

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.10.2012 года (9 месяцев 2012 года)**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.10.2012г., вх.№11602 от 15.10.2012г.

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 01.10.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (19868214,7 тыс.руб.), отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (19745372,7 тыс.руб.)¹ на +122842,0 тыс.руб. (в результате чего исполнение в относительных показателях также отличается) за счет (Рис.1.):

- **субсидий** +45626,4 тыс.руб.²;
- **субвенций** +77215,5 тыс.руб.³.

¹Утвержден 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 19.07.2012 г. №241).

² Решением Думы г. о. Самара от 27.09.2012 г. №260 «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Самара Самарской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов» учтены субсидии в сумме **35926,2 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- субсидии на санитарно-эпидемиологическую подготовку муниципальных организаций отдыха и оздоровления детей, находящихся в муниципальной собственности, к приему детей в летний период, в рамках ОЦП «Развитие системы детского отдыха и оздоровления в Самарской области на 2012-2015 годы» - 24,6 тыс.руб.;

- субсидии на мероприятия по оборудованию мест массового отдыха населения в водоохранных зонах, на особо охраняемых и других природных территориях элементами системы сбора и удаления отходов – 1664,6 тыс.руб.;

- субсидии на обеспечение учебно-тренировочного процесса в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и массового спорта – 34237,0 тыс.руб.

Стоит отметить, что по состоянию на 30.10.2012г. **в бюджете г.о. Самара на 2012 год не учтены субсидии, предусмотренные в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012 г. в сумме 9700,2тыс.руб.** Указать по каким направлениям не учтены субсидии не предоставляется возможным, в виду отсутствия расшифровки плановых бюджетных назначений по видам предоставленных субсидий.

³ Решением Думы г. о. Самара от 27.09.2012 г. №260 «О внесении изменений в Решение Думы городского округа Самара Самарской области на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов», плановые назначения по субвенциям на 2012 г. увеличены на общую сумму **77215,6 тыс.руб.** по следующим направлениям:

- субвенции на обеспечение жильем отдельных категорий граждан, установленных Федеральным законом от 12.01.1995г. №5-ФЗ «О ветеранах» в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2008 года №714 «Об обеспечении жильем ветеранов ВОВ 1941-1945 годов» – **55080,0 тыс.руб.**;

- субвенции на осуществление переданных полномочий по обеспечению жильем граждан, указанных в абзаце первом п. 2.1 статьи 15 , абзаце третьем п. 3.1 статьи 24 ФЗ от 27.05.1998 г. № 76-ФЗ "О статусе военнослужащих", в статье 2 ФЗ от 8.12.2010 года № 342-ФЗ "О внесении изменений в ФЗ "О статусе военнослужащих" и об обеспечении жилыми помещениями некоторых категорий граждан" – **22135,6 тыс.руб.**

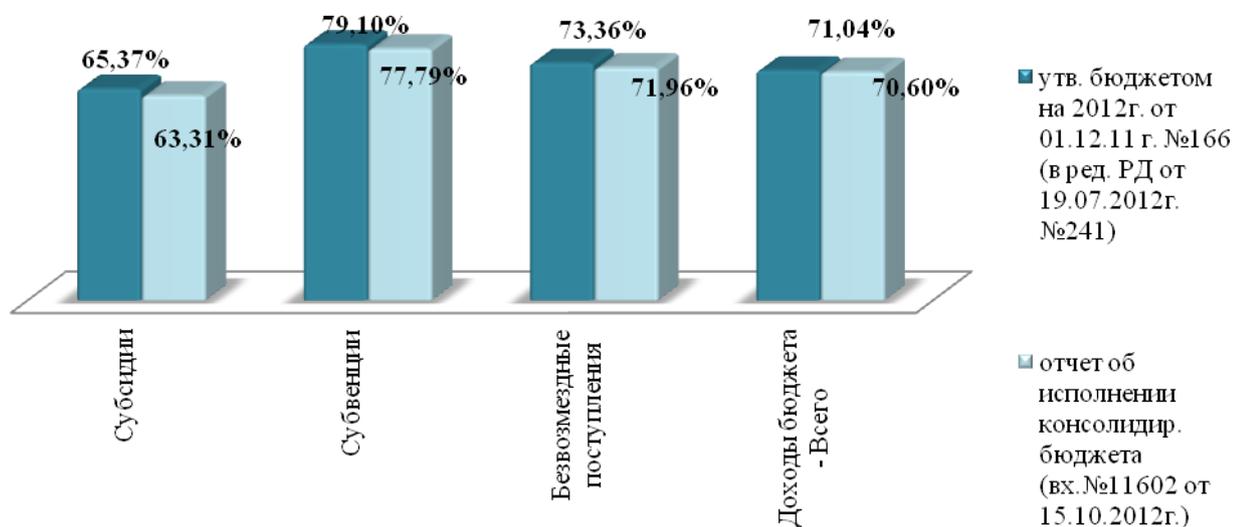


Рис.1. Расхождение исполнения в относительных показателях по доходам относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год, и представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012 г.

