

ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ РАСХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА Г.О. САМАРА

© 2016 О.А. Горбунова, О.В. Кравченко

ЧОУ ВО «Международный институт рынка», г. Самара, Россия

Статья посвящена анализу расходной части бюджета городского округа Самара. Анализ выполнен с целью определения тенденций изменения расходной части бюджета г.о. Самара, ее структуры, а также выявлению факторов, влияющих на эти изменения. В настоящей статье авторами были сделаны сопоставления показателей бюджетов за 2012-2014гг. (плановые и отчетные). В ходе исследования выявлена проблема несбалансированности городского бюджета, при этом прирост расходов осуществляется более высокими темпами по отношению к росту доходов. Авторами предлагается использовать бюджетные средства на основе применения программ, носящих долгосрочный и строго адресный характер, с увеличением доли последних в расходах бюджета г.о. Самара. Также для оптимизации предоставляемых средств из местного бюджета необходимо использовать механизм финансирования, основанный на показателях качества бюджетной услуги и ключевых показателях качества услуги.

Ключевые слова: бюджет, организация, расходная часть бюджета.

Так как местные органы власти играют большую роль в решении задач социально-экономического развития общества, то вся эта деятельность требует обеспечения финансовыми ресурсами.

Бесперебойное формирование финансовых ресурсов, их рациональное использование имеют огромное значение, поскольку финансовые ресурсы являются важнейшим источником расширения производства, роста материального и культурного уровня жизни населения.

Финансы местного самоуправления служат удовлетворению потребностей населения соответствующей территории. Для решения местных социально-экономических проблем муниципалитет расходует мобилизованные финансовые ресурсы. Доходы местного бюджета формируются за счет различных источников, в том числе местный бюджет получает средства от налогообложения предприятий, функционирующих в сфере сельского хозяйства [3]. Использование доходов муниципалитета осуществляется по определенным направлениям, согласно кодам бюджетной классификации [2]. Важное значение придается грамотному и эффективному использованию управленческого учета в бюджетных организациях, а также аудиту

эффективности расходной части бюджета [9].

Планирование расходов осуществляет Департамент финансов при взаимодействии с главными распорядителями [8]. Расходная часть бюджета г.о. Самара, также как и доходная, за анализируемый период растет.

В 2014 году абсолютный рост расходов по сравнению с 2012 годом составил 2 250 078,9 тыс. рублей, относительный – 10,4%.

С учетом произведенных корректировок бюджет городского округа Самара по основным показателям, включая федеральные и областные средства, выполнен: за 2012 год расходы исполнены на 90,3%. При плановых показателях сводной бюджетной росписи 23 959 396,0 тыс. рублей исполнение составило 21 639 651,9 тыс. рублей, за 2013 год расходы исполнены на 93%. При плановых показателях сводной бюджетной росписи 24 797 478,3 тыс. рублей исполнение составило 23 051 435,9 тыс. рублей; за 2014 год расходы исполнены на 92,1%. При плановых показателях сводной бюджетной росписи 25 945 773,5 тыс. рублей кассовое исполнение составило 23 889 730,8 тыс. рублей.

Безусловно, определение объема финансовых ресурсов, необходимых для выполнения функциональных обязанностей местными органами власти, осуществляется с использованием нормативов [6].

Наибольший объем бюджетных средств в 2012 году был направлен на следующие сферы: социально-культурную (образование, здравоохранение, физкультура и спорт, культура, социальная политика) – 12 348,9 млн. руб., что структурно составляет в общем объеме кассовых расходов 57,1%; жилищно-коммунальное хозяйство - 4 172,9 млн. рублей, или 19,28%; национальную экономику – 2 861,1 млн. рублей, или 13,2%; общегосударственные вопросы – 1 703,5 млн. рублей или 7,87%.

