|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | Председателю Думы  Изобильненского городского округа Ставропольского края  А.М.Рогову |

**Заключение**

**Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа на проект решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года».**

Настоящее заключение на отчет администрации Изобильненского городского округа «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года» подготовлено в соответствии со статьей 4.1 Положения о Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа.

В целом информация об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 2018 года представлена в полном объеме с приложением всех необходимых документов, предусмотренных Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края, и может быть принята к сведению.

При этом КСО отмечает, что Приложение 2 к проекту решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «Источники финансирования дефицита бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов за 9 месяцев 2018 года» не соответствует форме Приложение 1 к решению Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» от 22 декабря 2017 года №67 «Источники финансирования дефицита бюджета городского округа и погашения долговых обязательств Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2018 год».

За 9 месяцев 2018 года в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края(далее – бюджет городского округа) поступило **доходов** в сумме 1 524 438, 08 тыс. рублей или 70,73 процента от суммы годовых плановых назначений. Плановые назначения по доходам на первое октября 2018 года обеспечены на 97,50 процента, отклонение от плановых показателей составило 39 087, 35 тыс. рублей.

По сравнению с первым полугодием 2017 года снижение доходов бюджета городского округа составило 1,95 процента, или 30 365,90 тыс. рублей. При этом налоговые доходы в сопоставимых условиях возросли на 1 014, 65 тыс. рублей (0,37%), неналоговые сократились на 37 837,06 тыс. рублей (39,41%), безвозмездные поступления возросли на 6 456, 51 тыс. рублей (0,55%).

Налоговые и неналоговые доходы бюджета городского округа на 01.10.2018 года при годовом плане 496 599,03 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 336 241,98 тыс. рублей, исполнение составило 67,71 процента к годовому плану. Уменьшение собственных доходов, по сравнению с 2017 годом составило 36 822,41 тыс. рублей или 9,87 процента. Налоговые и неналоговые доходы составляют 22,06 процента в общем объеме доходов бюджета городского округа по состоянию на 01.10.2018г.

В структуре налоговых и неналоговых доходов лидирующее место занимает **налог на доходы физических лиц**, удельный вес которого составляет 52,01 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа. При годовом плане в размере 241 045,81 тыс. рублей, фактические поступления составило 174 867,39 тыс.рублей, или 72,55 процента. К уровню поступлений в консолидированный бюджет Изобильненского муниципального района за 9 месяцев 2017 года, в сопоставимых условиях, поступления НДФЛ в бюджет городского округа в отчетном периоде возросли на 16 500,62 тыс. рубля или на 10,42 процента. Рост поступлений НДФЛ обусловлен ростом перечислений НДФЛ предприятиями, осуществляющими свою деятельность на инвестиционных площадках городского округа, увеличением минимального размера оплаты труда с 01 января и 01 мая 2018 года. Так, прирост поступлений НДФЛ по ООО "Солнечный дар" в бюджет городского округа в отчетном периоде по отношению к уровню поступлений аналогичного периода прошлого года (в сопоставимых условиях) составил 3 252 366,46 рубля.

При плановых назначениях по доходам от уплаты **акцизов** на нефтепродукты 26 019,16 тыс. рублей. Фактически за отчетный период поступило 20 569,92 тыс. рубля или 79,06 процента к годовым плановым назначениям. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли на 1 647,37 тыс. рублей или на 8,71 процента.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности при уточненном годовом плане 33 770,00 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 21 531,40 тыс. рублей, или 63,76 процента к плану. По сравнению с аналогичным периодом 2017 года объем поступлений уменьшился на 3 978,23 тыс. рубля или на 15,60 процента. Снижение поступлений объясняется уменьшением количества плательщиков ЕНВД, по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, в связи с переходом налогоплательщиков на патентную систему налогообложения, а также снижением налогооблагаемой базы по ЕНВД в связи с закрытием торговых точек, уменьшением торговой площади, а так же возможностью получения вычета в связи с приобретением контрольно-кассовой техники нового образца. По итогам деклараций представленных плательщиками ЕНВД за 1 и 2 кварталы 2018 года бюджету городского округа были компенсированы выпадающие доходы в сумме 1 718,36 тыс. рублей.

