

Пояснительная записка к проекту решения об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год.

Вашему вниманию предлагается проект об исполнении бюджета городского округа Лосино-Петровский за 2018 год.

Основные параметры бюджета городского округа за 2018 год освоены следующим образом:

Доходы бюджета

С 05 июня 2018 года произошло присоединение двух территорий к территории городского округа в соответствии с Законом Московской области от 23.05.2018 г. № 69/2018-ОЗ «Об объединении городского поселения Свердловский, сельского поселения Анискинское Щелковского муниципального района с городским округом Лосино-Петровский и внесении изменений в некоторые законы Московской области о статусе и границах муниципальных образований Московской области».

В целом исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам с учетом присоединенных территорий и учетом переданных доходных поступлений по этим территориям с 01.01.2018 года до момента присоединения в 2018 году составило 783 248 тыс. руб. или 104,9% плана (с учетом безвозмездных поступлений - 1 798 430 тыс. руб. или 93,5% плана).

Исполнение доходной части по налоговым и неналоговым доходам с учетом присоединенных с 05.06.2018 года территорий городского поселения Свердловский и сельского поселения Анискинское составило 691 069,0 тыс. руб., или 107,1% к первоначально утвержденному плану с учетом присоединенных территорий.

В 2017 году показатель налоговых и неналоговых доходов составлял 391 663,1 тыс. руб. или 103,1% плана (с учетом безвозмездных поступлений - 1 166 959,3 тыс. руб. или 102,2% плана).

Перевыполнение уточненных плановых показателей с учетом присоединенных территорий и учетом переданных доходных поступлений в 2018 году отмечается по следующим доходным источникам: налогам на доходы физических лиц – на 3,4%, доходам от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин – на 21,8%, налогу на имущество физических лиц – на 27,1%, земельному налогу – на 7,3%, государственной пошлине по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями - на 4,6%; доходам от сдачи в аренду земельных участков - на 15,0%; доходам от продажи земельных участков – на 12,3%, штрафам – на 8,7% и прочим неналоговым доходам - на 29,1%.

В 2018 году невыполнение плана произошло по следующим налоговым и неналоговым доходам и составило: налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения - 22,9%; прочим

поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов (плате за наем жилых помещений) - 37,3%.

Поступления по налогам на доходы физических лиц в 2018 году составили 430 794,0 тыс. руб. (103,4% плана с учетом присоединенных территорий и учетом переданных доходных поступлений с начала года до присоединения), в 2017 году сумма налогов на доходы физических лиц была 244 073,5 тыс. руб.

Первоначальный план по НДФЛ на 2018 год до присоединения был принят в размере 205 057,0 тыс. руб. исходя из дополнительного норматива отчисления этого налога в бюджет городского округа в размере 59,7%. Плановые назначения по разделу «Налоги на прибыль, доходы» были скорректированы в сторону увеличения в связи с присоединением новых территорий в июне 2018 года и в конечном варианте план составил 399 610,0 тыс. руб. (с учетом присоединенных территорий и переданных поступлений НДФЛ с начала года до момента присоединения план составил – 416 468,0 тыс. руб.).

Сравнить поступления налога на доходы физических лиц в бюджет городского округа в 2018 году с предыдущим годом в абсолютных величинах не предоставляется возможным в связи с присоединением новых территорий.

Самыми крупными плательщиками налога на доходы физических лиц в 2018 году по территории городского округа до присоединения остаются по-прежнему следующие предприятия: МУЗ «Лосино-Петровская ЦГБ» (в 2018 году сумма НДФЛ, перечисленного в консолидированный бюджет составила 16 970,8 тыс. руб., в 2017 году – 14 587,4 тыс. руб.), ОАО «МОЭСК» (в 2018 году сумма НДФЛ - 12 141,6 тыс. руб., в 2017 году - 9 776,7 тыс. руб.), ООО «Даметекс» (в 2018 году сумма НДФЛ - 8 051,9 тыс. руб., в 2017 году – 8 696,5 тыс. руб.), ООО «Компания «Кому пак» (в 2018 году сумма НДФЛ - 9 091,9 тыс. руб., в 2017 году - 6 179,1 тыс. руб.), муниципальное предприятие «Лосино-Петровский Комплекс ТеплоВодоСнабжения» (в 2018 году сумма НДФЛ - 6 525,5 тыс. руб., в 2017 году – 5 762,6 тыс. руб.), ООО «Форма & Стиль» (в 2018 году сумма НДФЛ - 6 591,7 тыс. руб., в 2017 году - 5 104,7 тыс. руб.), ООО «Алстоксервис» (в 2018 году сумма НДФЛ - 5 722,5 тыс. руб., в 2017 году - 4 698,3 тыс. руб.), филиал ГУП МО «Мострансавто» (в 2018 году сумма НДФЛ - 4 222,5 тыс. руб., в 2017 году - 4 336,1 тыс. руб.)