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 01.10.2012 года **составило 14027578,6 тыс. руб. или 70,60%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (71,04% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год), из них:

✓ **наибольший процент поступлений характерен для:**

– *доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества* – 90,4% (при годовом плане 877936,8 тыс.руб. исполнение составляет 793745,1тыс.руб.)

Справочно: Решением Думы г. о. Самара от 27.09.2012 г. №260 в бюджете г.о. Самара на 2012г. увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 105328,1 тыс.руб., в результате чего план составляет 983264,9 тыс.руб.

– *доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности* – 88,4% (при годовом плане 58098,5 тыс.руб. исполнение составляет 51359,8 тыс.руб.);

– *платежи при пользовании природными ресурсами* – 87,6% (при годовом плане 29000,0 тыс.руб. исполнение составляет 25411,1 тыс.руб.);

– *штрафы, санкции, возмещение ущерба* – 79,7% (при годовом плане 136592,9 тыс.руб. исполнение составляет 108835,5 тыс.руб.);

– *субвенции* – 77,8% (при годовом плане 4650478,4 тыс.руб. исполнение составляет 3617383,1 тыс.руб.);

– *дотации* – 75,0% (при годовом плане 31756,0 тыс.руб. исполнение составляет 23817,0 тыс.руб.);

– *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности* – 74,2% (при годовом плане 806050,2 исполнение составляет 598436,6 тыс.руб.).

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

– *доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением земельных участков бюджетных и автономных учреждений)* – 280,1% (при годовом плане 120000,0 тыс.руб. исполнение составляет 336159,1 тыс.руб.).

Справочно: Решением Думы от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 220031,7 тыс.руб., в результате чего план составляет 340031,7 тыс.руб.

– *единый сельскохозяйственный налог* – 248,4% (при годовом плане 783,8 тыс.руб. исполнение составляет 1946,7 тыс.руб.).

Справочно: Решением Думы от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 1068,4 тыс.руб., в результате чего план составляет 1852,2 тыс.руб. Однако, несмотря на произведенное увеличение плановых назначений, необходимо внести дополнительные изменения, в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления на 01.10.2012 г.

– *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам* – 211,7% (при годовом плане 19651,5 тыс.руб. исполнение составляет 41599,8 тыс.руб.).

Справочно: Решением Думы от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 5609,3 тыс.руб., в результате чего план составляет 25260,8 тыс.руб. Однако, несмотря на произведенное увеличение плановых назначений, необходимо внести дополнительные изменения, в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления на 01.10.2012 г.

– *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* – 139,2% (при годовом плане 23495,9 тыс.руб. исполнение составляет 32704,4 тыс.руб.).

Справочно: Решением Думы от 27.09.2012 г. №260 в бюджете на 2012 год увеличены плановые назначения по данному доходному источнику на 4286,6 тыс.руб., в результате чего план составляет 27782,5 тыс.руб. Однако, несмотря на произведенное увеличение плановых назначений, необходимо внести дополнительные изменения, в части увеличения плана по данному доходному источнику с учетом фактического поступления на 01.10.2012 г.

✓ ***менее 75% поступили в бюджет доходы по следующим доходным источникам:***

- *земельный налог* – 69,8% (1686437,4 тыс.руб.);
- *государственная пошлина* – 64,8% (76619,9 тыс.руб.);
- *налог на доходы физических лиц* – 64,1% (5553164,3 тыс.руб.);
- *прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности* – 63,7% (14337,3 тыс.руб.);
- *субсидии* – 63,3% (916142,2 тыс.руб.);
- *налог на имущество физических лиц* – 60,4% (62488,6 тыс.руб.).
- ✓ **наименьший процент поступлений характерен для:**
 - *платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий* – 34,8% (9401,0 тыс.руб.);
 - *иные межбюджетные трансферты (средства на реализацию программ и мероприятий по модернизации здравоохранения)* – 28,2% (86784,9 тыс.руб.);
 - *прочие неналоговые доходы* – 18,4% (2008,5 тыс.руб.);
 - *доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям* – 0,0% (при годовом плане – 2000,0 тыс.руб. исполнение 0,5 тыс.руб.) .

Справочно: В связи с низким исполнением за 9 месяцев 2012 года по данному доходному источнику, 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 6720,0 тыс.руб., но при этом не запланированы:**

- *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями* – 6090,0 тыс.руб.;

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

- *доходы от продажи квартир* – 630,0 тыс.руб.

Справочно: Данный доходный источник включен в бюджет городского округа Самара на 2012 год Решением Думы городского округа Самара от 27.09.2012г. №260

✓ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** составил 17924,4 тыс.руб.

1.3. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.10.2012 г. (наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис. 2.

