



лись:

1. Налог на доходы физических лиц- 46,5% от суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;
2. Земельный налог – 15,3%;
3. Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – 10,9%;
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 – 6,4%;
5. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 6,5%.

Расходная часть бюджета исполнена на 73,2 % (при плане 768454,1 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 562156,6 тыс. рублей).

#### 4. Анализ показателей финансовой отчетности.

##### 4.1. Доходы бюджета (Приложение № 1)

Доходы бюджета Арамильского городского округа за 9 месяцев 2018 года (с учетом безвозмездных перечислений) составили 569179,1 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 76%. Рост к уровню прошлого года на 27 % или на 119350,6 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета составили 186609,7 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 74%, в т. ч.:

- по налоговым доходам – 145141,6 тыс. рублей или 69 % к годовому плану;
  - по неналоговым доходам – 41468,1 тыс. рублей или 93% к уточненному плану.
- Рост налоговых и неналоговых доходов к уровню прошлого года на 7% или на 11790,4 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 382536,4 тыс. рублей или 77 % от плановых назначений (план утвержден в размере 495016,8 тыс. рублей), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 384700,8 тыс. рублей или 78% от плановых назначений, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 2 164,4 тыс. рублей.

##### 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 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 12.10.2015) «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от налога на доходы физических лиц и налогов, предусмотренных упрощенной системой налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» установлен единый норматив отчислений в размере 1 процента, законом Свердловской области от 07.12.2017 N 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» дополнительный норматив отчисления определен в размере 14 процентов. Итого, суммарный норматив отчислений в бюджет Арамильского городского округа от данного налога составляет 30 процентов (в 2016 году – 35 процента).

План поступления налога на доходы физических лиц на 2018 год утвержден в размере 118666 тыс. рублей. Исполнение по данному налогу за отчетный период составило 86726,1 тыс. рублей (73 % к годовому плану).

Снижение поступлений налога на доходы физических лиц в местный бюджет по сравнению с аналогичным периодом 2017 года на 1% или на 878,6 тыс. руб., что обусловлено снижением дополнительного норматива отчислений по данному налогу. При этом наблюдается рост поступлений в консолидированный бюджет области с территории Арамильского городского округа на 15%, обусловленный:

- ростом фонда оплаты труда (по данным Госстатистики фонд начисленной заработной платы за январь – июнь 2018 года к соответствующему периоду 2017 года составил 118,5 %, среднесписочная численность работников (без внешних совместителей) – 112 %; среднемесячная заработная плата одного работника составляет 39 894,1 рублей, что выше аналогичного периода прошлого года на 7,2 %);
- дополнительным поступлением средств в размере 2 230,2 тыс. рублей доначисленных по результатам выездных и камеральных налоговых проверок.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц, зачисляемому в местный бюджет, по состоянию на 01.10.2018 г. составила 2465,0 тыс. рублей. По сравнению с началом 2018 года недоимка увеличилась на 522 тыс. рублей (на 27 %), по сравнению с началом 2017 года – увеличилась на 79%.

##### Акцизы на нефтепродукты

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса, законом Свердловской области от 07.12.2017 № 121-ОЗ «Об областном бюджете на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» на 2018 год установлен дифференцированный норматив отчислений в местный бюджет от акцизов на автомобильный и прямой бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации в размере 0,03333 процента (в 2016 году – 0,03381 процента).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за отчетный период составили 2757,5 тыс. рублей или 79 % к плану. План утвержден в размере 3507,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли на 157,8 тыс. рублей или на 6%, что связано с увеличением ставок с 1 января 2018 года на дизельное топливо.

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

В соответствии с законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ (ред. от 12.10.2015) «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от налога на доходы физических лиц и налогов, предусмотренных упрощенной системой налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» с 1 января 2016 года установлен единый норматив отчислений в местный бюджет в размере 15 процентов от налога, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения с территории.