По ряду стабильно работающих предприятий наблюдается увеличение поступления НДФЛ в консолидированный бюджет в 2018 году по сравнению с 2017 годом: МУЗ «Лосино-Петровская ЦГБ» - на 2 383,4 тыс. руб., ОАО «МОЭСК» - на 2 364,9 тыс. руб., ООО «Компания «Кому пак» - на 2 912,8 тыс. руб., ООО «Форма & Стиль» - на 1 487,0 тыс.

руб., ООО «Алстоксервис» - на 1 024,2 тыс. руб. в связи с ростом заработной платы.

Кроме того, хочется отметить крупных налогоплательщиков НДФЛ с вновь присоединенных территорий, которые в консолидированный бюджет Московской области перечислили в 2018 году следующие суммы: ФКП «Щелковский биокомбинат» - 33 261,8 тыс. руб., ООО «Стройтрест-22» - 19 358,4 тыс. руб., ООО «Щелковский МПК» - 16 584,6 тыс. руб., ООО «РЦ «Три сестры» - 11 915,9 тыс. руб., ООО «Царицыно Эталон» - 9 475,9 тыс. руб., филиал ФГБЛПУ «Лечебно-оздоровительный центр МИД России – Больница - 8 867,1 тыс. руб., ФГБУ СП «Курорт-парк» Союз» МИД России - 7 927,7 тыс. руб.

По разделу «Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации» в 2018 году в местный бюджет поступили доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо, моторные масла, автомобильный и прямогонный бензин в размере 5 452,0 тыс. руб. (121,8% плана) с учетом присоединенных территорий и учетом переданных доходов по данному разделу с начала года. Фактические поступления акцизов по данному разделу в 2017 году составили 2 244,1 тыс. руб., план выполнен на 101,9%. Основная доля в структуре данного раздела приходится на доходы от уплаты акцизов на автомобильный бензин - 3 544,0 тыс. руб. (65,0%), в 2017 году – 1 491,2 тыс. руб. (66,4%) и на доходы от уплаты акцизов на дизельное топливо - 2 429,0 тыс. руб. (44,6%), в 2017 году - 922,1 тыс. руб. (41,1%). Доходы этого раздела на местном уровне не планируются, а включаются в бюджет расчетным путем - на основании принятых областным бюджетом доходов от уплаты акцизов с учетом коэффициентов распределения между всеми муниципальными образованиями Московской области (норматив отчислений в бюджеты городских округов от консолидированного бюджета Московской области составил 0,01030, в 2017 году - 0,01150).

В целом по разделу «Налоги на совокупный доход» поступило в местный бюджет 57 729,0 тыс. руб. (101,8% плана), в 2017 году – 29 612,3 тыс. руб. (101,8% плана). Среди налогов данного раздела лидирующее место занимают налоги, взимаемые в связи с применением упрощенной системы налогообложения - 81,2% (2017 год – 71,5%), на втором месте находится единый налог на вмененный доход – 13,0% (2017 год – 18,7%) и на последнем месте – налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения – 5,8% (2017 год – 9,8%). Анализируя доли налогов этого раздела, видно, что сокращаются доли единого налога на вмененный доход и налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, а доля налогов, взимаемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения неуклонно продолжает расти из года в год. Этот рост объясняется изменением законодательства, регламентирующего применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный

доход для отдельных видов деятельности, дающего налогоплательщикам право самостоятельного выбора системы налогообложения (гл. 26.3. налогового Кодекса РФ) и в результате этого наблюдается тенденция к переходу части налогоплательщиков на упрощенную системы налогообложения, а части на общий режим налогообложения.

Первоначально было запланировано поступление налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 23 909,0 тыс. руб. (в связи с присоединением новых территорий, план был увеличен до 45 655, тыс. руб.). Фактическое поступление этого налога в бюджет городского округа составило 46 873,0 тыс. руб., выполнение плана – 103,7%. По сравнению с 2017 годом (21 185,4 тыс. руб.) объем налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вырос на 25 687,6 тыс. руб. или в 2,2 раза за счет присоединенных территорий.

Среди налогов этой группы основная доля приходится на налог, взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы – 73,9%, поступления этого налога в местный бюджет в 2018 году составили 34 648,0 тыс. руб. и по сравнению с 2017 годом доля данного налога увеличилась на 2,8%. Доля налога, взимаемого с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов (в том числе минимальный налог), составляет 26,1% (12 225,0 тыс. руб.) и этот показатель по сравнению с 2017 годом снизился на 8,1%.

