# Пояснительная записка

# к отчету об исполнении бюджета Кыштымского городского округа

# за 9 месяцев 2020 года

Сумма утвержденных бюджетных назначений по доходам в бюджете Кыштымского городского округа на 2020 год составил 1 706 035,4 тыс. руб., фактически поступило за отчетный период 1 142 523,1 тыс. руб., что составило 68,0 % к бюджетным назначениям и 106,8 % к поступлениям за 9 месяцев 2019 года в сопоставимых условиях.

Сумма утвержденных бюджетных назначений по налоговым и неналоговым доходам на 2020 год составила 382 824,1 тыс.рублей, фактически поступило за отчетный период 260 204,0 тыс.руб. или 68,0 % к бюджетным назначениям и 109,9 % к поступлениям за аналогичный период прошлого года в сопоставимых условиях.

Анализ

поступления доходов в разрезе видов доходов за 9 месяцев 2020 года

*тыс. рублей*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| *Налоговые и неналоговые доходы* | *9 месяцев*  *2019 г.*  *(в сопоставимых условиях)* | *9 месяцев 2020 г.* | *%* | *Структура налоговых и неналоговых поступлений* |
|
|
| Налог на доходы физических лиц | 140 191,2 | 162 469,4 | 115,9 | 62,4 |
| Акцизы на автомобильный бензин | 7 677,2 | 7 416,9 | 96,6 | 2,85 |
| Налоги на совокупный доход | 33 520,9 | 38 751,9 | 115,6 | 14,9 |
| Налоги на имущество | 18 886,2 | 18 148,0 | 96,1 | 7,0 |
| Государственная пошлина | 9 197,6 | 8 290,4 | 90,1 | 3,2 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности | 14 657,9 | 14 264,4 | 97,3 | 5,5 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 4 247,5 | 5 752,0 | 135,4 | 2,2 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 292,7 | 1 756,3 | 135,9 | 0,67 |
| Прочие доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 2 368,9 | 974,8 | 41,1 | 0,37 |
| Штрафы, возмещение ущерба | 4 314,2 | 1 989,0 | 46,1 | 0,76 |
| Прочие | 227,0 | 440,6 | 194,1 | 0,17 |
| ИТОГО | 236 700,8 | 260 204,0 | 109,9 | 100,0 |
|  |  |  |  |  |

Анализ поступления налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года в сравнении с утвержденными бюджетными назначениями на 2020 год и аналогичным периодом прошлого года (в сопоставимых условиях) в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

**- налог на доходы физических лиц** является основным доходным источником местного бюджета. Доля поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составила 62,4 %. Сумма поступлений налога за отчетный период составила 162 469,4 тыс.руб. или 66,9 % к годовым бюджетным назначениям и 115,9 % к поступлениям за аналогичный период прошлого года в сопоставимых условиях.

В связи с увеличением фонда оплаты труда, выплат дивидендов, премий и своевременной оплатой текущих расчетовна предприятиях округа рост поступлений налога у следующих налогоплательщиков составил: АО «КМЭЗ» на 8 159,6 тыс.руб., АО «Радиозавод» на 3 926,4 тыс.руб., ООО «КЭМЗ» на 246,6 тыс.руб.

**Налоги на совокупный доход**:

**- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения** - сумма поступлений за отчетный период составила 32 114,0 тыс.руб. или 78,3 % к годовым бюджетным назначениям и 126,8 % к прошлому году. Доля поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составляет 12,3 %.

- **единый налог на вмененный доход** - сумма поступлений за отчетный период составила 6 343,5 тыс.руб. или 72,2 % к годовым бюджетным назначениям и 84,5 % к прошлому году. Доля поступлений в структуре налоговых и неналоговых доходов за отчетный период составляет 2,4 %.

**- налог, взимаемый с применением патентной системы налогообложения** – сумма поступлений за отчетный период составила 294,4 тыс.руб. или 35,8 % к годовым бюджетным назначениям и 75,3 % к прошлому году.

