Пояснительная записка

по исполнению бюджета Советского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2021 года

Бюджет Советского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов утвержден Решением Совета депутатов Советского городского округа Ставропольского края от 10.12.2020 № 413 «О бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» по доходам в сумме 2 087 236,12 тыс. рублей, расходам в сумме 2 150 027,92 тыс. рублей, дефицит в сумме 62 791,80 тыс. рублей.

В ходе исполнения бюджета округа за 9 месяцев 2021 года, в первоначальное Решение Совета депутатов Советского городского округа «О бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» пять раз вносились изменения в том числе, в связи с изменениями объемов безвозмездных поступлений предусмотренных в бюджете Ставропольского края бюджету округа, возвратом дебиторской задолженности, направлением в качестве дополнительного финансирования остатков средств бюджета округа за 2020 год. В результате уточненный план по доходам округа по состоянию на 01.10.2021 года составил 2 209 994,93 тыс. рублей, расходам в сумме 2 420 957,47 тыс. рублей, дефицит в сумме 210 962,54 тыс. рублей.

За 9 месяцев 2021 года в бюджет округа поступило доходов в общем объеме 1 655 337,26 тыс. рублей, первоначальный годовой план исполнен на 79,31 %, уточнённый на 74,90 %.

Поступление доходов в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года по сравнению с поступлениями доходов в бюджет округа за 9 месяцев 2020 года в абсолютном выражении увеличились на 184 145,08 тыс. рублей или на 12,5% (поступление доходов за 9 месяцев 2020 года – 1 471 192,18 тыс. рублей).

Поступление по налоговым и неналоговым доходам в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года составило 315 589,17 тыс. рублей, уточнённый годовой плана в объеме 426 871,66 тыс. рублей исполнен на 79,1%.

Удельный вес фактически поступивших налоговых и неналоговых доходов в общей структуре фактически поступивших доходов бюджета округа составил 19,1%.

В сравнении с поступлениями налоговых и неналоговых доходов в бюджет округа за 9 месяцев 2020 года, поступление по налоговым и неналоговым доходам в бюджет округа за 9 месяцев 2021 года в абсолютном выражении увеличилось на 68 572,0 тыс. рублей или на 27,8% (поступление налоговых и неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года – 247 017,16 тыс. рублей).

Налоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 227 337,19 тыс. рублей. При уточненном годовом плане – 310 252,74 тыс. рублей исполнение составило 73,3%.

Удельный вес фактически поступивших за 9 месяцев 2021 года налоговых доходов в общем объеме фактически поступивших в этом периоде налоговых и неналоговых доходов составил 72,0%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года налоговые доходы в целом увеличились на 34 631,31 тыс. рублей или 18,0% (поступление налоговых доходов за 9 месяцев 2020 года – 192 705,88 тыс. рублей).

Рост налоговых доходов в анализируемом периоде произошел по:

- налогу на доходы физических лиц на 19 581,84 тыс. рублей или 17,1% (поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2020 года –

114 752,97 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 134 334,81 тыс. рублей), в связи с увеличением дополнительного норматива отчисления на 2,34% взамен дотации причитающейся бюджету округа в 2021 году и ростом налогооблагаемой базы на 8,5%;

- акцизам по подакцизным товарам на 2 409,18 тыс. рублей или 14,6% (поступление акцизов за 9 месяцев 2020 года – 16 486,49 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 18 895,67 тыс. рублей), в связи с индексацией с 1 января 2021 года ставок акцизов на автомобильный бензин, дизельное топливо и моторные масла по 4,0 процента ежегодно до 2023 года включительно;

- единому сельскохозяйственному налогу на 8 357,0 тыс. рублей или 64,7% (поступление единого сельхоз налога за 9 месяцев 2020 года – 12 915,73 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 21 272,73 тыс. рублей), росту данного налога способствовало увеличение налогооблагаемой базы связанное с увеличением цены на зерно;

- налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения на 3 846,89 тыс. рублей или в 93 раза (поступление налога за 9 месяцев 2020 года – 41,95 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 3 888,84 тыс. рублей), в связи отменой с 01 января 2021 года единого налога на вмененный доход и переходом части плательщиков на патентную систему налогообложения;

- налогу на имущество физических лиц на 1 183,25 тыс. рублей или 69,3% (поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2020 года – 1 707,79 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 2 891,04 тыс. рублей) в связи увеличением уровня собираемости местных налогов;

Снижение налоговых доходов произошло по:

- единому налогу на вмененный доход на 6 728,94 тыс. рублей или 61,8% (поступление единого налога на вмененный доход за 9 месяцев 2020 года – 10 884,28 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 4 155,34 тыс. рублей), в соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29.06.2012 N 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 26 Федерального закона "О банках и банковской деятельности" система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (далее - ЕНВД) не применяется с 1 января 2021 года, поступления в местный бюджет округа является платежами за 4 квартал 2020 года;

- земельному налогу на 1 548,41 тыс. рублей или 5,0% (поступление земельного налога за 9 месяцев 2020 года – 31 213,84 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 29 665,43 тыс. рублей), в связи с переплатой авансовых платежей за 9 месяцев 2020 года и поступлением задолженности прошлых лет;

- государственной пошлине на 172,8 тыс. рублей или 3,7% (поступление госпошлины за 9 месяцев 2020 года – 4 702,83 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 4 530,05 тыс. рублей), в связи со уменьшением юридически значимых действий обусловленных ограничениями из-за пандемии COVID 19.

Структура фактически поступивших в I полугодии 2021 года налоговых доходов в общей сумме поступивших налоговых платежей:

налог на доходы физических лиц 59,1%;

доходы от уплаты акцизов 8,3%;

налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения 3,4%;

единый налог на вмененный доход 1,8%;

единый сельскохозяйственный налог 9,4%;

налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения 1,7%;

налог на имущество физических лиц 1,3%;

земельный налог 13,0%;

государственная пошлина 2,0%.

Неналоговые доходы за 9 месяцев 2021 года поступили в сумме 88 251,97 тыс. рублей, уточнённый годовой план – 116 618,93 тыс. рублей исполнен на 75,7%.

Удельный вес фактически поступивших за 9 месяцев 2021 года неналоговых доходов в объеме фактически поступивших в анализируемом периоде налоговых и неналоговых доходов составил 28,0%.

В сравнении с аналогичным периодом прошлого финансового года неналоговые доходы в целом увеличились на 33 940,7 тыс. рублей или 62,5% (поступление неналоговых доходов за 9 месяцев 2020 года – 54 311,28 тыс. рублей).

Увеличение неналоговых доходов произошло по всем видам неналоговых доходов, за исключением доходов от продажи материальных и нематериальных активов, которые уменьшились на 322,17 тыс. рублей или 17,5%, снижение объясняется заявительным характером платежей.

Увеличились:

- доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности на 24 206,31 тыс. рублей или 107,9% (поступление данного источника за 9 месяцев 2020 года – 22 424,48 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 46 630,79 тыс. рублей), в связи с поступлением за 9 месяцев 2021 года задолженности прошлых лет и увеличения кадастровой стоимости земель;

- плате за негативное воздействие на окружающую среду на 39,94 тыс. рублей или 8,9% (поступление данного источника за 9 месяцев 2020 года – 446,06 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 486,00 тыс. рублей);

- доходам от оказания платных услуг на 5 134,28 тыс. рублей или 19,3% (поступление данного источника за 9 месяцев 2020 года – 26 549,43 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 31 683,71 тыс. рублей;

- штрафам на 1 841,35 тыс. рублей или 121,2% (поступление штрафов за 9 месяцев 2020 года – 1 518,84 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 3 360,19 тыс. рублей);

-прочим неналоговым доходам на 3 040,97 тыс. рублей или на 198,3% (поступление прочих доходов за 9 месяцев 2020 года – 1 533,21 тыс. рублей, за 9 месяцев 2021 года – 4 574,18 тыс. рублей), в связи изменением кодировки с 01 января 2021 года к прочим неналоговым доходам относятся инициативные платежи зачисляемые в бюджет округа на реализацию проектов основанных на местных инициативах.