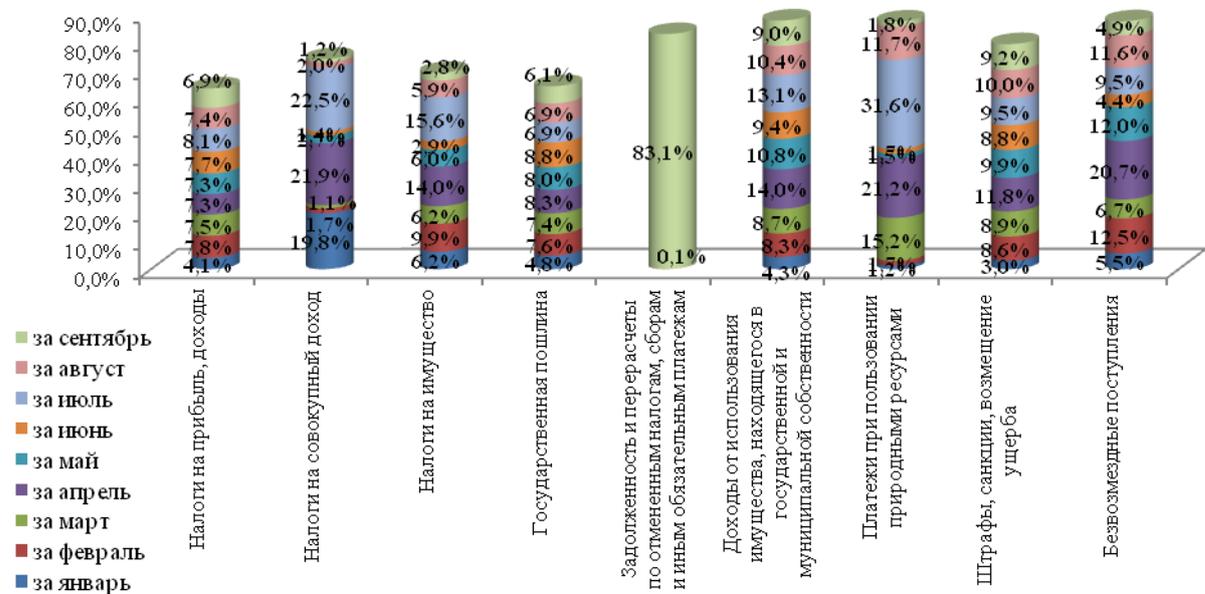


Рис. 2. Поступление доходов по месяцам по состоянию на 01.10.2012 г.*

*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%) , «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%), «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%).

Кроме того, на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2012 год, но исполнены по состоянию на 01.10.2012 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 6090,0 тыс.руб.;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет в сумме – 17924,4 тыс.руб.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012 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 за август и за сентябрь.

Из данных Рис.2. следует, что большая часть доходов по состоянию на 01.10.2012 г. поступила в апреле (13,78%) месяце текущего года.

1.5. Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2011 г. нарастающим итогом представлено на рис.3.:

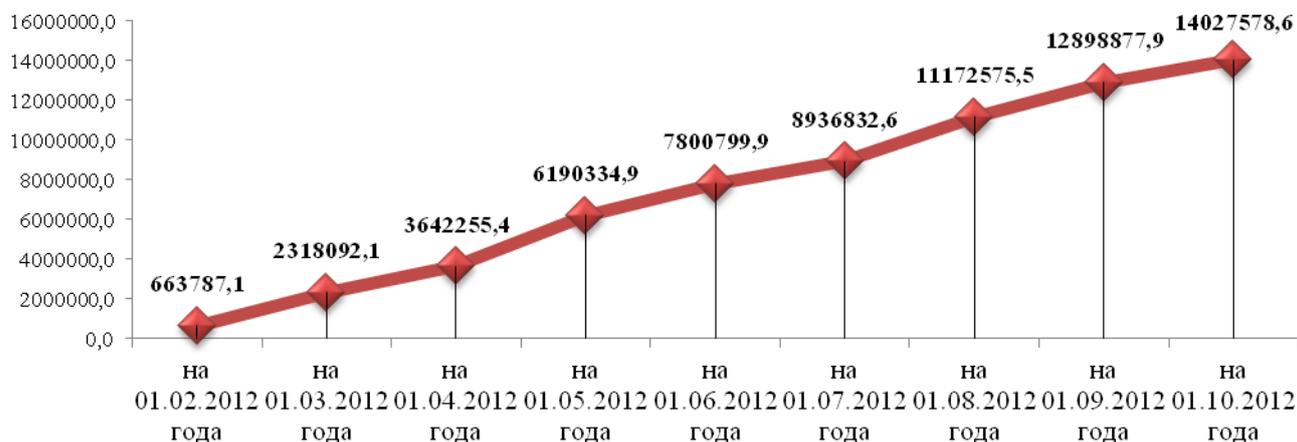


Рис. 3. Исполнение бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.10.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на рис.3., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета городского округа Самара по доходам по состоянию на 01.10.2012 г.

