

Приложение  
к Решению Думы  
городского округа  
от 10 декабря 2020 года № 78/3

**Отчет об исполнении бюджета Арамильского городского округа  
за 9 месяцев 2020 года**

Формирование и предоставление квартальной бюджетной отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2010 года № 191н.

**1. Организационная структура.**

За отчетный период 2020 года в организационной структуре произошли следующие изменения:

1. 01 января 2020 года создано Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 4» на основании постановления Главы Арамильского городского округа от 15.11.2019 № 1091 «О создании Муниципального автономного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4» путем изменения типа существующего Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа № 4».

2. 01 января 2020 года создано Муниципальное бюджетное учреждение «Организационно-методический центр» на основании постановления Главы Арамильского городского округа от 20.11.2019 № 1099 «О создании Муниципального бюджетного учреждения «Организационно-методический центр» путем изменения типа Муниципального казенного учреждения «Организационно-методический центр».

**2. Результаты деятельности.**

По данным квартального отчета дефицит бюджета Арамильского городского округа по состоянию на 01 октября 2020 года составил 14009,8 тыс. рублей (сумма доходов 1046563,3 тыс. рублей, сумма расходов 1060573,1 тыс. рублей).

**3. Анализ отчета об исполнении бюджета.**

План по доходам за 9 месяцев 2020 года выполнен на 79,3% (план 1320012,8 тыс. рублей), исполнение составило 1046563,3 тыс. рублей.

Основными доходными источниками налоговых и неналоговых поступлений в отчетном периоде являются:

1. Налог на доходы физических лиц - 53,2% от суммы налоговых и неналоговых доходов местного бюджета;

2. 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 - 11,4%.

3. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 8,5%;

4. Земельный налог - 8,2%;

5. Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности - 4,1%.

Расходная часть бюджета исполнена на 76,1% (при плане 1393735,6 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 1060573,1 тыс. рублей).

**4. Анализ показателей финансовой отчетности.**

Доходы бюджета Арамильского городского округа за 9 месяцев 2020 года (с учетом безвозмездных перечислений) составили 1046563,3 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 79,3%. Рост к уровню прошлого года на 100,3% или на 2694,2 тыс. рублей.

Безвозмездные поступления составили 825564,2 тыс. рублей или 87,4% от годового плана (план утвержден в размере 944122,8 тыс. рублей), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации - 827001,5 тыс. рублей или 87,6% от годового плана, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет - 1437,3 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%, законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет» установлен единый норматив отчислений в размере 1%, Законом Свердловской области от 12.12.2019 № 120-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» дополнительный норматив отчислений определен в размере 20%. Итого, суммарный норматив отчислений в бюджет Арамильского городского округа от данного налога составляет 36% (в 2019 году - 33%).

Годовой план по данному источнику утвержден в размере 183678,0 тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило 117678,4 тыс. рублей (64,1% к годовому плану).

Рост поступлений налога на доходы физических лиц в консолидированный бюджет по сравнению с аналогичным периодом 2019 года составляет 109,4%, рост обусловлен повышением уровня минимального размера оплаты труда с 1 января 2020 года.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на 01.10.2020 составила 2825,0 тыс. рублей и увеличилась за отчетный период на 372,0 тыс. рублей (на 115,0%), в связи с ухудшением экономической ситуации, связанной с угрозой распространения новой коронавирусной инфекции.

**Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации**

С 1 января 2019 года в соответствии с законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от отдельных федеральных налогов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в областной бюджет» установлен единый норматив отчислений в размере 50 процентов налоговых доходов областного бюджета от акцизов на пиво, поступающих с территории соответствующего городского округа.

Доходы от уплаты акцизов на пиво за отчетный период составили 2162,8 тыс. рублей или 116,1% от плана. План утвержден в размере 1863,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления возросли на 898,1 тыс. рублей или на 171,0%, что связано с увеличением объема производимого и реализуемого пива.

Недоимка перед бюджетом городского округа по акцизам на 01.10.2020 составила 291,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года недоимка выросла на 114%, или на 36,4 тыс. рублей.

**Акцизы на нефтепродукты**

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса, законом Свердловской области от 12.12.2019 № 120-ОЗ «Об областном бюджете на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» на 2020 год 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 0,06219% (в 2019 году - 0,06526%).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за отчетный период составили 5727,2 тыс. рублей или 67,0% от плана. План утвержден в размере 8546,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 576,0 тыс. рублей или на 9,1%, что обусловлено снижение норматива отчислений в местный бюджет.

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

В соответствии с законом Свердловской области от 26.12.2011 № 128-ОЗ «Об установлении единых нормативов отчислений в бюджеты муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области, от доходов физических лиц и налогов, предусмотренных упрощенной системой налогообложения, подлежащих зачислению в областной бюджет» с 1 января 2019 года установлен единый норматив отчислений в местный бюджет в размере 30% от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с территории (в 2019 году - 30%).

За отчетный период поступления налога составили 18889,2 тыс. рублей или 61,4% от годового плана (план утвержден в размере 30760,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 4,5% или на 885,7 тыс. рублей. Низкое исполнение плана и снижение поступлений к уровню прошлого года обусловлено переносом срока уплаты авансовых платежей, ростом задолженности, а также снижением объема доходов, получаемых налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения в связи с введением ограничительных мер.