Единый налог на вмененный доход поступил в местный бюджет в

2018 году в размере 7 489,0 тыс. руб., что составило 99,9% выполнения плана. Поступления от уплаты налога на вмененный доход в 2018 году по сравнению с 2017 годом (5 527,2 тыс. руб.) увеличились на 1 961,8 тыс. руб. или 35,5%, что объясняется поступлением дополнительных доходов с вновь присоединенных территорий. В целом сохраняется тенденция снижения доли единого налога на вмененный доход на протяжении последних нескольких лет и связана с изменением налогового законодательства.

Основными плательщиками налога на вмененный доход по территории до присоединения в 2018 году остаются те же предприятия, что и в предыдущем году: ООО «МИЛТОРИ» - 326,5 тыс. руб. (2017 год – 66,7 тыс. руб.), ООО «Аптечки Столички МО Север» - 165,1 тыс. руб. (2017 год - 131,1 тыс. руб.), ООО «Континент плюс 2000» - 158,8 тыс. руб. (2017 год - 287,5 тыс. руб.), ООО «Классика» - 161,6 тыс. руб. (2017 год - 158,6 тыс. руб.), ООО «Диалог Центр» - 155,3 тыс. руб. (2017 год - 150,9 тыс. ркб.), ЗАО «Аристово Владение» - 151,0 тыс. руб. (2017 г. - 148,6 тыс. руб.), ООО «ВИЗИТ-2000» - 135,2 тыс. руб. (2017 год - 131,4 тыс. руб.).

Кроме того, добавились новые крупные налогоплательщики единого налога на вмененный доход с вновь присоединенных территорий: ООО «ЛА ТУА» - 151,3 тыс. руб., ООО «ЛЕОФАРМ» - 148,0 тыс. руб., ООО «Удача»

- 96,5 тыс. руб., ООО «РЕВЕРС» - 95,1 тыс. руб., ООО «Тренд Телеком Юг» - 95,0 тыс. руб.

Сокращение единого налога на вмененный доход по ряду предприятий и организаций объясняется сокращением торговых площадей, или прекращением их деятельности в течение года, а также переходом на другие системы налогообложения.

Сумма поступлений налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, в 2018 году составила 3 366,0 тыс. руб. (2017 год - 2 899,8 тыс. руб.). Количество налогоплательщиков, применяющих патентную систему налогообложения, по сравнению с 2017 годом увеличилось, о чем свидетельствует рост данного налога в 2018 году на 466,2 тыс. руб. - 16,1%. По данным ИФНС № 16 по Щелковскому району Московской области (форма отчета №1-патент) количество выданных патентов в 1 полугодии 2018 года равно 294 (с учетом присоединенных территорий), в 2017 году - 149.

По разделу «Налоги на имущество» план выполнен на 108,9% (2017 г. - 121,3 %), в том числе по налогу на имущество физических лиц - на 127,1% (2017 г. - 96,0%), по земельному налогу - на 107,3% (2017 г. - 126,7%).

Фактические поступления налога на имущество физических лиц в местный бюджет в 2018 году составили 18 246,0 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом поступление налога на имущество физических лиц увеличилось в 3,54 раза (2017 год - 5 152,8 тыс. руб.). Первоначальный план составлял 3 300,0 тыс. руб., но в связи с присоединением новых территорий план при последующих уточнениях был увеличен до 14 351,0 тыс. руб. (рассчитан исходя из суммы налога, подлежащего к уплате в бюджет, на основании данных отчета ИФНС № 16 по Щелковскому району Московской области (ф. № 5-МН) о налогооблагаемой базе и структуре начислений по местным налогам.

Земельный налог поступил в местный бюджет в размере 180 505,0 тыс. руб., что выше плановых назначений на 12 326,0 тыс. руб., план выполнен на 107,3% (план в течение года был скорректирован в связи с присоединением новых территорий). По сравнению с 2017 годом поступления земельного налога в бюджет городского округа увеличились в 5,7 раза.

План по земельному налогу с организаций в 2018 году по трем территориям был принят в размере 122 767,00 тыс. руб., фактическое выполнение плана составило 128 117,0 тыс. руб. (104,4%). Перевыполнение плана по земельному налогу юридических лиц составило 5 350,0 тыс. руб. связано с поступлением начисленного штрафа в размере 384 тыс. руб. и погашением задолженности по земельному налогу за прошлые периоды санаторием им. Горького в размере 4 966,0 тыс. руб.

План по земельному налогу с физических лиц был принят после присоединения новых территорий в размере 45 412,0 тыс. руб., исполнение плана составило 52 388,0 тыс. руб. (115,4%). Перевыполнение плана по

земельному налогу с физических лиц составило 6 976,0 тыс. руб. и связано с поступлением дополнительных финансовых средств, в том числе: 5 825,0 тыс. руб. - от выкупленных земельных участков по дачной амнистии; 1 033,0 тыс. руб. - погашение задолженности прошлых лет; 118,0 тыс. руб. – пени.