1.6. Поквартальная динамика поступления доходов в абсолютных показателях за 9 месяцев 2012 года представлена в табл.1.

Таблица 1

Наименование показателя	январь – март 2012г. (1 квартал 2012 г.)		апрель – июнь 2012г. (2 квартал 2011г.)		июль – сентябрь 2012 г. (3 квартал 2011 г.)		Исполнение за 9 месяцев 2012 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Налоговые и неналоговые доходы	2758800,8	20,55	3201567,9	23,83	3434917,1	25,6%	9395285,8	70,00
Безвозмездные поступления	883454,6	18,61	2093009,3	38,38	1655829,0	30,4%	4632292,9	72,00
Итого	3642255,4	20,04	5294577,3	28,04	5090746,1	27,0%	14027578,7	70,60

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2012г., 01.07.2012г. и 01.10.2012г.

Из данных табл.1. следует, что большая часть доходов за 9 месяцев 2012 г. поступила во втором квартале (апрель-июнь) текущего года.

1.5. Исполнение доходной части бюджета по состоянию на 01.10.2012 г. по сравнению с аналогичным периодом 2011 года представлено в Таблице 2.

Таблица 2

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2011г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2012г.			Отклонение показателей 2012 года против 2011 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	13288554,2	9646337	72,60%	13430733,6	9395285,8	69,95%	142179,4	-251051,2
Налог на доходы физических лиц	7868470,2	5559303,6	70,70%	8657217,4	5553164,3	64,14%	788747,2	-6139,3
Единый налог на вмененный доход	759708	549815,6	72,40%	806050,2	598436,6	74,24%	46342,2	48621,0
Единый сельскохозяйственный налог	783,8	994,3	126,90%	783,8	1946,7	248,37%	0,0	952,4
Налог на имущество физических лиц	37000	36470,8	98,60%	103510,0	62488,6	60,37%	66510,0	26017,8
Земельный налог	2417820	1602341	66,30%	2417820,0	1686437,4	69,75%	0,0	84096,4
Государственная пошлина	383850	278236,4	72,50%	118190,0	76620,0	64,83%	-265660,0	-201616,4
Задолженность и перерасчеты по отменным налогам, сборам и иным обязательным платежам	-	609,4	-	19651,5	41599,8	211,69%	-	40990,4
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим муниципальным образованиям	2500	1600	64,00%	2000,0	0,5	0,03%	-500,0	-1599,5

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2011г.			Исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.10.2012г.			Отклонение показателей 2012 года против 2011 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества	914000	792577,7	86,70%	877936,8	793745,2	90,41%	-36063,2	1167,5
Платежи от муниципальных унитарных	27108	17667,5	65,20%	27000,0	9401,0	34,82%	-108,0	-8266,5
Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в муниципальной собственности	24000	14477,7	60,30%	22500,0	14337,3	63,72%	-1500,0	-140,4
Платежи при пользовании природными ресурсами	29000	29615,3	102,10%	29000,0	25411,1	87,62%	0,0	-4204,2
Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	292943,2	311733,6	106,40%	23495,9	32704,4	139,19%	-269447,3	-279029,2
Доходы от продажи квартир				0,0	630,0	-	0,0	630,0
Доходы от реализации имущества, находящегося в муниципальной собственности	85000	52036	61,20%	58098,5	51359,8	88,40%	-26901,5	-676,2
Доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности	140000	149064,1	106,50%	120000,0	336159,1	280,13%	-20000,0	187095,0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	306371	251035,8	81,90%	136592,9	108835,5	79,68%	-169778,1	-142200,3
Прочие неналоговые доходы	-	-1241,9	-	10886,6	2008,5	18,45%	-	3250,4
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	3735338,4	2091065,6	56,00%	6437481,1	4632292,9	71,96%	2702142,7	2541227,3
Дотации	31244	23433	75,00%	31756,0	23817,0	75,00%	512,0	384,0
Субсидии	2252751,2	1225803,8	54,40%	1447004,5	916142,2	63,31%	-805746,7	-309661,6
Субвенции	1006060,2	842651,4	83,80%	4650478,4	3617383,1	77,79%	3644418,2	2774731,7
Иные межбюджетные трансферты	445283	33328,4	7,50%	308242,1	86784,9	28,15%	-137040,9	53456,5
Доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями	-	2219,1	-	0,0	6090,0	-	-	3870,9
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-	-36370,2	-	0,0	-17924,4	-	-	18445,8
ДОХОДЫ ИТОГО	17023892,6	11737403	68,90%	19868214,7	14027578,6	70,60%	2844322,1	2290176,0

В результате проведенного анализа выявлено, что за 9 месяцев 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года при увеличении утвержденных годовых назначений на 2844322,1 тыс.руб., наблюдается увеличение поступлений по безвозмездным поступлениям на 2541227,3 и уменьшение поступлений по налоговым и неналоговым доходам в сумме 251051,2 тыс.руб.

