**II. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету об исполнении бюджета города Радужный (далее – бюджет города, бюджет города Радужный) за 2021 год по доходам**

Настоящая пояснительная записка содержит информацию об исполнении бюджета города Радужный за 2021 год по доходам и сформирована с учетом показателей доходных источников бюджета города Радужный и мер по повышению собираемости налогов и сборов.

Решением Думы города Радужный от 11.12.2020 № 24 «О бюджете города Радужный на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждены параметры бюджета по доходам в сумме 3 006 629,20 тыс. рублей.

 В течение отчетного периода плановые назначения по доходам бюджета города Радужный в соответствии с изменениями показателей Ханты-Мансийского автономного округа – Югры сводной бюджетной росписи расходов на 2021 год увеличены на **13 678,38 тыс. рублей**. В том числе за счет следующих источников доходов:

1. Безвозмездные поступления из бюджета автономного округа - **796,59 тыс. рублей:**
* Дотации + 48 457,80 тыс. рублей;
* Субсидии - 2 256,66 тыс. рублей;
* Субвенции - 52 474,90 тыс. рублей;
* Иные межбюджетные трансферты + 5 477,17 тыс. рублей.
1. Прочие безвозмездные поступления **+ 2 905,00** тыс. рублей.
2. Налоговые и неналоговые доходы в целом увеличены на **+ 13 116,22** тыс. рублей;

 4. Доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет, возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов городских округов - **1 546,25** тыс. рублей.

 С учетом внесенных изменений уточненные плановые назначения по доходам на 2021 год утверждены в сумме 3 020 307,58 тыс. рублей.

В том числе:

* налоговые и неналоговые доходы **796 902,32** тыс. рублей (удельный вес 26,38%);
* безвозмездные поступления из бюджета округа **2 222 046,51** тыс. рублей (удельный вес 73,57%);
* прочие безвозмездные поступления **2 905,00** тыс. рублей (удельный вес 0,10%);
* доходы бюджетов от возврата остатков субсидий, субвенций прошлых лет, возврат остатков субсидий и субвенций из бюджетов городских округов - **1 546,25** тыс. рублей (удельный вес -0,05%).

Доходы бюджета города Радужный за 2021 год исполнены в сумме 3 029 681,59 тыс. рублей, что составляет 100,31% к уточненному плану на год. Первоначальные плановые назначения выполнены на 100,77 %.

 В том числе:

- налоговые и неналоговые доходы исполнены в сумме 811 857,97 тыс. рублей, или 101,88 % к годовым плановым назначениям;

- по безвозмездным поступлениям исполнение составило 2 217 823,62 тыс. рублей, или 99,75 % к годовым плановым назначениям.

 Исполнение доходов бюджета города Радужный за 2021 год в разрезе кодов классификации доходов бюджета представлено в приложении 1 к данной пояснительной записке.

**Исполнение бюджета города Радужный по доходам за 2020 - 2021 годы**

 Таблица 1

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вид доходов**  | **2020 год исполнено, тыс. рублей** | **2021 год****утверждено****(первонач.),****тыс. рублей** | **2021 год утверждено (уточн. на 31.12.2021),****тыс. рублей** | **2021 год исполнено,****тыс. рублей** | % исполнения к утвержденному плану | % исполнения к уточненному плану | Удельный вес, % |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **3 080 316,65** | **3 006 629,20** | **3 020 307,58** | **3 029 681,59** | **100,77** | **100,31** | **100,00** |
| **Налоговые и неналоговые доходы - всего, в том числе:** | **815 845,19** | **783 786,10** | **796 902,32** | **811 857,97** | **103,58** | **101,88** | **26,80** |
| *Налоговые доходы* | 703 086,52 | 675 777,30 | 666 437,23 | 677 503,44 | 100,26 | 101,66 | 22,36 |
| *Неналоговые доходы* | 112 758,67 | 108 008,80 | 130 465,09 | 134 354,53 | 124,39 | 102,98 | 4,44 |
| **Безвозмездные поступления** | **2 264 471,46** | **2 222 843,10** | **2 223 405,26** | **2 217 823,62** | **99,77** | **99,75** | **73,20** |

Структура доходов бюджета города Радужный представлена налоговыми, неналоговыми доходами и безвозмездными поступлениями. В основе доходной части бюджета города Радужный в 2021 году наибольший объем составляют безвозмездные поступления, на долю которых приходится 73,20 % от общей суммы доходов (73,51 % в 2020 году), 22,36 % составляют налоговые платежи (22,83% в 2020 году), неналоговые доходы занимают удельный вес 4,44 % (3,66% в 2020 году).

Структура доходов бюджета города Радужный за 2020-2021 годы представлена в диаграмме1.

Диаграмма 1

Общий объем поступлений налоговых и неналоговых доходов за 2021 год сложился в сумме 811 857,97 тыс. рублей, что составляет 101,88 % к уточненному плану на год. Из поступивших доходов налоговые доходы составляют – 677 503,44 тыс. рублей, неналоговые доходы – 134 354,53 тыс. рублей.

**Налоговые доходы**

 Налоговые доходы бюджета города Радужный за 2021 год исполнены в сумме 677 503,44 тыс. рублей. Показатели первоначального плана (675 777,30 тыс. рублей) выполнены на 100,26 %, уточненного плана (666 437,23 тыс. рублей) на 101,66%.

