

Расходная часть бюджета исполнена на 19,6% (при плане 1238163,0 тыс. рублей, фактическое исполнение составило 242653,6 тыс. рублей).

4. Анализ показателей финансовой отчетности

Доходы бюджета Арамилского городского округа за 1 квартал 2022 года (с учетом безвозмездных перечислений) составили 267236,0 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 25,4%. Рост к уровню прошлого года на 2,2% или на 5677,8 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы местного бюджета составили 64118,1 тыс. рублей. Годовой план исполнен на 19,2%, в т. ч.:

- по налоговым доходам – 55599,5 тыс. рублей или 18,1% к годовому плану;
- по неналоговым доходам – 8518,6 тыс. рублей или 31,8% к годовому плану.

Рост налоговых и неналоговых доходов к уровню прошлого года на 6% или на 3654,2 тыс. рублей. Безвозмездные поступления составили 203117,9 тыс. рублей или 28,3% от годового плана (план утвержден в размере 717750,8 тыс. рублей), в том числе безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации – 208165,9 тыс. рублей или 29% от годового плана, возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет – 5048,0 тыс. рублей.

Недоимка по налогам и сборам перед местным бюджетом на 1 апреля 2022 года, согласно данных, предоставленных Межрайонной ИФНС № 31 России по Свердловской области в соответствии с приказом Минфина РФ № 65н, составила 19188,0 тыс. рублей. По сравнению с началом 2022 года недоимка снизилась на 163,0 тыс. рублей (на 1%). Доля недоимки по налогам и сборам составляет 34,5% от общей суммы налоговых поступлений отчетного периода.

В целях предотвращения бюджетных последствий введенных санкций в части налоговых и неналоговых доходов местного бюджета разработаны и утверждены постановление Главы Арамилского городского округа от 07.04.2022 № 143 «Об утверждении плана мероприятий по реализации перечня поручений Губернатора Свердловской области от 02.03.2022 №4-ЕК-пп» и постановление Главы Арамилского городского округа от 14.04.2022 № 151 «Об утверждении Плана мероприятий («Дорожной карты») по снижению рисков нарушения антимонопольного законодательства в Администрации Арамилского городского округа на 2022-2023 годы».

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 Бюджетного кодекса 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 08.12.2021 № 111-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» дополнительный норматив отчисления определен в размере 13%. Итого, суммарный норматив отчислений в бюджет Арамилского городского округа от данного налога составляет 29% (в 2021 году – 28%).

Годовой план по данному источнику утвержден в размере 168382,0 тыс. рублей. Исполнение за отчетный период составило 34000,4 тыс. рублей или 20,2% к годовому плану.

По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления налога на доходы физических лиц выросли на 17,8% или на 5146,0 тыс. рублей. Рост поступлений связан с увеличением с 01 января 2022 года минимального размера оплаты труда, повышением уровня заработной платы в бюджетной сфере с 01 октября 2021 года в связи с индексацией на 3,7%.

Недоимка по налогу на доходы физических лиц на 01 апреля 2022 года составила 3269,0 тыс. рублей и выросла за отчетный период на 2339,0 тыс. рублей (на 252%). Рост недоимки обусловлен неисполнением налоговыми агентами обязанности по уплате налога.

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% налоговых доходов областного бюджета от акцизов на пиво, поступающих с территории соответствующего городского округа.

Доходы от уплаты акцизов на пиво за отчетный период составили 954,6 тыс. рублей или 31,4% от плана. План утвержден в размере 3042,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления выросли на 222,8 тыс. рублей или на 30,4%, что связано с увеличением налоговой ставки с 01 января 2022 года.

Недоимка перед бюджетом городского округа по акцизам на 01 апреля 2022 года составила 79,0 тыс. рублей. По сравнению с началом года недоимка выросла на 12,0 тыс. рублей или на 17,9%.