**Единый сельскохозяйственный налог** при годовом плане 12 151,21 тыс. рублей поступил в сумме 8 400,63 тыс. рубля, годовые плановые показатели исполнены на 69,13 процента. К уровню поступлений аналогичного периода 2017 года сократились на 9 495,33 тыс. рубля или на 53,06 процента. Снижение поступлений обусловлено переходом АО СП «Новотроицкое» на общую систему налогообложения; снижением доходов от реализации сельхозпродукции ИП Барановым В.В., ООО «М.И.К», ООО СП «Лучезарное»; наличием у АО «Солнечный», СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ» переплаты по декларации за 2017 год.

**Налог,** взимаемый в связи применением **патентной системы** налогообложения при годовом плане 3 663,00 тыс. рублей*,* поступил в сумме 2 118,66 тыс. рублей, что составило 57,84 процента от годового плана. По сравнению с соответствующим периодом 2017 года, поступления увеличились на 7,70 процента. Рост поступлений к аналогичному периоду 2017 года связан с увеличением количества выданных патентов.

**Налог на имущество физических лиц** при годовом плане 14 588,68 тыс. рублей поступил в размере 4 616,13 тыс. рубля, или 31,64 процента. По отношению к уровню поступлений прошлого года, в отчетном периоде поступления возросли на 1 550,75 тыс. рублей или на 50,59 процента. Рост по данному доходному источнику обусловлен более ранними сроками рассылки налоговых уведомлений в 2018 году по сравнению с 2017 годом; наступлением второго года переходного периода на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости (при расчете налога за 2017 год учитывается 40% от разницы между налогом, исчисленным от кадастровой и инвентаризационной стоимости); включением дополнительных объектов налогообложения в перечень торговых объектов, облагаемых налогом исходя из кадастровой стоимости, а так же переходом прав собственности по поименованным объектам от юридических лиц к физическим лицам.

**Земельный налог** при годовом плане 87 439,28 тыс. рублей поступил в объеме 39 634,74 тыс. рублей, или 45,33 процента. По отношению к уровню поступлений 2017 года данная статья доходов сократилась на 5 503,81 тыс. рублей или на 12,19 процента. Снижение поступлений произошло в результате снижения кадастровой стоимости земельных участков, в судебном порядке, по результатам комиссии Росреестра по пересмотру кадастровой стоимости, в результате исправления технических ошибок допущенных при установлении кадастровой стоимости. Наибольшее снижение поступлений произошло по ООО "Изобильненский сахарный завод" (на 5 937,24 тыс. рубля), ПАО "Завод Атлант" (на 964,16 тыс. рублей), ПАО «ОКГ-2» (на 615, 50 тыс. рубля), СПХ «Родина» (на 440, 90 тыс. рублей).

**Государственная пошлина** при годовом плане 10 515,05 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 6 335,65 тыс. рублей или 60,25 процента к годовому плану. К соответствующему периоду прошлого года поступления возросли на 141,76 тыс. рублей или на 2,29 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Анализ структуры **неналоговых доходов** по основным видам и группам налогов показал, что 64,63 процента поступивших неналоговых доходов - это доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности.

В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2017 года сократились на 39,41 процента. В том числе **доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности сократились на 8 716,67 тыс. рублей или 18,82 процента. Основной причиной снижения поступлений по данной статье доходов стало снижение кадастровой стоимости земельных участков в судебном порядке. Годовой план по поступлению неналоговых доходов выполнен на 86,29 процента.

Существенную долю в структуре неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства. При уточненном годовом плане 19 046,97 тыс. рублей, фактически поступило 13 394,65 тыс. рублей, исполнение составило 70,32 процента к годовому плану. К соответствующему периоду 2017 года поступления сократились на 5 947,35 тыс. рублей, что объясняется изменением статуса части казенных учреждений на статус бюджетных учреждений.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** при годовом плане в размере 1 029,79 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 1 495, 37 тыс. рублей или 145,21 процента годового плана. Снижение поступлений в 2018 году по отношению к доходам в аналогичном периоде 2017 года составило 36,98 тыс. рублей или 2,41 процента.

**Доходы от продажи** материальных и нематериальных активов при плане 1 000,00 тыс. рублей, исполнены в сумме 1 515,82 тыс. рублей, или 151,58 процента к годовому плану. По отношению к исполнению 9 месяцев 2017 года поступления по данному источнику сократились на 20 783,68 тыс. рублей или на 93,20 процента.