В ходе анализа объемов капитальных вложений за счет средств городского бюджета по направлениям отмечается наибольшее вложение в сферу «Жилищно-коммунальное хозяйство». Кассовые расходы по данной сфере в денежном показателе составили – 839,7 млн. рублей, в структурном показателе – 67,9% в общем объеме расходов по капитальному строительству за счет средств бюджета городского округа.

При анализе структуры расходов по капитальному строительству в разрезе источников финансирования наблюдается, что в общем объеме наибольшая доля расходов принадлежит местному бюджету и составляет – 78,5% или 971,4 млн. рублей.

В целом по объектам социально-культурной сферы кассовые расходы за счет средств бюджета городского округа Самара составили 232,6 млн. рублей; в том

числе: «Образование» - 184,4 млн. рублей, «Культура и кинематография» - 2,4 млн. рублей, «Здравоохранение» - 22,7 млн. рублей, «Физическая культура и спорт» - 23,1 млн. рублей. При этом немаловажным является то, что финансирование заработной платы персонала клиентоориентированных организаций, являющихся бюджетными и находящихся на балансе города, финансируется за счет разных источников, в том числе большую долю в оплате труда данного персонала занимают средства, полученные из местного бюджета [7].

Финансирование за счет средств Федерального бюджета исполнено на 48,5%, т.е. в суммовом выражении 76,2 млн. рублей, при плановых назначениях 157,0 млн. рублей.

В общем объеме Федеральных субсидий на капитальное строительство поступления из федерального бюджета в отчетном году на финансирование объектов капитального строительства составили 99,2 млн. рублей, из которых освоено 0,5 млн. рублей на строительство и реконструкцию детских садов.

Финансирование за счет средств областного бюджета выполнено на 38% или на 265,0 млн. рублей, при плановых назначениях 697,2 млн. рублей. Поступление из областного бюджета в 2012 году на финансирование объектов капитального строительства составило 488,5 млн. руб.

Капитальное строительство за счет средств бюджета городского округа исполнено на 53,6% при плановых назначениях – 1 811,9 млн. рублей, кассовые расходы составили – 971,4 млн. рублей.

Таблица 1 - Капитальные вложения за счет средств трех уровней бюджетов в разрезе главных разделов за 2014 год, млн. руб.

Наименование главного раздела бюджета	Назначено				Исполнено			
	Всего	Федераль- ный бюджет	Област- ной бюдже- т	Бюджет городског о округа	Всего	Федераль- ный бюджет	Област- ной бюдже- т	Бюджет городског о округа
0100 «Общегосударствен- ные вопросы»	95,0			95,0	79,6			79,6

0400 «Национальная экономика»	216,5		131,3	85,2	85,0		17,6	67,4
0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство»	1596,1		229,4	1366,7	839,7		228,5	611,2
0700 «Образование»	634,0	99,6	322,2	212,2	184,4	0,5	11,5	172,4
0800 «Культура и кинематография»	2,4			2,4	2,4			2,4
0900 «Здравоохранение»	26,1			26,1	22,7			22,7
1100 «Физическая культура и спорт»	38,6		14,3	24,3	23,1		7,4	15,7
Итого:	2608,7	99,6	697,2	1811,9	1236,9	0,5	265,0	971,4

Кассовые расходы по объектам капитального строительства за счет областных субсидий направлены на: приобретение жилых помещений у застройщиков для переселения граждан из аварийного жилищного фонда – 200,6 млн. рублей; строительство межквартальных дорог – 17,6 млн. рублей, строительство универсальных спортивных площадок – 7,4 млн. рублей, пристрой к школе № 12 – 10,5 млн. рублей, проведение комплекса мероприятий по внедрению станции ультрафиолетового обеззараживания на объектах муниципального предприятия «Самараводоканал» (станция ультрафиолетового обеззараживания НФС №2) – 5,2 млн. рублей, строительство водовода диаметром 600 мм по ул.Магистральной, ул.Юридической, ул.Арзамасской в пос.Зубчаниновка г.Самары – 22,6 млн.