В общей сумме доходов за 2021 год удельный вес налоговых доходов составляет 22,36%.

**Налоговые доходы бюджета города Радужный**

Таблица 2

| **Наименование показателя** | **2020 год** **исполнено** | **2021 год** **утверждено** **(уточ. на 31.12.2021)** | **2021 год****исполнено** | **% исполне ния 2021 года к плану на год** | **% исполне ния 2021 года к 2020 году** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **тыс. руб.** | **уд. вес** **%** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс.руб.** | **уд. вес, %** |
| **ВСЕГО НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **703 086,52** | **100,00** | **666 437,23** | **100,00** | **677 503,44** | **100,00** | **101,66** | **96,36** |
| Налог на доходы физических лиц | 554 612,96 | 78,88 | 502 532,87 | 75,41 | 506 261,08 | 74,72 | **100,74** | **91,28** |
| Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации | 7 319,33 | 1,04 | 8 214,73 | 1,23 | 8 372,65 | 1,24 | **101,92** | **114,39** |
| Налоги на совокупный доход | **86 017,36** | **12,24** | **97 366,32** | **14,61** | **100 577,54** | **14,84** | **103,30** | **116,93** |
| Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 73 279,03 | 10,42 | 91 750,00 | 13,77 | 94 456,39 | 13,94 | **102,95** | **128,90** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности | 9 256,66 | 1,32 | 3 700,00 | 0,55 | 3 744,31 | 0,55 | **101,20** | **40,45** |
| Единый сельскохозяйственный доход | 9,70 | 0,00 | 16,32 | 0,00 | 16,32 | 0,00 | **100,00** | **168,25** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 471,97 | 0,50 | 1 900,00 | 0,29 | 2 360,52 | 0,35 | **124,24** | **67,99** |
| Налоги на имущество  | **49 010,85** | **6,97** | **53 024,37** | **7,95** | **56 694,32** | **8,37** | **106,92** | **115,68** |
| Налог на имущество физических лиц | 25 453,20 | 3,62 | 28 000,00 | 4,20 | 30 333,24 | 4,48 | **108,33** | **119,17** |
| Транспортный налог | 16 599,67 | 2,36 | 17 224,37 | 2,58 | 18 151,65 | 2,68 | **105,38** | **109,35** |
| Земельный налог | 6 957,98 | 0,99 | 7 800,00 | 1,17 | 8 209,43 | 1,21 | **105,25** | **117,99** |
| Государственная пошлина | **6 126,02** | 0,87 | **5 333,00** | 0,80 | **5 631,91** | 0,83 | **105,60** | **91,93** |
| Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам | **0,00** | **0,00** | **-34,06** | **0,00** | **-34,06** | **0,00** | **100,00** | **0,00** |

**Исполнение налоговых доходов за 2021 год**

**в сравнении с 2020 годом**

Диаграмма 2

тыс. рублей

Основным источником налоговых доходов бюджета города Радужный является налог на доходы физических лиц, который составляет 74,72 % исполнения налоговых доходов 2021 года.

**Налог на доходы физических лиц**

 Администратором налога на доходы физических лиц в бюджет города Радужный является Федеральная налоговая служба (Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре) (далее – Межрайонная ИФНС России № 6 по ХМАО - Югре).

 Первоначально плановые назначения по налогу на доходы физических лиц утверждены в сумме 530 925,10 тыс. рублей. Прогнозные показатели налога на доходы физических лиц на 2021 год были спрогнозированы исходя из анализа динамики фактического поступления в бюджет города Радужный и исполнения плановых назначений по налогу, оценки поступления в текущем году, ожидаемой с учетом основных изменений в налоговом законодательстве и сложившегося финансового состояния, в котором оказались ряд предприятий в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции. Расчет производился с учетом установленных законодательством нормативов отчислений.

В процессе исполнения доходной части бюджета города Радужный в 2021 году, проанализировав фактическое исполнение и плановые назначения по налогу на доходы физических лиц, плановые назначения по налогу на доходы физических лиц были скорректированы в сторону уменьшения на (–) 28 392,23 тыс. рублей и составили 502 532,87 тыс. рублей.

Уточнение утвержденных годовых плановых назначений произведено по данным главного администратора доходов бюджета Межрайонной ИФНС России №6 по Ханты-Мансийскому автономному округу Югре и обусловлено снижением поступлений в сравнении с аналогичным периодом прошлого года от ООО Алмаз, ООО "Арктик Газ Сервис", а также от ОАО «Варьеганнефть» в связи с сокращением численности работников.

 Исполнение налога на доходы физических лиц в бюджет города за 2021 год составило 100,74 % к годовым плановым назначениям, или в сумме 506 261,08 тыс. рублей.

 Согласно решению Думы города Радужный от 23.09.2020 № 05 «О согласии на частичную замену дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов) дополнительными нормативами отчислений от налога на доходы физических лиц», дополнительный норматив отчислений от налога на доходы физических лиц в части замещения в бюджет города Радужный на 2021 год установлен в размере 4,76 %. В 2020 году норматив отчислений составлял 5,86 %.