Акцизы на нефтепродукты

В соответствии с пунктом 3.1 статьи 58 Бюджетного кодекса РФ, Законом Свердловской области от 08.12.2021 № 111-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» на 2022 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 0,06361% (в 2021 году - 0,06454%).

Доходы от уплаты акцизов на нефтепродукты за отчетный период составили 2510,8 тыс. рублей или 25,8% от плана. План утвержден в размере 9735,7,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления увеличились на 434,2 тыс. рублей или на 20,9%, что увеличением налоговой ставки с 01 января 2022 года.

Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

В соответствии с Законом Свердловской области от 08.12.2021 № 111-ОЗ «Об областном бюджете на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» норматив отчислений в местный бюджет установлен в размере 40,5% от налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения с территории (в 2021 году – 30%).

За отчетный период поступления налога составили 9021,3 тыс. рублей или 12,5% от годового плана (план утвержден в размере 72193,0 тыс. рублей). Низкое исполнение плана обусловлено сроками уплаты налога, авансовые платежи по которому уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления выросли на 44,9% или на 2796,2 тыс. рублей, что обусловлено увеличением норматива отчислений от уплаты налога в местный бюджет.

Недоимка перед местным бюджетом по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 01 апреля 2022 года составила 1139,0 тыс. рублей. Рост уровня недоимки по сравнению с началом года на 641,0 тыс. рублей (на 129%) обусловлен неисполнением налогоплательщиками обязанности по уплате налога.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Плановые показатели на 2022 год не утверждены, в связи с отменой системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности с 01 января 2021 года. Поступления за 1 квартал 2022 года составили 18,8 тыс. рублей. Снижение к уровню прошлого года на 100,5% или на 3827,2 тыс. рублей, что обусловлено отменой уплаты имеющейся задолженности налогоплательщиками по отмененному налогу.

Недоимка по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности на 01 апреля 2022 года составила 345,0 тыс. рублей. Снижение недоимки по сравнению с началом года на 68,0 тыс. рублей (на 16%).

Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

Поступления по данному источнику составили 1755,3 тыс. рублей или 54,2% от годового плана. Годовой план утвержден в размере 3238,0 тыс. рублей. Рост поступлений к уровню прошлого года на 45,3% или на 547,6 тыс. рублей. Высокое выполнение плана и рост по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлены увеличением числа приобретенных патентов в связи с изменением налогового законодательства.

Недоимка по налогу на 01 апреля 2022 года составила 108,0 тыс. рублей. Рост по сравнению с началом года на 36,0 тыс. рублей (на 50%) обусловлен неисполнением налогоплательщиками обязанности по уплате налога.

Налог на имущество физических лиц

Годовой план по налогу на имущество физических лиц на 2022 год утвержден в размере 6009,0 тыс. рублей. Исполнение налога за отчетный период составило 758,8 тыс. рублей или 12,6% от плана. По сравнению с уровнем аналогичного периода прошлого года поступления выросли на 8,9 тыс. рублей или на 1,2%. 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.

Недоимка по налогу перед местным бюджетом на 1 апреля 2022 года составила 4137,0 тыс. рублей, снижении недоимки по сравнению с началом года на 1091,0 тыс. рублей (на 21%).

Земельный налог

План поступлений по земельному налогу на 2022 год утвержден в размере 42592,0 тыс. рублей, исполнение составляет 5828,6 тыс. рублей или 13,7% от плана. К уровню аналогичного периода 2021 года поступления снизились на 1710,6 тыс. рублей или на 22,7%.

Поступления земельного налога с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, за отчетный период составили 4779,4 тыс. рублей или 19,7% от плана.

Снижение поступлений по сравнению с уровнем 2021 года на 28% или на 1855,7 тыс. рублей обусловлено погашением в 1 квартале 2021 года задолженности прошлых лет.

Поступления земельного налога с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов, за отчетный период составили 1049,2 тыс. рублей или 5,7 к плану. 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 2022 года.