рублей, строительство детских садов – 1,1 млн. рублей.

В общем объеме Федеральных субсидий на капитальное строительство поступления из федерального бюджета в отчетном году на финансирование объектов капитального строительства составили 345,1 млн. рублей.

Субсидирование из федерального бюджета было направлено на приобретение здания в муниципальную собственность для дальнейшего размещения детского сада – 236,8 млн. рублей, строительство детских садов – 99,2 млн. рублей; Финансирование за счет средств областного бюджета исполнено на 67%, или на 345,1 млн. рублей, при плановых назначениях 514,8 млн. рублей.

Таблица 2 - Кассовые расходы по объектам капитального строительства за счет областных субсидий (млн.руб.)

Цель субсидии	Сумма
Переселение граждан из аварийного жилищного фонда	62,9
Пристрой к школе № 12	34,6
Строительство универсальных спортивных площадок в г.о. Самара	6,0
Обеспечение автомобильными дорогами в пос. Волгарь Куйбышевского района г. Самары	116,6
Строительство детских садов в пос. Волгарь и Красный Пахарь	395,6
Реконструкция и строительство детских садов и зданий для размещения детских садов	261,2
Обеспечение мероприятий по переселению граждан из аварийного жилого дома по ул. Вилоновской, д. 4	4,0

Капитальное строительство за счет средств самарского бюджета исполнено на 90,2%

В ходе анализа объемов капитальных вложений за счет средств городского бюджета по направлениям отмечается наибольшее их вложение в объекты

жилищно-коммунального хозяйства – 674,5 млн. рублей, в структурном показателе – 70,1%; в области национальной экономики на ремонт и реконструкцию автомобильных дорог – 147,6 млн. руб., или 15,3% в общем объеме расходов по капитальному строительству; в объекты образования, культуры, физической культуры и социальной политики – 121,3 млн. руб., или 12,6% в общем объеме расходов на капитальные вложения.

Привлечение средств федерального и областного бюджетов позволило бюджету городского округа в 2013 году увеличить объем инвестиций в строительство объектов социальной сферы, коммунальной инфраструктуры и дорожного хозяйства.

Динамика исполнения расходной части бюджета г.о. Самара в разрезе функциональной классификации представлена в таблице 3.

Таблица 3 - Динамика расходов бюджета г.о. Самара в разрезе функциональной классификации, млн. руб.

Разделы функциональной классификации расходов	2012 год			2013 год			2014 год		
	План	Факт	Уд. вес	План	Факт	Уд. вес	План	Факт	Уд. вес
Общегосударственные вопросы	1785,3	1703,5	7,87	1817,4	1770,1	7,68	1923	1871,3	7,83
Национальная оборона	1,5	1,4	0,01	1,6	1,5	0,01	1,8	1,8	0,01
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	218,7	190,2	0,88	165,6	161,4	0,70	150,3	145,4	0,61
Национальная экономика	3091,6	2861,1	13,22	4261	3739,6	16,22	4514,4	4139,5	17,33
Жилищно-коммунальное хозяйство	5179,7	4172,9	19,28	4478,8	3882,2	16,84	5188,3	3950,3	16,54
Охрана окружающей среды	38,7	37,4	0,17	73,8	58,3	0,25	60,3	56,7	0,24
Образование	8599	8121,6	37,53	10738,8	10525,3	45,66	10839,2	10738	44,95
Культура, кинематография	458,4	455,6	2,11	692,3	585	2,54	784,8	733,7	3,07
Здравоохранение	2136,1	2100,1	9,70	150,3	137,6	0,60	0,1	0,1	0,00
Социальная политика	1940,9	1528,7	7,06	1939,6	1743,5	7,56	1804,5	1693,6	7,09
Физическая культура и спорт	164,9	142,9	0,66	145,3	137,9	0,60	263,2	175,2	0,73
Средства массовой информации	107,7	107,2	0,50	31,2	31,1	0,13	40,1	40	0,17
Обслуживание государственного и муниципального долга	236,8	217,1	1,00	301,8	277,8	1,21	375,8	344,1	1,44
Итого:	23959,3	21639,7	100	24797,5	23051,3	100	25945,8	23889,7	100

