

**Информация
об исполнении консолидированного бюджета
по состоянию на 01.05.2011 года**

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.05.2011 г., вх.№5502 от 18.05.2011 г.

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

1. ДОХОДЫ

(см. Приложение №1 на сайте www.gordumasamara.ru и гордумасамара.рф)

1.1. Следует отметить, что общая **сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.05.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год¹ на +1117975,1² тыс.руб.** (т.е. исполнение в относительных показателях также отличается (рис.1)) за счет :

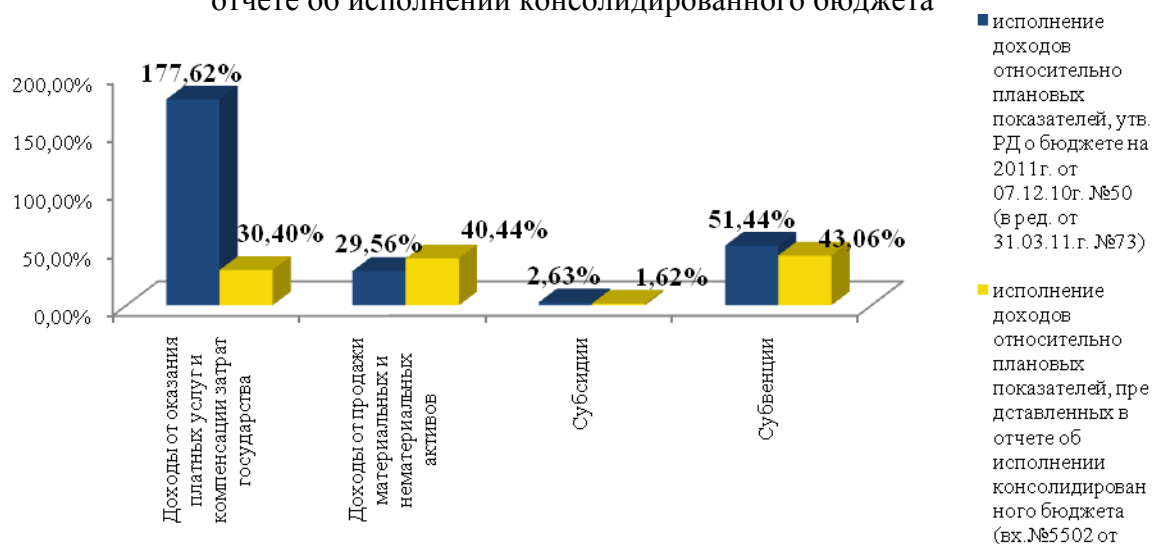
- ◆ *доходов от оказания платных услуг и компенсации затрат государства* (+ 178346,9 тыс.руб.);
- ◆ *доходов от продажи материальных и нематериальных активов* (- 70000,0 тыс.руб.);
- ◆ *субсидий* (+ 436033,1 тыс.руб.);
- ◆ *субвенций* (+ 128312,1 тыс.руб.);
- ◆ *иные межбюджетные трансферты* (+445283,0), данный вид дохода не предусмотрен бюджетом на 2011 год.

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 Решение Думы городского округа Самара от 07.12.2010г. №50 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2011 год» (в ред. Решения Думы городского округа Самара от 31.03.2011г. №73).

² Решением Думы городского округа Самара от 07.12.2010г. №50 «О бюджете городского округа Самара Самарской области на 2011 год» (в ред. Решения Думы городского округа Самара от 26.04.2011г. №85) увеличена доходная часть бюджета с 13794569,5 тыс.руб. до 14912544,6 тыс.руб., или на 1117975,1 тыс.руб. за счет корректировки плановых назначений как по налоговым и неналоговым доходам, так и по безвозмездным поступлениям (увеличены плановые назначения *по налоговым и неналоговым доходам* бюджета городского округа Самара на 2011 год в сумме 108346,9 тыс.руб., а также увеличены плановые назначения по безвозмездным поступлениям в сумме 1009628,2 тыс.руб.).