По разделу «Государственная пошлина» поступления в местный бюджет в 2018 году составили 1 563,0 тыс. руб. (104,6% плана). В 2017 году было получено 646,0 тыс. руб. от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями и от государственной пошлины за установку рекламных конструкций - 40,0 тыс. руб.

Фактические поступления от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями в 2018 году составили 1 559,0 тыс. руб. при плане 1 490,0 тыс. руб. (104,6%). По сравнению с 2017 годом поступления по данному коду доходов увеличились в 2,4 раза, что объясняется объединением трех территорий.

Спланировать поступления от государственной пошлины по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями сложно, так как этот показатель зависит от количества обращений граждан в суды.

Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламных конструкций поступила в бюджет городского округа в размере 4,0 тыс. руб. при плане 4,0 тыс. руб. (выполнение плана составило 100,0%).

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются одним из основных доходных источников местного бюджета. В целом план по разделу «Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности» выполнен на 102,9% их поступления в 2018 году составили 50 106,0 тыс. руб.

Уточненный план по доходам, получаемым в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов с учетом присоединенных территорий и учетом переданных доходных поступлений по этим территориям с 01.01.2018 года до момента присоединения составил – 32 886,0 тыс. руб.

Фактическое выполнение плана по данному доходу составило 37 833,0 тыс. руб. (115,0% плана) с учетом присоединенных территорий. Перевыполнение плана объясняется тем, что оплата аренды земельных участков по некоторым договорам была установлена за предшествующий годовой период, так как арендаторы пользовались земельными участками до заключения договоров аренды (процесс оформления договоров был затянут по

причинам, не зависящим от администрации городского округа). В результате этого в 2018 году была получена дополнительная сумма по арендной плате за землю фактически за период аренды 2017 года.

В настоящее время продолжается работа по заключению дополнительных соглашений с арендаторами земельных участков на вновь присоединенных территориях.

Первоначальный план по поступлению доходов от сдачи в аренду имущества, составляющего казну городского округа до присоединения новых территорий был сформирован на основании заключенных договоров, а также договоров аренды, планируемых к расторжению и составил 5 246,0 тыс. руб. В 2018 году было заключено 14 договоров безвозмездного пользования движимого и недвижимого имущества. Заключен 31 договор аренды недвижимого и движимого имущества, из них 8 социально-ориентированные субъекты малого и среднего предпринимательства, где применяется понижающий коэффициент арендной платы (Кд-0,5). Кроме того, 3 договора аренды недвижимого имущества были расторгнуты.

В связи с расторжением договоров аренды было проведено уточнение плана по доходам от сдачи в аренду имущества казны в сторону уменьшения и план составил 5 140,0 тыс. руб. по территории городского округа Лосино-Петровский. С учетом присоединенных территорий план составил 6 241,0 тыс. руб.

Фактическое поступление доходов от сдачи в аренду имущества казны в 2018 году составило 6 381,0 тыс. руб. (4 860,0 тыс. руб. – по территории г. о. Лосино-Петровский, 847,0 тыс. руб. – по территории г. п. Свердловский, 674,0 тыс. руб. – по территории с. п. Анискинское). С учетом присоединенных территорий выполнение плана составило 102,2%, в 2017 году – 88,4% (4 951,7 тыс. руб.).

В течение года проводилась большая работа с неплательщиками арендной платы, должники вызывались на комиссию по мобилизации доходов, выставлялись претензии по задолженности.

Сумма задолженности по арендной плате имущества, составляющего казну городского округа по состоянию на 01 января 2019 года составила 1 726,0 тыс. руб. (ООО «Фарм-Мир» - 712,0 тыс. руб., ООО «Гамма плюс» - 766,0 тыс. руб., ИП Шепелев – 248,0 тыс. руб.). Данная сумма задолженности будет учтена в плане поступления доходов в 2019 году.

По коду бюджетной классификации 001 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)» зачислено в местный бюджет 5 892,0 тыс. руб., выполнение плана составило 61,6%. По данному коду поступает плата за наём помещений муниципального жилого фонда – 5 892,0 тыс. руб. или 62,7% плана (2017 год – 6 171,7 тыс. руб.) и плата за установку

и эксплуатацию рекламных конструкций - 0,0 тыс. руб. (2017 год – 418,0 тыс. руб.).

В 2018 году первоначальный план по плате за наём помещений муниципального жилого фонда был принят в размере 6 319,0 тыс. руб. в соответствии с заключенными Договорами от 19.01.2018 г. № 812340118 и от 01.09.2018 г. № 812340718 «Об организации расчетов за услугу «наём жилых помещений» между администрацией городского округа Лосино-Петровский и ООО «МосОблЕИРЦ». После присоединения новых территорий план по плате за наём жилых помещений был увеличен до 9 393,0 тыс. руб. и невыполнение плана составило 37,3%, что объясняется задолженностью физических лиц (нанимателей).

