Анализ исполнения

доходной части бюджетов муниципальных образований

за 1-ое полугодие 2013 год.

Поступление налоговых и неналоговых доходов в бюджеты поселений и в бюджет муниципального района представлены в таблице 1.

тысяч рублей.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | Всего налоговые и неналоговые доходы | | |
| План 2013 год | Поступило в 2013 году | % исполнения |
| Громовское СП | 15 523,0 | 6 885,4 | 44,4% |
| Запорожское СП | 14 256,8 | 4 045,1 | 28,4% |
| Красноозерное СП | 10 721,0 | 3 281,6 | 30,6% |
| Кузнеченское ГП | 21 827,9 | 10 002,3 | 45,8% |
| Ларионовское СП | 17 277,3 | 7 160,3 | 41,4% |
| Мельниковское СП | 12 886,3 | 5 465,8 | 42,4% |
| Мичуринское СП | 11 189,7 | 4 249,1 | 38,0% |
| Петровское СП | 19 838,9 | 6 696,7 | 33,8% |
| Плодовское СП | 11 319,0 | 4 227,1 | 37,3% |
| Приозерское ГП | 80 929,5 | 29 399,3 | 36,3% |
| Раздольевское СП | 9 818,8 | 2 537,3 | 25,8% |
| Ромашкинское СП | 21 610,4 | 7 741,6 | 35,8% |
| Севастьяновское СП | 6 511,1 | 1 976,1 | 30,3% |
| Сосновское СП | 82 369,0 | 33 820,9 | 41,1% |
| Итого по поселениям | 336 078,7 | 127 488,6 | 37,9% |

Поступление налоговых и неналоговых доходов бюджетов поселений по сравнению с аналогичным периодом прошлого года увеличились на 5,7% или на 6885,4 тыс. рублей. Прирост поступлений связан с повышением платежной дисциплины плательщиков налога на доходы физических лиц, разовых поступлений по НДФЛ, уплаченному в виде дивидендов и появлением новых плательщиков земельного налога.

Исполнение годового плана на 01.07.2013 года на 37,9% связано с отсутствием сроков платежей по имущественным налогам с физических лиц, образованием задолженности по арендным платежам, а также отсутствием запланированных поступлений по доходам от продажи материальных и нематериальных активов.

Исполнение бюджетов поселений в разрезе доходных источников представлены в таблице:

тыс.рублей.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходного источника | Годовой план | Факт на 01.07.2013г. | % исполнения годового плана | *Факт на 01.07.2012г.* |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего | 227 499,1 | 89 253,6 | 39,2% | 75 593,8 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Налог на доходы физических лиц | 77 126,1 | 35 375,6 | 45,9% | 31 761,4 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 96,0 | 68,7 | 71,6% | 6,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 17 686,7 | 1 940,0 | 11,0% | 304,4 |
| Транспортный налог | 28 243,0 | 8 437,9 | 29,9% | 7 267,6 |
| Земельный налог | 103 977,3 | 43 247,7 | 41,6% | 36 102,2 |
| Государственная пошлина | 370,0 | 159,7 | 43,2% | 150,2 |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборами иным обязательным платежам | 0,0 | 24,0 |  | 1,1 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, всего | 108 579,6 | 38 234,9 | 35,2% | 45 009,4 |
| в том числе: |  |  |  |  |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 52 281,0 | 20 106,9 | 38,5% | 23 599,2 |
| из них: |  |  |  |  |
| Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки | 32 817,0 | 12 441,6 | 37,9% | 15 204,9 |
| Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества | 11 186,0 | 2 976,0 | 26,6% | 4 875,1 |
| Прочие доходы от муниципального имущества | 8 082,0 | 4 458,0 | 55,2% | 3 519,2 |
| Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства | 1 199,7 | 911,5 | 76,0% | 829,7 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 52 528,9 | 16 452,1 | 31,3% | 19 480,8 |
| из них: |  |  |  |  |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 5 348,9 | 731,3 | 13,7% | 2 709,0 |
| Доходы от продажи земельных участков, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 47 180,0 | 15 720,8 | 33,3% | 16 771,8 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 0,0 | 2,0 |  | 121,1 |
| Прочие неналоговые доходы | 2 570,0 | 762,4 | 29,7% | 978,6 |
| ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 336 078,7 | 127 488,5 | 37,9% | 120 603,2 |

Налоговые доходы поселений.

Поступление налоговых доходов идет в пределах плановых назначений. Из-за отсутствия в 1-м полугодии 2013 года сроков уплаты по имущественным налогам с физических лиц, исполнение плана по налоговым доходам составляет 39,2%. Прирост поступления налоговых доходов к уровню прошлого года связан с погашением задолженности, которая образовалась за 2012 год и выявлена по результатам проверки ИФНС по Приозерскому району по одному из крупнейших предприятий района ОАО «Приозерский ДОЗ» в сумме 536,1 тыс.рублей – 10% по нормативу отчислений (5360,5 тыс.рублей – 100%), появлением новых плательщиков земельного налога.