Рис.1. Расхождение исполнения доходов по состоянию на 01.05.2011г. в относительных показателях относительно плана, утвержденного бюджетом на 2011 год и представленного в отчете об исполнении консолидированного бюджета



1.2 Поступление доходов по месяцам (наполняемость бюджета городского округа) представлено на рис.2.

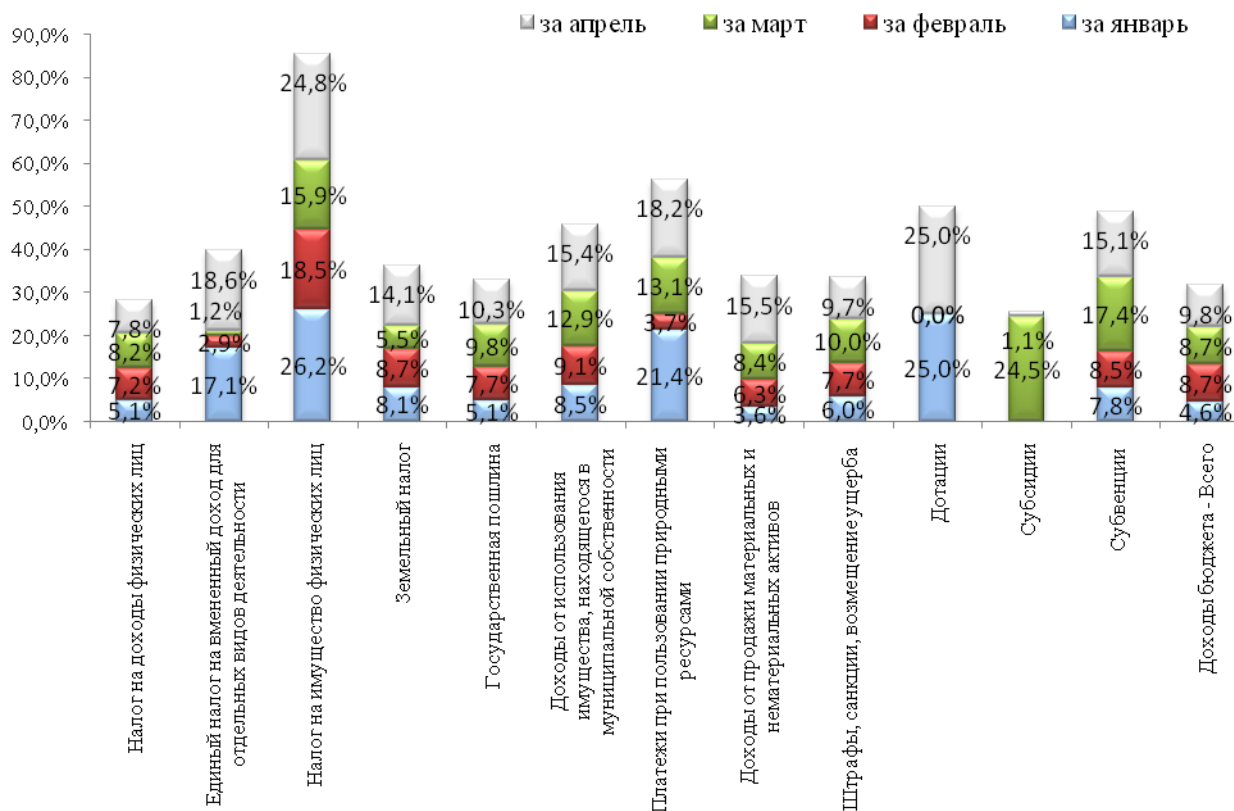


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

* 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%), доходы от единого сельскохозяйственного налога (за январь 0,7%, за февраль -0,7%, за март 0,0%, за апрель 135,3%), а также прочие неналоговые доходы (за январь 41,5%, за февраль -27,1%, за март -19,7%, за апрель 6,6%), так как показатели нерепрезентативны. Кроме того на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2011 год, но исполнены по состоянию на 01.05.2011 г.

