

Информация об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2011 года

В Думу городского округа Самара поступил отчет об исполнении консолидированного бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.06.2011 г., вх.№6760 от 21.06.2011 г.

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

1. ДОХОДЫ

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

1.1. Следует отметить, что общая сумма плановых показателей по доходам по состоянию на 01.06.2011г., представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год¹ на +16754,0 тыс.руб. (т.е. исполнение в относительных показателях также отличается) за счет субсидий (см. рис.1).

1.2.

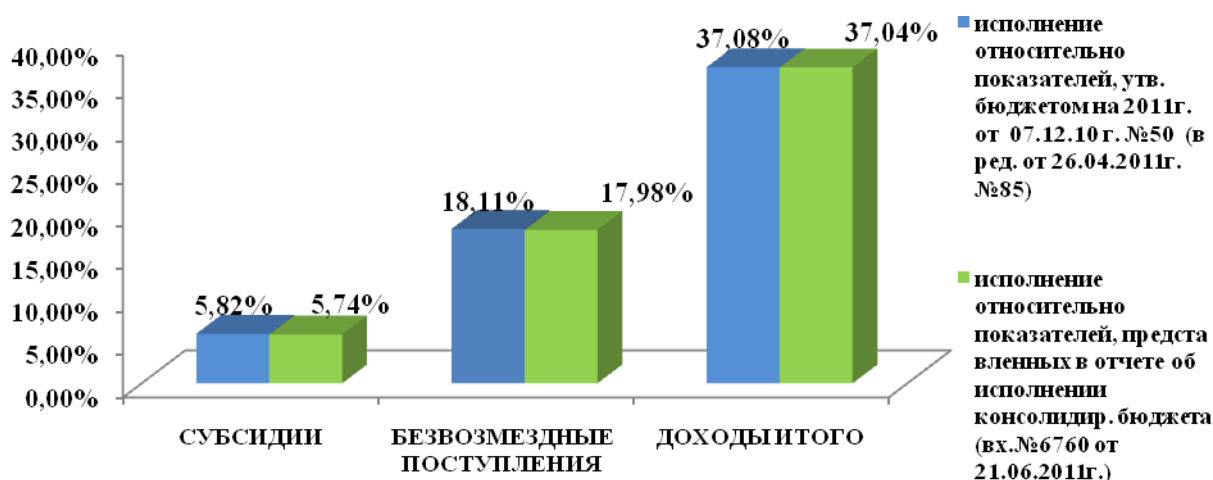


Рис.1. Расхождение исполнения *доходов* по состоянию на 01.06.2011г. в относительных показателях относительно плана, утвержденного бюджетом на 2011 год и представленного в отчете об исполнении консолидированного бюджета

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,

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 26.04.2011г. №85).

имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных решением о бюджете.

