

го округа». В связи с проводимой реорганизацией и необходимостью организационно-методического сопровождения муниципальных образовательных учреждений согласно Постановлению Комитета по управлению муниципальным имуществом Арамильского городского округа от 01 апреля 2013 года № 435 создано Муниципальное казенное учреждение «Организационно-методический центр».

5.2. Постановлением Главы Арамильского городского округа от 28.02.2013 г. № 184 принято решение о реорганизации путем слияния Муниципального бюджетного учреждения «Центр развития спорта и туризма» Арамильского городского округа и Муниципального казенного учреждения «Объединение детских подростковых и молодежных клубов», и создание Муниципального бюджетного учреждения Центр развития физической культуры, спорта и молодежной политики «Созвездие».

5.3. Сокращены 4,5 ставки в Муниципальном бюджетном учреждении «Дворец культуры города Арамиль» с 18 февраля 2013 года.

5.4. Сокращены 3 ставки в Муниципальном казенном учреждении «Центр земельных отношений и муниципального имущества Арамильского городского округа» с 19 марта 2013 года.

5.5. Сокращена 1 ставка в Муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа» с 18 февраля 2013 года.

#### 2. Результаты деятельности.

По данным квартального отчета дефицит бюджета Арамильского городского округа по состоянию на 01.10.2013 года составил 11 146 тыс. рублей (сумма доходов 441 506 тыс. рублей, сумма расходов 452 652 тыс. рублей).

#### 3. Анализ отчета об исполнении бюджета.

План по доходам за 9 месяцев 2013 года выполнен на 55,8 % (план 791 327,5 тыс. рублей), исполнение составило 441 506 тыс. рублей.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых поступлений за 9 месяцев 2013 года являются:

1. Налог на доходы физических лиц - 67,7% от суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

2. Земельный налог – 12,2%;

3. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 6,8%;

4. Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 4,5%;

5. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства – 3,2%.

Задолженность по налогам и сборам перед местным бюджетом на 1 ноября 2013 года согласно, данным, предоставленным Межрайонной ИФНС № 31 России по Свердловской области, выросла на 26 % или на 3 679,7 тыс. рублей и составила 17 601 тыс. рублей по сравнению с началом года.

Расходная часть бюджета исполнена на 52,5 % (при плане 861 669,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 452 652,5 тыс. рублей).

#### 4. Анализ показателей финансовой отчетности.

Исполнение бюджета Арамильского городского округа за 9 месяцев 2013 года по доходам составило 441 506 тыс. рублей или 55,8 % к годовому плану, из них:

по собственным доходам – 152 190 тыс. рублей или 53,7 % к уточненному годовому плану,

по безвозмездным перечислениям – 289 316 тыс. рублей, в т. ч. по межбюджетным трансфертам – 293 068 тыс. рублей.

Наблюдается снижение поступлений к уровню 2012 года на 0,7 % или 3 119,8 тыс. рублей. Поступления собственных доходов бюджета за отчетный период по сравнению с прошлым годом выросли на 3 893 тыс. рублей или на 2,5 %.

Доходная часть бюджета по собственным источникам не выполнена по следующим показателям:

- единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения;
- налог на имущество физических лиц;
- земельный налог;

- доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов.

#### Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц является одним из основных налогов за счет которого формируется бюджет Арамильского городского округа.

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ, Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в областной бюджет», Законом Свердловской области от 7 декабря 2012 года № 104-ОЗ «Об областном бюджете на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов» норматив отчисления по налогу на доходы физических лиц составляет 64%.

План поступления налога на доходы физических лиц на 2013 год утвержден в размере 145 227 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу за отчетный период составило 103 003 тыс. рублей (70,9 % к уточненному плану). Поступления налога по сравнению с соответствующим периодом прошлого года выросли на 28,9 % или на 23 094 тыс. рублей.

