0	3525968,9	80,820%	80,820%
Культура, кинематография, средства массовой информации	309603,8	309603,8	0,0	224988,2	72,670%	72,670%
Здравоохранение, физическая культура и спорт	1822694,9	1822694,9	0,0	1418857,6	77,844%	77,844%
Социальная политика	1779260,5	1778909,6	-350,9	1112862,4	62,546%	62,559%
ИТОГО	15454050,5	15453699,6	-350,9	11655564,0	75,421%	75,422%

В целом **исполнение** консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.12.2010 года **составило 11655564,0 тыс.руб.** (см.рис.2) или **75,4%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета

² По состоянию на 01.12.2010г. действовала редакция от 18.11.2010г. №26



2.2. На рис.3 отражена структура фактических расходов по состоянию на 01.12.2010 г., из которого видно, что наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» (30,3%), «Жилищно-коммунальное хозяйство» (26,9%), «Здравоохранение, физическая культура и спорт» (12,3%); наименьший – «Национальная оборона» (0,01%), Охрана окружающей среды» (0,12%), «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» (0,9%)



- | | |
|--|---|
| 01 – Общегосударственные расходы | 06 – Охрана окружающей среды |
| 02 – Национальная оборона | 07 – Образование |
| 03 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 08 – Культура, кинематография, средства массовой информации |
| 04 – Национальная экономика | 09 – Здравоохранение, физическая культура и спорт |
| 05 – Жилищно-коммунальное хозяйство | 10 – Социальная политика |

Рис.3. Структура исполнения расходов по состоянию на 01.12.2010 года

Из анализа отраслевой структуры исполнения расходов на протяжении 2010 года можно сделать вывод о её стабильности и социальной ориентированности бюджета.

2.3. Данные об исполнении расходов в разрезе операций сектора государственного управления (КОСГУ) представлены в табл.3.

Таблица 3

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.12.2010 года

Код	Наименование показателя	План согласно отчету об исполн.консол идир. бюджета, тыс.руб.	Исполнено по состоянию на 01.12.2010г.	
			тыс.руб.	%
200	Расходы	13869485,4	10607985,8	76,5%
210	Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	4176596,3	3536045,6	84,7%
211	Заработная плата	3288743,0	2804583,2	85,3%
212	Прочие выплаты	28701,8	19844,0	69,1%
213	Начисления на выплаты по оплате труда	859151,6	711618,5	82,8%
220	Оплата работ, услуг	4484511,6	3144235,6	70,1%
221	Услуги связи	40084,0	27842,9	69,5%
222	Транспортные услуги	11561,0	6477,1	56,0%
223	Коммунальные услуги	932671,5	676761,1	72,6%
224	Арендная плата за пользование имуществом	32812,8	27386,9	83,5%
225	Работы, услуги по содержанию имущества	2595994,7	1841178,6	70,9%
226	Прочие работы, услуги	871387,7	564589,0	64,8%
230	Обслуживание государственного (муниципального) долга	97534,8	73386,9	75,2%
231	Обслуживание внутреннего долга	97534,8	73386,9	75,2%
240	Безвозмездные перечисления организациям	2880062,0	2290077,6	79,5%
241	Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	1687177,2	1411546,1	83,7%
242	Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	1192884,8	878531,4	73,6%
260	Социальное обеспечение	1257154,5	677458,4	53,9%
262	Пособия по социальной помощи населению	1233490,5	657034,4	53,3%

263	Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	23664,0	20424,1	86,3%
290	Прочие расходы	973626,2	886781,6	91,1%
300	Поступление нефинансовых активов	1582714,2	1047578,2	66,2%
310	Увеличение стоимости основных средств	1257469,4	793194,3	63,1%
340	Увеличение стоимости материальных запасов	325244,8	254383,9	78,2%
500	Поступление финансовых активов	1500,0	0,0	0,0%
530	Увеличение стоимости акций и иных форм участия в капитале	1500,0	0,0	0,0%
Расходы бюджета - ИТОГО		15453699,6	11655564,0	75,4%