Фактических поступлений по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций в 2018 году не было. Первоначальный план составлял - 1 006,0 тыс. руб., который при уточнении бюджета был сокращен до 169,0 тыс. руб., но и этот план не был выполнен.

Невыполнение плана объясняется образовавшейся задолженностью по данному доходному источнику за несколько предыдущих лет. Основными должниками являются три организации, с которыми проводилась работа о взыскании задолженности в судебном порядке. По предприятию «АФГ Аутдор» назначено предварительное судебное заседание на 28.01.2019 года, задолженность данной организации конструкций по плате за установку и эксплуатацию рекламных составила 960,3 тыс. руб. (с учетом начисленных пени). По организации «Баскет Реклама» судебный процесс завершен, исполнительный лист находится на исполнении у судебных приставов, выставленный общий счет по задолженности с учетом начисленных пени составил 536,7 тыс. руб. Также по организации ООО «Альфа Альяс» судебный процесс завершен и по исполнительному листу должна быть погашена задолженность с учетом пени – 2 154,1 тыс. руб.

Общая сумма задолженности по плате за установку и эксплуатацию рекламных конструкций по трем организациям составила 3 651,1 тыс. руб., но до конца 2018 года от этих организаций в бюджет городского округа ничего не поступило.

Поступления по разделу «Платежи при пользовании природными ресурсами» составили в 2018 году 206,2 тыс. руб. (100,5% уточненного плана), в 2017 году этот показатель составлял 291,4 тыс. руб. По сравнению с 2017 годом этот показатель сократился на 85,2 тыс. руб. (на 29,2%).

Структура доходов данного раздела изменилась по сравнению с 2017 годом, основную часть составляет плата за размещение отходов производства и потребления - 54,8% (2017 г. – 46,6%), плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными объектами -

26,6% (2017 г. – 48,8%), плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты - 18,6% (2017 г. - 4,6%).

В разделе «Доходов от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства» в 2018 году отражались только прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов и сумма их поступления в бюджет составила 4 997,5 тыс. руб. (в 2017 году поступило 535,6 тыс. руб.).

По данному коду отражаются перечисленные в бюджет суммы в погашение дебиторской задолженности прошлых лет, образовавшейся в результате ведения бюджетными учреждениями основной деятельности и возврат средств Фонда социального страхования, составившие 4 877,5 тыс. руб. и уплата по исполнительному листу Арбитражного суда Московской области - 120,0 тыс. руб.

По разделу «Доходы от продажи материальных и нематериальных активов» поступило в местный бюджет в 2018 году 32 428,0 тыс. руб. при плане 29 410,0 тыс. руб. (110,3%), в том числе доходов от реализации муниципального имущества - 4 283,0 тыс. руб. и доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена – 27 495,0 тыс. руб. (в 2017 году доходов от реализации муниципального имущества поступило 485,4 тыс. руб., а доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена - 25 892,3 тыс. руб.).

Первоначальный план по доходам от реализации муниципального имущества составлял - 1 000,0 тыс. руб. и был сформирован на основании прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности и утвержденного решением Совета депутатов городского округа Лосино-Петровский от 22.11.2017 г. № 64/20 «Об утверждении прогнозного плана приватизации имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа на 2018-2020 годы».

В связи с внесенными изменениями от 28.06.2018 г. № 40/9 был утвержден новый План приватизации на 2018-2020 годы, что является плановым показателем муниципальной программы городского округа «Управление имуществом и финансами городского округа Лосино-Петровский на 2018-2021 годы» подпрограммы «Развитие земельно-имущественного комплекса городского округа Лосино-Петровский на «Эффективность реализации бюджета, в части доходов от арендной платы и продажи муниципального имущества», согласно которого сумма поступлений от приватизации недвижимого имущества была увеличена до 2 358,0,0 тыс. руб. С учетом переданных доходных поступлений по присоединенным территориям план по доходам от реализации муниципального имущества составил 4 283,0 тыс. руб. В результате проведенной работы уточненный плановый показатель по всем территориям выполнен на 100,0%. Увеличение связано с проведением независимой оценки рыночной стоимости муниципального имущества.

Первоначальный план по доходам от реализации земельных участков на территории городского округа Лосино-Петровский был принят в размере 16 000, тыс. руб. на основании плана продажи земельных участков. В дальнейшем план был скорректирован в сторону увеличения до 19 800,0 тыс. руб. в связи с обращениями граждан по выкупу земельных участков по вновь присоединенным территориям г. п. Свердловский и с. п. Анискинское. С учетом переданных доходных поступлений по присоединенным территориям план по доходам от продажи земельных участков составил 24 477,0 тыс. руб.