По факту исполнения за 2021 год сумма дополнительного норматива отчислений от налога на доходы физических лиц составила 59 856,00 тыс. рублей.

**Налоги на совокупный доход**

 Налоги на совокупный доход являются налоговыми платежами. Администратором данных платежей является Межрайонная ИФНС России № 6 по ХМАО - Югре.

 При годовых плановых назначениях 97 366,32 тыс. рублей фактически налога поступило 100 577,54 тыс. рублей, уточненный годовой план выполнен на 103,30 %.

В том числе:

* единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения – 94 456,39 тыс. рублей или 102,95 % к годовым плановым назначениям;
* единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности – 3 744,31 тыс. рублей, или 101,20 % к уточненным годовым плановым назначениям;
* налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения

– 2 360,52 тыс. рублей или 124,24 % к годовым плановым назначениям;

* единый сельскохозяйственный налог - 16,32 тыс. рублей или 100,00 % к уточненным годовым плановым назначениям.

**Исполнение бюджета города Радужный по налогам на совокупный доход**

 **за 2020 – 2021 годы**

Таблица 3

| **Наименование показателя** | **2020 год,** **исполнено**  | **2021 год** **утверждено** **(уточ. на 31.12.2021)** | **2021 год,** **исполнено**  | % исполнения 2021 года к плану на год | % исполнения 2021 года к факту 2020 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| **Налоги на совокупный доход** | **86 017,36** | **100,00** | **97 366,32** | **100,00** | **100 577,54** | **100,00** | **103,30** | **116,93** |
| Единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения | 73 279,03 | 85,19 | 91 750,00 | 94,23 | 94 456,39 | 93,91 | **102,95** | **128,90** |
| Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности  | 9 256,66 | 10,76 | 3 700,00 | 3,80 | 3 744,31 | 3,72 | **101,20** | **40,45** |
| Единый сельскохозяйственный налог | 9,70 | 0,01 | 16,32 | 0,02 | 16,32 | 0,02 | **100,00** | **св.100** |
| Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения | 3 471,97 | 4,04 | 1 900,00 | 1,95 | 2 360,52 | 2,35 | **124,24** | **67,99** |

По данным главного администратора налоговых доходов Межрайонной ИФНС России № 6 по ХМАО - Югре объективными причинами отклонений поступления налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения в 2021 году в сравнении с фактическим исполнением за аналогичный период 2020 года обусловлено поступлением текущих платежей в меньшем объеме на 655 тыс. рублей от налогоплательщиков в связи с выбором другой системы налогообложения.

Доля налогов на совокупный доход в налоговых доходах бюджета города Радужный составила 14,85%.

**Акцизы**

 Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты зачисляются в бюджет города Радужный с 2014 года. Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации, являются налоговыми платежами, администрирует данный вид дохода Управление Федерального Казначейства по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре.

 Поступление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в бюджет города за 2021 год составили сумму 8 372,65 тыс. рублей, при годовых плановых назначениях 8 214,73 тыс. рублей. Процент исполнения поступления доходов от акцизов на нефтепродукты к уточненным плановым назначениям 2021 года составляет 101,92%, к первоначально утвержденному плану процент исполнения составил 96,92%. Доля поступления акцизов в налоговых доходах составляет 1,24 %.

За соответствующий период прошлого года в бюджет города Радужный поступило доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты 7 319,33 тыс. рублей.

**Имущественные налоги**

 Администратором имущественных налогов, поступающих в бюджет города является Межрайонная ИФНС России № 6 по ХМАО - Югре.

 При годовых плановых назначениях по имущественным налогам в сумме 53 024,37 тыс. рублей фактически за 2021 год поступило 56 694,32 тыс. рублей, что составило 106,92% исполнения.

 Структура поступления имущественных налогов в бюджет города Радужный:

* налога на имущество физических лиц составил 53,50 % от отъема имущественных налогов или 30 333,24 тыс. рублей;
* транспортный налог составил 32,02 % от объема имущественных налогов или 18 151,65 тыс. рублей;
* земельный налог составил 14,48 % от объема имущественных налогов или 8 209,43 тыс. рублей.

За соответствующий период прошлого года в бюджет города Радужный имущественных налогов поступило в сумме 49 010,85 тыс. рублей: из них налог на имущество физических лиц

– 25 453,20 тыс. рублей; транспортный налог – 16 599,67 тыс. рублей; земельный налог – 6 957,98 тыс. рублей.

