**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета городского округа город Урай**

**за I квартал 2017 года**

В связи с дополнительным поступлением из бюджета автономного округа целевых средств, годовые плановые назначения по **доходам и расходам бюджета** городского округа город Урай в отчетном периоде **увеличены** на 2017 год **на сумму 8 192,6 тыс.рублей,** в том числе без внесения изменений в решение о бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов **на сумму 8 192,6 тыс.рублей** (приказы Комитета по финансам администрации города Урай от 10.03.2017 №30-од, 29.03.2017 №36-од, 31.03.2017 №39-од). Данные изменения проведены в соответствии с требованиями пункта 8 статьи 217, пункта 3 статьи 232 Бюджетного кодекса Российской Федерации за счет:

***увеличения в целом:***

-субсидий на софинансирование расходов, предоставляемые бюджету городского округа город Урай из бюджета автономного округа на 6 505,1 тыс.рублей,

- субвенций на выполнение отдельных государственных полномочий, предоставляемых бюджету городского округа город Урай из бюджета автономного округа на 1 637,5 тыс. рублей,

- иных межбюджетных трансфертов на 50,0 тыс.рублей;

**Исполнение по доходам:**

По итогам I квартала 2017 года доходы бюджета городского округа город Урай при годовых плановых назначениях исполнены в сумме 495 811,2 тыс.рублей или на 18,5% от уточненного годового плана и 99,6% по итогам I квартала 2017 года.

**1. В отчетном периоде налоговые и неналоговые доходы** бюджета городского округа город Урай исполнены в сумме 175 755,8 тыс.рублей или 24,8% от годового плана, и 101,2% от плановых назначений I квартала 2017 года, из них (таблица 1 к пояснительной записке):

**1.1. Налог на доходы физических лиц** (НДФЛ) при годовых плановых назначениях в сумме 419 018,0 тыс.рублей, исполнен на 104 380,5 тыс.рублей, или 24,9% от годового плана и по итогам I квартала 2017 года налог исполнен в плановом режиме на 100,5%.

НДФЛ является среди налоговых доходов одним из основных источников поступлений местного бюджета.

**1.2. Акцизы по подакцизным товарам (продукции)** при годовыхплановых назначениях в сумме 13 551,0 тыс.рублей, исполнены на 2 553,3 тыс.рублей, или 18,8% от годового плана, за отчетный период налог исполнен в плановом режиме на 102,6%.

**1.3. Налоги на совокупный доход**

В данную категорию налоговых доходов входят:

- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН);

- налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности (ЕНВД);

- налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН);

- единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

**Исполнение по УСН** при годовых плановых назначениях в сумме 69 200,0 тыс.рублей, составило 15 757,9 тыс.рублей или 22,8% от годового плана и 100,7 % по итогам исполнения I квартала 2017 года, исполнен в полном объеме.

**Исполнение по ЕНВД** при годовых плановых назначениях в сумме 41 500,0 тыс.рублей, составило 8 458,0 тыс.рублей или 20,4% от годового плана. По итогам I квартала 2017 года налог исполнен в размере 81,5%.

Основными причинами снижения поступлений по данному налогу является – уменьшение объемов реализации работ, услуг и соответственно, количества налогоплательщиков на 8,0%. По данным налогового органа количество зарегистрированных налогоплательщиков составляло в 2016 году - 760, в 2015 году - 826.

**Исполнение по ПСН** при годовых плановых назначениях в сумме 4 550,0 тыс.рублей, составило 2 488,4, тыс.рублей, или 54,7% от годового плана. По итогам I квартала 2017 года налог исполнен в размере 104,2%.

**Исполнение по ЕСХН** при годовых плановых назначениях в сумме 51,5 тыс.рублей, составило 23,8 тыс.рублей, или 46,2% от годового плана. По итогам I квартала 2017 года налог исполнен в размере 103,5%.

**1.4. Налоги на имущество:**

В данную категорию налоговых доходов входят:

- налог на имущество физических лиц;

- земельный налог.

**Налог на имущество физических лиц** при годовых плановых назначениях в размере

7 900,0 тыс.рублей, в отчетном периоде исполнен в сумме 395,3 тыс.рублей или 5,0% от годового плана. По итогам исполнения I квартала 2017 года, при плане 118,5 тыс.рублей показатели превышены в 3,3 раза.