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2011г.

1.3 В целом исполнение консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.05.2011г. составило 4296348,8 тыс.руб. или 28,8% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении

консолидированного бюджета (31,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год), из них:

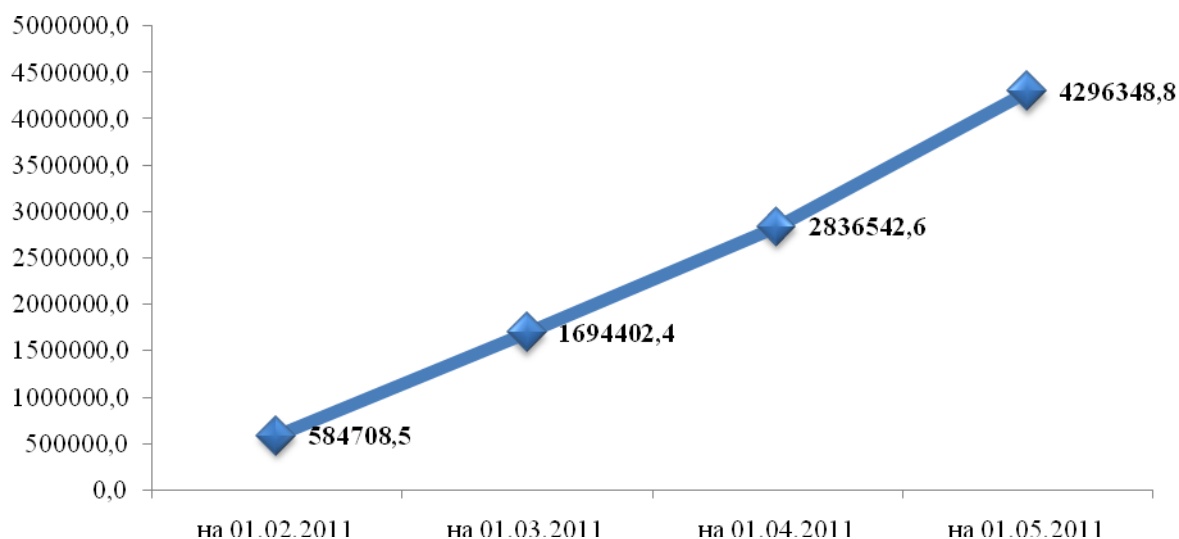


Рис.3. Исполнение консолидированного бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.05.2011 г.

1- в размере 30% и более поступили:

- *доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 30,40% (65421,1 тыс.руб.);*
- *государственная пошлина – 32,93% (119656,8 тыс.руб.);*
- *штрафы, санкции, возмещение ущерба – 33,49% (95227,4 тыс.руб.);*
- *земельный налог – 35,02% (846749,4 тыс.руб.);*
- *единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 39,72% (335633,2 тыс.руб.);*
- *субвенции – 43,06% (339109,7 тыс.руб.);*
- *доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 45,88% (366846,2 тыс.руб.);*
- *дотации – 50,00 (15622,0 тыс.руб.);*
- *платежи при пользовании природными ресурсами – 56,37% (15896,5 тыс.руб.);*
- *налог на имущество физических лиц – 85,41% (21353,6 тыс.руб.);*

в том числе более чем на 100% поступили:

- *единый сельскохозяйственный налог - 137,32% (461,4 тыс.руб.);*

2- в размере менее 30 % поступили:

- *налог на доходы физических лиц – 28,30% (2071414,7 тыс.руб.);*
- *прочие неналоговые доходы – 1,39 % (278,5 тыс.руб.);*
- *субсидии – 1,62% (18497,2 тыс.руб.);*

3- поступили в бюджет, но при этом не запланированы:

- *задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 278,1 тыс.руб.;*
- *доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 2129,4 тыс.руб.;*

4 - возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет составил 95070,8 тыс.руб.

1.4 В апреле 2011 года в бюджет городского округа поступили областные и федеральные средства в сумме 131103,3 тыс.руб., из них:

- субвенций – 118979,0 тыс.руб.;
- субсидий – 12124,3 тыс.руб..