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

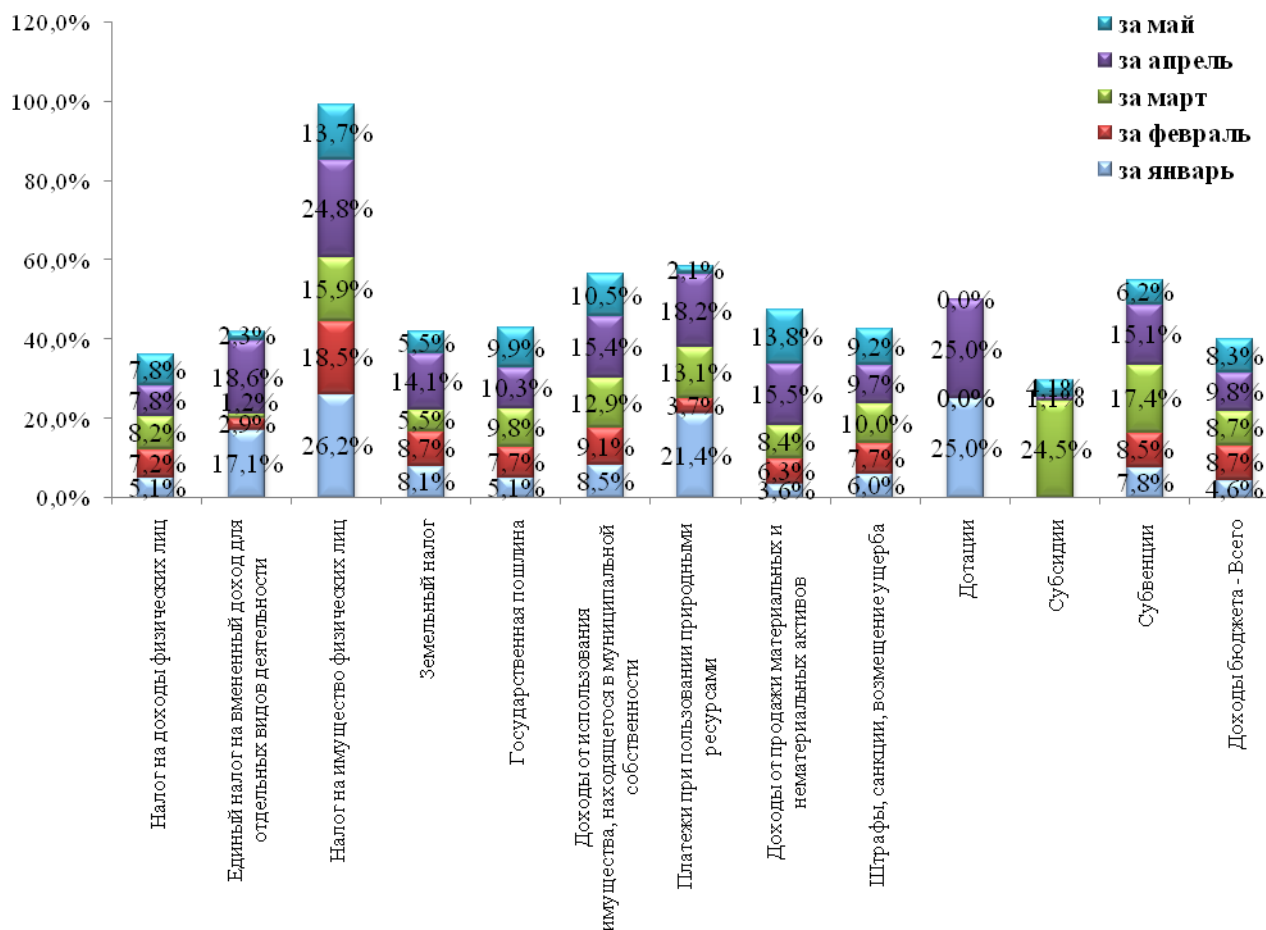


Рис.2. Поступление доходов по месяцам*

* 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%, за май 81,8%), доходы от единого сельскохозяйственного налога (за январь 0,7%, за февраль - 0,7%, за март 0,0%, за апрель 135,3%, за май 5,3%), а также прочие неналоговые доходы (за январь 41,5%, за февраль -27,1%, за март - 19,7%, за апрель 6,6%, за май - 1,6%), так как показатели нерепрезентативны. Кроме того на рисунке не отражены виды доходов, которые не предусмотрены бюджетом на 2011 год, но исполнены по состоянию на 01.06.2011 г. Также на рисунке не отражены доходы, которые предусмотрены бюджетом на 2011 год, но не исполнены по состоянию на 01.06.2011г. (*иные межбюджетные трансферты*).

2) проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2011г.