**- единый сельскохозяйственный налог -** сумма поступлений за отчетный период составила 0,0 тыс.руб.

**Налоги на имущество**:

- **налог на имущество физических лиц** - сумма поступлений налога за 9 месяцев 2020 года 1 586,9 тыс.руб., что составило 18,5 % к бюджетным назначениям и 95,5 % к поступлениям за аналогичный период прошлого года. Незначительные поступления связаны со сроком наступления платежа в конце 2020 года.

- **земельный налог** – сумма поступлений налога за отчетный период 2020 года составила 16 561,1 тыс.руб. или 59,1 % к бюджетным назначениям и 113,4 % к поступлениям за аналогичный период прошлого года.

Доля поступлений земельного налога в структуре налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года составляет 6,4 %.

**Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности**:

- **доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки** **–** поступило за отчетный период 2020 года 10 335,5 тыс.руб. или 80,4 % к бюджетным назначениям и 103,5 % к аналогичному периоду прошлого года.

- **поступления от сдачи в аренду муниципального имущества** - поступило за отчетный период 3 736,9 тыс.руб., что составило к бюджетным назначениям 80,3 %, к прошлому году 80,2%.

- **прочие доходы от сдачи в аренду имущества -** поступило за отчетный период 192,0 тыс.руб., что составило к бюджетным назначениям 320,0 %, к прошлому году 1561,0%.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**:

**- доходы от продажи земельных участков** – поступило за 9 месяцев 2020 года 2400,0 тыс.руб., что составило 160,4 % к бюджетным назначениям и 138,9 % к аналогичному периоду прошлого года.

**- доходы от реализации муниципального имущества** – сумма поступлений за отчетный период составила 2 370,5 тыс.руб., 57,8 % к бюджетным назначениям, 151,4 % к аналогичному периоду прошлого года.

**- прочие доходы** (от продажи квартир, платы за увеличение площади земельных участков) – сумма поступлений за отчетный период составила 981,5 тыс.руб., 115,5 % к бюджетным назначением, 102,9 % к аналогичному периоду прошлого года.

**Штрафы, санкции, возмещение ущерба** – сумма поступлений за отчетный период 2020 года составляет 1 989,0 тыс.руб., к бюджетным назначениям 83,4 %, к прошлому году 46,1 %.

Анализ

поступления доходов в разрезе бюджетообразующих предприятий

за 9 месяцев 2020 года

*тыс. рублей*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование предприятий* | *Поступление, всего* | *%*  *поступлений налогов в общей сумме собственных доходов* |
| АО «КМЭЗ» | 31 424,27 | 12,1 |
| АО «Радиозавод» | 31 531,75 | 12,1 |
| АО «КМО» | 11 050,69 | 4,2 |
| АО «Кыштымский ГОК» | 598,59 | 0,2 |
| ООО «Тайгинский ГОК» | 2 594,49 | 1,1 |
| ООО «Русский кварц» | 3 520,19 | 1,3 |
| ООО «Ремсервис» | 1 746,75 | 0,7 |
| ООО «Кыштымский электромеханический завод» | 3 299,64 | 1,3 |
| Прочие | 174 437,54 | 67,0 |

Сумма недоимки по налогам в местный бюджет (без учета безнадежной) по сведениям Управления Федеральной налоговой службы по Челябинской области по состоянию на 01.10.2020 года составляет 10 880,0 тыс.руб., в том числе:

- налог на доходы физических лиц 1 627,1 тыс.руб.;

- упрощенная система налогообложения 982,3 тыс.руб.;

- единый налог на вмененный доход 1 470,8 тыс.руб.;

- патентная система налогообложения 20,2 тыс.руб.;

- налог на имущество физических лиц 3 247,7 тыс.руб.;

- земельный налог 3 531,9 тыс.руб.;

Межрайонной ИФНС России №3 по Челябинской области проводится работа по укреплению платежной дисциплины и взысканию задолженности.