2 РАСХОДЫ

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

2.2 Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.05.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год на 1130670,2 тыс.руб.** (т.е.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 01.05.2011г. по сравнению с данными бюджета городского округа Самара на 2011 год

Наименование показателей	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета по расходам		
	утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.10г. №50 (в ред. от 31.03.11г. №73)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№5502 от 18.05.2011г.)		тыс.руб.	Относительно план.показателей, %	
					утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.2010г. №50 (в ред. от 31.03.11г. №73)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№5502 от 18.05.11г.)
Общегосударственные вопросы	1183908,7	1180920,2	-2988,5	268500,3	22,68%	22,74%
Национальная оборона	1450,9	1495,9	45,0	527,5	36,35%	35,26%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	118084,6	121063,0	2978,4	23744,8	20,11%	19,61%
Национальная экономика	2214044,3	2477390,1	263345,8	411149,4	18,57%	16,60%
Жилищно-коммунальное хозяйство	4178510	4311427,8	132917,8	374689,5	8,97%	8,69%
Охрана окружающей среды	59793,5	50793,5	-9000,0	691,8	1,16%	1,36%
Образование	4875713,4	5011042,9	135329,5	1343921,3	27,56%	26,82%
Культура, кинематография	325264	321014,1	-4249,9	71194,2	21,89%	22,18%
Здравоохранение	1665058,8	2136404,8	471346,0	411298,8	24,70%	19,25%
Социальная политика	1107892,2	1248109,3	140217,1	349618,1	31,56%	28,01%
Физическая культура и спорт	54472,0	55200,9	728,9	9637,2	17,69%	17,46%
ИТОГО	16157549,1	17288219,3	1130670,2	3299342,6	20,42%	19,08%

2.3 Исполнение расходной части бюджета 2011 года по месяцам представлено на рис.4.

