**Пояснительная записка**

**об исполнении бюджета за 2 квартал 2021 года**

**по городу Ак-Довурак**

По состоянию на 01.07.2021 год плановые назначения **налоговых и неналоговых доходов** городского округа г. Ак-Довуракисполнены на 99,2%, при плане 18909 тыс. рублей поступило 18760,3 тыс. рублей, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 17% или на 2749,7 тыс. рублей.

Основными доходными источниками бюджета городского округа г. Ак-Довурак *на 01.07.2021 года* являются: налог на доходы физических лиц (доля в общем объеме поступлений 59%), налоги на совокупный доход (23%), акцизы на нефтепродукты (3,6%), налоги на имущество (4,8%), доходы от использования имущества (4,2%).

Выполнение плана на 01.07.2021 года в разрезе доходных источников выглядит следующим образом:

- *по налогу на доходы физических лиц* поступило 11155,1 тыс. рублей, при плане 10925 тыс. рублей. Выполнение составило 102%. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 647,6 тыс. рублей, связи с индексацией заработной платы с 1 октября 2020 года работников федеральных структур и работников бюджетной сферы на 3%. Годовой план выполнен на 50%.

- *доходы от уплаты акцизов* поступило 682 тыс. рублей, при плане 697 тыс. рублей выполнение составило 97,9% (-14,9 тыс. рублей**)**. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 53,6 тыс. рублей или на 8,5%. Годовой план выполнен на 47%.

- *доходы от уплаты налога упрощенной системы налогообложения* поступило в сумме 3295,7 тыс. рублей, при плане 3382,0 тыс. рублей выполнение составило 97,4 %, в связи с неуплатой предпринимателей. Годовой план выполнен на 44%.

- *налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения,* поступило 295,3 тыс. рублей, при плане 1170,0 тыс. рублей. Начиная с 1 января 2021 года, вступили изменения в части в гл. 26.2 и 26.5 ч. второй НК РФ и ст.2 ФЗ № «О применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ», который предусматривает налогоплательщикам право уменьшать сумму налога, уплачиваемого в связи с применением патента, на страховые платежи (взносы). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 34,9% (-158,7 тыс. рублей.). В 2020 году наряду с ограничительными мерами был принят Закон Республики Тыва от 09.04.2020 г. №590-ЗРТ, предусматривающее снижение потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода по всем видам деятельности до 16 рублей 67 копеек - стоимость патента при налоговой ставке 6% составило 1 рубль в год. Годовой план выполнен на 12%.

- *по единому сельскохозяйственному налогу* поступило 10,5 тыс. рублей, при плане 2 тыс. рублей,в связи увеличением платежей от плательщиков. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 3,6 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 70%.

- *налог на имущество физических лиц* поступило 237,4 тыс. рублей, при плане 400 тыс. рублей выполнение составило 59,3 % (-162,6 тыс. рублей**)**,в связи снижением платежей от плательщиков. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 10,3 тыс. рублей, в связи снижением обращений налогоплательщиков. Годовой план выполнен на 13,8%.

- *земельный налог* *физических лиц* поступило 117,6 тыс. рублей, при плане 140,0 тыс. рублей выполнение составило 84% (-22,4 тыс. рублей), в связи снижением платежей от плательщиков. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 40,3 тыс. рублей, в связи с увеличением платежей от налогоплательщиков. Годовой план выполнен на 14%.

- *земельный налог* *юридических лиц* поступило 558,5 тыс. рублей, при плане 588,0 тыс. рублей выполнение составило 95% (- 29,5 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 109,1 тыс. рублей, в связи с разовым поступлением на сумму 234 тыс. рублей (увеличение налогооблагаемой базы Администрации г. Ак-Довурак для производственных целей) в 2020 году. Годовой план выполнен на 46,5%.

- *государственная пошлина* поступило 277,2 тыс. рублей, при плане 210 тыс. рублей выполнение составило 132% (+67,3 тыс. рублей**),** в связи с увеличением поступлений госпошлины за выдачу судебного приказа граждан. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 116,7 тыс. рублей или на 73%, в связи с увеличением поступлений госпошлины за выдачу судебного приказа граждан. Годовой план выполнен на 54%.

- *доходы от уплаты аренды земли* составили 212,2 тыс. рублей, при плане 407,0 тыс. рублей выполнение составило 52% (-194,8 тыс. рублей), в связи отсутствием арендных платежей от арендаторов МУ МПП ЖКХ, ГУП РТ «УК ТЭК-4». По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение поступлений на 60%, или на 316,3 тыс. рублей, в связи с разовыми поступлениями арендатора в 2020 году от ООО «Шангыр-Хая» 315 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 26%.

- *по аренде имущества* поступило 585,1 тыс. рублей, при плане 793,0 тыс. рублей. (-207,9 тыс. рублей), в связи снижением поступлений арендных платежей от арендаторов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 2%, или на 13 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 37%.

