

Приложение № 1
к Решению Думы
Арамилского городского округа
от 29 апреля 2015 г. № 51/2

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА к отчету об исполнении бюджета Арамилского городского округа за I квартал 2015 года

Предоставление квартальной бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2010 года № 191н, Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н.

1. Организационная структура.

За I квартал 2015 года в организационной структуре произошли следующие изменения:

1. Согласно Постановления Главы Арамилского городского округа от 31 октября 2014 года № 936 «Об утверждении перечня муниципальных казенных учреждений, тип которых подлежит изменению в целях создания бюджетных учреждений» с 01 января 2015 года внесены изменения в тип следующих муниципальных учреждений:

- в Муниципальном казенном учреждении «Арамилская Центральная городская библиотека» произошла смена типа с казенного на бюджетное муниципальное учреждение.

2. Результаты деятельности.

По данным квартального отчета профицит бюджета Арамилского городского округа по состоянию на 01.04.2015 года составил 3 604,4 тыс. рублей (сумма доходов 108 665,5 тыс. рублей, сумма расходов 105 061,1 тыс. рублей).

3. Анализ отчета об исполнении бюджета.

План по доходам за I квартал 2015 года выполнен на 18 % (план 604 203,1 тыс. рублей), исполнение составило 108 665,5 тыс. рублей.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых поступлений за I квартал 2015 года явились:

1. Налог на доходы физических лиц - 43,3% от суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;
2. Земельный налог – 28,9%;
3. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 8,4%;
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 – 7,7%;
5. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 7,1%.

Задолженность по налоговым и неналоговым доходам перед местным бюджетом за I квартал увеличилась на 2,7% или на 901,0 тыс. рублей и по состоянию на 01.04.2015 г. составила 33 995,0 тыс. рублей. В том числе:

- недоимка по налогам и сборам, согласно данных, предоставленных Межрайонной ИФНС № 31 России по Свердловской области - 26 043,0 тыс. рублей. За I квартал 2015 года недоимка снизилась на 1 % или на 348,0 тыс. рублей по сравнению с началом года;
- задолженность по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, согласно данных, предоставленных Комитетом по управлению муниципальным имуществом Арамилского городского округа - 7 952,0 тыс. рублей. Рост на 18,6 % или на 1 249,0 тыс. рублей по сравнению с началом года.

Расходная часть бюджета исполнена на 17,2 % (при плане 612 415,7 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 105 061,1 тыс. рублей).

4. Анализ показателей финансовой отчетности.

Доходы бюджета Арамилского городского округа за I квартал 2015 года (с учетом безвозмездных перечислений) составили 108 665,5 тыс. рублей или 18 % к уточненному годовому плану. Снижение к уровню I квартала 2014 года на 14,3 % или на 18 203,0 тыс. рублей.

Поступления собственных доходов составили 54 396,0 тыс. рублей или 20,7 % к уточненному годовому плану (уточненный годового план – 263 026,0 тыс. рублей), в т. ч.:
по налоговым доходам – 44 593,0 тыс. рублей или 23,8 % к уточненному плану;
по неналоговым доходам – 9 803,0 тыс. рублей или 13 % к уточненному плану.
Снижение поступлений собственных доходов к уровню прошлого года на 25,8 % или на 18 952,0 тыс. рублей.

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

- налог на имущество физических лиц;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов.

Налог на доходы физических лиц

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

В соответствии с пунктом 2 статьи 61.2 БК РФ в бюджет городского округа зачисляется налог на доходы физических лиц - по нормативу 15 процентов, Законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ (ред. от 17.10.2014) «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» установлен единый норматив отчислений в размере 3 процентов, Законом Свердловской области от 03.12.2014 № 111-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» дополнительный норматив отчисления определен в размере 21 процентов. Итого, суммарный норматив отчислений в бюджет Арамилского городского округа от данного налога составляет 39 процентов.

План поступления налога на доходы физических лиц на 2015 год утвержден в размере 113 485,0 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу за отчетный период составило 23 535,0 тыс. рублей (20,7 % к уточненному плану). Поступления налога в сопоставимых условиях по сравнению с соответствующим периодом прошлого года снизились на 11,2 %. Снижение поступлений обусловлено уплатой в I квартале 2014 года задолженности по налогу ЗАО «Уралпластик-Н» за 2012 и 2013 годы.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц по сравнению с недоимкой на 01.01.2015 г. увеличилась на 3 088,0 тыс. рублей (на 92%) и составляет 6 462 тыс. рублей.

Акцизы на нефтепродукты

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса, Законом Свердловской области от 03.12.2014 № 111-ОЗ «Об областном бюджете на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» с 1 января 2015 года установлен дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,03638 процента (в 2014 году - 0,06164 процента).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за отчетный период составили 915,0 тыс. рублей или 30,3 % к уточненному плану. План утвержден в размере 3 024,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 405,0 тыс. рублей или на 30,7%, в связи со снижением норматива отчислений.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

За I квартал 2015 года поступления единого налога на вмененный доход составили 3 841 тыс. рублей, годовой прогноз исполнен на 25,6 %. Годовой план утвержден в размере 14 978 тыс. рублей. Рост к уровню прошлого года на 17,6% или на 575,0 тыс. рублей, что обусловлено увеличением числа организаций

и индивидуальных предпринимателей, применяющих данный вид системы налогообложения.

Недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01.04.2015 составила 1 588,0 тыс. рублей и снизилась по сравнению с началом года на 40 тыс. рублей (на 2%).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступления по данному источнику составили 163 тыс. рублей или 30,3 % к годовому плану. Годовой план утвержден в размере 538 тыс. рублей. Снижение поступлений к уровню прошлого года на 30,9% или на 73 тыс. рублей, что обусловлено изменением сроков уплаты налога. За I квартал 2015 года было выдано 29 патентов, на 4 патента больше, чем за аналогичный период прошлого года.