**Исполнение бюджета города Радужный по имущественным налогам**

**за 2020 – 2021 годы**

Таблица 4

| **Наименование показателя** | **2020 год,** **исполнено**  | **2021 год** **утверждено** **(уточ. на 31.12.2021)** | **2021 год,** **исполнено**  | % исполнения 2021 года к плану на год | % исполнения 2021 года к факту 2020 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| **Налоги на имущество** | **49 010,85** | **100,00** | **53 024,37** | **100,00** | **56 694,32** | **100,00** | **106,92** | **115,68** |
| Налог на имущество физических лиц | **25 453,20** | **51,93** | **28 000,00** | **52,81** | **30 333,24** | **53,50** | **108,33** | **119,17** |
| Транспортный налог, в том числе: | **16 599,67** | **33,87** | **17 224,37** | **32,48** | **18 151,65** | **32,02** | **105,38** | **109,35** |
| *Транспортный налог с организаций*  | 8 433,08 | 17,21 | 9 500,00 | 17,91 | 9 771,38 | 17,24 | **102,86** | **115,87** |
| *Транспортный налог с физических лиц*  | 8 166,59 | 16,66 | 7 724,37 | 14,57 | 8 380,27 | 14,78 | **108,49** | **102,62** |
| Земельный налог, в том числе: | **6 957,98** | **14,20** | **7 800,00** | **14,71** | **8 209,43** | **14,48** | **105,25** | **117,99** |
| *Земельный налог с организаций, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов* | 4 902,92 | 10,00 | 5 900,00 | 11,13 | 6 052,55 | 10,68 | **102,59** | **123,45** |
| *Земельный налог с физических лиц, обладающих земельным участком, расположенным в границах городских округов* | 2 055,06 | 4,20 | 1 900,00 | 3,58 | 2 156,88 | 3,80 | **113,52** | **104,95** |

Доля имущественных налогов в общем объеме налоговых доходов составила 8,37%.

**Государственная пошлина**

Поступление государственной пошлины за 2021 года составило сумму 5 631,91 тыс. рублей при плане – 5 333,00 тыс. рублей, или 105,60 % уточненных годовых плановых назначений.

За соответствующий период прошлого года в бюджет города Радужный поступило государственной пошлины 6 126,02 тыс. рублей или 109,59% уточненных годовых плановых назначений.

Администраторами данных поступлений являются:

 - Федеральная налоговая служба (Межрайонная Инспекция Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре);

 - Администрация города Радужный - управление архитектуры и градостроительства.

Согласно предоставленным сведениям главного администратора Межрайонной ИФНС России №6 по ХМАО - Югре платежи по государственной пошлине являются реестровыми и носят заявительный характер. Поступления по госпошлине зависят от количества обращений граждан и юридических лиц в госорганы за совершение каких-либо юридически значимых действий.

**Неналоговые доходы**

 Администратором большей составляющей части неналоговых доходов, поступающих в бюджет города Радужный, является Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный (далее – КУМИ).

За 2021 год при уточненных годовых плановых назначениях 130 465,09 тыс. рублей поступление неналоговых доходов составило 134 354,53 тыс. рублей, плановые назначения 2021 года исполнены на 102,98%.

**Неналоговые доходы бюджета города Радужный**

 Таблица 5

| **Наименование показателя** | **2020 год,** **исполнено**  | **2021 год** **утверждено** **(уточ. на 31.12.2021)** | **2021 год,** **исполнено**  | % исполнения 2021 года к плану на год | % исполнения 2021 года к факту 2020 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| **ВСЕГО НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | **112 758,67** | **100,00** | **130 465,09** | **100,00** | **134 354,53** | **100,00** | **102,98** | **119,15** |
| Доходы от использования имущества находящегося в государственной и муниципальной собственности | 65 485,96 | 58,08 | 69 951,85 | 53,62 | 72 286,69 | 53,80 | **103,34** | **110,39** |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 5 815,47 | 5,16 | 4 570,10 | 3,50 | 3 680,68 | 2,74 | **80,54** | **63,29** |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 4 728,13 | 4,19 | 6 005,75 | 4,60 | 5 826,21 | 4,34 | **97,01** | **123,22** |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 28 716,93 | 25,47 | 36 084,26 | 27,66 | 37 745,55 | 28,09 | **104,60** | **131,44** |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 8 012,18 | 7,10 | 11 800,00 | 9,05 | 12 754,97 | 9,49 | **108,09** | **159,19** |
| Прочие неналоговые поступления | 0,00 | 0,00 | 2 053,13 | 1,57 | 2 060,43 | 1,54 | **100,36** | **0,00** |

**Исполнение неналоговых доходов за 2021 год**

**в сравнении с 2020 годом**

Диаграмма 3

тыс. рублей

**Доходы от использования имущества, находящегося в государственной**

**и муниципальной собственности**

 На данный код бюджетной классификации поступают: доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей, прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных).

 Исполнение по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности при годовом уточненном плане 69 951,85 тыс. рублей поступление составило 72 286,69 тыс. рублей, или 103,34 %.