Срок уплаты налога за 2016 год: - не позднее 1 декабря 2017 года. Основная причина увеличения поступлений - поступление задолженности прошлых лет от физических лиц в результате проведенных совместных мероприятий с задействованными структурами, а также проведением исковой работы главным администратором - МРИ ФНС России №2 по ХМАО-Югре.

**Земельный налог** при годовых плановых назначениях в сумме 17 300,0 тыс.рублей, исполнение составило 3 775,3 тыс.рублей или 21,8% от годового плана. По итогам 1 квартала 2017 года налог исполнен в размере 109,4%.

В анализируемом периоде в бюджет муниципального образования поступили в установленный срок плановые платежи от юридических лиц в сумме 3 548,3 тыс.руб. и задолженность прошлых лет от физических лиц в сумме 227,0 тыс.руб. (срок уплаты до 1 декабря 2017 года) в результате проведенных совместных мероприятий с задействованными структурами, а также проведением исковой работы главным администратором - МРИ ФНС России №2 по ХМАО-Югре.

**1.5. Государственная пошлина** при годовых плановых назначениях в сумме 5 360,2 тыс.рублей, исполнение составило 1 455,9 тыс.рублей или 27,2% от годового плана. По итогам I квартала 2017 года налог исполнен в размере 109,2%.

Данный вид доходов не имеет постоянного характера поступлений и относится к категории, не поддающейся прогнозированию.

Основные платежи поступают от администраторов: Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по ХМАО-Югре, удельный вес поступлений составляет 98,0% (по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями) и от администрации города Урай, удельный вес от общей суммы поступлений составляет 2,0 % (за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции, за выдачу разрешения на движение по автомобильным дорогам транспортных средств, осуществляющим перевозку опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов).

**1.6. Доходы от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности** при годовых плановых назначениях в сумме 90 715,1 тыс.рублей, исполнены на 20 793,7 тыс.рублей или 22,9% от годового плана и 100,8% за отчетный период, в том числе:

- **доходы от дивидендов по акциям, принадлежащим городским округам** при годовых плановых назначениях в сумме 270,0 тыс.рублей, в отчетном периоде платежи в бюджет не поступали.

Данный вид доходов зависит от результатов финансово-хозяйственной деятельности акционерных обществ, с долей акций, принадлежащих муниципальному образованию город Урай по итогам за 2016 финансовый год. Доходы от дивидендов поступят в бюджет города Урай после проведенных годовых общих собраний акционеров, которые будут проходить во втором квартале 2017 года.

**- по арендной плате за землю** при годовых плановых назначениях в сумме 77 138,9 тыс.рублей, исполнение составило 17 783,0 тыс.рублей или 23,1% от годового плана, за отчетный период исполнены в плановом режиме, или 100,0%.

**- доходы от перечисления части прибыли муниципальными унитарными предприятиями, после уплаты налогов и обязательных платежей** при годовых плановых назначениях в сумме 56,0 тыс.рублей, в отчетном периоде платежи в бюджет не поступали.

Доходы от перечисления части прибыли МУП зависят от результатов финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный финансовый год.

Размер части прибыли предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, подлежащей перечислению в бюджет городского округа город Урай в очередном финансовом году по результатам текущего финансового года определяется в процентах в соответствии с установленным Порядком, утвержденным решением Думы города Урай от 27.10.2011 №78, т.е. зависит от полученной прибыли муниципального унитарного предприятия.

Поступления по отчислениям от прибыли МУП будут произведены во 2 квартале 2017 года, после заседания комиссии о рассмотрении итогов финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год от единственного плательщика данных платежей - МУП «Ритуальные услуги».

**- по арендной плате за использование муниципального имущества** при годовых плановых назначениях в сумме 13 250,2 тыс.рублей, исполнение составило 3 010,7 тыс.рублей или 22,7% от годового плана, и 106,0% по итогам I квартала 2017 года.

Основные причины увеличения поступлений:

- *по доходам от договоров коммерческого найма жилых помещений* - заключение в отчетном период 12 новых договоров коммерческого найма жилых помещений во вновь построенных домах, и дополнительным поступлением средств по ним в сумме 172,4 тыс.рублей;

- *по доходам от договоров социального найма жилых помещений* - повышение с 01.01.2017 года платы за социальный найм жилых помещений, согласно постановления администрации города Урай от 20.01.2017 №114 "Об установлении коэффициентов и размера платы за пользование жилым помещением для нанимателей жилых помещений по договорам социального найма и договорам найма жилых помещений муниципального жилищного фонда города Урай" и дополнительным поступлением средств по ним в сумме 19,7 тыс.рублей.

