Пояснительная записка

по исполнению бюджета Советского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2019 года

Бюджет Советского городского округа на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов утвержден Решением Совета депутатов Советского городского округа Ставропольского края от 21.12.2018 №227 «О бюджете Советского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» по доходам в сумме 1 754 663,62 тыс. рублей, расходам в сумме 1 746 163,62 тыс. рублей, профицит в сумме 8 500,00 тыс. рублей.

Доходы

За 9 месяцев 2019 года в бюджет Советского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет округа) поступило доходов в общем объеме 1 235 575,92 тыс. рублей. Уточненные годовые плановые назначения исполнены на 68,24 %.

Из них налоговые и неналоговые доходы – 411 097,24 тыс. рублей, что составляет 33,3 процента в общем объеме доходов бюджета округа за отчетный период, исполнение составило 67,97 процента к годовым плановым назначениям;

безвозмездные поступления – 824 478,68 тыс. рублей, что составляет 66,7 процента в общем объеме доходов бюджета округа за отчетный период, исполнение составило 68,37 процента к годовым плановым назначениям.

В целом поступление доходов в бюджет округа за 9 месяцев 2019 года по сравнению с поступлениями доходов в бюджет округа за 9 месяцев 2018 года в абсолютном выражении снизились на 19 314,21 тыс. рублей или на 1,54% (поступление доходов за 9 месяцев 2018 года – 1 254 890,13 тыс. рублей).

Снижение доходов произошло по безвозмездным поступлениям зачисляемым в бюджет округа на 127 263,58 тыс. руб. или 13,37 %.

При этом налоговые и неналоговые доходы за 9 месяцев 2019 года увеличились в сравнении с аналогичным периодом прошлого года на 107 949,37 тыс. руб. или 35,61 % и составили 411 097,24 тыс. рублей (объем налоговых и неналоговых доходов поступивших за 9 месяцев 2018 года составляет 303 147,87 тыс. рублей).

Увеличение налоговых и неналоговых доходов произошло по:

- налогу на доходы физических лиц на 105 314,82 тыс. рублей или 85,08 % (поступление налога на доходы физических лиц за 9 месяцев 2018 года – 123 778,43 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 229 093,25 тыс. рублей). Рост поступлений данного налога связан с увеличением дополнительного норматива отчисления взамен дотации причитающейся бюджету округа в 2019 году на 26,24 %, в сопоставимых условиях с 2018 годом снижение наблюдается на 8,2%, в натуральном выражении - 20 354,3 тыс.рублей;

- акцизам по подакцизным товарам на 2 428,42 тыс. рублей или 15,86 % (поступление акцизов за 9 месяцев 2018 года – 15 313,53 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 17 741,95 тыс. рублей) в связи с увеличением ставок акцизов;

- налогу на имущество физических лиц на 702,92 тыс. рублей или 28,05 % (поступление налога на имущество физических лиц за 9 месяцев 2018 года – 2 505,65 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 3208,57 тыс. рублей) в связи улучшением собираемости;

- земельному налогу на 1 718,51 тыс. рублей или 5,21 % (поступление земельного налога за 9 месяцев 2018 года – 33 002,20 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 34 720,71 тыс. рублей);

- государственной пошлине на 730,59 тыс. рублей или 20,78% (поступление госпошлины за 9 месяцев 2018 года – 3 515,25 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 4 245,84 тыс. рублей).

- доходам от аренды за землю на 15 088,19 тыс. рублей или 53,4% (поступление аренды за землю за 9 месяцев 2018 года – 28 255,32 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 43 343,51 тыс. рублей), в связи с погашением задолженности прошлых лет;

- доходам от сдачи в аренду имущества составляющего казну округа на 234,99 тыс. рублей или 38,03 % (поступление данного источника за 9 месяцев 2018 года – 617,75 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 852,74 тыс. рублей);

- доходам от перечисления части прибыли муниципальных унитарных предприятий на 97,67 тыс. рублей или 389,74 % (поступление данного источника за 9 месяцев 2018 года – 25,06 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 122,73 тыс. рублей);

- прочим поступлениям от использования имущества, находящегося в собственности городских округов на 83,88 тыс. рублей или 122,24 % (поступление данного источника за 9 месяцев 2018 года – 68,62 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 152,5 тыс. рублей);

- плате за негативное воздействие на окружающую среду на 105,84 тыс. рублей или 31,61 % (поступление данного источника за 9 месяцев 2018 года – 334,84 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 440,68 тыс. рублей);

- доходам от оказания платных услуг на 855,69 тыс. рублей или 1,85% (поступление данного источника за 9 месяцев 2018 года – 46 264,21 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 47 119,90 тыс. рублей);