**Исполнение бюджета города Радужный по доходам от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности**

 **за 2020 – 2021 годы**

 Таблица 6

| **Наименование** **показателя** | **2020 год,** **исполнено**  | **2021 год** **утверждено** **(уточ. на 31.12.2021)** | **2021 год,** **исполнено**  | % исполнения 2021 года к плану на год | % исполнения 2021 года к факту 2020 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| **Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности** | **65 485,96** | **100,00** | **69 951,85** | **100,00** | **72 286,69** | **100,00** | **103,34** | **110,39** |
| Доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных), в том числе: | 55 846,18 | 85,28 | 59 673,64 | 85,30 | 61 962,71 | 85,72 | **103,84** | **110,95** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков* | 54 434,55 | 83,12 | 58 307,78 | 83,35 | 60 654,45 | 83,91 | **104,02** | **111,43** |
| *Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в собственности городских округов (за исключением земельных участков муниципальных бюджетных и автономных учреждений)* | 1 410,90 | 2,16 | 1 365,72 | 1,95 | 1 308,12 | 1,81 | **95,78** | **92,72** |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов* | 0,05 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | **0,00** | **0,00** |
| *Плата по соглашениям об установлении сервитута, заключенным органами местного самоуправления городских округов, государственными или муниципальными предприятиями либо государственными или муниципальными учреждениями в отношении земельных участков, находящихся в собственности городских округов* | 0,68 | 0,00 | 0,14 | 0,00 | 0,14 | 0,00 | **100,00** | **20,59** |
| Доходы от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных  | 828,15 | 1,26 | 3 298,49 | 4,72 | 3 298,49 | 4,56 | **100,00** | **св.100** |
| Прочие доходы от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)  | 8 811,63 | 13,46 | 6 979,72 | 9,98 | 7 025,49 | 9,72 | **100,66** | **79,73** |

 В течение 2021 года доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) при годовых плановых назначениях 59 673,64 тыс. рублей фактически поступило 61 962,71 тыс. рублей, уточненный годовой план выполнен на 103,84 %. Процент исполнения 2021 года к факту 2020 года составил 110,95%.

 По доходам от перечисления части прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающиеся после уплаты налогов и обязательных платежей[[1]](#footnote-1) в 2021 году поступила оплата 25% прибыли от: УП РГ «Новости Радужного» в размере 100,00 тыс. рублей, УП по УО в размере 763,32 тыс. рублей, УП «КОП города Радужный» 2 435,17 тыс. рублей.

 По прочим доходам от использования имущества и прав, находящихся в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) исполнение составило 7 025,49 тыс. рублей, процент исполнения уточненного бюджета составил 100,66 %. За соответствующий период прошлого года поступление составило 8 811,63 тыс. рублей. Отклонение поступлений в 2021 году в сравнении с аналогичным периодом 2020 года связано с расторжением в мае 2021 года договора аренды муниципального имущества с ООО «Сибфинторг» и заключением с данной организацией договора купли-продажи муниципального имущества. Ежемесячные платежи по договору аренды составляли сумму 218,9 тыс. рублей. Кроме того, в 2021 году произведен возврат излишне оплаченных средств по договорам ООО "Риджит-Ремаркет" (договоры с указанной организацией расторгнуты, денежные средства в 2021 году не поступали).

**Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

 Главным администратором поступления дохода в бюджет города Радужный является: Федеральная служба по надзору в сфере природопользования.

 За 2021 год плата за негативное воздействие на окружающую среду поступила в сумме

3 680,68 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 4 570,10 тыс. рублей. Процент исполнения плановых назначений 2021 года составил 80,54%.

 За соответствующий период прошлого года поступление платежей при пользовании природными ресурсами составило 5 815,47 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 6 000,00 тыс. рублей.

 Плата за негативное воздействие не может быть фиксированной и зависит от объемов выполненных работ. По данным главного администратора доходов бюджета города Радужный - Федеральной службы по надзору в сфере природопользования, причины отклонения исполнения администрируемых доходов бюджета города Радужный за 2021 год в сравнении с 2020 годом связаны с корректировкой Филиалом АО «Горэлектросеть» «Радужнинские городские энергетические сети» размера платы за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты за 2020 год, а также с осуществлением возврата излишне уплаченных сумм платы за негативное воздействие на окружающую среду (далее - НВОС). В декабре 2021 года по заявлению Филиала АО «Горэлектросеть» «Радужнинские городские энергетические сети» главным администратором Северо-Уральским межрайонным управлением Росприроднадзора осуществлен возврат излишне уплаченной платы за НВОС в сумме 885,94 тыс. рублей.

**Доходы от оказания платных услуг и компенсации**

 **затрат государства**

За отчетный период поступления по данному виду дохода составили 5 826,21 тыс. рублей, при уточненных плановых назначениях 6 005,75 тыс. рублей, что составило 97,01 %. Из них:

 - прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов 11,64 тыс. рублей при годовом плане 11,16 тыс. рублей;

 - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – 5 814,57 тыс. рублей, плановые назначения по данному коду составляют 5 994,59 тыс. рублей.

За соответствующий период 2020 года поступления в бюджет города доходов от оказания платных и компенсации затрат государства составили 4 728,13 тыс. рублей. Из них:

 - прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств бюджетов городских округов 131,44 тыс. рублей при годовом плане 133,59 тыс. рублей;

 - прочие доходы от компенсации затрат бюджетов городских округов – 4 596,69 тыс. рублей, плановые назначения по данному коду составляют 4 421,37 тыс. рублей.

 Расшифровка по фактическому поступлению доходов по данному коду прилагается (приложение 2 к пояснительной записке по доходам).