Плановые назначения на 2017 год будут уточнены с учетом ожидаемой оценки.

**1.7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду** при годовых плановых назначениях в сумме 804,8 тыс.рублей, исполнение составило 463,3 тыс.рублей, или 57,6% от годового плана, за отчетный период данный источник неналоговых доходов исполнен в полном объеме, или 100,5%.

**1.8. Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства** при годовых плановых назначениях в сумме 1 727,0 тыс.рублей, исполнение составило 2 972,9 тыс.рублей, или 172,1% от годового плана. По итогам исполнения отчетного периода, показатели превышены в 6,3 раза.

Данный вид доходов не имеет постоянного характера поступлений и относится к категории, не поддающейся прогнозированию.

**К данным поступлениям относятся:**

1)доходы от оказания платных услуг главного администратора доходов - администрации города Урай и находящегося в его ведении:

- МКУ "Управление градостроительства, землепользования и природопользования администрации города Урай" *(по предоставлению копий/сведений, содержащихся в информационной системе обеспечения градостроительной деятельности),* в отчетном периоде поступило 21,3 тыс.рублей,

**2)** возврат финансирования прошлых лет, возврат прошлых лет дебиторской задолженности по выплатам больничных листов из ФСС, возврат средств по результатам проверки прошлых лет как возмещение в доход бюджета.

В отчетном периоде поступило 2 951,6 тыс.рублей. По итогам исполнения отчетного периода, показатели превышены в 6,5 раза, в том числе:

- возврат по выплатам из средств Фонда Социального Страхования в сумме 939,8 т.руб.,

- ошибочно поступили средства по исполнительному листу от ООО «КапиталСтрой» по решению Арбитражного суда Ханты-Мансийского автономного округа-Югры в сумме 2 011,8 т.руб. Данные средства будут уточнены в следующем отчетном периоде как возмещение ущерба в виде штрафных санкций.

**1.9. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** при годовых плановых назначениях в сумме 31 057,1 тыс.рублей, исполнение составило 8 677,5 тыс.рублей, или 27,9%. По итогам исполнения I квартала 2017 года плановые показатели исполнены на 96,2%.

В данную категорию неналоговых доходов входят:

- реализация и приватизация муниципального имущества;

- продажа земельных участков;

- плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности.

**1) Исполнение по доходам от реализации и приватизации муниципального имущества** при годовых плановых назначениях в сумме 25 274,6 тыс.рублей, исполнение составило 7 544,8 тыс.рублей, или на 29,9%. По итогам исполнения 1 квартала 2017 года плановые показатели исполнены на 95,3%.

Основная причина снижение поступлений в отчетном периоде 2017 года - по доходам от приватизации муниципального имущества - несвоевременная оплата по договору купли - продажи арендуемого имущества в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ одним из плательщиков ООО «Ева Миллер» - здание ресторана «Сарбон».

Главным администратором доходов – администрацией города Урай подготовлено исковое заявление для взыскания в судебном порядке.

**2) Исполнение по доходам от продажи земельных участков** при годовых плановых назначениях в сумме 5 782,5 тыс.рублей, исполнение составило 1 064,6 тыс.рублей, или на 18,4%. По итогам исполнения I квартала 2017 года плановые показатели исполнены на 97,2%.

Основная причина снижения поступлений в отчетном периоде 2017 года - по доходам от продажи земельных участков, находящихся в собственности городских округов, связана с несвоевременной оплатой по договору купли-продажи земельного участка в рамках реализации Федерального закона от 22.07.2008 №159-ФЗ одним из плательщиков ООО «Ева Миллер» - под зданием ресторана «Сарбон».

Главным администратором доходов – администрацией города Урай подготовлено исковое заявление для взыскания в судебном порядке.

**3) В отчетном периоде 2017 года поступили доходы в виде платы за увеличение площади земельных участков,** **находящихся в частной собственности** в сумме 68,5 тыс. рублей, плановые назначения на 2017 год будут уточнены по итогам исполнения бюджета в декабре 2017 года.

Данный вид доходов не имеет постоянного характера поступлений и относится к категории, не поддающейся прогнозированию, и не может быть запланирован при формировании бюджета.

**1.10. Штрафы, санкции, возмещение ущерба** при годовых плановых назначениях в сумме 5 757,0 тыс.рублей, исполнение составило 3 557,6 тыс.рублей, или на 61,8%. По итогам исполнения I квартала 2017 года плановые показатели исполнены на 102,6%.