Финансирование по социальным расходам осуществлялось по направлениям и мероприятиям в следующих объемах:

- исполнение государственных полномочий по социальному обслуживанию населения – 604,6 млн. руб.,
- обеспечение гарантий прав на получение доступного дошкольного и общего образования – 3 110,1 млн. руб.,
- обеспечение жилыми помещениями различных категорий граждан – 557,3 млн. руб.,
- поддержка проведения мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда – 62,9 млн. руб.,
- капитальный ремонт многоквартирных домов - 92,3 млн. руб.,
- капитальный ремонт и строительство дорог общего пользования – 1 272,2 млн. руб.,
- строительство, реконструкция и капитальный ремонт объектов образования - 916,9 млн. руб.,
- приобретение детского сада в мкр. Крутые Ключи в муниципальную собственность – 236,8 млн. руб.,
- мероприятия в области образования в части устройства несовершеннолетних в летний период и развитие детского отдыха – 22,4 млн. руб.,
- обеспечение пожарной безопасности в учреждениях культуры и улучшение материально-технической базы учреждений культуры и образования – 64,4 млн. руб.,
- строительство универсальных спортивных площадок – 6,0 млн. руб.,
- обеспечение учебно-тренировочного процесса в муниципальных учреждениях дополнительного образования детей, осуществляющих деятельность в сфере физической культуры и массового спорта – 6,1 млн. руб.,
- реализация плана мероприятий по развитию информационного общества и формированию электронного правительства в Самарской области – 18,2 млн. руб.,

- реализация мероприятий в рамках областной целевой программы «Культурное наследие» - 28,5 млн. руб.,

- развитие малого и среднего предпринимательства – 38,0 млн. руб.

Доминирующие позиции в расходах бюджета на 2014 год занимают расходы на нужды социально-культурной сферы, национальной экономики и жилищно-коммунального хозяйства. В общем объеме расходов бюджета городского округа в 2014 году приходится на финансирование «Социально-культурной сферы» – 55,8 %, «Национальной экономики» - 17,3%, «Жилищно-коммунального хозяйства» – 16,5%.

С 01.01.2014 года финансирование учреждений здравоохранения из бюджета городского округа Самара не производится в связи с изменением правового статуса учреждений здравоохранения – перевода из муниципальных учреждений в государственные [4].

Финансирование (в относительном показателе) за 2014 год по вышеназванным сферам составило 13 340,6 млн. руб., или 97,4%. Расходы бюджета по разделам и подразделам бюджета в сферах муниципальной экономики исполнены в следующих показателях: «ЖКХ » профинансировано на 3 950,3 млн. руб., что составляет 76,1 % значения планового показателя. «Национальная экономика» профинансирована на 4 139,5 млн. руб., что к годовым назначениям составляет 91,7%.

В составе раздела бюджета «Национальная экономика» следующие подразделы муниципальной экономики городского округа: «Транспорт» – расходы профинансированы в сумме 805,0 млн. руб. при плановых назначениях 808,7 млн. руб. (исполнение за 2013 год – 99,5%); «Дорожное хозяйство» – 2 759,5 млн. руб. при плановых назначениях – 3 102,1 млн. руб. (89%); «Другие вопросы в области национальной экономики» – 575,0 млн. рублей (мероприятия по землеустройству и землепользованию, мероприятия по развитию малого и среднего предпринимательства в рамках областной целевой и муниципальной программ,

оценка недвижимости, признание прав и регулирование отношений по муниципальной собственности, закупка автобусов и техники для жилищно-коммунального хозяйства, работающих на газомоторном топливе в рамках федеральных и областных программ, формирование земельных участков предоставляемых в собственность гражданам, имеющим трех и более детей), при плановых назначениях – 603,7 млн. руб. (95,2%).