Недоимка на 01.04.2015 отсутствует и по сравнению с началом года снизилась на 4 тыс. рублей.

Налог на имущество физических лиц

Уточненный годовой план по налогу на имущество физических лиц на 2015 год утвержден в размере 5 218,0 тыс. рублей. Исполнение налога за отчетный период составило 206 тыс. рублей или 5 % к плану. В соответствии со статьей 409 НК РФ, срок уплаты налога на имущество физических лиц производится не позднее 1 октября года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Поступления ожидаются в 3 квартале 2015 года.

Недоимка по налогу на имущество физических лиц за отчетный период снизилась на 235,0 тыс. рублей и составила 3 175,0 тыс. рублей.

Земельный налог

План поступлений по земельному налогу на 2015 год утвержден в размере 49 862,0 тыс. рублей. Исполнение плана составило 31,5 % или 15 723,0 тыс. рублей, в т. ч.

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов исполнен на 27,3% к плану и составляет 9 720,0 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов исполнен на 42% и составил 6 003,0 тыс. рублей.

Рост к аналогичному уровню 2014 года на 5 893,0 тыс. рублей или на 59,9%, что обусловлено уплатой недоимки.

Сумма недоимки по земельному налогу снизилась на 18 % к недоимке на 01.01.2015 г. и составляет 14 811,0 тыс. рублей, в т. ч. задолженность организаций – 4 786,0 тыс. рублей, физических лиц – 10 025,0 тыс. рублей. Основными должниками явились ООО «Квадро-Цемент», ООО «СтройИнвест», ООО «Спешелдортройсервис».

Государственная пошлина

План по государственной пошлине за I квартал 2015 года установлен в размере 654 тыс. рублей. Поступления по данному источнику за отчетный период составили 34,6 % или 226,0 тыс. рублей.

К уровню прошлого года наблюдается рост поступлений на 123,8 %, связанный с увеличением поступлений госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями.

НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Доля неналоговых доходов, поступающих в бюджет городского округа за I квартал 2015 году в сумме собственных доходов составила 9,02 %. Прогнозные значения исполнены на 13%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

За I квартал 2015 года в бюджет городского округа поступило 4 445,0 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 15,2 % (годовой план уточнен в размере 29 222,0 тыс. рублей).

Основным источником доходов местного бюджета от использования имущества, находящегося в муниципальной и государственной собственности, являются поступления, 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 – 4 171,0 тыс. рублей или 14,8% от плана (Уточненный план утвержден в размере 28 135 тыс. рублей). Неисполнение прогноза обусловлено проведением аукциона по продаже права на заключение договоров аренды земельных участков во-втором квартале 2015 года.

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года поступления снизились на 13 676,0 тыс. рублей или на 76,6%, что связано с одновременным поступлением сумм от продажи права на заключение договоров аренды земельных участков в 2014 году.

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 в I квартале 2015 года составила 7 397,0 тыс. рублей. Рост на 18,3% или на 1 145,0 тыс. рублей к началу финансового года. С должниками ведется работа по взысканию арендной платы по постановлениям о возбуждении исполнительного производства.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составили 247 тыс. рублей или 22,7% к уточненному плану (годовой план утвержден в размере 1 087,0 тыс. рублей), снижение к уровню прошлого года на 4,6% или на 12,0 тыс. рублей:

- доходы от сдачи в аренду объектов нежилого фонда городских округов, находящихся в казне городских округов и не являющихся памятниками истории, культуры и градостроительства составляют 170,0 тыс. рублей. Снижение к аналогичному периоду прошлого года на 32,5% или на 82 тыс. рублей, что связано с приостановкой платежей в период переоформления договоров аренды на новый срок и увеличением задолженности по арендным платежам ООО «Реал»;
- плата за пользование жилыми помещениями (плата за наём) муниципального жилищного фонда, находящегося в казне городских округов – 77 тыс. рублей. Рост к уровню прошлого года на 1000% или на 70 тыс. рублей, что связано с ростом поступлений средств от ТСЖ, за счет повышения собираемости платы, так и ростом размера платы.

Сумма недоимки на 01.04.2015 г. от сдачи в аренду объектов нежилого фонда составила 555 тыс. рублей. Рост с началом года на 23,1% или на 104,0 тыс. рублей. Увеличение задолженности обусловлено неуплатой платежей арендаторами. С должниками ведется претензионно-исковая работа.

Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) за отчетный период составили 27 тыс. рублей (оплата по договорам на возведение и эксплуатацию рекламных конструкций).

Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду составила 64 тыс. рублей или 34,4 % к уточненному плану (годовой план утвержден в размере 186,0 тыс. рублей), рост связан с увеличением платы за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух ООО «ГПГ «Солид».

По сравнению с аналогичным периодом 2014 года поступления возросли на 12 тыс. рублей, что связано с увеличением спроса на выдачу разрешений за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектам.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 11,4 % к годовому плану и составили 5 237,0 тыс. рублей (уточненный план составляет 45 814,0 тыс. рублей), в том числе:

- доходы от реализации объектов нежилого фонда иного имущества, находящегося в собственности городских округов (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) в части реализации основных средств по указанному имуществу составили 692,0 тыс. рублей или 25,2% к годовому плану (план утвержден в размере 2 744,0 тыс. рублей). Снижение поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года на 32,6% или на 760,0 тыс. рублей, связано с отсутствием спроса на вырубку зеленых насаждений в отчетном году;
- доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов составили 4 545,0 тыс. рублей или