- прочим неналоговым доходам на 621,73 тыс. рублей или 104,0% (поступление прочих доходов за 9 месяцев 2018 года – 597,78 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 1219,51 тыс. рублей);

Снижение объема налоговых и налоговых доходов за 9 месяцев 2019 года к аналогичному периоду прошлого года произошло за счет:

- единого налога на вмененный доход на 1 271,65 тыс. рублей или 9,96% (поступление единого налога на вмененный доход за 9 месяцев 2018 года – 12 768,77 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 11 497,12 тыс. рублей);

- единого сельскохозяйственного налога на 2 048,32 тыс. рублей или 13,67% (поступление единого сельхоз налога за 9 месяцев 2018 года – 14 982,61 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 12 934,29 тыс. рублей), по данным МРИ ИФНС №1 по Ставропольскому краю снижение поступлений по данным налогам обусловлено уменьшением налогооблагаемой базы в связи сокращением торговых площадей и убыточности производства.

-доходам от продажи материальных и не материальных активов на 15 788,39 тыс. рублей или 94,89% (поступление данного источника за 9 месяцев 2018 года – 16 638,27 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 849,88 тыс. рублей), выкуп земли носит заявительный характер;

- штрафов на 623,42 тыс. рублей или 16,23% (поступление штрафов за 9 месяцев 2018 года – 3 842,27 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года – 3 218,85 тыс. рублей);

Структура фактически поступивших и их исполнение к плановым показателям отчетного периода за 9 месяцев 2019 года налоговых и неналоговых доходов в общем объеме налоговых и неналоговых доходов:

- налог на доходы физических лиц 229 093,25 тыс. рублей -удельный вес 55,73%, исполнение 64,04%);

- доходы от уплаты акцизов 17741,95 тыс. рублей - удельный вес 4,32% , исполнение – 82,88 %;

- единый налог на вмененный доход 11497,12 тыс. рублей – удельный вес 2,80%, исполнение 60,88%;

- единый сельскохозяйственный налог 12934,29 тыс. рублей – удельный вес 3,14%, исполнение 73,08%;

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения и отмененные налоги 126,24 тыс. рублей – удельный вес 0,03%, исполнение 92,83%;

- налог на имущество физических лиц 3208,57 тыс. рублей – удельный вес 0,78%, исполнение 32,3%;

- земельный налог 34720,71 тыс. рублей – удельный вес 8,44%, исполнение 51,75%;

- государственная пошлина 4245,84 тыс. рублей – удельный вес 1,03%, исполнение 79,3%;

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности 44 679,29 тыс.рублей – удельный вес 10,87%, исполнение – 120,87%;

- плата за негативное воздействие на окружающую среду 440,68 тыс. рублей – удельный вес 0,11%, исполнение 126,19%;

- доходы от оказания платных услуг 47 119,90 тыс. рублей – удельный вес 11,46%, исполнение 67,93%;

- доходы от продажи материальных и нематериальных активов 849,88 тыс. рублей – удельный вес 0,21%, исполнение 157,53%;

- штрафы, санкции, возмещение ущерба 3 218,85 тыс. рублей – удельный вес 0,78%, исполнение 68,52%;

- прочие неналоговые доходы 1 220,67 тыс. рублей – удельный вес 0,30%.

Безвозмездные поступления в общей структуре фактически поступивших доходов городского округа занимают 66,73%, сумма безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года составила 824 478,68 тыс. рублей, уточненный годовой план исполнен на 68,37%.

Структура безвозмездных поступлений за 9 месяцев 2019 года:

- дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности 160,60 тыс. рублей или 0,02%;

- субсидии 237 909,06 тыс. рублей или 28,86%;

- субвенции 575 529,75 тыс. рублей или 69,81%;

- иные межбюджетные трансферты 14 001,55 тыс. рублей или 1,70 %;

- прочие безвозмездные поступления в сумме 1591,10 тыс. рублей или 0,19%;

- доходы от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет 176,44 тыс. рублей 0,02%;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет, в сумме – (-4 889,83) тыс. рублей или (-)0,6%.

Расходная часть бюджета

Уточненные плановые назначения бюджета городского округа за 9 месяцев 2019 года составили 1 857 497,71 тыс. рублей, что на 10 449,83 тыс. рублей или на 0,6 % больше уточненного объема расходов за 9 месяцев 2018 года (1 847 047,88 тыс. руб.).

Исполнение бюджета городского округа по расходам за 9 месяцев 2019 года сложилось в сумме 1 194 491,96 тыс. рублей или 64,3% к плану отчетного периода.

Расходы за 9 месяцев 2019 года увеличились в сравнении с 9 месяцами 2018 года на 5 848,22 тыс. рублей или на 0,5% (расходы за 9 месяцев 2018 года – 1 188 643,74 тыс. рублей).