Фактическое поступление доходов от продажи земельных участков в 2018 году по всем территориям составило 27 495,0 тыс. руб. (в 2017 году - 25 892,3 тыс. руб., уточненный план выполнен на 112,3%. Перевыполнение плана по продаже земельных участков в размере 3 018,0 тыс. руб. связано с поступлением денежных средств за 2017 год от Клементьева А.А. и Камаряна А.С. по заключенным Соглашениям о перераспределении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена (выкуп по 50% кадастровой стоимости земельных участков, прилегающих к участкам, находящихся в их собственности). В 2017 году вышеназванные граждане не смогли произвести оплату за выкуп земельных участков в связи с финансовыми затруднениями.

Поступление доходов по разделу «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» в 2018 году составило 300,0 тыс. руб. (102,4% плана), из них денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах - 121, тыс. руб. (121,0% плана); денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники - 13,0 тыс. руб. (100,0% плана), денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды - 70,0 тыс. руб. (100,0% плана) и прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) - 96,0 тыс. руб. (103,2% плана).

По сравнению с 2017 годом (171,5 тыс. руб.) наблюдается значительный рост поступлений штрафов в местный бюджет на 128,5 тыс. руб. (на 74,9%), который объясняется дополнительным поступлением штрафов с вновь присоединенных территорий.

Основная доля по разделу «Штрафы, санкции, возмещение ущерба» приходится на денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о налогах и сборах - 40,3% (2017 год - 32,0%), прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) - 32,1% (2017 год - 15,1%), денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства в области охраны окружающей среды - 23,3% (2017 год - не было поступлений) и денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства о применении контрольно-кассовой техники - 4,3% (2017 год - 7,6%). В 2018 году не было поступлений по денежным взысканиям (штрафам) за нарушение земельного законодательства (2017 год - 33,4 тыс. руб.) и денежным взысканиям (штрафам)

за нарушение законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг (2017 год - 45,0 тыс. руб.).

Прочие неналоговые доходы в 2018 году поступили в бюджет городского округа в размере - 928,8 тыс. руб. (2017 год - 306,2 тыс. руб.), в том числе: доходы, полученные от размещения нестационарных торговых объектов - 900,3 тыс. руб. (2017 год - 287,1 тыс. руб.); доходы от возврата в местный бюджет денежных средств кандидатов в депутаты городского совета, оставшиеся на специальных счетах при проведении муниципальных выборов - 28,5 тыс. руб. (2017 год - 5,3 тыс. руб.). Кроме того, в 2017 году по данному разделу отражалась плата, вносимая победителем аукциона в случае приобретения им права заключения муниципального контракта - 13,8 тыс. руб.

Резкий рост доходов от размещения нестационарных торговых объектов в 2018 году на 613,2 тыс. руб. (в 3,1 раза) объясняется увеличением нестационарных торговых объектов в связи с присоединением новых территорий.

При проведении анализа структуры основных показателей бюджета в абсолютных величинах наблюдается увеличение налоговых и неналоговых доходов в 2018 году до 783 248,0 тыс. руб. по сравнению с 2017 годом (391 663,1 тыс. руб.) на 391 584,9 тыс. руб., почти в 2 раза, что объясняется присоединением новых территорий. В относительных показателях также отмечается рост доли налоговых и неналоговых доходов в структуре доходной части местного бюджета с 33,6% в 2017 году до 43,6% в 2018 году (на 10,0%).

Если сравнивать структуру основных показателей доходной части местного бюджета 2018 и 2017 годов, то следует отметить, что основная доля приходится на одни и те же группы доходов с отклонениями в сторону увеличения или уменьшения. В структуре доходной части местного бюджета в 2018 году основная доля приходилась на следующие поступившие налоговые и неналоговые платежи: доходы физических лиц – 24,0% (20,9% - в 2017 году), налоги на имущество - 11,1% (3,2% - в 2017 году), налоги на совокупный доход - 3,2% (2,5% - в 2017 году), доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности - 2,8% (4,3% - в 2017 году) и доходы от продажи материальных и нематериальных активов - 1,8% (2,3% - в 2017 году).

В 2018 году доля безвозмездных поступлений в структуре доходной части местного бюджета составила 56,4% и по сравнению с 2017 годом этот показатель сократился на 10,0%. В абсолютных величинах безвозмездные поступления в 2018 году увеличились по сравнению с 2017 годом на 239 885,8 тыс. руб. или 30,9% и составили 1 015 182,0 тыс. руб. (2017 год – 775 296,2 тыс. руб.). Увеличение безвозмездных поступлений в 2018 году объясняется присоединением новых территорий.

