

РАЗДЕЛ IV. АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Состояние дебиторской и кредиторской задолженности

В течение отчетного периода кредиторская задолженность по расходам органов местного самоуправления и муниципальных казенных учреждений в целом увеличилась на 749,3 тыс. рублей и на 1 октября 2021 года составила 8801,9 тыс. рублей. Динамика изменения кредиторской задолженности:

- на 01 января 2018 года – 37,14 млн. рублей,
- на 01 января 2019 года – 2,33 млн. рублей,
- на 01 января 2020 года – 3,29 млн. рублей,
- на 01 января 2021 года – 8,05 млн. рублей,
- на 01 октября 2021 года – 8,80 млн. рублей.

Основная сумма задолженности числится за главным распорядителем бюджетных средств Администрации Арамилского городского округа – 7728,9 тыс. рублей. За отчетный период она увеличилась на 268,2 тыс. рублей. Основная часть задолженности — это сумма заработной платы работников Администрации и подведомственных ей казенных учреждений за сентябрь 2021 с учетом взносов во внебюджетные фонды (5073,1 тыс. рублей), а также задолженность перед АО «Водоканал» по концессионному соглашению (1291,4 тыс. рублей).

Имеется кредиторская задолженность у других главных распорядителей бюджетных средств, в том числе:

- у Комитета по управлению муниципальным имуществом Арамилского городского округа в сумме 625,1 тыс. рублей, основную часть которой составляет задолженность по заработной плате и взносам во внебюджетные фонды за сентябрь (524,1 тыс. рублей),
- у Отдела образования Арамилского городского округа в сумме 235,3 тыс. рублей, основную часть которой составляют задолженность по заработной плате и взносам во внебюджетные фонды за сентябрь (232,6 тыс. рублей),
- у Контрольно-счетной палаты Арамилского городского округа в сумме 212,6 тыс. рублей, основная часть – заработная плата и взносы за сентябрь (201,5 тыс. рублей).

Самым крупным кредитором является АО «Водоканал», задолженность перед которым по Концессионному соглашению составляет на отчетную дату 1291,4 тыс. рублей. Более 100 тыс. рублей имеется задолженность перед следующими контрагентами: ООО «Региональные геоинформационные системы» за выполнение работ по подготовке схем границ прилегающих территорий земельных участков, расположенных на территории Арамилского городского округа – 400,0 тыс. рублей, ООО «Энергокачество» по энергосервисному контракту – 201,5 тыс. рублей.

Задолженность по остальным кредиторам не превышает 100 тыс. рублей.

Структура кредиторской задолженности:

- заработная плата за сентябрь – 3080,5 тыс. рублей или 35,00 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- задолженность по расчетам по взносам во внебюджетные фонды – 2950,8 тыс. рублей или 33,52 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- задолженность перед поставщиками за капитальные вложения и приобретение объектов основных средств – 1291,4 тыс. рублей или 14,67 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- задолженность перед поставщиками за выполнение прочих работ и услуг – 844,8 тыс. рублей или 9,60 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- задолженность перед поставщиками по приобретению материальных запасов – 248,6 тыс. рублей или 2,82 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- услуги по текущему ремонту и содержанию имущества – 229,6 тыс. рублей или 2,61 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- пособия по социальной помощи населению – 70,1 тыс. рублей или 0,80 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- услуги связи – 51,9 тыс. рублей или 0,59 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- задолженность по оплате коммунальных услуг – 31,5 тыс. рублей или 0,36 процента от общей суммы кредиторской задолженности;
- пени и штрафы за несвоевременные платежи в бюджет и внебюджетные фонды – 2,7 тыс. рублей (0,03 процента от общей суммы кредиторской задолженности).

Просроченной кредиторской задолженности по бюджету по состоянию на 01 октября 2021 года Арамилский городской округ не имеет.

Дебиторская задолженность по расходам по состоянию на 01 октября 2021 года составила 934,5 тыс. рублей.

Из них:

- по Администрации Арамилского городского округа – 898,9 тыс. рублей,
- по Комитету по управлению муниципальным имуществом Арамилского городского округа – 35,7 тыс. рублей.

Структура дебиторской задолженности:

- задолженность Фонда социального страхования по оплате пособий по социальному страхованию за 2020 год – 361,4 тыс. рублей или 38,67 процента от общей суммы дебиторской задолженности;
- задолженность предприятий доставки пособий по социальной помощи населению – 335,1 тыс. рублей или 35,86 процента от общей суммы дебиторской задолженности;
- авансы за прочие текущие услуги – 167,2 тысячи рублей или 17,89 процента от общей суммы дебиторской задолженности;
- авансовые платежи за коммунальные услуги – 61,5 тыс. рублей или 6,59 процента от общей суммы дебиторской задолженности;
- за услуги связи – 6,5 тыс. рублей (0,70 процента);
- прочие текущие выплаты сотрудникам (командировки) – 2,1 тыс. рублей (0,22 процента);
- прочие расходы – 0,7 тыс. рублей (0,07 процента).

Просроченной дебиторской задолженности по расходам по состоянию на 01 октября 2021 года нет.

Общая сумма дебиторской задолженности по доходам составляет 183102,0 тыс. рублей. Основная часть (135834,2 тыс. рублей) – запланированное поступление межбюджетных трансфертов.