Структура фактически поступивших неналоговых доходов бюджета округа в общей сумме поступивших неналоговых доходов:

доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 52,8%;

плата за негативное воздействие на окружающую среду 0,6%;

доходы от оказания платных услуг 35,9%;

доходы от продажи материальных и нематериальных активов 1,7%;

штрафы, санкции, возмещение ущерба 3,87%;

прочие неналоговые доходы 5,2%.

Безвозмездные поступления в общей структуре фактически поступивших доходов городского округа занимают 80,9%, сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2021 года составила 1 339 748,09 тыс. рублей,

в том числе:

безвозмездные поступления от бюджетов других уровней Российской Федерации 1 350 403,32 тыс. рублей;

прочие безвозмездные поступления в сумме 56,81 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме (-10 712,04) тыс. рублей.

Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2021 года составило 1 677 149,14 тыс. руб. или 69,28% к уточненному плану.

Наибольший объём в структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2021 года занимали расходы по разделам:

«Образование» ***–*** 39,96 % (968 328,09 тыс. рублей);

«Социальная политика» ***–*** 30,01 % (727 057,58 тыс. рублей);

«Общегосударственные вопросы» ***–*** 9,32 % (225 672,32 тыс. рублей);

«Национальная экономика» ***–*** 7,85% (190 193,84 тыс. рублей);

«Культура, кинематография» ***–*** 4,11 % (86 289,71 тыс. рублей);

«Физическая культура и спорт» - 5,00 % (121 210,29 тыс. рублей);

Наименьший удельный вес по разделам составили отрасли:

«Жилищно-коммунальное хозяйство» ***–*** 3,56 % (82 634,09 тыс. рублей);

«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» ***–***

0,19 % (4 502,60  тыс. рублей).

В ходе исполнения бюджета городского округа сохранена его социальная направленность. Так, на финансирование расходов отраслей социально-культурной сферы (образование, культура и кинематография, физическая культура и спорт, социальная политика) направлено за 9 месяцев 2021 году 1 902 885,67 тыс. рублей (78,54% бюджета) исполнение составило 1 387 978,64 тыс.руб. от плановых назначений (72,94%).

В бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 01 октября 2021 год предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию следующих национальных проектов:

- «Творческие люди»

- «Финансовая поддержка семей при рождении детей»

- «Успех каждого ребенка»

- «Современная школа»

- «Формирование современной городской среды»

Реализация регионального проекта «Творческие люди» выделены бюджетные ассигнования из федерального бюджета на государственную поддержку муниципальных учреждений культуры, находящихся в сельской местности в сумме 202,02 тыс.руб. По состоянию на 01.10.2021 денежные средства израсходованы в полном объеме..

Региональный проект «Финансовая поддержка семей при рождении детей» включает в себя следующие мероприятия:

- ежемесячные денежные выплаты в связи с рождением (усыновлением) первого ребенка за счет средств федерального бюджета по состоянию на 01.10.2021 г. составили 52 248,03 тыс.руб., исполнение - 41 219,81 тыс.руб.;

- ежемесячные денежные выплаты, назначенные в случае рождения третьего ребенка или последующих детей, до достижения ребенком возраста трех лет, по состоянию на 01.10.2021 запланированы в размере 57 623,39 тыс.руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 54 165,99 руб., за счет средств краевого бюджета – 3 457,40 руб.; исполнение составило 51 000,00 тыс. руб., в том числе за счет средств федерального бюджета – 47 940,00 руб., за счет средств краевого бюджета – 3 060,00 руб.;

На реализацию регионального проекта «Успех каждого ребенка» по состоянию на 01.10.2021 денежные средства запланированы в сумме 1825,43, в том числе за счет средств федерального бюджета.- 1805,37 тыс.руб., за счет средств краевого бюджета – 18,24 тыс.руб., за счет средств местного бюджета – 1,82 тыс.руб. Денежные средства израсходованы в полном объеме.