Из Табл. 2 видно, что по доходному источнику «налог на доходы физических лиц» при увеличении планового показателя на 788747,2 тыс.руб. в 2012 году по сравнению с 2011 годом, наблюдается уменьшение поступления на 6139,3 тыс.руб., а по источникам «доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование муниципального имущества», «доходы от продажи земельных участков, находящихся в муниципальной собственности» и «иные межбюджетные трансферты» наоборот, при уменьшении плановых показателей, наблюдается увеличение исполнения.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.10.2012г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета (23236792,2 тыс.руб.), **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2012 год (23112206,7 тыс.руб.)⁴, на +124585,5 тыс.руб.⁵**

⁴ 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 19.07.2012г. №241).

(вследствие чего исполнение в относительных показателях также отличается), в том числе по разделам (см. Табл.3.)

Таблица 3

Расхождение в плановых показателях по *расходам*, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (по состоянию на 01.10.2012 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 01.10.2012г.		
	утв. бюджетом на 2012г. от 01.12.2011г. №166 (в ред. от 19.07.2012г. № 241)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№11602 от 15.10.2012г.)		тыс. руб.	Относительно плановых показателей, %	
					утв. РД о бюджете на 2012г. от 01.12.2011г № 166 (в ред. от 19.07.2012г. № 241)	отчет об исполнении консолидированного бюджета (вх.№11602 от 15.10.2012г.)
Общегосударственные вопросы	1787733,6	1769563,6	-18170,0 ⁶	1056011,0	59,07%	59,68%
Национальная оборона	1467,4	1467,4	0,0	1209,3	82,41%	82,41%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	162419,8	180589,8	18170,0	76757,7	47,26%	42,50%
Национальная экономика	2701169,5	2701169,5	0,0	1941337,0	71,87%	71,87%
Жилищно-коммунальное хозяйство	5080647,2	5080647,1	0,0	1970538,1	38,79%	38,79%
Охрана окружающей среды	46483,2	46483,2	0,0	21229,4	45,67%	45,67%
Образование	8403343,3	8444456,3	41113,0	5914512,6	70,38%	70,04%
Культура, кинематография	434206,4	434206,4	0,0	268091,2	61,74%	61,74%
Здравоохранение	2219981,5	2224470,3	4488,8	1366009,9	61,53%	61,41%
Социальная политика	1646785,4	1724228,2	77442,8	1030654,5	62,59%	59,77%
Физическая культура и спорт	169494,6	171035,5	1540,9	84604,2	49,92%	49,47%
Средства массовой информации	82765,8	82765,8	0,0	63462,3	76,68%	76,68%
Обслуживание государственного и муниципального долга	375709,0	375709,0	0,0	148501,5	39,53%	39,53%
Расходы бюджета - ИТОГО	23112206,7	23236792,2	124585,5	13942919,0	60,33%	60,00%

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 (субсидии, субвенции).

2.2. В целом исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2012 г. составило **13942919,0 тыс.руб. или 60,00%**

⁵ Сумма расхождения плановых показателей по расходам на 1743,5 тыс.руб. больше, чем по доходам. Предположительно это связано с тем, что в расходах учитываются *восстановленные остатки средств на 01.01.2012* год ранее возвращенные в областной бюджет. Данные средства учтены в расходной части бюджета Решением Думы г.о. Самара от 27.09.2012 г. №260 по следующим направлениям:

1540,9 тыс.руб. - субсидии на оказание адресной финансовой поддержки спортивным организациям, осуществляющим подготовку спортивного резерва для сборных команд РФ в рамках ОЦП «Развитие физической культуры и спорта в Самарской области на 2010 - 2018 годы»;

202,6 тыс.руб. - субсидии на обеспечение жильем молодых семей.

⁶ Уменьшение планового показателя по отрасли «*Общегосударственные вопросы*» на **18170,0 тыс.руб.** связано с выделением бюджетных ассигнований из резервного фонда Администрации г.о. Самара в соответствии с Распоряжениями Администрации г.о. Самара (от 03.07.2012 г. №56-р; от 03.07.2012 г. №57-р; от 25.07.2012 г. №63-р; от 22.07.2012 г. №66-р; от 14.08.2012г. №71-р; от 31.08.2012г. №76-р; от 19.09.2012 г. №79-р) на проведение мероприятий по инвентаризации и обследованию технического состояния строительных конструкций жилых домов .

Решением Думы г.о. Самара от 27.09.2012г. №260 средства резервного фонда Администрации г.о. Самара перераспределены Управлению гражданской защиты в сумме 17361,5 тыс.руб.

относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (60,33% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год). Низкое исполнение отмечается по разделам: «Охрана окружающей среды», «Жилищно-коммунальное хозяйство», «Обслуживание государственного и муниципального долга»; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность».

Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2012 г. нарастающим итогом представлено на Рис.4.

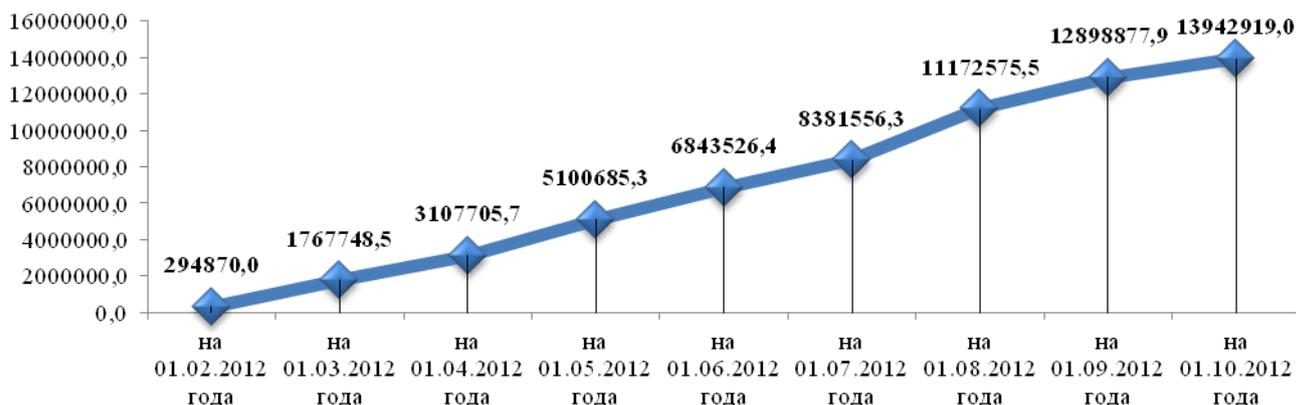


Рис. 4. Исполнение бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.10.2012 г., тыс. руб.

Из анализа данных, графически представленных на Рис.4., можно сделать вывод о равномерности исполнения бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2012 г.

2.3. Исполнение расходной части бюджета 2012 года по месяцам по состоянию на 01.10.2012 г. представлено на Рис.5.

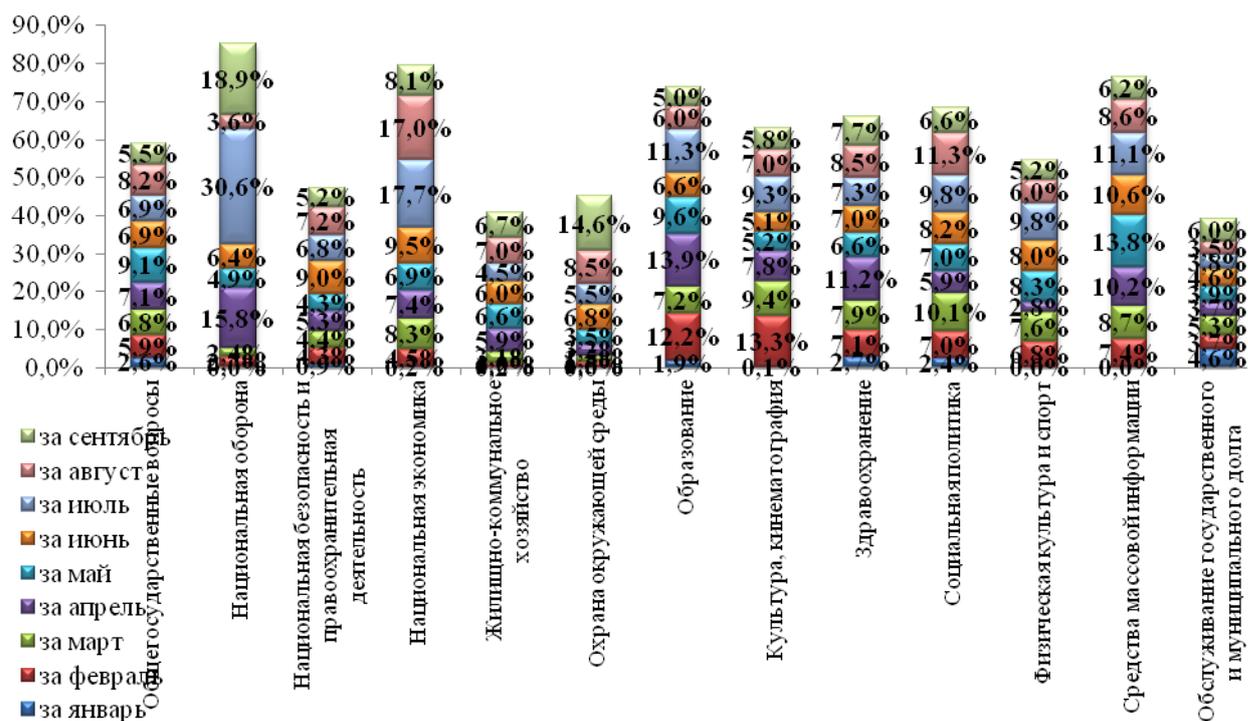


Рис.5. Исполнение расходов по месяцам по состоянию на 01.10.2012 г.