За отчетный период поступления налога составили 8644,7 тыс. рублей или 87 % от уточненного плана (план утвержден в размере 9943,0 тыс. рублей). Рост поступлений по сравнению с прошлым годом на 41% или на 2535,3 тыс. рублей, в первую очередь обусловлен ростом числа налогоплательщиков на 27,9%.

Недоимка в местный бюджет по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 01.10.2018 г. составила 179,0 тыс. рублей. Снижение по сравнению с началом 2018 года на 123 тыс. рублей (на 41 %), по сравнению с началом 2017 года также наблюдается рост недоимки на 36%.

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

За 9 месяцев 2018 года поступления единого налога на вмененный доход составили 12133,8 тыс. рублей. Годовой план утвержден в размере 17 867,0 тыс. рублей, исполнение составило 68%. Снижение к уровню прошлого года на 8 % или на 993,9 тыс. рублей, что обусловлено сокращением количества налогоплательщиков, применяющих данный вид системы налогообложения.

Недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01.10.2018 года отсутствует. Снижение по сравнению с началом 2018 года на 1578 тыс. рублей (на 64 %), также наблюдается снижение недоимки по сравнению с началом 2017 года на 53%.

##### Единый сельскохозяйственный налог

За отчетный период поступления составили 6,2 тыс. рублей или 103% от утвержденных плановых назначений. Плановые назначения на 2018 год утверждены в размере 6,0 тыс. рублей.

Недоимка на 01.10.2018 г. по данному источнику отсутствует.

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

Поступления по данному источнику составили 928,0 тыс. рублей или 52 % к годовому плану. Годовой план утвержден в размере 1 794,0 тыс. рублей. Рост поступлений к уровню прошлого года на 10% или на 84,1 тыс. рублей, что обусловлено увеличением числа приобретенных патентов с более высокой стоимостью. За отчетный период было выдано 108 патентов (из них 21 налогоплательщиков воспользовались правом применения нулевой ставки), что на 1 патент меньше, чем в аналогичном периоде прошлого года.

Недоимка по налогу на 01.10.2018 г. составила 46,0 тыс. рублей. Снижение по сравнению с началом 2018 года на 258,0 тыс. рублей (на 85%), по сравнению с началом 2017 года – рост недоимки на 34,0 тыс. рублей.

##### Налог на имущество физических лиц

Годовой план по налогу на имущество физических лиц на 2018 год утвержден в размере 8 985,0 тыс. рублей. Исполнение налога за отчетный период составило 3868,0 тыс. рублей или 43 % от плана. Низкое исполнение связано со сроком уплаты налога - налог на имущество физических лиц уплачивается не позднее 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог.

Поступления ожидаются в 4 квартале 2018 года.

Задолженность по налогу перед местным бюджетом согласно отчетности, предоставляемой Управлением Федеральной налоговой службы Свердловской области по ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности»: совокупная задолженность по налогу на имущество физических лиц на 01.10.2018 составляет 6360,8,0 тыс. рублей (снижение по сравнению с началом года на 43% или на 4827,4 тыс. рублей), в т. ч. недоимка – 5175,0 тыс. рублей (снижение по сравнению с началом 2018 года на 47% или на 4597,0 тыс. рублей, по сравнению с началом 2017 года – снижение на 47%).

Снижение задолженности связано со списанием налоговой задолженности, в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также гашением задолженности физическими лицами.

##### Земельный налог

План поступлений по земельному налогу на 2018 год утвержден в размере 46 629,0 тыс. рублей, исполнен на 61%, исполнение составляет 28594,1 тыс. рублей, в т. ч.:

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, исполнен на 79 % и составляет 18571,1 тыс. рублей;
- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, исполнен на 43 % и составил 10023,0 тыс. рублей.

Низкое исполнение плана обусловлено сроком уплаты земельного налога физическими лицами – на

лог уплачивается не позднее 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог. Поступления ожидаются в 4 квартале 2018 года.