Расходы бюджета городского округа по разделу «Общегосударственные вопросы» за 2014 год профинансированы на 1 871,3 млн. руб., или на 97,3 % к годовым назначениям по данному разделу.

В ходе анализа было выявлено, что за последние три года расходная часть городского бюджета превышала доходы. Это говорит о том, что бюджет данного города дефицитен. Более того, прирост расходов с каждым годом превышал прирост доходной части муниципалитета.

В связи с этим возникает вопрос о повышении рациональности и адресности

использования доходной части бюджета города Самары. Необходимо пересмотреть механизм финансирования государственной услуги с тем, чтобы повысить ее качество [5].

Для обеспечения эффективности использования бюджетных средств должна использоваться система организации функционирования органов местного самоуправления, предусматривающая наличие программ, которые носят не только долгосрочный характер финансирования, но и имеют строго целевой характер. Отсюда вытекает тот факт, что органы местного самоуправления при формировании бюджета должны стремиться к тому, чтобы максимально увеличивать наличие такого рода программ в расходной части собственных бюджетов.

Также для оптимизации расходов возможна передача части функций в области управления муниципальными финансами в аутсорсинг [1].

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Баранова В.В. Муниципальные финансы в условиях аутсорсинга : автореф. дис. ... канд. экон. наук - Самарский государственный экономический университет. – Самара. - 2007. – 21 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации в ред. от 26.12.2014, № 70-ФЗ // Консультант плюс.
3. Завгородняя О.В. Особенности налогообложения сельскохозяйственных производителей в аграрном секторе России : автореф. дис. ... канд. экон. наук - Ростовский государственный университет. – Ростов-на-Дону.- 2003. – 24 с.
4. Кравченко О.В. Проблемы финансирования учреждений здравоохранения // Вестник Международного института рынка. 2015. № 1. С. 73-81.
5. Мазеев П.Е., Павлович В.Е. Механизм финансирования государственной услуги в бюджетировании, ориентированном на результат // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2013. № 9 (107). С. 50-55.
6. Методика определения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления: Постановление Правительства Самарской области от 10.12.2008 № 479 // Консультант плюс
7. Павлович В.Е., Горбунова О.А. Финансирование фонда заработной платы в клиентоориентированных организациях // Современные проблемы науки и образования. 2013. №6. С. 454.
8. План мероприятий органов местного самоуправления городского округа Самара на 2014 год по реализации Послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации от 12 декабря 2013 г. и послания Губернатора Самарской

области Самарской Губернской Думе от 26 декабря 2013 г.: Постановление Администрации городского округа Самара от 11.03.2014 № 257 // Консультант плюс.

9. Сыщикова Т.Л. Роль управленческого учета в формировании экономического мышления // В сборнике: «Современные проблемы гуманитарных и естественных наук материалы XXI международной научно-практической конференции». Научно-информационный издательский центр "Институт стратегических исследований". – Москва.- 2014. С. 152-157.

ORGANIZATION OF EXPENDITURE BUDGET USE OF SAMARA CITY

© 2016 Oksana A. Gorbunova, Oksana V. Kravchenko,

International market Institute, Samara, Russia

This article analyzes the expenditure part of the budget of Samara city. The analysis is performed in order to determine the trends in the expenditure part of the budget of Samara, its structure, as well as the identification of the factors influencing these changes. In this paper, the authors compared the performance of budgets for 2012-2014 (planned and reported). The study revealed the problem of imbalance in the city budget, while expenditure growth is carried out at a higher rate with regard to revenue growth. The authors propose to use the budget based on the application of the programs that are long-term and closely targeted, and the share of the latter must be increased in the budget expenditures of Samara city. Also, in order to optimize the resources provided from the local budget it is necessary to use the funding mechanism based on the quality of public services performance, key indicators of quality of service.

Key words: budget, organization, the expenditure budget.