1.4. В целом **исполнение** консолидированного бюджета по доходам по состоянию на 01.06.2011г. **составило 5530293,9 тыс.руб. (см.рис.3) или 37,04%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (37,08% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год), из них:

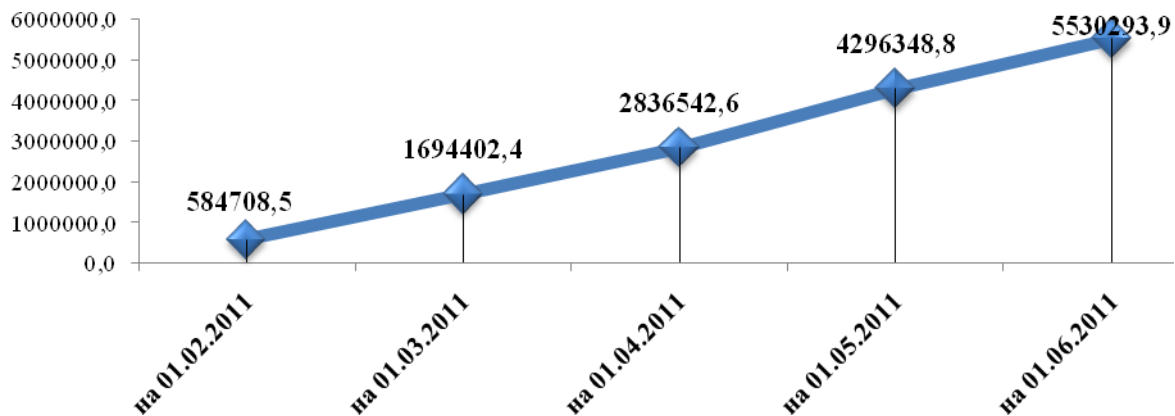


Рис.3. Исполнение консолидированного бюджета по доходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2011 г.

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

- налог на имущество физических лиц – 99,08% или 24770,7 тыс.руб.²;
- платежи при пользовании природными ресурсами – 58,44% или 16478,7 тыс.руб.;
- доходы получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества – 58,06% или 433132,6 тыс.руб.;
- доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности – 55,94% или 78322,4 тыс.руб.;
- дотации – 50,00% или 15622,0 тыс.руб.;
- доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности – 49,40 тыс.руб. или 24701,0 тыс.руб.;
- субвенции – 49,23% или 387653,2 тыс.руб.;
- государственная пошлина – 42,86% или 155718,3 тыс.руб.;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба – 42,73% или 121481,4 тыс.руб.;
- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 42,06% или 355341,7 тыс.руб.;
- земельный налог – 40,53% или 979964,3 тыс.руб.

в том числе свыше 100% от плановых показателей поступили:

- единый сельскохозяйственный налог – 142,59% или 479,1 тыс.руб.;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 112,16% или 241344,3 тыс.руб.;

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

- налог на доходы физических лиц – 36,13% или 2644468,6 тыс.руб.;

² Можно предположить, что доходы по данной статье поступили в бюджет в сумме 24770,7 тыс.руб. или 99,08% от утвержденных бюджетных назначений за счет *задолженности по уплате налога за прошлый год* (срок уплаты до 15 ноября 2010 года), а также за счет *авансовых платежей*.

Стоит отметить, что с 1 января 2011 года, уплата налога производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог, ранее же налогоплательщики уплачивали налог равными долями в два срока – не позднее 15 сентября и 15 ноября текущего года.

- платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий – 34,29% или 9294,0 тыс.руб.;
- прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов – 33,32% или 7996,2 тыс.руб.;
- доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим городским округом – 24,0% или 600,0 тыс.руб.;
- субсидии – 5,74% относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (5,82% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год) или 66375,5 тыс.руб.;
- прочие неналоговые доходы – 2,97% или 593,8 тыс.руб.;
- по виду дохода «*иные межбюджетные трансферты*» исполнение составило 0,0%.

✓ **поступили в бюджет доходы в размере 2472,0 тыс.руб., но при этом не запланированы:**

- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам – 342,6 тыс.руб.;
- доходы бюджетов городских округов от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет внебюджетными организациями – 2129,4 тыс.руб.

✓ **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** составил 36515,9 тыс.руб.