Основным источником налоговых доходов бюджетов поселений является земельный налог – доля его поступлений составляет 48,5% поступивших доходов. Прирост поступлений к уровню прошлого года по земельному налогу составляет 19,8% или 7145,5 тыс. рублей. Прирост поступлений связан с появлением новых плательщиков земельного налога на территории МО Сосновское сельское поселение. Новые плательщики появились с мая 2012 года. Наибольшая сумма поступлений по земельному налогу идет по бюджету муниципального образования Сосновское сельское поселение. Сумма недоимки по земельному налогу на 01.07.2013 года составляет 10396,5 тыс. рублей. Крупнейшим неплательщиков земельного налога является Общество с ограниченной ответственностью "Приозерский деревообрабатывающий завод", сумма задолженности которого составляет 1995,9 тыс. рублей.

Поступления налога на доходы физических лиц составляют 39,6% поступивших налоговых доходов. Прирост поступления налога на доходы физических лиц к уровню прошлого года составляет 11,4% или 3614,3 тыс. рублей. Прирост поступления налога на доходы физических лиц к уровню прошлого года связан с погашением задолженности, которая образовалась за 2012 год и выявлена по результатам проверки ИФНС по Приозерскому району по одному из крупнейших предприятий района Открытое Акционерное Общество "Приозерский Деревообрабатывающий завод" в сумме 536,1 тыс.рублей – 10% по нормативу отчислений (5360,5 тыс.рублей – 100%), и поступлением средств по НДФЛ с доходов, уплаченных в виде дивидендов, сумма поступлений которых в бюджеты поселения составила 3406,4 тыс.рублей.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года по бюджетам МО Громовское сельское поселение и МО Приозерское городское поселение в связи с тем, что воинские части расположенные на территории этих муниципальных образований, находятся в процессе ликвидации и последние платежи по НДФЛ поступили в декабре 2012 года, потери бюджетов поселений по НДФЛ за 1-ое полугодие 2013 года составили 2715,6 тыс.рублей.

Таким образом, разовые поступления по НДФЛ с доходов, уплаченных в виде дивидендов и гашение задолженности частично компенсировали выпадающие доходы, которые образовались в связи с ликвидацией плательщика.

Сумма задолженности по налогу на доходы физических лиц в бюджеты поселений составляет на 01.07.2013 года 570,7 тыс. рублей. Крупнейшими должником и по налогу на доходы физических лиц является Открытое Акционерное Общество "Приозерский Деревообрабатывающий завод", сумма задолженности которого составляет 118,9 тыс. рублей, Общество с ограниченной ответственностью "Ларионовское ЖКХ" сумма задолженности которого составляет 113,7 тыс. рублей, Общество с ограниченной ответственностью "Карельский молочный завод", сумма задолженности которого составляет 92,7 тыс. рублей,

Поступление транспортного налога составляет 9,5% от общего объема поступивших налоговых доходов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем поступления транспортного налога увеличился на 16,1% или на 1170,3 тыс. рублей, что связано с уплатой недоимки. Сумма задолженности по этому доходному источнику в бюджеты поселений на 01.07.2013 года составляет 20062 тыс. рублей, в том числе задолженность физических лиц 19719,6 тыс. рублей. Сумма задолженности по транспортному налогу снизилась за 1 полугодие 2013 года на 22,3%. Крупнейшим должником по транспортному налогу является Открытое Акционерное Общество "Приозерский Деревообрабатывающий завод", сумма задолженности которого составляет 264,9 тыс. рублей.

Из-за отсутствия сроков уплаты налога на имущество физических лиц в 1 полугодии, доля поступления этого налога в общем объеме налоговых доходов составляет 2,2%. Всего сумма задолженности по налогу на имущество физических лиц составляет на 01.07.2013 года 3555,1 тыс. рублей.

Всего задолженность по налоговым платежам в бюджеты поселений составляет 34653 тыс. рублей, из них по земельному налогу 10396,5 тыс. рублей, по налогу на имущество физических лиц 3555,1 тыс. рублей. по транспортному налогу 20062,0 тыс. рублей.

Неналоговые доходы составляют 30% поступивших налоговых и неналоговых поступлений. По сравнению с 2012 годом поступления неналоговых доходов снизилось на 15,1% или на 6774,4 тыс. рублей. Снижение поступлений связано с образованием задолженности по арендным платежам, сокращением площадей арендуемых земельных участков и уменьшением объемов реализуемых земельных участков.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности являются основным источником неналоговых доходов бюджетов поселений, доля их поступлений составляет 52,6%. По данной группе доходов в бюджеты поселений зачисляются проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств бюджетов поселений доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, доходы от сдачи в аренду муниципального имущества, прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности поселений. По бюджету МО Приозерское городское поселение запланировано поступление доходов от сдачи в аренду земельных участков, находящихся в собственности поселений в сумме 830 тыс.руб.

Доходы от сдачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена составляют 34,9% поступивших неналоговых доходов. Всего задолженность по текущим платежам по доходам от сдачи в аренду земельных участков составляет на 01.07.2013 года 1540,9 тыс. рублей.