На реализацию регионального проекта «Современная школа» по состоянию на 01.10.2021 денежные средства запланированы в размере 8 734,88 тыс.руб., в том числе за счет средств местного бюджета.- 436,74 тыс.руб., за счет средств краевого бюджета – 8 298,12 тыс.руб., израсходованы в размере 3 906,21 тыс.руб. в том числе за счет средств краевого бюджета – 3 664,64 тыс.руб., за счет местного бюджета – 241,57 тыс.руб.

На реализацию регионального проекта «Формирование современной городской среды на 01.10.2021 г. в бюджете предусмотрено 19 379,88 тыс.руб. Денежные средства не выделялись, проводятся конкурсные процедуры.

В бюджете Советского городского округа предусмотрены бюджетные ассигнования на реализацию 10 проектов развития территорий, основанных на местных инициативах. Денежные средства за 9 месяцев 2021 года представлены в таблице:

Реализация проектов развития территорий, основанных на местных инициативах по состоянию на 01.10.2021 год

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Бюджетные ассигнования | | | | Исполнено |
| Безвозмездные | Краевые | Софинансирование | **Всего** |  |
| 1.Устройство тротуара по ул. Ленина в поселке Селивановка Советского городского округа Ставропольского края | 415,00 | 684,33 | 293,29 | **1 392,62** | **1 392,62** |
| 2.Устройство тротуаров по ул. Буденного, ул. Социалистическая в селе Нины Советского городского округа Ставропольского края | 475,00 | 1 200,15 | 517,94 | **2 193,09** | **2 193,09** |
| 3.Ремонт участка автомобильной дороги общего пользования по ул. Лермонтова села Отказного Советского городского округа Ставропольского края | 273,00 | 1 253,66 | 500,32 | **2 026,98** | **2 026,98** |
| 4.Благоустройство территории, прилегающей к строящемуся храму святого великомученика и Победоносца Георгия по адресу: ул. Юбилейная, 28» хутора Восточного Советского городского округа Ставропольского края | 271,10 | 1 249,88 | 477,14 | **1 998,12** | **1 998,12** |
| 5.Благоустройство прилегающей общественной территории к ФОКу села Солдато-Александровское Советского городского округа Ставропольского края | 343,30 | 1 457,06 | 560,33 | **2 360,69** | **2 360,69** |
| 6.Благоустройство «Центральной площади» (2 очередь) в селе Горькая Балка Советского городского округа Ставропольского края | 445,00 | 1 516,85 | 1 213,48 | **3 175,32** | **3 175,32** |
| 7.Ремонт здания зала торжеств муниципального казенного учреждения «Культурно-досуговый центр» села Правокумского Советского городского округа Ставропольского края (вторая очередь) | 247,20 | 832,13 | 342,15 | **1 421,48** | **1 421,48** |
| 8.Ремонт автомобильной дороги общего пользования местного значения по переулку Крупской 1, 2, 3 линии города Зеленокумска Советского городского округа Ставропольского края | 368,96 | 1 891,00 | 1 040,05 | **3 300,00** | **3 300,00** |
| 9.Благоустройство сквера на площади 1 Мая в районе МОУ СОШ № 3 (2 этап) в г. Зеленокумске Советского городского округа Ставропольского края | 217, 51 | 1 620,60 | 893,97 | **2 732,08** | **2 732,08** |
| 10.Приобретение коммунальной техники для уборки дорог общего пользования местного значения и площадей города Зеленокумска Советского городского округа Ставропольского края | 114.08 | 1 433.86 | 1 031.14 | **2 579.08** | **2 579,08** |
|  |  |  |  |  |  |
| **Всего** | **3 170, 15** | **13 139,52** | **6 869,80** | **23 179.47** | **23 179,47** |

Кредиторской задолженности по выплате заработной платы, оплате коммунальных услуг и расходов первоочередного характера за отчетный период допущено не было.

Начальник Финансового

управления администрации

Советского городского округа

Ставропольского края Л.А. Кудряшова