Просроченная дебиторская задолженность по доходам составляет 56763,6 тыс. рублей, в том числе: населения и организаций Арамилского городского округа перед налоговым органом по средствам (налогам), администрируемым Федеральной налоговой службой (счет учета 120511000), составляет 27314,9 тыс. рублей,

- по доходам от аренды имущества и земли (счет учета 120521000) – 27944,0 тыс. рублей,
- по штрафным санкциям по кредиту, предоставленному Муниципальному унитарному предприятию «Арамил-Тепло» (счет учета 120545000) – 500,00 тысяч рублей,
- перед Министерством природных ресурсов и экологии Свердловской области по штрафам за нарушения в сфере природопользования (счет учета 120545000) – 160,0 тыс. рублей,
- по продаже земли (счет учета 120573000) – 844,7 тыс. рублей.

В разделе 2 формы 0503169 (дебиторская) отражены контрагенты, сумма просроченной задолженности которых составляет 100 тыс. рублей и более. Вся аналитическая информация по просроченной дебиторской задолженности по доходам местного бюджета отражена в форме «Дебиторы».

Основная причина возникновения просроченной дебиторской задолженности заключается в низкой исполнительской дисциплине налогоплательщиков и арендаторов, несвоевременное внесение ими платежей. С должниками ведется претензионно-исковая работа.

Более подробно данные представлены в приложениях 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9 к отчету об исполнении бюджета Арамилского городского округа за 9 месяцев 2021 года.

Приложение № 1
к Отчету об исполнении бюджета
Арамилского городского округа
за 9 месяцев 2021 года

Отчет
об исполнении доходов бюджета Арамилского городского округа,
сгруппированных в соответствии с классификацией доходов бюджетов
Российской Федерации за 9 месяцев 2021 года

Код бюджетной классификации Российской Федерации	Наименование доходов бюджета	Утверждено Решением о бюджете на 2021 год (тыс. рублей)	Исполнено	
			в тыс. рублей	в про- цен- тах
1	2	3	4	5
000 1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	316016,9	209291,4	66,2
000 1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	138862,0	97118,7	69,9
000 1 01 02000 01 0000 110	Налог на доходы физических лиц	138862,0	97118,7	69,9
000 1 03 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	11953,0	9270,2	77,6
000 1 03 02000 01 0000 110	Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	11953,0	9270,2	77,6

000 1 03 02100 01 0000 110	Акцизы на пиво, производимое на территории Российской Федерации	2692,0	2402,5	89,2
000 1 03 02231 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	4252,0	3115	73,3
000 1 03 02241 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	24,0	22,3	92,9
000 1 03 02251 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	5594,0	4280,3	76,5
000 1 03 02261 01 0000 110	Доходы от уплаты акцизов на прямогонный бензин, подлежащие распределению между бюджетами субъектов Российской Федерации и местными бюджетами с учетом установленных дифференцированных нормативов отчислений в местные бюджеты (по нормативам, установленным Федеральным законом о федеральном бюджете в целях формирования дорожных фондов субъектов Российской Федерации)	-609,0	-549,9	90,3
000 1 05 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	40740,0	44027,3	108,1
000 1 05 01000 00 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	35836,0	36943,7	103,1
000 1 05 02000 02 0000 110	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	3328,0	4488,8	134,9
000 1 05 03010 01 0000 110	Единый сельскохозяйственный налог	0,0	-0,4	0,0
000 1 05 04010 02 0000 110	Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения, зачисляемый в бюджеты городских округов	1576,0	2595,2	164,7
000 1 06 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	55720,0	26963,6	48,4
000 1 06 01000 00 0000 110	Налог на имущество физических лиц	9381,0	2179,9	23,2
000 1 06 01020 04 0000 110	Налог на имущество физических лиц, взимаемый по ставкам, применяемым к объектам налогообложения, расположенным в границах городских округов	9381,0	2179,9	23,2
000 1 06 06000 00 0000 110	Земельный налог	46339,0	24783,7	53,5
000 1 06 06032 04 0000 110	Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	25531,0	21351,8	83,6
000 1 06 06042 04 0000 110	Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов	20808,0	3431,9	16,5
000 1 08 00000 00 0000 000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	2375,0	1904,0	80,2
000 1 08 03010 01 0000 110	Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)	2325,0	1904	81,9
000 1 08 07150 01 0000 110	Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции	50,0	0	0,0
Итого собственные доходы (налоговые)		249650,0	179283,8	71,8
000 1 11 00000 00 0000 000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	18642,0	14716,8	78,9
000 1 11 05000 00 0000 120	Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	14957,0	11527,1	77,1
000 1 11 05012 04 0000 120	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	13917,0	10643,8	76,5
000 1 11 05024 04 0000 120	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)	363,0	398,4	109,8
000 1 11 05034 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений (за исключением имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений)	0,0	51,6	
000 1 11 05074 04 0000 120	Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков)	672,0	418,0	62,2
000 1 11 05312 04 0000 120	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, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	0,0	0	
000 1 11 05324 04 0000 120	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	5,0	15,3	306,0
000 1 11 07000 00 0000 120	Платежи от государственных и муниципальных унитарных предприятий	1000,0	1000,0	100,0
000 1 11 07014 04 0000 120	Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами	1000,0	1000,0	100,0
000 1 11 09000 00 0000 120	Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	2685,0	2189,7	81,6
000 1 11 09044 04 0000 120	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)	2685,0	663,7	24,7