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» - 42,4%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 14,1%, «Национальная экономика» -13,9%, «Здравоохранение» - 9,8%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,00%, «Охрана окружающей среды» - 0,2%, «Средства массовой информации» - 0,5%; «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» - 0,6%, «Физическая культура и спорт» - 0,6%.

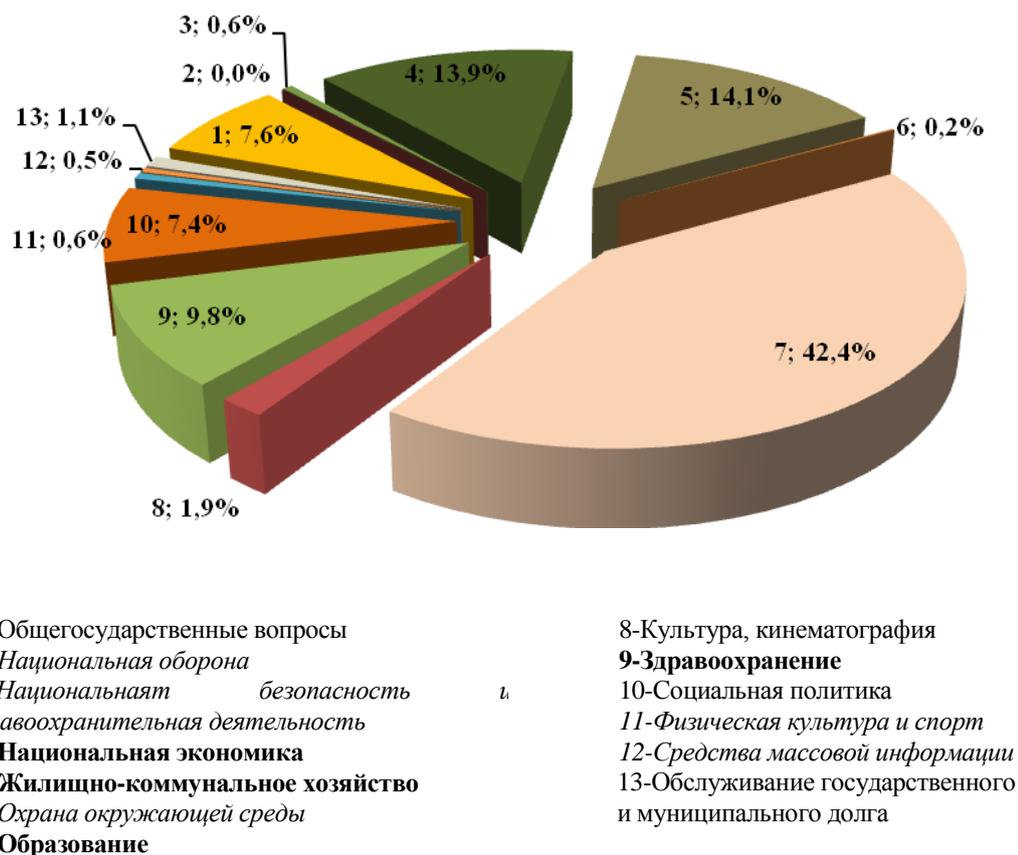


Рис.6. Структура исполнения расходов по разделам по состоянию на 01.10.2012г.

2.6. 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 01.10.2012г. характерен для следующих расходов:

- ✓ безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям – **72,1%** (8885965,5 тыс.руб.);
- ✓ социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления –**71,7%** (19448,3 тыс.руб.);
- ✓ заработная плата– **67,8%** (881092,3 тыс.руб.).

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.10.2012 года

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012г.		
		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс.руб.	%
Расходы	200	20380891,2	13400049,0	65,7%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	1755001,8	1154467,0	65,8%
Заработная плата	211	1300027,3	881092,3	67,8%
Прочие выплаты	212	33049,5	20657,6	62,5%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	421925,1	252717,1	59,9%
Оплата работ, услуг	220	3087838,4	1639421,0	53,1%
Услуги связи	221	27323,1	14357,5	52,5%
Транспортные услуги	222	5931,0	3189,2	53,8%
Коммунальные услуги	223	47669,6	26288,9	55,1%
Арендная плата за пользование имуществом	224	7198,2	4504,7	62,6%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	2189508,8	1263545,0	57,7%
Прочие работы, услуги	226	810207,7	327535,6	40,4%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	375709,0	148501,5	39,5%
Обслуживание внутреннего долга	231	375709,0	148501,5	39,5%
Безвозмездные перечисления организациям	240	14146647,1	9837164,0	69,5%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	12321682,8	8885965,5	72,1%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1824964,3	951198,5	52,1%
Социальное обеспечение	260	905882,6	565339,7	62,4%
Пособия по социальной помощи населению	262	878742,3	545891,4	62,1%
Социальные пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления	263	27140,3	19448,3	71,7%
Прочие расходы	290	109812,3	55155,8	50,2%
Поступление нефинансовых активов	300	2855901,0	542870,0	19,0%
Увеличение стоимости основных средств	310	2773903,4	499362,4	18,0%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	81997,5	43507,6	53,1%
Расходы бюджета - ИТОГО		23236792,2	13942919,0	60,0%

2.7. Поквартальная динамика исполнения расходной части бюджета в абсолютных показателях за 9 месяцев 2012 года представлена в табл.5.

Таблица 5

Наименование показателя	январь – март 2012г. (1 квартал 2012 г.)		апрель – июнь 2012г. (2 квартал 2011г.)		июль – сентябрь 2012 г. (3 квартал 2011 г.)		Исполнение за 9 месяцев 2012 г.	
	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%	тыс.руб.	%
Итого	3107705,7	15,50	5273850,6	23,70	5561362,7	23,93%	13942919,0	60,00

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчетах об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.04.2012г., 01.07.2012г. и 01.10.2012г.

Из данных табл.5. следует, что наибольшее исполнение расходной части бюджета наблюдается в третьем квартале текущего года.

2.8. Исполнение расходной части бюджета по состоянию на 01.10.2012 г. по сравнению с аналогичным периодом 2011 года представлено в Таблице 6.

Таблица 6

Наименование показателей	Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2011г.			Исполнение консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.10.2012г.			Отклонение показателей 2012 года против 2011 года	
	Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утверждено, тыс.руб.	Исполнено		Утвержденных, тыс.руб.	Исполненных, тыс.руб.
		тыс.руб.	%		тыс.руб.	%		
Общегосударственные вопросы	1260714,9	732559,4	58,1%	1769563,6	1056011,0	59,7%	508848,7	323451,6
Национальная оборона	1513,9	1053,4	69,6%	1467,4	1209,3	82,4%	-46,5	155,9
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	123899,0	71008,1	57,3%	180589,8	76757,7	42,5%	56690,8	5749,6
Национальная экономика	1574951,8	1027747,6	65,3%	2701169,5	1941337,0	71,9%	1126217,7	913589,4
Жилищно-коммунальное хозяйство	6488941,2	3166735,7	48,8%	5080647,1	1970538,1	38,8%	-1408294,1	-1196197,6
Охрана окружающей среды	80888,8	39539	48,9%	46483,2	21229,4	45,7%	-34405,6	-18309,6
Образование	5352236,8	3117241,5	58,2%	8444456,3	5914512,6	70,0%	3092219,5	2797271,1
Культура, кинематография	406198,9	185821,7	45,7%	434206,4	268091,2	61,7%	28007,5	82269,5
Здравоохранение	2228600,7	1003892	45,0%	2224470,3	1366009,9	61,4%	-4130,4	362117,9
Социальная политика	1539227,9	893999	58,1%	1724228,2	1030654,5	59,8%	185000,3	136655,5
Физическая культура и спорт	77168,2	48182,4	62,4%	171035,5	84604,2	49,5%	93867,3	36421,8
Средства массовой информации	79556,7	46239,8	58,1%	82765,8	63462,3	76,7%	3209,1	17222,5
Обслуживание государственного и муниципального долга	289674,2	48905,7	16,9%	375709,0	148501,5	39,5%	86034,8	99595,8
ИТОГО	19503573,0	10382925,4	53,2%	23236792,2	13942919,0	60,0%	3733219,2	3559993,6

В результате проведенного анализа выявлено, что за 9 месяцев 2012 года по сравнению с аналогичным периодом 2011 года при увеличении утвержденных годовых назначений расходной части бюджета на 3733219,2 тыс.руб., наблюдается также увеличение исполнения бюджета по расходам на 3559993,6 тыс.руб.

Из Табл. 6 видно, что по отраслям «Национальная оборона» и «Здравоохранение» при уменьшении плановых показателей в 2012 году по сравнению с 2011 годом, наблюдается увеличение исполнения.

3. По состоянию на 01.10.2012г. параметры исполнения бюджета городского округа Самара следующие:

доходы – 14027578,6 тыс. руб. или 70,60% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (71,04% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год);

расходы – 13942919,0 тыс.руб. или 60,00% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (60,33% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2012 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.10.2012 г. является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 84659,6 тыс.руб.* (при этом бюджет на 2012 год запланирован с дефицитом в сумме 3368577,50 тыс.руб.), вследствие чего можно сделать вывод о недостаточной исполнительской дисциплине главных распорядителей бюджетных средств по осуществлению кассовых расходов.