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов**

Исполнение по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за 2021 год составило 37 745,55 тыс. рублей при годовых плановых назначениях 36 084,26 тыс. рублей, или 104,60%, в том числе:

**Исполнение бюджета города Радужный по доходам от продажи материальных и нематериальных активов за 2020 – 2021 годы**

Таблица 7

| **Наименование** **показателя** | **2020 год,** **исполнено**  | **2021 год** **утверждено** **(уточ. на 31.12.2021)** | **2021 год,** **исполнено**  | % исполнения 2021 года к плану на год | % исполнения 2021 года к факту 2020 году |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |  **тыс. руб.** | **уд. вес, %** |
| **Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** | **28 716,93** | **100,00** | **36 084,26** | **100,00** | **37 745,55** | **100,00** | **104,60** | **131,44** |
| Доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов  | 25 676,26 | 89,41 | 25 500,00 | 70,67 | 27 168,01 | 71,98 | **106,54** | **105,81** |
| Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) | 1 208,34 | 4,21 | 7 462,03 | 20,68 | 7 440,00 | 19,71 | **99,70** | **св.100** |
| Доходы от продажи земельных участков, находящихся в государственной и муниципальной собственности | 1 693,37 | 5,90 | 3 107,18 | 8,61 | 3 122,50 | 8,27 | **100,49** | **св.100** |
| Плата за увеличение площади земельных участков, находящихся в частной собственности, в результате перераспределения таких земельных участков и земель (или) земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов | 138,96 | 0,48 | 15,05 | 0,04 | 15,04 | 0,04 | **99,93** | **0,00** |

 Расшифровка по доходам от приватизации иного муниципального имущества прилагается (приложение 3 к пояснительной записке по доходам).

 В 2021 году доходы от продажи квартир, находящихся в собственности городских округов при годовых плановых назначениях 25 500,00 тыс. рублей фактически поступило 27 168,01 тыс. рублей, уточненный годовой план выполнен на 106,54 %. Процент исполнения 2021 года к факту 2020 года составил 105,81%.

По данным главного администратора доходов КУМИ, по доходам от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных) относительно 2020 года наблюдается увеличение поступлений, что связано с заключением договоров купли-продажи муниципального имущества: с ООО "Дом-сервис" от 21.01.2021 № 1, по которому внесена единовременная оплата в сумме 782,62 тыс. рублей, с ООО "Дом-сервис комфорт" от 18.06.2021 № 4, по которому также поступила единовременная выплата в размере 1 026,94 тыс. рублей, а также с ООО "МФЦ ЖКУ" от 16.11.2021 № 12 с единовременной выплатой 1 184,94 тыс. рублей. Кроме того, заключен договор купли-продажи муниципального имущества с ООО «Сибфинторг», по которому поступают ежемесячные платежи, согласно графику. По состоянию на 01.01.2022 года поступило 2 052,32 тыс. рублей.

Продажа земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, носит заявительный характер. Сумма доходов зависит от количества участков и их цены. Увеличение поступлений по доходам от продажи земельных участков в 2021 году связана с выкупом земельных участков с большей площадью, чем в аналогичном периоде 2020 года.

**Штрафные санкции, возмещение ущерба**

По штрафам, санкциям, возмещению ущерба фактическое поступление доходов за 2021 год составило 12 754,97 тыс. рублей. Плановые назначения 2021 года исполнены на 108,09 %.

За соответствующий период прошлого года поступление штрафов, санкций, возмещения ущерба в бюджет города Радужный составило 8 012,18 тыс. рублей.

Поступления по штрафным санкциям зависят от количества проводимых проверок и работы, проводимой главным администратором доходов по предупреждению нарушений законодательства Российской Федерации.

Расшифровка по штрафным санкциям прилагается (приложение 4 к пояснительной записке по доходам).

**Прочие неналоговые доходы**

В 2021 году в целях реализации проектов инициативного бюджетирования в бюджет города Радужный поступили платежи по прочим неналоговым доходам (инициативные платежи) в сумме **2 052,13** тыс. рублей, в том числе в рамках проектов:

- «В космос - за здоровьем» МА ДОУ ДС №16 в сумме 176,60 тыс. рублей;

- «Седьмое небо» МА ДОУ ДС №12 в сумме 77,90 тыс. рублей;

 - «STEM-образование-образование будущего» МБОУ СОШ №4 в сумме 305,45 тыс. рублей;

- «Первые шаги к большому спорту» МА ДОУ ДС №10 в сумме 158,30 тыс. рублей;

- «Планета будущего» МА ДОУ ДС 5 в сумме 242,80 тыс. рублей;

- «Спорт для всех» МАУ СШ «Факел» в сумме 66,00 тыс. рублей;

 - «Колыбель детства» МА ДОУ "ДС 9» в сумме 463,98 тыс. рублей;

- «Мобильный класс в образовательном пространстве» МБОУ СОШ №5 в сумме 174,30 тыс. рублей;

- «Здоровое поколение» МА ДОУ ДС №18 в сумме 95,30 тыс. рублей;

- «Путешествие в зоосад» МА ДОУ ДС №6 в сумме 103,00 тыс. рублей;

- «Родничок территория радости» МАДОУ ДС №4 в сумме 188,50 тыс. рублей.

В 2020 году платежи по проектам инициативного бюджетирования зачислялись на прочие безвозмездные поступления.

 Прочие неналоговые доходы и невыясненные поступления по состоянию на 01.01.2022 года составили сумму 8,30 тыс. рублей, которая будет уточнена следующем отчетном периоде. Расшифровка по инициативным платежам, зачисляемым в бюджеты городских округов за 2021год прилагается (приложение 5 к пояснительной записке по доходам).