Сумма недоимки по земельному налогу на 01 апреля 2022 года составила 10112,0 тыс. рублей, по сравнению с началом года произошло снижение недоимки на 2031,0 тыс. рублей или на 17%. Основная доля задолженности приходится на физических лиц.

Государственная пошлина

План по государственной пошлине на 2022 год установлен в размере 2799,0 тыс. рублей. Поступления по данному источнику за отчетный период составили 750,9 тыс. рублей или 26,8% к плану. К уровню прошлого года наблюдается рост поступлений на 52,7% или на 259,0 тыс. рублей. Высокое выполнение плана и рост поступлений по сравнению с прошлым годом связан с увеличением поступлений госпошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, в результате роста количества обращений.

Неналоговые доходы

Доля неналоговых доходов, поступающих в бюджет городского округа за 1 квартал 2022 года, в общей сумме доходов бюджета, составила 13,3%. Прогнозные значения исполнены на 31,8%.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности

За 1 квартал 2022 года в бюджет городского округа поступили доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, в размере 4912,5 тыс. рублей, годовой план исполнен на 28,5% (годовой план утвержден в размере 17216,0 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 – 3570,5 тыс. рублей или 28,9% к плану (план утвержден в размере 12353,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления выросли на 543,8 тыс. рублей или на 18%.

Рост поступлений обусловлен в первую очередь тем, что в составе доходов от аренды за 2022 год отражены средства, поступившие по результатам 4 аукционов на право заключения договора аренды земельного участка, в качестве единовременного внесения годовой арендной платы в сумме 811,6 тыс. рублей, а за 1 квартал 2021 года аналогичных платежей поступило в сумме 200,0 тыс. рублей по результатам 5 аукционов.

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 апреля 2022 года составила 23114,3 тыс. рублей, в том числе: недоимка по арендной плате – 14606,4 тыс. рублей, пени за несвоевременное осуществление платежей – 8507,9 тыс. рублей. Сумма задолженности за 1 квартал 2022 года выросла на 378,4 тыс. рублей или на 1,7%, при этом недоимка по основному долгу выросла на 483,2 тыс. рублей (на 3,4%), а задолженность по пени сократилась на 104,8 тыс. рублей (на 1,2%).

С должниками ведется претензионная исковая работа. В 1 квартале 2022 года направлено 7 претензий и подано 3 иска в суд. В отношении ряда арендаторов-должников по результатам судебного разбирательства ведется исполнительное производство.

Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за землю, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений) за отчетный период составили 476,6 тыс. рублей или 77,7% к плану (годовой план утвержден в размере 613,0 тыс. рублей). По сравнению с уровнем прошлого года поступления выросли на 151,2% или на 286,9 тыс. рублей. Высокое выполнение плановых показателей и существенный рост поступлений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года обусловлены погашением задолженности по арендным платежам за второе полугодие 2021 года.

Задолженность на 01 апреля 2022 года составляет 734,9 тыс. рублей, в том числе: недоимка по арендной плате – 442,6 тыс. рублей, пени за несвоевременное осуществление платежей – 292,3 тыс. рублей. По сравнению с началом года задолженность сократилась на 220,1 тыс. рублей или на 23%, недоимка по основному долгу - на 263,9 тыс. рублей (на 37,4%), по пени выросли на 43,8 тыс. рублей (на 17,6%).

Образование недоимки обусловлено невыполнением арендаторами, предусмотренных договором, сроков платежей. С должниками ведется претензионная работа.

Задолженность по источнику «Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении органов управления городских округов и созданных ими учреждений» за 1 квартал 2022 года составила 1651,0 тыс. рублей, в том числе: недоимка по арендной плате – 323,2 тыс. рублей, пени за несвоевременное осуществление платежей – 1327,8 тыс. рублей.

Образование недоимки обусловлено невыполнением арендаторами предусмотренных договором сроков платежей. Сумма задолженности за 1 квартал 2022 года выросла на 86,3 тыс. рублей (на 5,5%), причем недоимка по основному долгу осталась без изменения, а задолженность по пени выросла на 86,3 тыс. рублей (на 7,0%).