Доходы от сдачи в аренду муниципального имущества составляют 7,8% поступивших неналоговых доходов. Сумма задолженности по доходам от сдачи в аренду муниципального имущества по состоянию на 01.07.2013 года составляет 3590,7 тыс. рублей, что составляет 31,6% от начисленных годовых сумм арендной платы. Наибольшие суммы задолженности по текущим платежам имеются в таких поселениях как МО Приозерское городское поселение - задолженность составляет 715,1 тыс.рублей, МО Сосновское сельское поселение – 1429,7 тыс. рублей. Основными недоимщиками являются арендаторы тепловых и водоснабжающих сетей.

По строке прочие неналоговые доходы учитываются невыясненные поступления, основная доля которых приходится на бюджет МО Приозерское городское поселения, и благотворительные средства физических и юридических лиц, средства на восстановление зеленых насаждений.

Задолженность по основным доходным источникам в целом по муниципальному району представлена в таблице:

Тыс.руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование основных налогов по которым имеется недоимка | На 1.01.12г | На 1.01.13г | На 1.04.13г | На 1.07.13г. |
| Налог на доходы физических лиц (100%) | 3 762,9 | 5 680,5 | 8 329,3 | 5 706,8 |
| Транспортный налог(100%) | 45 773,2 | 51 667,8 | 46 276,8 | 40 124,1 |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения |  |  | 926,0 | 920,8 |
| Единый налог на вмененный доход (100%) | 686,1 | 1 699,3 | 1 481,9 | 1 319,3 |
| Единый сельскохозяйственный налог | 5,8 | 0,0 | 2,0 | 0,0 |
| Налог на имущество физических лиц | 3 145,6 | 5 750,2 | 4 278,9 | 3 555,1 |
| Земельный налог | 7 501,9 | 12 757,4 | 12 848,2 | 10 396,5 |
| Прочие местные налоги и сборы | 376,4 | 170,2 | 167,2 | 81,5 |
| ИТОГО | 61 251,9 | 77 725,4 | 74 310,3 | 62 104,1 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование поселения | Налоговые и неналоговые доходы | | Темп роста (снижения) поступления налоговых и неналоговых доходов | | Сумма недоимки | | Доля недоимки в доходах местных бюджетов | |
| на 01.07.2013г. | на 01.07.2012г. | тыс.руб. | % | на 01.07.2013г. | на 01.07.2012г. | на 01.07.2013г. | на 01.07.2012г. |
| Громовское СП | 6 885,4 | 7 834,0 | -948,6 | -12,1% | 1 467,7 | 1 075,8 | 21,3% | 13,7% |
| Запорожское СП | 4 045,1 | 3 748,0 | 297,1 | 7,9% | 1 340,6 | 822,7 | 33,1% | 22,0% |
| Красноозерное СП | 3 281,6 | 3 551,6 | -270,0 | -7,6% | 706,3 | 596,3 | 21,5% | 16,8% |
| Кузнеченское ГП | 10 002,3 | 11 356,7 | -1 354,4 | -11,9% | 781,7 | 541,9 | 7,8% | 4,8% |
| Ларионовское СП | 7 160,3 | 4 596,8 | 2 563,5 | 55,8% | 5 762,9 | 4 123,9 | 80,5% | 89,7% |
| Мельниковское СП | 5 465,8 | 6 782,7 | -1 316,9 | -19,4% | 910,5 | 805,0 | 16,7% | 11,9% |
| Мичуринское МП | 4 249,1 | 2 767,0 | 1 482,1 | 53,6% | 824,3 | 853,6 | 19,4% | 30,8% |
| Петровское СП | 6 696,7 | 7 659,0 | -962,3 | -12,6% | 1 126,3 | 886,3 | 16,8% | 11,6% |
| Плодовское СП | 4 227,1 | 4 193,3 | 33,8 | 0,8% | 1 153,7 | 704,4 | 27,3% | 16,8% |
| Приозерское ГП | 29 399,3 | 31 871,9 | -2 472,6 | -7,8% | 11 177,3 | 7 313,3 | 38,0% | 22,9% |
| Раздольевское СП | 2 537,3 | 1 974,1 | 563,2 | 28,5% | 960,3 | 745,4 | 37,8% | 37,8% |
| Ромашкинское СП | 7 741,6 | 9 455,1 | -1 713,5 | -18,1% | 2 378,0 | 1 775,4 | 30,7% | 18,8% |
| Севастьяновское СП | 1 976,1 | 2 047,6 | -71,5 | -3,5% | 475,5 | 179,8 | 24,1% | 8,8% |
| Сосновское СП | 33 820,9 | 22 765,4 | 11 055,5 | 48,6% | 5 587,8 | 4 441,2 | 16,5% | 19,5% |
| Итого по поселениям | 127 488,6 | 120 603,2 | 6 885,4 | 5,7% | 34 652,9 | 24 865,0 | 27,2% | 20,6% |