2. РАСХОДЫ

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

2.1. Необходимо отметить, что **общая сумма плановых показателей по расходам по состоянию на 01.06.2011г.**, представленная в отчете об исполнении консолидированного бюджета, **отличается от плана, утвержденного бюджетом на 2011 год на 87621,0 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 01.06.2011г. 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		
	утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.10г. №50 (в ред. от 26.04.11г. №85)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№6760 от 21.06.2011г.)		Исполнение консолидированного бюджета по расходам		
				тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
			утв. бюджетом на 2011г. от 07.12.2010г. №50 (в ред. от 26.04.11г. №85)		отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№6760 от 21.06.11г.)	
Общегосударственные вопросы	1183784,9	1180920,2	-2864,7	328584,4	27,76%	27,82%
Национальная оборона	1495,9	1495,9	0,0	879,2	58,77%	58,77%
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	118198,3	121063,0	2864,7	30724,2	25,99%	25,38%
Национальная экономика	2477390,1	2477390,1	0,0	714674,7	28,85%	28,85%

Наименование показателей	Плановые показатели по расходам, тыс. руб.		Отклонение, тыс.руб.	Исполнение консолидированного бюджета		
				Исполнение консолидированного бюджета по расходам		
	ув. бюджетом на 2011г. от 07.12.10г. №50 (в ред. от 26.04.11г. №85)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№6760 от 21.06.2011г.)		тыс.руб.	Относительно плановых показателей, %	
					ув. бюджетом на 2011г. от 07.12.2010г. №50 (в ред. от 26.04.11г. №85)	отчет об исполнении консолидир. бюджета (вх.№6760 от 21.06.11г.)
Жилищно-коммунальное хозяйство	4311427,8	4328181,8	16754,0	617824,8	14,33%	14,27%
Охрана окружающей среды	50793,5	50793,5	0,0	691,8	1,36%	1,36%
Образование	5011042,9	5045142,9	34100,0	1662833,5	33,18%	32,96%
Культура, кинематография	321014,1	321014,1	0,0	91420,7	28,48%	28,48%
Здравоохранение	2136404,8	2136404,8	0,0	527340,2	24,68%	24,68%
Социальная политика	1235506,5	1272273,4	36766,9	442249,4	35,79%	34,76%
Физическая культура и спорт	55200,9	55200,9	0,0	14022,8	25,40%	25,40%
Средства массовой информации	69356,7	69356,7	0,0	15916,0	22,95%	22,95%
Обслуживание государственного и муниципального долга	304 000,0	304000,0	0,0	30301,4	9,97%	9,97%
ИТОГО	17275616,4	17363237,4	87621,0	4477463,1	25,92%	25,79%