**Мероприятия по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Радужный**

В рамках мер, направленных на увеличение налоговой базы и объема поступлений, налоговых и неналоговых доходов в местный бюджет в администрации города Радужный создана и постоянно работает межведомственная комиссия по мобилизации дополнительных доходов в бюджет города Радужный.

За 2021 год комитетом финансов администрации города Радужный проведена работа по телефону, в результате чего задолженность перед бюджетом по аренде за земельные участки по предприятию ОАО "Корпорация Стройинвет" погашена в сумме 166,80 тыс. рублей в полном объеме, по ООО "Ресурс" погашена задолженность по транспортному налогу в сумме 43,73 тыс. рублей.

В результате проведенной работы главного администратора доходов бюджета города комитета по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный в части привлечения плательщиков к своевременной оплате образовавшейся задолженности поступила оплата по аренде земельных участков за 2019-2020 годы от ООО "Негуснефть" в сумме 811,01 тыс. рублей, от ООО "Криоген" в сумме 89,31 тыс. рублей.

Кроме того, в 2021 году трижды приняли участие в проведении совместно с Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре контрольных мероприятий в отношении недобросовестных участников рынка по вопросу применения контрольно-кассовой техники.

В рамках реализации Плана мероприятий по снижению задолженности и повышения эффективности взыскания задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации приняли участие в Межведомственной комиссии по урегулированию задолженности совместно с Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре. В результате осуществления мероприятий, в сентябре 2021 года в бюджет города Радужный поступили платежи по налогу на доходы физических лиц от ООО «Варьеганская нефтяная буровая компания» в сумме -1 159,05 тыс. рублей, от ООО «Надежда» в сумме – 178,60 тыс. рублей.

**Безвозмездные поступления**

Безвозмездные поступления за 2021 год сложились в сумме 2 217 823,62 тыс. рублей, что составляет 99,75 % к уточненному плану на год.

 Безвозмездные поступления на 99,94 % сформированы межбюджетными трансфертами:

 - дотации – 31,70 %;

 - субсидии – 6,22%;

 - субвенции – 60,18%;

 - иные – 1,90%.

**Исполнение бюджета города Радужный по безвозмездным поступлениям**

**за 2020 – 2021 годы**

Таблица 8

| **Вид доходов**  | **2020 год исполнено, тыс. рублей**  | **2021 год** **утверждено****(первонач.),****тыс. рублей**  | **2021 год утверждено (уточ. на 31.12.2021),**  **тыс. рублей**  | **2021 год исполнено,** **тыс. рублей**  | % исполнения  | Удельный вес в общей суме доходов % |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Безвозмездные поступления – всего, в том числе:** | **2 264 471,46** | **2 222 843,10** | **2 223 405,26** | **2 217 823,62** | **99,75** | **73,20** |
| Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, в том числе: | 2 200 745,43 | 2 222 843,10 | 2 222 046,51 | 2 216 464,86 | **99,75** | **73,16** |
| *Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | 744 229,14 | 654 162,90 | 702 620,70 | 702 620,70 | **100,00** | **23,19** |
| *Субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии)* | 102 114,67 | 140 577,00 | 138 320,34 | 137 841,10 | **99,65** | **4,55** |
| *Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации* | 1 328 967,46 | 1 391 236,60 | 1 338 761,70 | 1 333 766,81 | **99,63** | **44,02** |
| *Иные межбюджетные трансферты* | 25 434,16 | 36 866,60 | 42 343,77 | 42 236,25 | **99,75** | **1,39** |
| Прочие безвозмездные поступления | 60 843,39 | 0,00 | 2 905,00 | 2 905,00 | **100,00** | **0,10** |
| Доходы от возврата остатков субсидий и субвенций прошлых лет, возврат остатков субсидий и субвенций из бюджета городских округов | 2 882,64 | 0,00 | -1 546,25 | -1 546,24 | **100,00** | **-0,05** |

**Безвозмездные поступления от других бюджетов**

**бюджетной системы Российской Федерации**

Поступление бюджетных средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет города Радужный за 2021 год составило 2 216 464,86 тыс. рублей при годовых плановых назначениях – 2 222 046,51 тыс. рублей. Процент исполнения к году составил – 99,75 %.

**Исполнение безвозмездных доходов за 2021 год**

**в сравнении с 2020 годом**

Диаграмма 4

 тыс. рублей

**Дотация**

 Первоначально на 2021 год утверждены дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в общем объеме 654 162,90 тыс. рублей. В течение 2021 года Департаментом финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры на 2021 год дополнительно выделены межбюджетные трансферты в части дотации в сумме 48 457,80 тыс. рублей. Уточненные плановые назначения по дотациям составили 702 620,70 тыс. рублей, в том числе:

* Дотации бюджетам городских округов на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности при годовых плановых назначениях 654 162,90 тыс. рублей в отчетном периоде поступили в сумме 654 162,90 тыс. рублей и составили 100% исполнения бюджета;
* Дотации бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов при годовом плановом назначении на 2021 год 21 186,00 тыс. рублей поступили в сумме 21 186,00 тыс. рублей. Процент исполнения составил 100,00 %;
* Дотация в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 2 июля 2021 г. №240-п в целях поощрения достижения наилучших значений показателей деятельности органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» при годовых плановых назначениях 19 385,40 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2022 поступила в сумме 19 385,40 тыс. рублей и составила 100% исполнения бюджета;
* Дотация в соответствии с распоряжением Правительства Ханты-мансийского автономного округа – Югры от 16.07.2021 №395-п за достижение наиболее высоких показателей качества организации и осуществления бюджетного процесса по итогам 2020 года при годовых плановых назначениях 6 294,00 тыс. рублей поступила отчетном периоде в сумме 6 294,00 тыс. рублей и составила 100% исполнения бюджета;
* Дотация в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 16.07.2021 №267-п в целях стимулирования роста налогового потенциала и качества планирования доходов в городских округах и муниципальных районах при годовом плане 1 592,40 тыс. рублей поступление в 2021 году составило сумму 1 592,40 тыс. рублей. Процент исполнения составил 100,00 %.

**Субвенция**

 На 2021 год в бюджете города Радужный запланировано субвенции в общем объеме -

1 338 761,70 тыс. рублей. Фактически за 2021 год поступило бюджетных средств от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в бюджет города Радужный в сумме -

1 333 766,81 тыс. рублей. Процент исполнения составил 99,63%.

**Субсидия**

 План по субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации на 2021 год в бюджете города Радужный составляет 138 320,34 тыс. рублей. Фактически поступило по состоянию на 01.01.2022 года 137 841,10 тыс. рублей. Процент исполнения составил 99,65%.

**Иные межбюджетные трансферты**

Межбюджетные трансферты по плану на 2021 год составили сумму 42 343,77 тыс. рублей, фактически исполнено за отчетный период 42 236,25 тыс. рублей. Процент исполнения составил 99,75%.

**Прочие безвозмездные поступления**

Поступления в бюджет города доходов по прочим безвозмездным поступлениям (добровольным пожертвованиям от физических и юридических лиц) за 2021 год составили сумму 2 905,00 тыс. рублей при годовых плановых назначениях на 2021 год - 2 905,00 тыс. рублей, в том числе:

* Безвозмездные поступления в целях реализации соглашений о взаимном сотрудничестве в социально-экономической сфере в сумме 2 000,00 тыс. рублей от ПАО Нижневартовский филиал ПАО НК "РуссНефть";
* Поступления от Правительства Тюменской области - всего 905,00 тыс. рублей:

 - Департамент физической культуры, спорта и дополнительного образования Тюменской области в сумме 180,00 тыс. рублей;

 - Департамент по общественным связям, коммуникации и молодежной политике Тюменской области в сумме 575,00 тыс. рублей;

- Департамент культуры Тюменской области в сумме 150,00 тыс. рублей.

 Расшифровка по прочим безвозмездным поступлениям прилагается (приложение 6 к пояснительной записке по доходам).

**Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** по состоянию на 01.01.2022 года составили сумму 1 539,32 тыс. рублей (100% от уточненных плановых назначений).

 **Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет** по состоянию на 01.01.2022 года составили сумму – 3 085,56 тыс. рублей (100% от уточненных плановых назначений).

Сведения о фактических поступлениях доходов по видам доходов в сравнении с первоначально утвержденными по решению о бюджете значениями и с уточненными значениями с учетом внесенных изменений за 2020 год города Радужный представлены в приложении 7 к пояснительной записке по доходам.

**Доходы бюджета города Радужный по главным администраторам доходов бюджета города Радужный за 2021 год**

Администрирование доходов бюджета города Радужный в 2021 году осуществляли 23 главных администраторов доходов: 10 органов исполнительной власти Российской Федерации, 6 органа субъекта Российской Федерации, 7 органов местного уровня.

Диаграмма 5

 тыс. рублей

Доходы бюджета города Радужный, администрируемые органами исполнительной власти Российской Федерации, составили 681 351,02 тыс. рублей или 22,49 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный, из которых:

 - 669 101,16 тыс. рублей или 22,08 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный – доходы, администрируемые Федеральной налоговой службой (Межрайонной Инспекцией Федеральной налоговой службы № 6 по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре);

 - 12 249,86 тыс. рублей или 0,41 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный – остальными федеральными администраторами.

Доходы бюджета города Радужный, администрируемые органами субъекта Российской Федерации, составили 10 636,75 тыс. рублей или 0,35 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный.

Главными администраторами доходов бюджета города Радужный, являющимися органами местного самоуправления, сформировано 2 337 693,82 тыс. рублей или 77,16% доходов бюджета, из которых:

- 2 219 358,78 тыс. рублей или 73,25 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный – администрирует комитет финансов администрации города Радужный;

- 110 045,68 тыс. рублей или 3,63 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный – администрирует Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации города Радужный;

- 8 289,37 тыс. рублей или 0,27 % в общей сумме доходов бюджета города Радужный – остальные местные администраторы.

Подробный анализ поступления доходов в разрезе главных администраторов доходов представлен в приложении 8 к пояснительной записке по доходам.

1. Решение Думы города Радужный от 29.04.2010 № 13 «О Положении о порядке исчисления и уплаты части чистой прибыли муниципальных унитарных предприятий города Радужный за использование муниципального имущества, находящегося в хозяйственном ведении» (с изменениями). [↑](#footnote-ref-1)