С должниками ведется претензионно-исковая работа. В отношении ООО «Рикона» иск судом удовлетворен, ведется исполнительное производство.

Доходы от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городских округов (за исключением земельных участков) составили 170,3 тыс. рублей или 31,5% к плану (годовой план утвержден в размере 540,0 тыс. рублей). На данный источник зачисляются доходы от сдачи в аренду объектов нежилого фонда городских округов, находящихся в казне городских округов и не являющихся памятниками истории, культуры и градостроительства. Низкое выполнение плана обусловлено нарушением графика платежей по договору аренды нежилого помещения несколькими должниками. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления выросли на 21,5% или на 30,1 тыс. рублей и составили 177,2% (больше на 61,9 тыс. рублей). Высокое выполнение плана и рост поступлений по сравнению с прошлым годом обусловлены, в первую очередь, заключением нового договора аренды нежилого помещения, а также поступлением задолженности по договору аренды за 2021 год.

Задолженность на 01 апреля 2022 года составила 484,5 тыс. рублей, в том числе недоимка по арендной плате – 359,4 тыс. рублей, пени за несвоевременное осуществление платежей – 125,1 тыс. рублей.

Образование недоимки обусловлено невыполнением арендаторами предусмотренных договором сроков платежей. Сумма задолженности за 1 квартал 2022 года сократилась на 5,8 тыс. рублей (на 1,2%), недоимка по основному долгу снизилась на 25,0 тыс. рублей (на 6,5%), задолженность по пени выросла на 19,2 тыс. рублей (на 18,1%).

В отчетном периоде поступления платы 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, составило 7,4 тыс. рублей или 148% от утвержденного плана. План утвержден в размере 5,0 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2021 года поступления увеличились на 10,4% или на 0,7 тыс. рублей. Высокое выполнение плана и рост поступлений по сравнению с 2021 годом обусловлены заключением новых соглашений об установлении сервитута и увеличением площади установленных сервитутов.

Задолженность на 01 апреля 2022 года отсутствует.

Доходы от перечисления части прибыли, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей муниципальных унитарных предприятий, созданных городскими округами при плановом показателе на 2022 год – 800,0 тыс. рублей., фактически за 1 квартал 2022 года поступлений не было. В аналогичном периоде 2021 года поступило 1000 тыс. рублей.

Поступление средства от МУП «Арамил Энерго» по результатам работы за 2021 год ожидается в апреле текущего года.

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) (плата за пользование жилыми помещениями (плата за наем) муниципального жилищного фонда) за отчетный период составили 210,6 тыс. рублей или 24,0% к плану (план утвержден в размере 876,0 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года поступления снизились на 8,6 тыс. рублей или на 3,9%. Снижение поступлений по сравнению с 2021 годом обусловлен изменением с 01 января 2022 года в сторону уменьшения размера платы за наем жилых помещений.

Задолженность по плате за пользование жилыми помещениями (плата за наем) муниципального жилищного фонда городских округов на 01 апреля 2022 года составила 973,6 тыс. рублей.

Образование недоимки обусловлено невыполнением нанимателями жилых помещений, предусмотренных сроков платежей. Сумма задолженности за 1 квартал 2022 года выросла на 50,0 тыс. рублей (на 5,4%).

Претензионную исковую работу по договорам социального найма ведут организации, осуществляющие начисление платы по данным договорам (АО «РЦ Урала», управляющие компании, товарищества собственников жилья).

Плата, поступившая в рамках договора за предоставление права на размещение и эксплуатацию нестационарного торгового объекта, установку и эксплуатацию рекламных конструкций на землях или земельных участках, находящихся в собственности городских округов, и на землях или земельных участках, государственная собственность на которые не разграничена, в отчетном периоде составила 477,1 тыс. рублей или 23,5% к плану (план утвержден в размере 2029,0 тыс. рублей), в том числе:

- плата по договорам на установку и эксплуатацию рекламной конструкции за 1 квартал 2022 года