- *плата за негативное воздействие на окружающую среду* поступило 118,3 тыс. рублей, при плане 87 тыс. рублей выполнение составило 135,9%

(+31,3 тыс. рублей),в связи с поступлением авансовых платежей. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост на 36,2 тыс. рублей, в связи с поступлением авансового платежа в текущем отчетном периоде от ОПФР ПО РЕСПУБЛИКЕ ТЫВА на сумму 60,8 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 66%.

- *доходы от продажи земельных участков* поступило 57 тыс. рублей, при плане 53 тыс. рублей выполнение составило 107,6 % ( +4 тыс. рублей). По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост поступлений на 24,3 тыс. рублей, в связи с увеличением продаж. Годовой план выполнен на 47,5%.

***-*** *доходы по штрафам, санкциям, возмещение ущерба* исполнены 387,4 тыс. рублей при плане 50 тыс. рублей, за счет поступления доходов от денежных взысканий (штрафов), поступающие за административные правонарушения граждан от МВД РФ за 2020 год на сумму 215,7 тыс. рублей. По сравнению с прошлым годом поступления по штрафам увеличилось на 369,8 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 322%.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа г. Ак-Довуракна 2021 год планируются в сумме 40935,0 тыс. рублей с увеличением к уровню факта 2020 года на 21,2% или на 7164,9 тыс. рублей.

Задолженность родителей за содержание ребенка перед дошкольными учреждениями по состоянию на 07 июля 2021 года составляет 162,2 тыс. рублей, сумма переплат составило 235,7 тыс. рублей. Начисление за отчетный период составило 13137,1 тыс. рублей, собрано 12679,7 тыс. рублей. Произведены кассовые расходы по детским дошкольным учреждениям от фактически собранной суммы в размере 13523,8 тыс. рублей. *(Приложение № 5)*

Анализ фактического исполнения платных услуг муниципальных учреждений (*Приложение № 6*) показал следующее:

Общий объем платных услуг в целом по городу составил 15600,6 тыс. рублей при плане 33806,4 тыс. рублей, исполнение составило 46%. Основную долю доходов составляют доходы от оказания платных услуг дошкольными учреждениями, сумма которых равняется 12523,8 тыс. рублей или 80% от общей суммы платных услуг города. Платные услуги по школам составляют 752,5 тыс. рублей, исполнение 47%. Внешкольные учреждения (ДДТ, ЦРТДЮ, ДШИ, ЦО) объем платных услуг составили 84,7 тыс. рублей при плане 217 тыс. рублей. По Управлению культуры и МБУК Центральной городской библиотеки им. Антона Уержаа исполнение составило 1425,1 тыс. рублей при плане 2563 тыс. рублей, исполнение – 56%, а по МАУ ПБ "Лазурный" исполнение составило 814,3 тыс. рублей или 101% при годовом плане 806,4 тыс.рублей.

Распределение собственных доходов *(Приложение № 7).*

При распределении собственных доходов в сумме 18760,3 тыс. рублей (с учетом остатка денежных средств на 01.01.2021 года 1071,7 тыс. рублей), наибольший удельный вес в финансировании из собственных доходов составляет Управление образования 42 % в сумме 7846,7 тыс. рублей, Администрация 30% в сумме 5469,2 тыс. рублей.

Из собственных доходов бюджета произведены расходы на оплату коммунальных услуг в размере 6830,5 тыс. рублей или 37% от общей суммы расходов, в том числе на оплату электроэнергии направлено 4958,6 тыс. рублей, за тепловую энергию – 843,7 тыс. рублей, за холодную воду и канализация – 1028,1 тыс. рублей.

Кроме того, произведены расходы: на оплату налогов муниципальных учреждений в сумме 1134,3 тыс. рублей, расходы по 05 разделу 1767 тыс. рублей, на услуги связи 445,1 тыс. рублей, приобретение строительных материалов – 691,8 тыс. рублей, на приобретение автотранспорта администрации в сумме 1078,0 тыс. рублей, и прочие расходы. Также на оплату заработной платы – 1783,4 тыс. рублей.

**Объем** **недоимки по налогам, сборам и обязательным платежам г. Ак-Довурак** всех форм собственности по состоянию на 01.07.21 г. составляет 20736,7 тыс. рублей *(Приложение № 9).* По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается рост задолженности на 15468,4 тыс. рублей.

(тыс. руб.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **на 01.07.2020г.** | **на 01.07.2021г.** |
| *Юридические лица* | 839,6 | 15763 |
| *Индивидуальные предприниматели* | 243,7 | 794,7 |
| *Физические лица* | 4185 | 4179 |
| *Всего:* | **5268,3** | **20736,7** |

На основное увеличение недоимки по налогам, сборам г. Ак-Довурак способствовало рост доли задолженности по налогу на доходы физических лиц (+9801 тыс. рублей), по страховым взносам юридических лиц (+779,4 тыс. рублей), которое по состоянию на 01.07.2021г. составило 67%, или 10580,4 тыс. рублей.