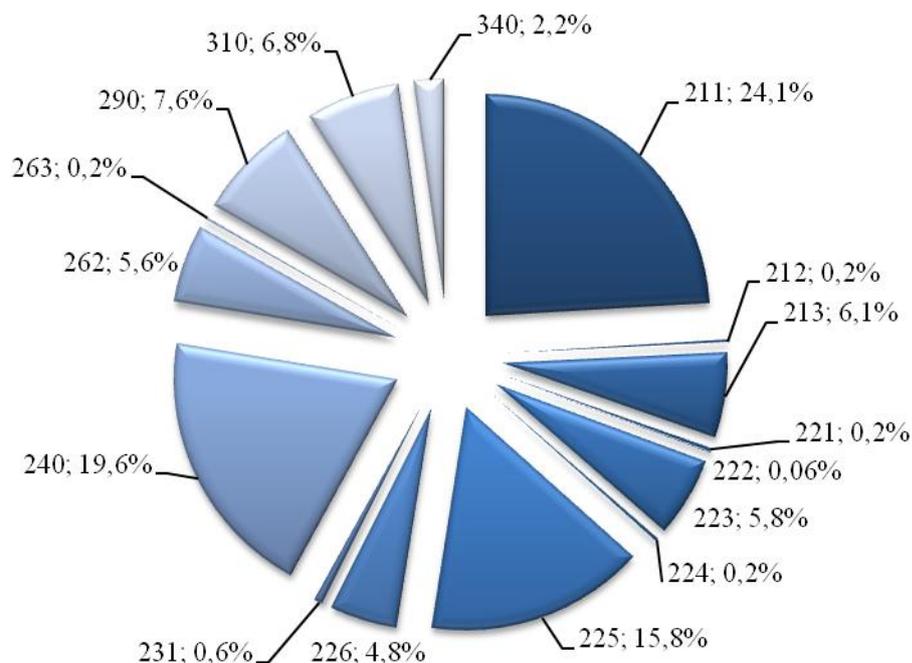
Из данной таблицы видно, что наибольший процент исполнения по состоянию на 01.12.2010 года характерен для следующих расходов:

- прочие расходы – 91,1% (886781,6 тыс. руб.)³;
- социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления⁴ – 86,3% (20424,1 тыс. руб.);
- заработная плата – 85,3% (2804583,2 тыс. руб.).

2.4. На рис.4 отражена структура исполнения расходов по состоянию на 01.12.2010 года по КОСГУ, из которого видно, что наибольший удельный вес занимают расходы на заработную плату (24,1%), безвозмездные перечисления организациям (19,6%), а также работы, услуги по содержанию имущества (15,8%).

³ На данную статью относятся расходы, не связанные с оплатой труда, приобретением работ, услуг для муниципальных нужд, обслуживанием долговых обязательств, предоставлением за счет средств бюджетов безвозмездных и безвозвратных трансфертов организациям, бюджетам, осуществлением социального обеспечения. (Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 N 150н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации")

⁴ На данную подстатью относятся расходы по социальному обеспечению категорий граждан, ранее занимавших должности в соответствии с законодательством РФ, либо выплаты за особые заслуги перед РФ, кроме выплат по пенсионному, медицинскому и социальному страхованию. (Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 N 150н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации")



- | | |
|---|--|
| 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.4. Структура исполнения расходов по состоянию 01.12.2010 года по КОСГУ

Из анализа структуры исполненных в течение 2010 года расходов по КОСГУ можно сделать вывод о ее стабильности.

3. Параметры исполнения бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.12.2010 года следующие:

доходы – 12184939,8 тыс.руб. или 89,7% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета.

расходы – 11655564,0 тыс.руб. или 75,4% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета.

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.12.2010 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов (профицит) на 529375,8 тыс.руб.*