Рост к уровню 2017 года на 3882,4 тыс. рублей или на 16 % обусловлен уплатой налога физическими лицами раньше установленного срока.

Задолженность по земельному налогу, согласно отчетности, предоставляемой Управлением Федеральной налоговой службы Свердловской области по ф. 0503169 Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности, на 01.10.2018 составляет 33748,3 тыс. рублей (снижение по сравнению с началом года на 22%), в т. ч. недоимка -21953,0 тыс. рублей (по сравнению с началом 2018 года снижение на 30% или на 9505,0 тыс. рублей, по сравнению с началом 2017 года снижение на 10%). Недоимка по земельному налогу с организаций на 01.10.2018 г. составила 10757,0 тыс. рублей (рост по сравнению с началом 2018 г. на 23%), с физических лиц – 11196,0 тыс. рублей (снижение по сравнению с началом 2018 года на 51%).

Основная доля задолженности приходится на физических лиц. Снижение задолженности (недоимки) связано со списанием налоговой задолженности, в соответствии с Федеральным законом от 28.12.2017 № 436-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».

##### Государственная пошлина

План по государственной пошлине за 2018 год установлен в размере 1485,0 тыс. рублей. Поступления по данному источнику за отчетный период составили 1 1483,2 тыс. рублей или 99,9 % к плану.

К уровню прошлого года наблюдается рост поступлений на 65 % или на 584,0 тыс. рублей. Высокое исполнение плана и рост, по сравнению с прошлым годом, обусловлен увеличением числа выданных разрешений на установку рекламных конструкций, а также ростом поступлений госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

##### НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ

Доля неналоговых доходов, поступающих в бюджет городского округа за 9 месяцев 2018 году в общей сумме доходов бюджета составила 22,2 %. Прогнозные значения исполнения исполнены на 93%.

##### Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

За отчетный период в бюджет городского округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 14218,8 тыс. рублей, годовой план исполнен на 77 % (годовой план уточнен в размере 18376,0 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 на заключение договоров аренды указанных земельных участков – 12035,2 тыс. рублей или 79 % от плана (план утвержден в размере 15268,0 тыс. рублей).

По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления выросли на 2 416,6 тыс. рублей или на 25%.

В составе доходов от аренды в текущем году отражены средства, поступившие в качестве оплаты за право заключения договора о развитии застроенной территории по результатам аукциона, в сумме 1 307,4 тыс. рублей. Фактическое поступление арендной платы за 9 месяцев 2018 года составило 10727,8 тыс. рублей, что составляет 70% от плана. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления арендных платежей выросли на 1 109,2 тыс. рублей (на 12%).

Выполнение плана и рост поступлений по сравнению с соответствующим периодом прошлого года обусловлено проведением в отчетном периоде 7 аукционов на право заключения договоров - аренды земельных участков и поступлением по результатам аукционов, в качестве единовременного внесения годовой платы, в сумме 5442,5 тыс. рублей, а также увеличением в 4 раза окончательной цены контракта от первоначальной по двум аукционам.

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 на 01.10.2018 года составила 15575,6 тыс. рублей, в т. ч. недоимка по арендной плате – 9086,1 тыс. рублей, пени за несвоевременное осуществление платежей – 6489,5 тыс. рублей. Сумма задолженности за 9 месяцев 2018 года выросла на 2977 тыс. рублей, то есть рост составил 23,6 %, причем недоимка по основному долгу выросла на 1093,1 тыс. рублей (на 13,7%), а задолженность по пени выросла на 1883,9 тыс. рублей (на 40,9%).

С должниками ведется претензионно-исковая работа, в результате чего в досудебном порядке погашена недоимка в размере 396,9 тыс. рублей. В отношении ряда организаций ведется исполнительное производство, в процессе конкурсного производства заключено одно соглашение о реструктуризации долга сроком на 2 года, в отношении арендаторов- должников подано 6 исков и 5 договоров расторгнуто.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за отчетный период составили 77,7 тыс. рублей или 78 % к плану (план утвержден в размере 100,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления выросли на 4% или на 3,0 тыс. рублей. В текущем году поступления средств по договору аренды осуществляются в соответствии с установленным графиком.

Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений за 9 месяцев 2018 года составили 40,5 тыс. рублей или 7% от прогнозных назначений. Прогнозные назначения утверждены в размере 555,0 тыс. рублей. В аналогичном периоде 2017 года подобных поступлений не было.

Низкое выполнение плановых показателей обусловлено нарушением графика платежей по договорам аренды транспортных средств, заключенным с ООО «Чистота.РУ» и ООО «Рустал».

Задолженность по данному источнику на 01.10.2018 составляет 420,7 тыс. рублей, в том числе: недоимка по оплате стоимости земельного участка – 407,4 тыс. рублей, пени за несвоевременное осуществление платежей – 13,2 тыс. рублей. В настоящее время с должником ведется судебное разбирательство.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составили 1316,7 тыс. рублей или 82 % к плану (годовой план утвержден в размере 1 598,0 тыс. рублей), в том числе:

- доходы от сдачи в аренду объектов нежилого фонда городских округов, находящихся в казне городских округов и не являющихся памятниками истории, культуры и градостроительства составляют 779,1 тыс. рублей. Поступление средств по заключенным договорам осуществляется в соответствии с установленными графиками. Снижение к аналогичному периоду прошлого года на 34 % или на 399,2 тыс. рублей, что обусловлено с расторжением трех договоров по инициативе арендаторов и выкупом в мае 2018 года одного арендуемого помещения;
- плата за пользование жилыми помещениями (плата за наём) муниципального жилищного фонда, находящегося в казне городских округов – 537,6 тыс. рублей. Рост к уровню прошлого года на 33 % или на 133,3 тыс. рублей, что связано с повышением с 01.01.2018 года размера платы за наем жилых помещений.

В отчетном периоде поступила плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов в размере 0,06 тыс. рублей. Данные поступления не запланированы.

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 748,7 тыс. рублей (оплата по договорам на возведение и эксплуатацию рекламных конструкций) или 88 % к плану. План утвержден в размере 855,0 тыс. рублей. Рост к уровню прошлого года на 91,6 тыс. рублей или на 114 %. Высокое выполнение плановых показателей и рост поступлений по сравнению с соответствующим периодом 2017 года обусловлен проведением в июне текущего года конкурса на право заключения трех договоров на возведение и эксплуатацию рекламных конструкций, по которым единовременно поступила годовая плата в размере 272,6 тыс. рублей.

##### Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Плата за негативное воздействие на окружающую среду в отчетном периоде составила 519,5 тыс. рублей или 73% к плану (годовой план утвержден в размере 709,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2017 года поступления снизились на 463,3 тыс. рублей или на 47%. Снижение по сравнению с аналогичным периодом прошлого года связано с поступлением в 1 квартале 2017 года от субъектов малого бизнеса платы за НВОС за 2016 год.

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

План по прочим доходам от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов утвержден в размере 626,0 тыс. рублей. В отчетном периоде поступления составили 662,6 тыс. руб. или 106% от плана. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления выросли на 54% или 232,8 тыс. рублей. Перевыполнение плана и рост по сравнению с прошлым годом связан с увеличением детей, находящихся в лагерях дневного пребывания и загородных лагерях, а также уменьшением количества граждан льготных категорий.

В отчетном периоде поступления прочих доходов от компенсации затрат бюджетов городских округов составили 627,3 тыс. рублей, план исполнен на 109% (план утвержден в размере 578,0 тыс. рублей). Данные поступления являются возвратами дебиторской задолженности прошлых лет и носят не системный характер.

##### Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов исполнены на 5 % к годовому плану и составили 24291,3 тыс. рублей (план составляет 23098,0 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 3875,7 тыс. рублей или 78% к годовому плану (план утвержден в размере 4975,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года