Вид доходов	2017 год	2018 год		Отклонение	Коэффициент роста	2019 год
1	2	3	4	5= 4-2	6= 4:2	7
	Факт	План	Факт			План
Всего доходов по бюджету	1 167,0	1 922,8	1 798,4	631,4	154,1	1 672,4
В том числе налоговые и неналоговые доходы	391,7	746,8	783,2	391,5	200,0	758,4

Вид доходов	2017 год		2018 год		2019 год (план)	
	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %
Всего доходов по бюджету, в том числе:	1 167,0	100,0	1 798,4	100,0	1 672,4	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	391,7	33,6	783,2	43,5	758,4	45,3

Структура доходов местного бюджета представлена в Таблице

Структура доходной части местного бюджета

Вид доходов	2017 год		2018 год		2019 год (план)	
	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %
Всего доходов по бюджету, в том числе:	1 167,0	100,0	1 798,4	100,0	1 672,4	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	391,7	33,6	783,2	43,5	758,4	45,3
Безвозмездные поступления (от других бюджетов)	775,3	66,4	1 015,2	56,5	914,0	54,7

Структура налоговых и неналоговых доходов представлена в Таблице

Структура налоговых и неналоговых доходов местного бюджета

№ п/п	Наименование вида доходов	Единицы измерения	2017 год	Доля от всех доходов, %	2018 год	Доля от всех доходов, %	Темп роста, %
1	Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	тыс. руб.	244 074	62,3	430 794	55,0	176,5
1.1	<i>Справочно: Норматив отчисления НДФЛ в местный бюджет</i>	%	97,3		74,7		
1.2	<i>НДФЛ по нормативу 100%</i>	тыс. руб.	256 779,6		589 562,6		229,6
2	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН)	тыс. руб.	21 185	5,4	46 873	6,0	221,3
3	Налог на имущество физических лиц	тыс. руб.	5 153	1,3	18 246	2,3	354,1
4	Единый налог на вмененный доход	тыс. руб.	5 527	1,4	7 489	1,0	135,5
5	Земельный налог	тыс. руб.	31 667	8,1	180 505	23,0	570,0
6	Аренда земли	тыс. руб.	39 000	10,0	37 833	4,9	97,0
7	Аренда муниципального имущества	тыс. руб.	4 952	1,3	6 381	0,8	128,9
8	Доходы от реализации имущества	тыс. руб.	486	0,1	4 283	0,5	881,3
9	Доходы от продажи земельных участков	тыс. руб.	25 892	6,6	27 495	3,5	106,2
10	Прочие неналоговые доходы от реализации инвестиционных контрактов	тыс. руб.	-	-	-	-	-
11	Прочие	тыс. руб.	13 727	3,5	23 349	3,0	170,1
12	Итого налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет	тыс. руб.	391 663	100	783 248	100,0	200,0

Структура средств финансовой поддержки местного бюджета представлена в таблице.

**Структура безвозмездных поступлений от других бюджетов
системы Российской Федерации**

бюджетной

	2017 год		2018 год		2019 год (план)	
	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %	Сумма, млн. руб.	Удельный вес, %
Безвозмездные поступления (от других бюджетов), в том числе:	775,3	100,0	1 015,2	100,0	914,0	100,0
Дотации	0,06	-	6,2	0,6	0,4	0,04
Субвенции, субсидии	700,0	90,3	675,8	66,6	913,6	99,96
Иные межбюджетные трансферты	78,3	10,1	335,3	33,0	-	-
Доходы от возврата организациями остатков субсидий, субвенций прошлых лет	-	-	0,8	0,1	-	-
Возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет	- 3,06	- 0,4	-2,9	-0,3	-	-

Анализ уровня дотационности бюджета муниципального образования приведен в таблице

**АНАЛИЗ
уровня дотационности города Лосино-Петровского
за период 1997-2018 годы**

млн. руб.

Годы	Налоговые и неналоговые доходы		Дотация		Субвенции, субсидии		Средства по взаимным расчетам, иные межбюджетные трансферты		Всего доходов местного бюджета
	сумма	Удельный вес %	сумма	Удельный вес %	сумма	Удельный вес %	сумма	Удельный вес %	
1997	8,5	41,2	10,5	50,5	0,4	2,1	1,3	6,2	20,7
	8,5	41,2%	12,2 / 58,8%						20,7
1998	10,4	44,3	12,5	53,2	0,05	0,2	0,5	2,3	23,4
	10,4	44,3%	13,0 / 55,7%						23,4
1999	13,1	40,0	18,3	56,1	0,3	0,9	0,9	3,0	32,6
	13,1	40,0%	19,5 / 60,0%						32,6
2000	20,4	45,0	22,2	49,0	0,9	2,0	1,8	4,0	45,3
	20,4	45,0%	24,9 / 55,0%						45,3
2001	29,1	30,6	30,8	32,3	16,6	17,4	18,7	19,7	95,2
	29,1	30,6%	66,1 / 69,4%						95,2
2002	43,6	37,5	47,4	40,9	14,7	12,6	10,4	9,0	116,1
	43,6	37,5%	72,5 / 62,5%						116,1
2003	43,8	36,3	53,5	44,3	19,0	15,7	4,4	3,7	120,7
	43,8	36,3%	76,9 / 63,7%						120,7
2004	53,2	32,5	54,6	33,3	44,3	27,0	11,9	7,2	164,0
	53,2	32,5%	110,8 / 67,5%						164,0
2005	72,0	44,0	32,7	20,1	46,0	28,4	11,4	7,0	162,1
	72,0	44,0%	90,1 / 55,6%						162,1