Недоимка по индивидуальным предпринимателям по состоянию на 01.07.2021г. составило 794,7 тыс. рублей. По сравнению прошлым годом наблюдается рост недоимки на 551 тыс. рублей, в связи с увеличением задолженности по обязательным платежам страховых взносов в сумме 645 тыс. рублей.

По имущественным налогам физических лиц недоимка на 01.07.2021 г. составляет 4179 тыс. рублей, в том числе:

*- по налогу на имущество физических лиц 1654,1 тыс. рублей;*

*- по земельному налогу физических лиц 473 тыс. рублей;*

*- по транспортному налогу физических лиц 2051,9 тыс. рублей.*

***Динамика изменения недоимки по имущественным налогам***

***физических лиц городского округа г. Ак-Довурак на 2020- 2021 годы***

**( тыс. рублей)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ***номер п/п*** | ***Наименование*** | ***Недоимка, всего:*** | | ***(+) увел. (-) умен.*** | ***темп роста ( >1), снижения (<1)*** |
|
| ***01.07.2020г.*** | ***01.07.2021г.*** |
| *1* | *Налог на имущество физических лиц* | 1792,1 | 1654,1 | -138 | 0,9 |
| *2* | *Транспортный налог* | 1919,7 | 2051,9 | +132 | 1,1 |
| *3* | *Земельный налог* | 473,2 | 473 | -0,2 | 0,1 |
|  | **ИТОГО:** | **4185** | **4179** | **-6** | **0,1** |

По сравнению с прошлым годом недоимка по имущественным налогам физических лиц сократилось на 6 тыс. рублей, в том числе по налогу на имущество ФЛ снижение на 7,7% или на 138 тыс. рублей, по транспортному налогу ФЛ рост на 6,8% или на 132 тыс. рублей. Уровень показателя по земельному налогу ФЛ осталась на уровне прошлого отчетного периода.

**Расходная часть бюджета** города  за 2 квартал 2021 года исполнена на 58,89 %, при годовом плане 800505,77 тыс. рублей фактические расходы составили  471437,16 тыс. рублей.

По разделу 01 **«Общегосударственные вопросы»** при плане 34245,41 тыс. рублей факт составил 16480,48 тыс. рублей, исполнение 48,12 %.

По разделу 02 **«Национальная оборона»** фактическое исполнение составляет  660,27 тыс. рублей при годовом плане 1396,60 тыс. рублей исполнение 47,28 %. По данному разделу указываются расходы по осуществлению первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты.

Раздел 03 **«Национальная безопасность и правоохранительная деятельность»** при годовом плане 4902,02 тыс. рублей фактические расходы составили 2012,18  тыс. рублей, исполнение 41,05 %. По данному разделу учитываются расходы на содержание ЕДДС, реализация муниципальной программы «Повышение БДД» и мероприятия по профилактике правонарушений.

По разделу 04 **«Национальная экономика»** исполнение составило 27,91 %,  при годовом плане 20607,03 тыс.рублей фактическое исполнение составило 5750,70 тыс. рублей. По данному разделу отражаются расходы дорожного фонда города, расходы на реализацию мероприятий, направленных на создание условий для развития предпринимательства, расходы на оплату труда 10 немуниципальных единиц прочего персонала аппарата управления.

По разделу 05 **«Жилищно-коммунальное хозяйство»** исполнение составило 53,20 %,  при годовом плане 15989,09 тыс. рублей  фактическое  исполнение составило  8505,62 тыс. рублей. По благоустройству города исполнение составило 4986,83 тыс. рублей, уличное освещение 1280,18 тыс. рублей, запланировано расходов на ФКГС 7896,36 тыс.рублей.

По разделу 07 **«Образование»** исполнение 72,61 %, при годовом плане 373684,95 тыс. рублей фактические расходы составили 271334,09 тыс. рублей.

Раздел 08 **«Культура и кинематография».**Фактически за отчетный период израсходовано 18146,90 тыс. рублей при годовом плане 31825,95 тыс. рублей или исполнено на 57,02 %**.**

Раздел 09 **«Здравоохранение»** Годовой плансоставляет 74 тыс. рублей, без исполнения за отчетный период.

Раздел 10. Финансирование в области «С**оциальной политики»** составляет  142384,73 тыс. рублей при годовом плане 306828,34 тыс. рублей, исполнение  46,41 %.

Раздел 11. «**Физическая культура и спорт»** Расходы  составили 6162,20 тыс. рублей, что составляет 56,52 % при годовом плане 10902,40 тыс. рублей.

Раздел 12. **«Средства массовой информации**». Годовой плансоставляет 50 тыс. рублей, без исполнения за отчетный период.

На реализацию муниципальных программ из общего объема расходов бюджета направлено 451314,87 тыс. рублей при плане 759509,44 тыс. рублей, исполнение составило 59,42 %.

Бюджет города Ак-Довурак за 2 квартал 2021 года исполнен по расходам на 471437,16 тыс. рублей, по доходам 488099,10 тыс. рублей, с превышением доходов над расходами на 16661,94 тыс. рублей.

Начальник Финансового управления

администрации г. Ак-Довурак Сарыглар А.А.