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

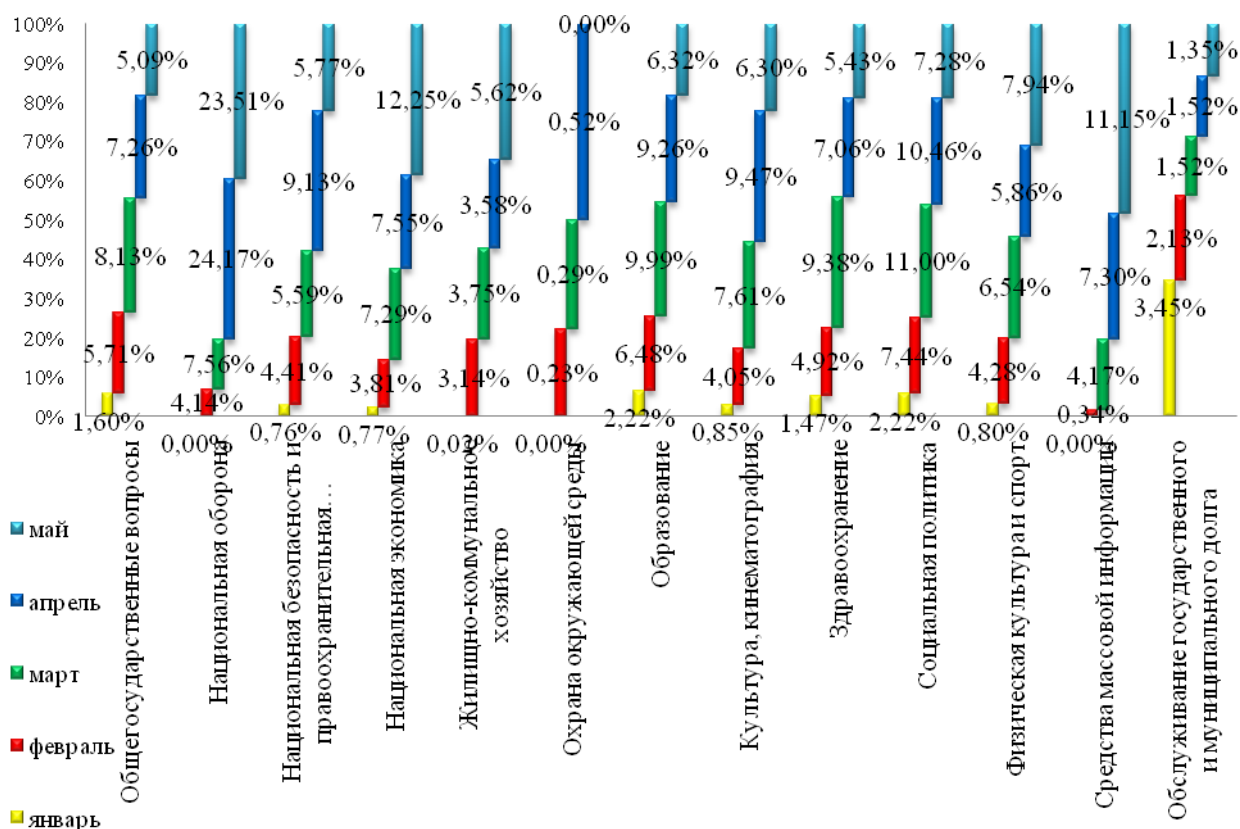


Рис.4. Исполнение расходов по месяцам*

* проценты исполнения рассчитаны относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета, по состоянию на 01.06.2011 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 01.06.2011г. **составило 4477463,1 тыс.руб. или 25,79%** относительно

плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (25,92% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год), из них:

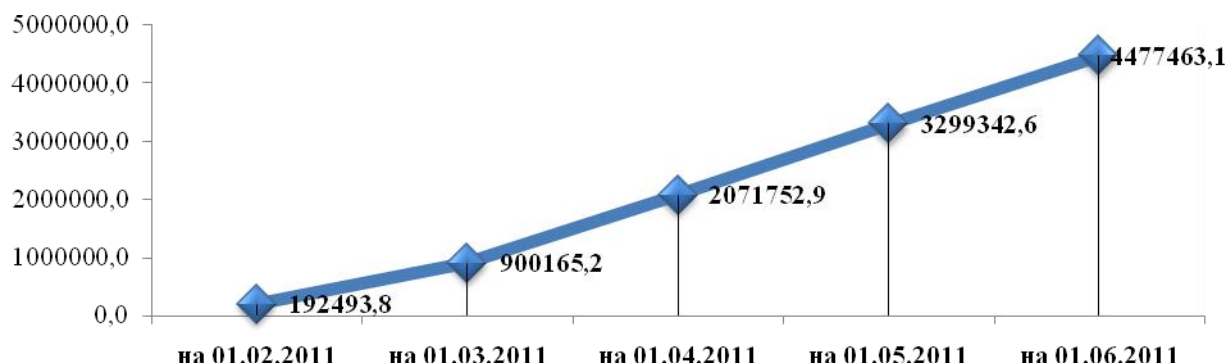
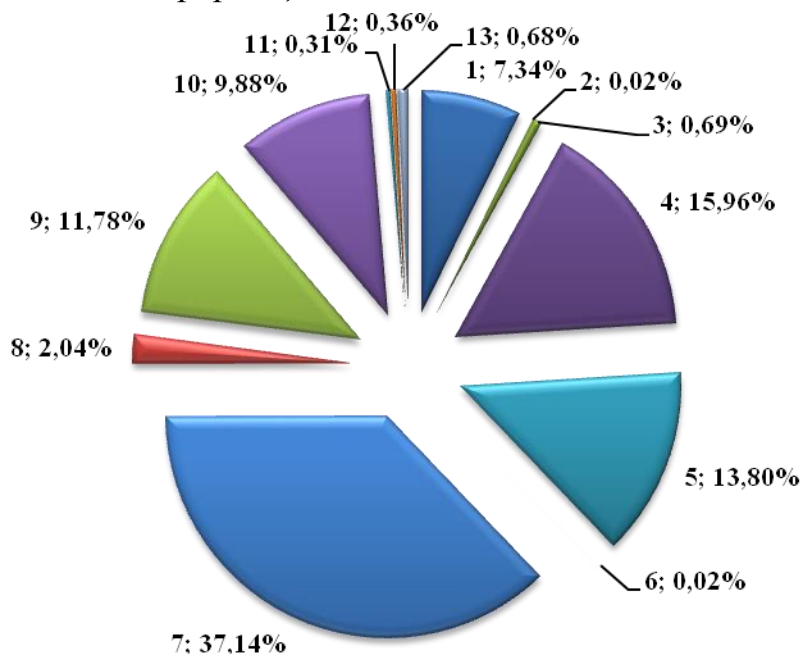


Рис.5. Исполнение консолидированного бюджета по расходам нарастающим итогом по состоянию на 01.06.2011 г.

Из анализа данных, графически представленных на рис. 5., можно сделать вывод о равномерности исполнения по расходам по состоянию на 01.06.2011 г.

2.3. Из рис.6. видно, что в структуре исполнения расходов наибольший удельный вес занимают разделы «Образование» - 37,14%, «Национальная экономика» - 15,96%, «Жилищно-коммунальное хозяйство» - 13,80% , «Здравоохранение» - 11,78%; наименьший – «Национальная оборона» - 0,02%, «Охрана окружающей среды» - 0,02%, «Физическая культура и спорт» - 0,31%, «Средства массовой информации» - 0,36%.



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 01.06.2011г.

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

2.4. 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 01.06.2011г. характерен для следующих расходов:

- ✓ коммунальные услуги – 46,98% (514880,8 тыс.руб.);
- ✓ прочие расходы – 39,79% (318973,1 тыс.руб.);
- ✓ пособия по социальной помощи населению – 35,71% (251885,6 тыс.руб.)