**Штрафы**, санкции, доходы от возмещения ущерба при плане 7 102, 37 тыс. рублей составили 3 910,58 тыс. рублей, или 55,06 процента к годовому плану. По отношению к исполнению 9 месяцев 2017 года поступления сократились на 2 192,65 тыс. рублей или на 35,93 процента. Снижение поступлений в 2018 году объясняется перечислениями ГУП СК "Ставрополькрайводоканал" в первом полугодии 2017 года платежей, в счет возмещения причиненного им вреда в размере 937, 83 тыс. рублей, уплатой ООО «Агромаркет» штрафа в размере 500,00 тыс. рублей в соответствии со статьей 20.25 КоАП РФ

**Безвозмездные поступления** составляют 77,94 процента в общем объеме доходов бюджета за отчетный период. Годовые плановые назначения данного вида доходов в сумме 1 658 680,63 тыс. рублей исполнены на 1 188 196,10 тыс. рублей или 71,64 процента. В бюджет городского округа поступило на 6 456 51 тыс. рублей больше поступлений в консолидированный бюджет Изобильненского муниципального района Ставропольского края за 9 месяцев 2017 года (без учета внутреннего оборота 9 месяцев 2017 года на 57 607, 77 тыс. рублей).

С учетом внесенных изменений, годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа по состоянию на 01 октября 2018 года составили 2 258 327,4 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на 01 октября 2018 года сложилось в сумме 1553 067,4 тыс.  рублей или 68,8 процентов к годовым плановым назначениям, в том числе:

за счет средств бюджета городского округа в сумме 671 927,66 тыс. рублей, или 68,43 процента;

за счет краевых средств 766 128,74 тыс. рублей, или 67,56 процента;

средств федерального бюджета 114 203,14 тыс. рублей, или 80,72 процента;

средств Фонда поддержки детей, находящихся в трудной жизненной ситуации в сумме 807, 85 тыс. рублей, или 76,25 процента.

Исполнение бюджета городского округа осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ (далее – муниципальная программа) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета.

Исполнение по муниципальным программам составило 1 422 911551,11 рублей или 68,82 процента, в том числе в разрезе программ:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование программы | Утвержденный годовой план (руб.) | Кассовое исполнение (руб.) | Процент исполнения |
| "Развитие образования" | 831 683 905,07 | 581 490 251,65 | 69,92% |
| "Сохранение и развитие культуры" | 191 645 274,83 | 120 542 594,59 | 62,90% |
| "Развитие сельского хозяйства" | 16 187 558,17 | 1 261 115,30 | 7,79% |
| "Социальная поддержка граждан" | 505 980 401,78 | 377 234 117,10 | 74,56% |
| "Молодежная политика" | 3 321 166,04 | 2 342 088,95 | 70,52% |
| "Развитие физической культуры и спорта" | 15 452 519,32 | 8 053 153,46 | 52,12% |
| "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения" | 214 133 351,00 | 146 140 763,41 | 68,25% |
| "Безопасный городской округ" | 19 578 701,46 | 12 821 804,82 | 65,49% |
| "Управление финансами" | 14 979 335,16 | 10 745 075,91 | 71,73% |
| "Управление имуществом" | 13 694 812,60 | 10 786 057,85 | 78,76% |
| "Развитие экономики" | 18 097 524,08 | 13 199 966,50 | 72,94% |
| "Развитие муниципальной службы" | 2 072 349,50 | 1 435 557,50 | 69,27% |
| "Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества" | 2 616 385,00 | 1 398 547,31 | 53,45% |
| "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" | 165 540 818,71 | 86 566 624,30 | 52,29% |
| "Формирование современной городской среды" | 41 635 073,00 | 38 231 967,43 | 91,83% |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 11 041 682,79 | 10 661 865,03 | 96,56% |

Полнота и достоверность отчетности, представленной администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения Думы Изобильненского городского округа «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа за 9 месяцев 2018года», соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации. Контрольно-счетный орган рекомендует отчет об исполнении бюджета к рассмотрению.

Председатель Контрольно-счетного органа

Изобильненского городского округа

Ставропольского края Г.В. Юшкова

18.10.2018 г.