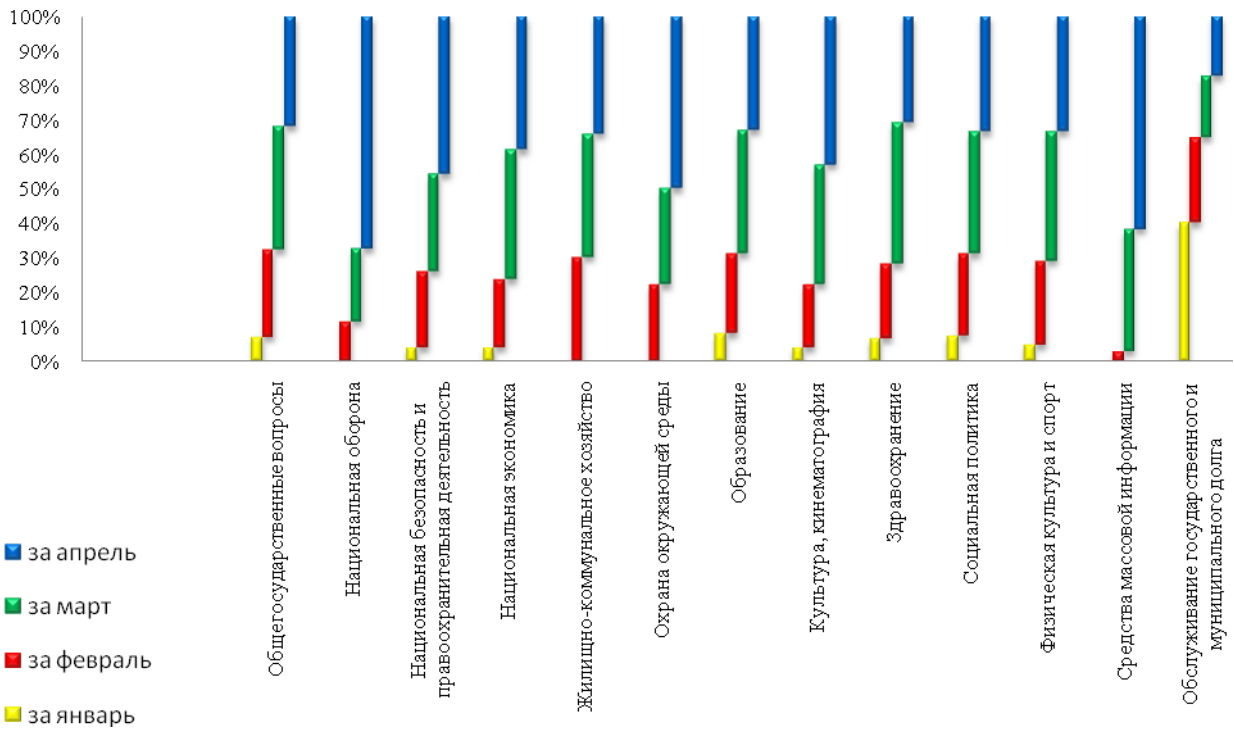


Рис.4. Исполнение расходов по месяцам*

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета, по состоянию на 01.05.2011 г.

Из данных рис.4. следует, что большая часть расходов исполнена в марте месяце текущего года.

В целом **исполнение** консолидированного бюджета по расходам по состоянию на 01.05.2011г. **составило 3299342,6 тыс.руб. или 19,1%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (20,4% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год), из них:

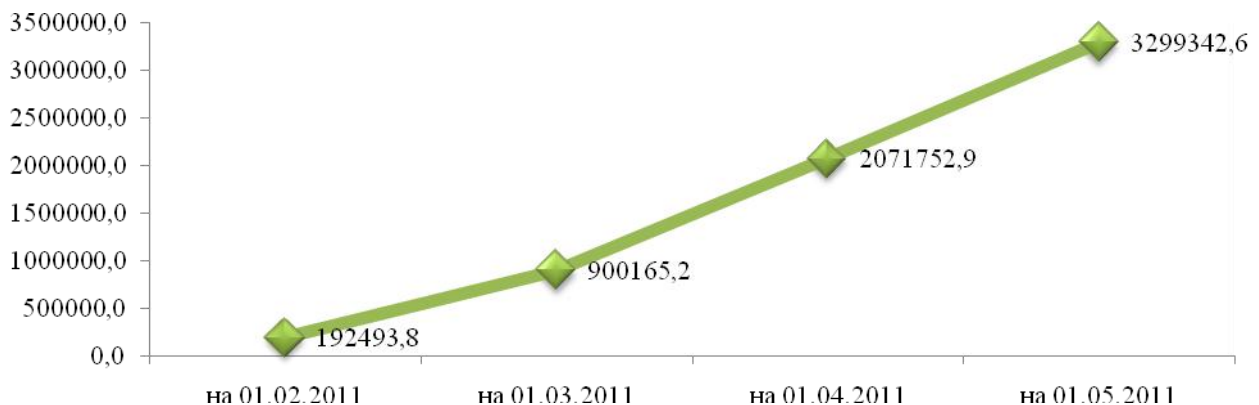
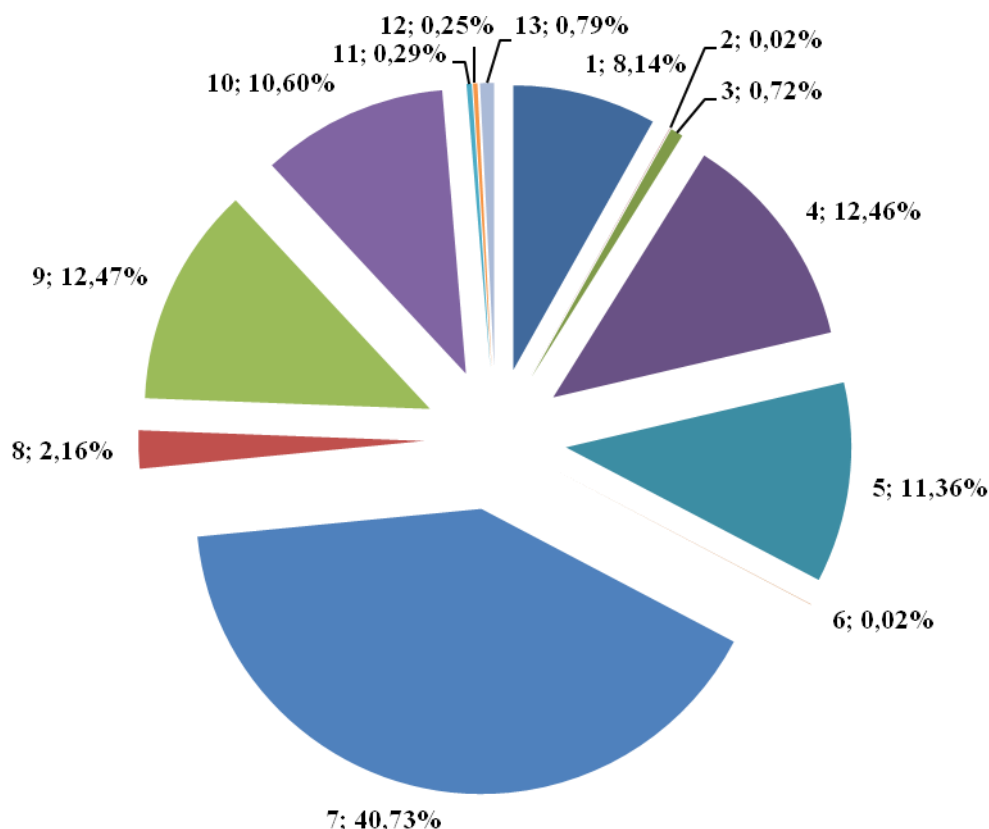