2006	107,7	44,7	31,2	12,9	100,6	41,7	1,8	0,7	241,3	
	107,7	44,7%	133,6 / 55,3%							241,3
2007	154,9	51,4	37,0	12,3	106,9	35,5	2,3	0,8	301,1	
	154,9	51,4%	146,2 / 48,6%							301,1
2008	209,2	60,0	11,3	3,2	125,3	36,0	2,7	0,8	348,5	
	209,2	60,0%	139,3 / 40,0%							348,5
2009	247,6	69%	9,5	2,6	101,8	28,3	0,2	0,1	359,1	
	247,6	69%	111,5 / 31,0%							359,1
2010	262,9	61,1%	23,5	5,5	131,4	30,5	0,2	0,1	430,6	
	262,9	61,1%	167,7/38,9%							430,6
2011	271,1	66,9%	0,1	0,02	132,3	32,7	2,6	0,6	405,2	
	271,1	66,9%	134,1/33,1%							405,2
2012	213,5	49,7%	5,8	1,4	225,2	52,4	1,4	0,3	429,5	
	213,5	49,7%	216,0/50,3%							429,5
2013	324,7	60,3	31,2	5,8	182,1	33,8	3,9	0,7	538,6	
	324,7	60,3	213,9/ 39,7							538,6
2014	340,9	55,2	1,8	0,3	271,7	44,0	3,9	0,6	617,4	
	340,9	55,2	276,5/ 44,8							617,4
2015	275,5	46,7	0,2	0,03	299,0	50,6	17,2	2,9	590,4	
	275,5	46,7	314,9/53,3							590,4
2016	338,6	41,1	10,8	1,3	410,4	49,8	66,7	8,1	823,4	
	338,6	41,1	484,8/58,9							823,4
2017	391,7	33,6	0,06	-	700,0	60,0	78,3	6,7	1 167,0	
	391,7	33,6	775,3/66,4							1 167,0
2018	783,2	43,5	6,2	0,3	675,8	37,6	335,3	18,6	1 798,4	
	783,2	43,5	1 015,2/56,5							1 798,4

Исполнение расходной части местного бюджета за 2018 год составило 1 796,5 млн. руб. или на 85,9% к плану, за 2017 год составило 1122,6 млн. руб. или на 93,1 % к плану; за 2016 год расходная часть бюджета исполнена в сумме 778,6 млн. руб. или на 76,8%.

Структура расходов местного бюджета в разрезе отраслей представлена в Таблице.

**Структура расходов местного бюджета
по разделам Бюджетной классификации**

млн. руб.

Наименование отрасли	2017 год		2018 год				2019 год	
	Исполнено		Уточненный план по бюджету		Исполнено		План по бюджету	
	Сумма	% в общих расходах бюджета	Сумма	% в общих расходах бюджета	Сумма	% в общих расходах бюджета	Сумма	% в общих расходах бюджета
1	2	4	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы	92,3	8,2	187,6	9	179,7	10	151,2	8,9
Национальная оборона	1,1	0,1 Менее 1	2,3	0,1 Менее 1	2,2	0,1 Менее 1	3,1	0,2 Менее 1
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	13,1	1,17	14,7	0,7	13,2	0,7	18,2	1,1
Национальная экономика	68,2	6,1	133,6	6,4	108,2	6	33,6	2
Жилищно-коммунальное хозяйство	310,1	27,6	403,7	19,3	331,3	18,4	137,5	8,1
Охрана окружающей среды	0,3	0,03 Менее 1	3,7	0,2 Менее 1	0,4	0,02 Менее 1	0,8	0,1 Менее 1
Образование	518,6	46,2	1049,8	50,2	973,7	54,2	1100,1	65,1
Культура, кинематография и средства массовой информации	49,3	4,4	155,9	7,5	97,6	5,4	124,2	7,3
Здравоохранение	3,2	0,3 Менее 1	7,9	0,4 Менее 1	6,2	0,4 Менее 1	10,6	0,6 Менее 1
Социальная политика	31,4	2,8	47,5	2,2	40,6	2,3	46,5	2,8
Физическая культура и спорт	35	3,1	84,6	4	43,4	2,4	63,7	3,8
Отрасли с удельным весом расходов менее 1%		3		3		3		3
ИТОГО	1122,6	100	2091,3	100	1796,5	100	1689,5	100

Все средства, поступившие в местный бюджет, направлялись на осуществление

расходов строго в соответствии с утвержденным (уточненным) бюджетом. В приоритетном порядке осуществлялись социально значимые расходы.