Недоимка перед местным бюджетом по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 01 октября 2020 года составила 1835,0 тыс. рублей. Рост по сравнению с началом года на 1404,4 тыс. рублей (на 426,0%), в связи с низкой исполнительской дисциплиной налогоплательщиков, несвоевременным внесением ими платежей за 4 квартал 2019 года.

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

За 9 месяцев 2020 года поступление единого налога на вмененный доход составили 8956,9 тыс. рублей. Годовой план утвержден в размере 13757,0 тыс. рублей, исполнение составило 65,1%. Снижение к уровню прошлого года на 19,8% или на 2217,6 тыс. рублей, обусловлено переносом срока уплаты авансовых платежей, а также ростом задолженности.

Недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01 октября 2020 года составила 1642,0 тыс. рублей. Увеличение по сравнению с началом года на 318,8 тыс. рублей (на 124,0%) в связи с низкой исполнительской дисциплиной налогоплательщиков, несвоевременным внесением ими платежей.

**Единый сельскохозяйственный налог**

# Официально

За отчетный период поступления составили 1,0 тыс. рублей или 7,1% от утвержденного плана. План на 2020 год утвержден в размере 14,0 тыс. рублей. Снижение к аналогичному периоду прошлого года на 13,3 тыс. рублей или на 93,0%. Невыполнение плана и снижение поступлений к уровню прошлого года связано с прекращением деятельности трех крестьянских (фермерских) хозяйств.

Недоимка на 01 октября 2020 года составила 3,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года объем недоимки не изменился.

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

Поступления по данному источнику составили 950,6 тыс. рублей или 61,8% от годового плана. Годовой план утвержден в размере 1539,0 тыс. рублей.

Рост поступлений к уровню прошлого года на 102,4% или на 22,7 тыс. рублей. Недоимка по налогу на 01 октября 2020 года составила 124,0 тыс. рублей. Рост по сравнению с началом года на 38,9 тыс. рублей (на 146,0%) в связи с низкой исполнительской дисциплиной налогоплательщиков и несвоевременным внесением ими платежей.

**Налог на имущество физических лиц**

Годовой план по налогу на имущество физических лиц на 2020 год утвержден в размере 10732,0 тыс. рублей. Исполнение налога за отчетный период составило 2070,4 тыс. рублей или 19,37% от плана. По сравнению с уровнем аналогичного периода прошлого года поступления снизились на 1294,3 тыс. рублей или на 38,5%. Низкое исполнение плана 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 2020 года.

Недоимка по налогу перед местным бюджетом на 1 октября 2020 года, согласно данных, предоставленных Межрайонной инспекцией федеральной налоговой службы № 31 России по Свердловской области, в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н, Федеральной налоговой службы Российской Федерации № ММ-3-1/295 от 30.06.2008 «Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410» составила 5729,0 тыс. рублей, снижение недоимки по сравнению с началом года на 2050,1 тыс. рублей (на 26,0%), в связи с уплатой задолженности налогоплательщиков.

**Земельный налог**

План поступлений по земельному налогу на 2020 год утвержден в размере 53779,0 тыс. рублей, исполнен на 33,5%, исполнение составляет 18019,1 тыс. рублей, в т. ч.:

- земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов исполнен на 50,5% и составляет 15427,1 тыс. рублей;

- земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов исполнен на 11,2% и составляет 2592,0 тыс. рублей.

Низкое исполнение плана обусловлено сроком уплаты земельного налога физическими лицами – налог уплачивается не позднее 1 декабря года, следующего за годом, за который исчислен налог. Поступления ожидаются в 4 квартале 2020 года.

Снижение поступлений к уровню 2019 года на 8387,8 тыс. рублей или на 31,8% в связи с возвратом недоимки по земельному налогу в размере 3347,2 тыс. рублей.

Согласно данных, предоставленных в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65н, Федеральной налоговой службы Российской Федерации № ММ-3-1/295@ от 30.06.2008, сумма недоимки по земельному налогу на 01.10.2020 составила 12231,0 тыс. рублей, снижение на 1871,3 тыс. рублей или на 87,0% по сравнению с началом года в связи с уплатой задолженности.

**Государственная пошлина**

План по государственной пошлине на 2020 год установлен в размере 2044,0 тыс. рублей. Поступления по данному источнику за отчетный период составили 1670,4 тыс. рублей или 81,7% к плану.

К уровню прошлого года наблюдается рост поступлений на 112,6% или на 187,5 тыс. рублей, связанный с ростом поступлений госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции.

**НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ**

Доля неналоговых доходов, поступающих в бюджет городского округа за 9 месяцев 2020 года в общей сумме доходов бюджета, составила 20,3%. Прогнозные значения исполнены на 64,9%.

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

За 9 месяцев 2020 года в бюджет городского округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 27678,7 тыс. рублей, годовой план исполнен на 95,7% (годовой план уточнен в размере 28908,0 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* – 25255,5 тыс. рублей или 100,6% к плану (план утвержден в размере 25096,0 тыс. рублей).

За 9 месяцев 2020 года были объявлены аукционы на право заключения договора аренды на 13 земельных участков, состоялось только 10. Аукционы по 3 земельным участкам не состоялись из-за отсутствия потенциальных арендаторов. В то же время результат одного аукциона значительно превысил первоначально запланированную сумму, что и обеспечило высокое выполнение плановых показателей.

По сравнению с аналогичным периодом 2020 года поступления выросли на 14810,3 тыс. рублей или на 241,8%, что связано с увеличением суммы, поступившей по результатам десяти аукцион