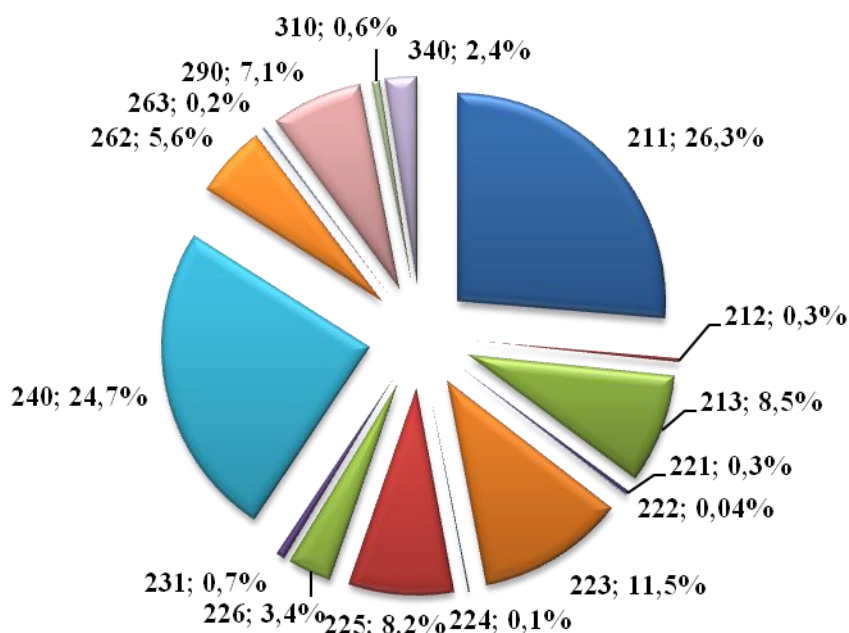
Таблица 2

Исполнение *по расходам* в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.06.2011г.

Наименование показателя	Код	Исполнение консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2011г.		
		Утвержде но, руб.	Исполнено	
			руб.	%
Расходы	200	16080494,2	4342533,0	27,00%
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда	210	4674437,3	1572298,8	33,64%
Заработная плата	211	3456337,9	1178269,9	34,09%
Прочие выплаты	212	39488,0	12511,3	31,68%
Начисления на выплаты по оплате труда	213	1178611,5	381517,6	32,37%
Оплата работ, услуг	220	5595488,9	1055230,9	18,86%
Услуги связи	221	50707,3	14467,7	28,53%
Транспортные услуги	222	8483,9	1703,3	20,08%
Коммунальные услуги	223	1095859,4	514880,8	46,98%
Арендная плата за пользование имуществом	224	17249,0	5127,0	29,72%
Работы, услуги по содержанию имущества	225	3479218,5	367253,5	10,56%
Прочие работы, услуги	226	943970,8	151798,5	16,08%
Обслуживание государственного (муниципального) долга	230	304000,0	30301,4	9,97%
Обслуживание внутреннего долга	231	304000,0	30301,4	9,97%
Безвозмездные перечисления организациям	240	3969789,5	1104698,7	27,83%
Безвозмездные перечисления государственным и муниципальным организациям	241	2616972,3	822070,2	31,41%
Безвозмездные перечисления организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	242	1352817,1	282628,6	20,89%
Социальное обеспечение	260	735056,1	261030,1	35,51%
Пособия по социальной помощи населению	262	705392,1	251885,6	35,71%
Социальные пособия, выплачиваемые организациями сектора государственного управления	263	29664,0	9144,4	30,83%
Прочие расходы	290	801722,4	318973,1	39,79%
Поступление нефинансовых активов	300	1282743,2	134930,1	10,52%

Увеличение стоимости основных средств	310	939213,8	26682,5	2,84%
Увеличение стоимости материальных запасов	340	343529,4	108247,6	31,51%
Расходы бюджета - ИТОГО		17363237,4	4477463,1	25,79%

Структура исполненных расходов в разрезе операций сектора государственного управления по состоянию на 01.06.2011 года представлена на рис.7.



- | | |
|---|--|
| 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 01.06.11 г. по КОСГУ

Наибольший удельный вес занимают расходы на «Заработную плату» (26,3%), «Безвозмездные перечисления организациям» (24,7%), а также на «Коммунальные услуги» (11,5%); **наименьший удельный вес** занимают расходы на «Транспортные услуги» (0,04%), «Арендная плата за пользования имуществом» (0,1%), «Социальные пособия, выплачиваемые организациям сектора государственного управления» - (0,2%).

Параметры исполнения бюджета городского округа Самара по состоянию на 01.06.2011г. следующие:

доходы – **5530293,9 тыс.руб.** или **37,04%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (37,08% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год)

расходы – **4477463,1 тыс.руб.** или **25,79%** относительно плановых показателей, представленных в отчете об исполнении консолидированного бюджета (25,92% - относительно плановых показателей, утвержденных бюджетом на 2011 год).

Таким образом, результатом исполнения консолидированного бюджета по состоянию на 01.06.2011 года является *превышение суммы доходов над суммой расходов на 1052830,8 тыс.руб.*