В администрации Кыштымского городского округа проводится работа Координационного Совета по платежам в местный бюджет в части сокращения задолженности по налоговым и неналоговым доходам. За 9 месяцев 2020 года проведено 2 заседания, сумма поступлений в местный бюджет по результатам работы составила 447,9 тыс.руб.

На данный момент Координационный Совет не проводиться в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции действует запрет на проведения массовых мероприятий.

Дополнительные поступления от уплаты задолженности по результатам Координационного Совета за отчетный период 2020 года составили: в областной бюджет – 166,0 тыс. руб., в государственные внебюджетные фонды – 428,0 тыс. руб.

Задолженность по неналоговым доходам (без учета безнадежной к взысканию) по состоянию на 01.10.2020 составила 14 269,4 тыс. руб., в том числе: аренда земли – 7354,8 тыс.руб., аренда имущества – 6593,3 тыс.руб., доходы от продажи земельных участков – 299,9 тыс.руб., прочие – 21,4 тыс.руб.

Работа по сокращению задолженности по неналоговым доходам с проблемными плательщиками ведется Комитетом по управлению имуществом, являющимся главным администратором доходов местного бюджета в части доходов от использования и реализации муниципального имущества. За 9 месяцев 2020 года Комитетом направлено 254 претензии на общую сумму 22 002,8 тыс.руб. Оплачено по претензиям 511,4 тыс.руб. Судом удовлетворено 6 исков о взыскании задолженности на сумму 395,5 тыс. руб., взыскано 110,7 тыс.руб.

Направлено 8 исполнительных листов судебным приставам на сумму 2317,9 тыс. руб., поступило 62,6 тыс. руб. Сумма поступлений в местный бюджет по результатам работы (претензионно - исковой работы) Комитета по управлению имуществом составила 684,7 тыс.руб.

**Безвозмездные поступления.**

Сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2020 года составила 882 319,1 тыс. руб., в том числе поступило из областного и федерального бюджетов 881 386,5 тыс. руб., доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет (по невыполнению муниципального задания) 963,6 тыс.руб.

**Межбюджетные трансферты.**

Поступление безвозмездных поступлений от других бюджетов бюджетной системы за отчетный период 2020 года выглядит следующим образом:

- 241 611,4 тыс. руб. – объем дотации Кыштымскому городскому округу;

- 165 091,6 тыс. руб. – объем субсидий Кыштымскому городскому округу;

- 472 992,6 тыс. руб. – объем субвенций Кыштымскому городскому округу;

Поступление безвозмездных поступлений в местный бюджет за 9 месяцев 2020 года по сравнению с аналогичным периодом прошлого года выглядит следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Факт  за 9 месяцев  2019 г. | Факт  за 9 месяцев  2020 г. | Отклонение (+,-) |
| Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности | 17 544,7 | 44 870,5 | +27 325,8 |
| Дотации на сбалансированность | 73 574,0 | 35 796,3 | -37 777,7 |
| Дотация на частичную компенсацию дополнительных расходов на повышение оплаты труда работников бюджетной сферы и иные цели | 0,0 | 160 944,6 | +160 944,6 |
| Субсидии | 275 609,0 | 165 091,6 | -110 517,4 |
| Субвенции | 465 636,9 | 472 992,6 | +7 355,7 |
| Иные межбюджетные трансферты | 0,0 | 1 690,9 | +1 690,9 |
| **ИТОГО поступило трансфертов** | **832 364,6** | **881 386,5** | **+49 021,9** |
| Доходы от возврата остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов | 1 364,4 | 963,6 | -400,8 |
| Возврат остатков субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов прошлых лет | -416,8 | -31,0 | +385,8 |
| Прочие безвозмездные поступления | 200,0 | 0,0 | -200,0 |
| **ВСЕГО** | **833 512,2** | **882 319,1** | **+48 806,9** |

РАСХОДЫ

Расходы бюджета Кыштымского городского округа за 9 месяцев текущего года составили 1 157 263,4 тыс. рублей или 66,4 % к плановым назначениям, 103 % к уровню соответствующего периода прошлого года.

Тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование раздела | | Плановые назначения 2020г | Исполнено 9 месяцев 2020г | % к плановым назначениям | Доля в общем объеме расхода % |
| 01 | Общегосударственные вопросы | 117 602,7 | 79 071, 97 | 67,2 | 6,8 |
| 03 | Национальная безопасность и правоохранительная деятельность | 13 525,53 | 8 865, 96 | 65,5 | 0,8 |
| 04 | Национальная экономика | 70 072,46 | 23 938, 88 | 34,2 | 2,1 |
| 05 | ЖКХ | 293 859,68 | 196 879, 20 | 67,0 | 17,1 |
| 06 | Охрана окружающей среды | 7 366,00 | 2 766 ,88 | 37,6 | 0,2 |
| 07 | Образование | 810 666,27 | 554 519 ,29 | 68,4 | 47,9 |
| 08 | Культура | 84 462,19 | 53 042, 86 | 62,8 | 4,6 |
| 10 | Социальное обеспечение | 308 018,67 | 211 194, 27 | 68,6 | 18,2 |
| 11 | Физическая культура и спорт | 37 472,91 | 26 984, 13 | 72,0 | 2,3 |
|  | Итого | **1 743 046, 41** | **1 157 263, 44** | 66,4 | 100 |

В разрезе отраслей основные направления расходов бюджета – это образование (доля – 47,9 %), социальная политика (18,2 %), жилищно-коммунальное хозяйство (17,1%)

Сведения

о финансировании главных распорядителей средств местного бюджета.

(тыс.рублей)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| КВСР | Наименование КВСР | Ассигнования 2020 г. | Расход за  9 месяцев 2020 года. | % исполнения |
| 227 | Исполнительно-распорядительный орган местного самоуправления Администрация Кыштымского городского округа | 104 802,24 | 72 249,44 | 68,9 |
| 228 | Финансовое управление администрации Кыштымского городского округа | 20 012,78 | 11 047,33 | 55,2 |
| 229 | Управление по физической культуре, спорту и туризму администрации Кыштымского городского округа | 37 894,11 | 27 405,33 | 72,3 |
| 230 | Управление по культуре администрации Кыштымского городского округа | 102 913,75 | 70 150,89 | 68,2 |
| 231 | Управление по делам образования администрации Кыштымского городского округа | 802 032,61 | 547 132,69 | 68,2 |
| 233 | Управление социальной защиты населения администрации Кыштымского городского округа | 270 003,79 | 188 789,64 | 69,9 |
| 238 | Управление городского хозяйства администрации Кыштымского городского округа | 319 619,62 | 173 245,73 | 54,2 |
| 241 | Комитет по управлению имуществом администрации Кыштымского городского округа | 85 767,51 | 67 242,39 | 78,4 |
|  | **Итого** | 1 743 046,42 | 1 157 263,44 | 66,4 |

Все социальные обязательства округа выполнены.

За 9 месяцев 2020 года исполнения местного бюджета были сохранены меры, которые обеспечивают проведение сдержанной политики расходов.

В частности:

- расходы на осуществление деятельности органов власти и муниципальных учреждений обеспечены на минимально необходимом уровне;

- сохранен принцип приоритетности расходов, направления которых определены решением о бюджете;

- действует порядок доведения лимитов бюджетных обязательств;

- продолжено использование механизма предельных объемов оплаты денежных обязательств;

- определены условия оплаты муниципальных контрактов.

-сохранены и своевременно выплачиваются социальные гарантии и льготы за счет средств областного и местного бюджетов.

Бюджет Кыштымского городского округа исполнен с дефицитом в размере – 14 740 346,57 рублей за счет остатков средств на счете местного бюджета.

Бюджет Кыштымского городского округа исполнен за 9 месяцев 2020 года:

по доходам – 1 142 523 097,46 рублей;

по расходам – 1 157 263 444,03 рублей;

дефицит- 14 740 346,57 рублей.

Исполняющий обязанности

начальника Финансового управления

администрации Кыштымского городского округа М.Н. Кокуркина