Рис.5. Исполнение консолидированного бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.05.2011 г.

Из анализа данных, графически представленных на рис. 5., можно сделать вывод о равномерности исполнения по расходам по состоянию на 01.05.2011 г.

2.4 Из рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование», «Национальная экономика»,

«Здравоохранение»; наименьший – «Национальная оборона», «Охрана окружающей среды», «Средства массовой информации».



01 – Общегосударственные вопросы

02 – Национальная оборона

03 – Национальная безопасность и правоохранительная деятельность

04 – Национальная экономика

05 – Жилищно-коммунальное хозяйство

06 – Охрана окружающей среды

07 – Образование

08 – Культура, кинематография

09 – 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 01.05.2011 г.

Из анализа отраслевой структуры исполнения расходов в течение 2011 года можно сделать вывод о её стабильности и социальной ориентированности бюджета.

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 01.05.2011г. характерен для следующих расходов:

- ✓ коммунальные услуги – 37,96% (416090,7 тыс.руб.);
- ✓ прочие расходы – 37,51% (300709,2 тыс.руб.);
- ✓ пособия по социальной помощи населению – 28,88% (196913,5 тыс.руб.)

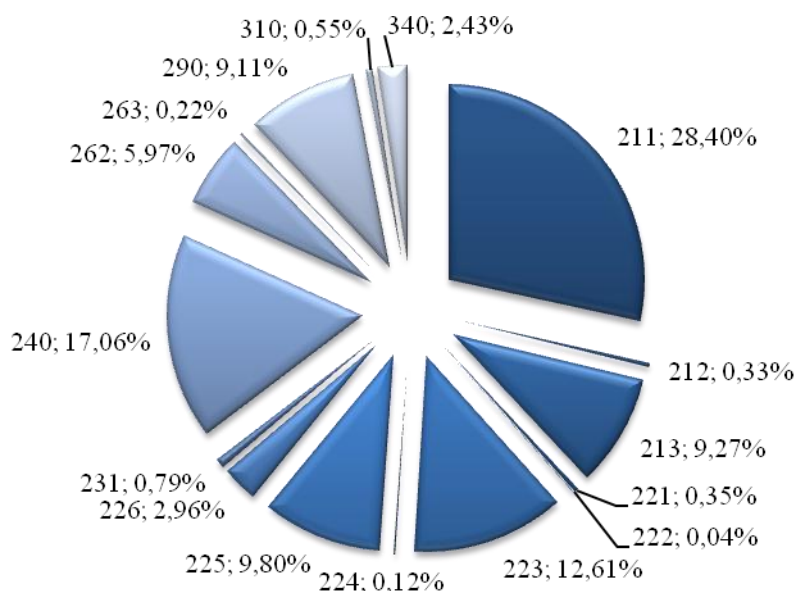
Исполнение по расходам в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.05.2011г.