Рост поступлений по сравнению с 2012 годом обусловлен:

- ростом фонда оплаты труда (по данным Госстатистики фонд начисленной заработной платы за 9 месяцев 2013 года к соответствующему периоду 2012 года составил 120,2 %, среднесписочная численность работников крупных и средних предприятий – 109,2 %; среднемесячная заработная плата одного работника по полному кругу организаций составляет 28,5 тыс. рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 10,1 %).

- дополнительным поступлением средств в размере 9 176 тыс. рублей, до начисленных по результатам контрольно-ревизионной работы Межрайонной ИФНС России № 31, в т. ч. по выездным налоговым проверкам от налоговых агентов – 9 072 тыс. рублей, по камеральным проверкам от предпринимательской деятельности – 139 тыс. рублей;

- оплаты задолженности по НДФЛ за 2012 год ЗАО «Уралпластик-Н» в размере 6900 тыс. руб., и ООО «Башкирский текстильный комбинат» в размере 5 000 тыс., в т. ч. в местный бюджет – 7 616 тыс. рублей.

Задолженность по налогу на доходы физических лиц по сравнению с задолженностью на 01.01.2013 г. выросла на 5 527 тыс. рублей и составляет 8 883 тыс. рублей. Рост недоимки обусловлен доначислением НДФЛ по результатам выездных налоговых проверок.

#### Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

За 9 месяцев 2013 года поступления единого налога на вмененный доход составили 10 311 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 56,1 %. Низкий процент исполнения связан с внесенными изменениями в НК РФ согласно, которым с 1 января 2013 года индивидуальные предприниматели, не имеющие наемных работников, уменьшают единый налог на всю сумму взносов, уплаченных в ПФР и ФФОМС в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

К уровню прошлого года наблюдается рост на 154 тыс. рублей или на 1,5 %. Недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01.10.2013 составила 1 678 тыс. рублей и выросла по сравнению с началом года на 64 тыс. рублей (4%).

#### Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

С 1 января 2013 г. порядок осуществления деятельности индивидуальными предприни-

мателями с применением патентной системы налогообложения регулируется новой гл. 26.5 "Патентная система налогообложения" НК РФ. Патентная система вводится в действие Законом Свердловской области от 21.11.2012 № 87-ОЗ «О введении в действие патентной системы налогообложения на территории Свердловской области» и в соответствии с п.2 статьи 61.2. БК РФ в бюджеты городских округов зачисляется данный налог - по нормативу 100 процентов.

Поступления по данному источнику составили 148 тыс. рублей или 26,6% к уточненному плану. В соответствии со ст. 346.51 НК РФ индивидуальные предприниматели, производят оплату налога в размере двух третей суммы налога в срок не позднее тридцати календарных дней до дня окончания налогового периода, поэтому рост поступлений ожидается в 4 квартале 2013 года. За 9 месяцев 2013 года было выдано 19 патентов сроком до 31.12.2013г.

#### Налог на имущество физических лиц

Уточненный годовой план по налогу на имущество физических лиц на 2013 год утвержден в размере 3 087 тыс. рублей. Исполнение налога за отчетный период составило 734 тыс. рублей или 23,8 % к плану. В соответствии с п.9 Закона № 2003-1 (в ред. Федерального закона от 27.07.2010 № 229-ФЗ) уплата налога на имущество физических лиц производится не позднее 1 ноября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Поступления ожидаются в 4 квартале 2013 года.

Недоимка по налогу на имущество физических лиц за отчетный период снизилась на 442,5 тыс. рублей и составила 1 613 тыс. рублей.

#### Земельный налог

План поступлений по земельному налогу на 2013 год утвержден в размере 33 698 тыс. рублей. Исполнение плана составило 54,9 % или 18 499 тыс. рублей, в т. ч.

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 394 НК РФ исполнен на 22,1% к плану и составляет 1 025 тыс. рублей - низкий процент исполнения связано с внесением изменений в ст. 397 НК РФ, в соответствии с которой срок уплаты налога для налогоплательщиков, являющимися физическими лицами установлен не ранее 30 ноября, следующего за истекшим налоговым периодом;

- земельный налог, взимаемый по ставкам, установленным в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 394 НК РФ исполнен на 60,1% и составил 17 474 тыс. рублей.