Наибольший объём в структуре расходов бюджета городского округа за 9 месяцев 2019 года занимают расходы по разделам:

«Образование» ***–*** 46,9 % (871 708,11 тыс. рублей), исполнение составило 66,4%;

«Социальная политика» ***–*** 24,1 % (447 253,69 тыс. рублей), исполнение составило 74,6%;

«Общегосударственные вопросы» ***–*** 9,5 % (176 614,41 тыс. рублей), исполнение составило 67,9%;

наименьший удельный вес по разделам составили отрасли:

«Культура, кинематография» ***–*** 6,5 % (120 735,36 тыс. рублей), исполнение составило 47,1%;

«Жилищно-коммунальное хозяйство» ***–*** 4,0 % (75 089,90 тыс. рублей), исполнение составило 62,3%;

«Национальная экономика» ***–*** 2,5% (47 038,38 тыс. рублей), исполнение составило 71,8%;

«Физическая культура и спорт» - 6,1 % (115 146,63 тыс. рублей), исполнение составило 19,3%;

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

0,2 % (3 894,22  тыс. рублей), исполнение составило 64,7%.

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 2019 года 1 554 843,79 тыс. рублей (83,7 % бюджета).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | план | факт | % испол. |
| **Раздел I. Социально-значимые расходы** | **1 273 232 423,98** | **899 032 909,84** | 70,6 |
| Общий объём фонда оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам, в т.ч. | 845 337 163,99 | 578 393 195,34 | 68,4 |
| *государственных (муниципальных) органов* | 125 933 221,43 | 90 079 554,59 | 71,5 |
| *работников автономных и бюджетных учреждений* | 39 028 073,00 | 24 263 501,56 | 62,2 |
| Социальные выплаты гражданам | 427 895 259,99 | 320 639 714,50 | 74,9 |
| Стипендии | 0,00 | 0,00 |  |
| **Раздел II. Первоочередные расходы** | **422 107 738,76** | **278 888 852,69** | 66,1 |
| Расходы на обслуживание муниципального долга | 17 000,00 | 10 385,45 | 61,1 |
| Расходы на первоочередные нужды, из них: | 391 862 786,36 | 256 308 062,17 | 65,4 |
| Иные выплаты | 18 827 730,12 | 15 266 948,00 | 81,1 |
| Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд (за исключением закупки товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества), в т.ч. | 373 035 056,24 | 241 041 114,17 | 64,6 |
| Оплата услуг связи | 6 591 211,00 | 4 565 794,53 | 69,3 |
| Оплата коммунальных услуг | 82 868 483,50 | 45 690 132,77 | 55,1 |
| Закупка продуктов питания | 60 674 922,42 | 38 336 389,58 | 63,2 |
| Публичные нормативные выплаты гражданам несоциального характера | 0,00 | 0,00 |  |
| Расходы на прочие нужды, из них: | 30 227 952,40 | 22 570 405,07 | 74,7 |
| Субсидии бюджетным и автономным учреждениям за исключением расходов на фонд оплаты труда и взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений, в т.ч. | 5 198 711,08 | 7 174 913,58 | 138,0 |
| на выполнение государственного (муниципального ) задания | 3 903 055,50 | 6 099 593,94 | 156,3 |
| иные субсидии | 1 295 655,58 | 1 075 319,64 | 83,0 |
| Субсидии некоммерческим организациям (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) | 0,00 | 0,00 |  |
| Субсидии юридическим лицам (кроме некоммерческих организаций), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг | 1 020 953,12 | 707 666,12 | 69,3 |
| Исполнение судебных актов | 35 500,00 | 30 390,61 | 85,6 |
| Уплата налогов, сборов и иных платежей | 23 972 788,20 | 14 657 434,76 | 61,1 |
| **Раздел III. Расходы** | **152 902 378,45** | **16 570 197,29** | 10,8 |
| Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности, в т.ч. | 116 744 139,69 | 5 286 342,72 | 4,5 |
| *за счет средств федерального бюджета* | 428 589,05 | 125 239,51 | 29,2 |
| Закупка товаров, работ, услуг в целях капитального ремонта государственного (муниципального) имущества | 36 158 238,76 | 11 283 854,57 | 31,2 |
| Премии и гранты |  | 0,00 |  |
| Другие расходы (за искл. групп 2.1, 2.2 и 2.3.1 - 2.3.5) | 9 255 170,00 | 0,00 | 0,0 |
| **ИТОГО РАСХОДОВ** | 1 857 497 711,19 | 1 194 491 959,82 | 64,3 |

Кредиторской задолженности по выплате заработной платы на 01.10.2019 год допущено не было. Работников бюджетной сферы на 01.10.2019 год занято 3352 человека, из них муниципальных служащих 187 человек.