Работа 8 главных администраторов доходов, уполномоченных по взысканию штрафных санкций, отразилась на увеличении поступлений в бюджет города Урай.

Основные платежи поступают от главных администраторов, имеющих наибольший удельный вес:

- Администрации города Урай в сумме 2 351,6 тыс.рублей в том числе за неисполнение договорных обязательств 2 062,7 тыс.рублей (удельный вес составляет 66,1%).

- Управления Министерства внутренних дел Российской Федерации по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в сумме 530,5 тыс.рублей (удельный вес составляет 14,9%).

- Управление Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре в сумме 479,2 тыс.рублей (удельный вес составляет 13,5%).

**1.11. Прочие неналоговые доходы** исполнены в сумме 2,4 тыс.рублей, поступившие от АО «Водоканала» за утилизацию демонтированного муниципального имущества, (металлолом), так как в соответствии с Порядком управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности города Урай, принятым решением Думы города Урай от 25.06.2009 №56, Порядком списания имущества, находящегося в собственности муниципального образования городской округ город Урай, утвержденным постановлением администрации города Урай от 02.10.2014 №3481, средства от утилизации возмещаются пользователем в бюджет города Урай.

Данные поступления носят не плановый характер, что затрудняет проводить анализ и не могут быть запланированы при формировании бюджета.

**2. Безвозмездные поступления** при годовых плановых назначениях в сумме 1 966 457,4 тыс.рублей, исполнены на 320 055,4 тыс.рублей, или 16,3% от годового плана. По итогам 1 квартала 2017 года исполнение составило 98,8%, в том числе:

**2.1. Дотации** бюджету городского округа город Урай по итогам 1 квартала 2017 года поступили в полном объеме и составили 100,0 %.

**2.2. Субсидии** бюджетам муниципальных образований поступают в целях софинансирования расходных обязательств, возникших при выполнении органами местного самоуправления муниципального образования полномочий по решению вопросов местного значения.

В отчетном периоде в бюджет городского округа город Урай при годовых плановых назначениях в сумме 169 170,3 тыс.рублей, поступили в размере 9 256,9 тыс.рублей или 5,5% от годового плана.

По итогам I квартала 2017 года субсидии поступили в размере 70,8%.

С 1 января 2017 года изменился порядок финансирования субсидий из бюджета автономного округа, а именно средства поступают согласно заявки муниципального образования на кассовый расход под фактическую потребность.

**2.3. Субвенции** в отчетном периоде в бюджет городского округа город Урай при годовых плановых назначениях в сумме 1 171 491,3 тыс.рублей, поступили в размере 224 720,5 тыс.рублей или 19,2% от годового плана.

По итогам I квартала 2017 года субвенции поступили в размере 105,7%.

**2.4. Иные межбюджетные трансферты** в отчетном периоде в бюджет городского округа город Урай при годовых плановых назначениях в сумме 4 508,6 тыс.рублей, поступили в размере 1 770,0 тыс.рублей или 39,3% от годового плана.

По итогам I квартала 2017 года иные межбюджетные трансферты поступили в размере 162,5%, за счет поступления средств на реализацию мероприятий по содействию трудоустройству граждан по Программе "Содействие занятости населения в Ханты-Мансийском автономном округе - Югре на 2016-2020 годы", согласно заключенных договоров.

**2.5. Прочие безвозмездные поступления** - доходы, поступающие в рамках соглашения о сотрудничестве между Правительством ХМАО-Югры и ПАО "Нефтяная компания "ЛУКОЙЛ" и, предусмотренные на финансирование объектов капитального строительства в городе Урай.

В бюджете городского округа город Урай на 2017 год запланированы в сумме 135 000,0 тыс.рублей. По итогам I квартала 2017 года данные средства не поступали.

**2.6. Доходы от возврата бюджетными учреждениями остатков субсидий прошлых лет.**

В отчетном периоде 2017 года от бюджетного учреждения в доход бюджета города Урай поступил возврат неиспользованной субсидии прошлых лет в сумме 0,6 тыс.рублей.

Данные поступления носят не плановый характер, что затрудняет проводить анализ и не могут быть запланированы при формировании бюджета.

**2.7.** В отчетном периоде 2017 года из бюджета городского округа город Урай был осуществлен **возврат остатков субсидий, субвенций прошлых лет** в бюджет автономного округа не использованных в 2016 годах, имеющих целевое назначение в сумме

"- 12 950,1" тыс.рублей.