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2011г.		
		План согласно отчету об исполн. консолидир. бюджета, тыс.руб.	Исполнено	
			тыс. руб.	%
Расходы	200	16064525,6	3201222,763	19,93%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	4674252,8	1253538,518	26,82%
Заработная плата	211	3456421,4	936914,7296	27,11%
Прочие выплаты	212	39303,0	10936,77757	27,83%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1178528,5	305687,0107	25,94%
Оплата работ, услуг	220	5603391,7	853794,5186	15,24%
Услуги связи	221	50937,4	11670,07007	22,91%
Транспортные услуги	222	8479,4	1347,36636	15,89%
Коммунальные услуги	223	1096096,7	416090,7236	37,96%
Арендная плата за пользование имуществом	224	17339,0	3844,33424	22,17%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	3484039,0	323244,1778	9,28%
Прочие работы, услуги	226	946500,2	97597,84651	10,31%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	304000,0	26186,3526	8,61%
Обслуживание внутреннего долга	231	304000,0	26186,3526	8,61%
Безвозмездные перечисления организациям	240	3969789,5	562946,1935	14,18%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям ³	241	2596115,8	478632,3703	18,44%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций ⁴	242	1373673,7	84313,82322	6,14%
Социальное обеспечение	260	711474,6	204047,9561	28,68%
Пособия по социальной помощи населению	262	681810,6	196913,4851	28,88%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	29664,0	7134,471	24,05%
Прочие расходы	290	801617,0	300709,2248	37,51%
Поступление нефинансовых активов	300	1223693,6	98119,84031	8,02%
Увеличение стоимости основных средств	310	887872,3	18016,33857	2,03%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	335821,3	80103,50174	23,85%
Расходы бюджета - ИТОГО		17288219,3	3299342,604	19,08%

Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.05.2011 года представлена на рис.7.

³ На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление безвозмездных и безвозвратных трансфертов государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) бюджетным учреждениям, государственным (муниципальным) автономным учреждениям, государственным (муниципальным) унитарным предприятиям. (Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №190н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»)

⁴ На данную подстатью относятся расходы бюджетов бюджетной системы РФ на предоставление субсидий организациям любой формы собственности, кроме государственных (муниципальных) учреждений и предприятий, а также индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг, в том числе на: возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг; покрытие затрат, связанных с ликвидацией последствий аварий и стихийных бедствий; иные цели в соответствии с бюджетным законодательством РФ. Также на данную подстатью относятся расходы на предоставление субсидий государственным корпорациям (компаниям), в том числе в виде имущественного вноса. (Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №190н « Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»)



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

225- Работы, услуги по содержанию имущества

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

340- Увеличение стоимости материальных запасов

Рис.7. Структура исполнения расходов по состоянию на 01.05.11 г. по КОСГУ

Наибольший удельный вес занимают расходы на «Заработную плату» (28,40%), «Безвозмездные перечисления организациям» (17,06%), а также на «Коммунальные услуги» (12,61%), **наименьший** – «Транспортные услуги» (0,04%), «Арендная плата за пользования имуществом» (0,12%), «Социальные пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» - (0,22%).

Параметры исполнения бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.05.2011г. следующие:

доходы – 4296348,8 тыс.руб. или 28,8% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (31,1% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год)

расходы – 3299342,6 тыс.руб. или 19,1% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (20,4% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.05.2011 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 997006,2 тыс.руб.*