Поступления ожидаются в 4 квартале 2013 года.

Сумма задолженности по земельному налогу снизилась на 21,3 % к недоимке на 01.01.2013 г. и составляет 5 420 тыс. рублей. Основными должниками являются ООО «Декон-Урал», ООО «СтройИнвест».

#### Государственная пошлина

План по государственной пошлине за 9 месяцев 2013 года установлен в размере 310 тыс. рублей. Поступления по данному источнику за отчетный период составили 107,1 % или 332 тыс. рублей. К уровню прошлого года наблюдается рост поступлений на 43,7 %. Рост связан с увеличением спроса на выдачу разрешения на установку рекламных конструкций.

#### НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Доля неналоговых доходов, поступающих в бюджет городского округа за 9 месяцев 2013 г. в сумме собственных доходов составила 12,6%. Прогнозные значения исполнены на 23,4%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

За 9 месяцев 2013 года в бюджет городского округа поступило 8 094 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 20,4 % (годовой план уточнен в размере 39 672 тыс. рублей).

Основным источником доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности, являются поступления арендной платы за земли и от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков – 6 820 тыс. рублей или 17,8% от плана (Уточненный план утвержден в размере 38 303 тыс. рублей). Причиной неисполнения плана является признание несостоявшимся аукциона по продаже права аренды.

В сравнении с аналогичным периодом 2012 года поступления снизились на 26,6% или на 18 848 тыс. рублей, что связано с одновременным поступлением сумм от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в 1 полугодии 2012 года.

Задолженность по поступлениям доходов, получаемых в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков за 9 месяцев 2013 года по сравнению с началом года снизилась на 32% и составила 384 тыс. рублей. С должниками ведется работа по взысканию арендной платы по постановлениям о возбуждении исполнительного производства.

Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности составили 1 274 тыс. рублей или 93,1% к уточненному плану, снижение к уровню прошлого года на 21,5%:

- доходы от сдачи в аренду объектов нежилого фонда городских округов, находящихся в казне городских округов и не являющихся памятниками истории, культуры и градостроительства муниципальной формы собственности (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) составляют 1 219 тыс. рублей или 95% к уточненному плану. Увеличение фактических поступлений связано с перерасчетом арендной платы за занимаемое нежилое помещение СОГУП «Областной государственный Центр технической инвентаризации и регистрации недвижимости». Снижение поступлений с аналогичному периоду прошлого года на 339 тыс. рублей, в связи с расторжением договоров аренды с 4 организациями;

- плата за пользование жилыми помещениями (плата за наём) муниципального жилищного фонда городских округов – 55 тыс. рублей или 64% к уточненному плану.

#### Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 136 тыс. рублей или 118,3 % к уточненному плану. Рост поступлений обусловлен увеличением спроса на выдачу разрешений на выбросы загрязняющих веществ в водные объекты и за размещение отходов производства и потребления.

По сравнению с аналогичным периодом 2012 года поступления снизились на 368 тыс. рублей, что связано с уточнением главным администратором в 2012 году невыясненных поступлений.

#### Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства

За 9 месяцев 2013 года в местный бюджет поступили доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства в сумме 4 931 тыс. рублей или на 67,1% от плана (уточненный план составляет 7 345 тыс. рублей), в том числе доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов муниципальных районов (в части платы за содержание детей в казенных муниципальных дошкольных образовательных учреждениях) – 4 532 тыс. рублей; прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов (в части возврата дебиторской задолженности прошлых лет) – 399 тыс. рублей. Снижение фактических поступлений обусловлено сменой типа учреждения с казенного на автономное МДОУ № 4 «Солнышко» согласно Федеральному закону от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений», в соответствии с которым доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, остаются в распоряжении этих учреждений.

#### Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 8,8 % к годовому плану и составили 3 026 тыс. рублей (уточненный план составляет 34 576 тыс. рублей), в том числе: