**Заключение**

**Контрольно-счетного органа Изобильненского городского округа на отчет об исполнении бюджета Изобильненского**

**городского округа Ставропольского края за 2019год**

На основании статьи 264.4 Бюджетного кодекса Российской федерации (далее БК РФ), пункта 23.2 главы 23 Положения о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края (далее Положение о бюджетном процессе), утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27.10.2017 №34, пункта 4.1 части 4 Положения о Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа Ставропольского края, утвержденного решением Думы Изобильненского городского округа от 17.11.2017 №55, проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета Изобильненского городского округа за 2019 год.

При подготовке настоящего заключения Контрольно-счетный орган учитывал требования стандартов внешнего муниципального финансового контроля по проведению внешней проверки годового отчёта об исполнении местного бюджета, совместно с проверкой достоверности годовой бюджетной отчётности главных распорядителей бюджетных средств.

Годовой отчет об исполнении бюджета Изобильненского муниципального района за 2019 год содержит все документы и материалы, подлежащие представлению в составе, определенном статьей 264,1 БК РФ и Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 №191н.

В соответствии с пунктом 22.4 главы 22 Положения о бюджетном процессе, одновременно с годовым отчетом и проектом решения Думы Изобильненского городского округа об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, представлены:

отчет об использовании бюджетных ассигнований резервного фонда администрации городского округа;

отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов;

отчет о предоставленных муниципальных гарантиях городского округа;

отчет о муниципальных заимствованиях городского округа по видам заимствований за отчетный финансовый год;

отчет о состоянии муниципального долга городского округа на первый и последний дни отчетного финансового года;

детальная информация о произведенных закупках движимого и недвижимого имущества в муниципальную собственность городского округа стоимостью свыше 500 тыс. рублей;

информация об исполнении муниципальных программ за соответствующий период, подготовленная отделом администрации городского округа, осуществляющим координацию в сфере разработки и реализации муниципальных программ;

сводные показатели использования земель, находящихся в собственности городского округа, в отчетном году;

сводные показатели объектов муниципальной собственности городского округа;

пояснительная записка к проекту решения Думы городского округа об исполнении бюджета городского округа за отчетный финансовый год.

Нарушение срока предоставления годовой бюджетной отчетности в Контрольно-счетный орган не допущено.

В соответствии с решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2018 года №210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов», исполнение бюджета городского округа осуществляли 22 субъекта бюджетной отчетности, которые одновременно являлись главными администраторами доходов бюджета городского округа. Функции администраторов источников финансирования дефицита бюджета городского округа выполняли администрация Изобильненского городского округа Ставропольского края, финансовое управление администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края и отдел имущественных отношений администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

**Анализ исполнения основных характеристик бюджета Изобильненского городского округа**

Первоначально бюджет Изобильненского городского округа на 2019 год утверждён решением Думы Изобильненского городского округа (далее Дума) от 21 декабря 2018 года №210 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее Решение о бюджете) по доходам в сумме 1 981 029 522,49рублей, расходам - в сумме 2 007 742 972,77 рублей, с прогнозируемым дефицитом в сумме 26 713 450,28 рублей. Верх­ний предел муниципального долга на 01.01.2020 установлен в сумме 26 713 450,28рублей.

В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете вносились изменения решениями Думы от: 01.03.2019  №244, 27.03.2019 №260, 19.04.2019  №265, 28.06.2019  №282, 12.09.2019  №323, 25.09.2019  № 325, 29.10.2019 № 328, 7.11.2019 № 344; 19.12.2019 №349.

В ходе исполнения бюджета, в результате корректировок уточненные назначения по доходам утверждены в сумме 2 351 067 291,85 рублей, что на 370 037 769,36 рублей (на 18,68%) выше первоначально утвержденного показателя; по расходам бюдже­та - в сумме 2 424 449 671,11рублей, на 416 706 698,34 рублей выше первоначаль­ных назначений, или на 20,75%. Уточненный размер дефицита бюдже­та установлен в сумме 73 382,38 рубля (1,13 процента - без учета остатков средств прошлого года, направленных на расходы бюджета к доходам без учета безвозмездных поступлений).

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2019 утвержден в сумме 7 642 911,76 рублей.

Основные показатели исполнения бюджета Изобильненского городского округа за отчетный период приведены в таблице:

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненная бюджетная роспись  на 31.12.2019 | Кассовое  исполнение | %  выполнения |
| Доходы | 2 351 067,29 | 2 361 047,40 | 100,42 |
| Расходы | 2 424 616,5 | 2 327 515,44 | 96,0 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -73 382,38 | +33 531,96 |  |
| Источники финансирования дефицита бюджета всего, в т.ч. | 73 382,38 | -33 531,96 |  |
| *Кредиты кредитных организаций в валюте РФ* | 7 642,91 | - |  |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | 65739,47 | -33 531,96 |  |

Фактически по данным годового отчета об исполнении бюджета в доходную часть бюджета поступило 2 361 047,40 тыс. рублей, что на 0,42 процента выше уточненного планового показателя. Сверхплановое поступление доходов в сумме 9 980,11 тыс. рублей обеспечено за счет перевыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам в сумме 24 238,67 тыс. рублей, с одновременным невыполнением показателей по безвозмездным поступлениям на сумму 14 258,56 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 2 327 515,44 тыс. рублей или 96,0 процентов годового плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 97 101,10 тыс. рублей от показателей сводной бюджетной росписи.

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 73 382,38 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 33 531,96 тыс. рублей.

В общем объеме расходов, утвержденных Решением о бюджете 21 декабря 2018 года №210, расходы на исполнение публичных норма­тивных обязательств составляли 306 394,95тыс. рублей или 15,3 процента от общего объ­ема расходов. С учетом внесенных изменений плановые годовые назначения, в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов, утвер­ждены в сумме 341 281,66 тыс. рублей.

Фактическое исполнение публичных нормативных обязательств сложи­лось в сумме 341 217,11 тыс. рублей или 99,98 процента от назначений сводной бюджетной росписи расходов. Объ­ем неиспользованных назначений по публичным расходам составил 64,55 тыс. рублей, что в основном связано с изменением контингента получателей, так как указанный вид расходов носит заявительный характер.

Согласно форме 0503369 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности»:

Дебиторская задолженность на 01.01.2020г составила 2 384 896,98 тыс. руб. (из них просроченная 48 893,40 тыс. рублей), в том числе:

по счету 120500 «Расчеты по доходам» - в сумме 2 382 992,97тыс. рублей (в том числе доходы по поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

по счету 120600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 1 551,21 тыс. рублей - сложилась за счет произведенной предоплаты, предусмотренной договорами и контрактами.

по счету 130300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 352,80 тыс. рублей, в том числе задолженность Фонда социального страхования – 346,40 тыс. рублей.

В соответствии с пунктом 2.5.6. Приказа Казначейства России от 10.10.2008 N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов", сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет подлежит перечислению в установленном порядке в доход соответствующего бюджета.

Кредиторская задолженность на 01.01.2020г составила 96 839,35 тыс. рублей, в том числе

по счету 120500 «Расчеты по доходам» в сумме 94 569,89 тыс. рублей, доходы, поступившие от главных администраторов доходов бюджетов; остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов в сумме 49 336,02 тыс. рублей, были возвращены в соответствующие бюджеты в установленном порядке;

по счету 130200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - задолженность в сумме 2 254,56 тыс. рублей, образовалась в связи с предоставлением документов на оплату за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы в январе 2020;

по счету 130300 «Расчеты с бюджетом» в сумме 14,9 тыс. рублей;

по счету 140140 начислены доходы будущих периодов в сумме 2 329 149,86 тыс. рублей;

по счету 140160 начислены резервы предстоящих расходов по оплате отпусков в сумме 61 356,89 тыс.рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2020г отсутствует.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

За 2019 год в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края(далее – бюджет городского округа) поступило доходов 2 361 047,40 тыс. рублей. Плановые назначения по доходам обеспечены на 100,42 процента, отклонение от плановых показателей составило 9 980,1 тыс. рублей.

Входе исполнения бюджета городского округа доходная часть кор­ректировалась 8 раз. В результате объем бюджетных назначений в целом уве­личен на 370 037,77 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 23 553,42 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличились на 37 007,74 тыс. рублей, безвозмездные поступления - на 318 389,57 тыс. рублей (без учета возврата остатков субсидий прошлых лет). Доля налого­вых доходов в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвер­жденными показателями уменьшена с 28,95% до 25,39%, неналоговых доходов увеличена - с 2,26% до 3,48%, доля безвозмездных поступлений увеличена с 68,79% до 71,13%.

Рост доли безвозмездных поступлений произошел за счет увеличения:

субсидии на 258 383,80 тыс. рублей (с 308 745,87 тыс. рублей до 567 129,67 тыс. рублей);

субвенции на 30 575,84тыс. рублей (с 964 907,73 тыс. рублей до 995 483,57 тыс. рублей);

иных межбюджетных трансфертов на 11 014,59 тыс. рублей (с 1 030,00 тыс. рублей до 12 044,59 тыс. рублей);

прочих безвозмездных поступлений на 18 415,35 тыс. рублей (с 4 219,31 тыс. рублей до 22 634,66 тыс. рублей).

Структура доходов бюджета городского округа (по исполнению) в 2019 году представлена следующим образом:

- налоговые и неналоговые доходы – 703 033,95 тыс. рублей, что составляет 29,78 процента в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период. Годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 103,57 процента;

- безвозмездные поступления – 1 658 013,45 тыс. рублей или 70,22 процента в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период. Годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 99,15 процента.

В 2019 году по сравнению с 2018 годом произошел рост поступлений доходов на 140 390, 59 тыс. рубля или на 6,32 процента. В том числе налоговые доходы возросли на 174 233,85 тыс. рубля, неналоговые на 8 064,99 тыс. рубля, безвозмездные поступления сократились на 41 908,25 тыс. рубля.

В структуре налоговых и неналоговых доходов лидирующее место занимает **налог на доходы физических лиц**, удельный вес которого составляет 56,23 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в отчетном периоде. При годовом плане 389 928,66 тыс. рублей фактические поступления составили 395 295,88 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 101,38 процента.

К уровню поступлений 2018 года доходы бюджета городского округа от уплаты НДФЛ в отчетном финансовом году возросли на 147 326,48 тыс. рубля или на 59,41 процента. Рост поступлений НДФЛ в 2019 году по отношению к году, предшествующему отчетному, обусловлен повышением норматива отчислений для городских округов с 22,00 процентов в 2018 году до 27,00 процентов в 2019 году, заменой доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся Изобильненскому городскому округу Ставропольского края из бюджета Ставропольского края, на дополнительный норматив отчислений в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края от налога на доходы физических лиц.

В сопоставимых условиях (условиях 2019г) поступления НДФЛ в бюджет городского округа в аналогичном периоде отчетного финансового года возросли на 5 307,64 тыс. рублей или на 1,36 процента. Поступления НДФЛ в бюджет городского округа по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц сложились в размере 86 828,00 тыс. рублей; экономическая выгода бюджета городского округа от принятия решения о замене доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив отчислений составила 3 356,00 тыс. рублей. Основополагающими причинами позволившими обеспечить рост поступления НДФЛ по итогам года (в контингенте), явились активная адресная работа с налогоплательщиками по стимулированию роста уплачиваемого НДФЛ в бюджет городского округа. Одним из направлений работы стало активное взаимодействие с ООО «Долина семян», по вопросу постановки обособленного подразделения данного налогоплательщика на налоговый учет на территории городского округа, перевода основной доли высокооплачиваемых сотрудников из г. Ставрополя в Изобильненский городской округ Ставропольского края, что обеспечило дополнительные поступления НДФЛ за период август - декабрь 2019 года от данного налогоплательщика в размере 2 024,59 тыс. рубля.

Доходы **от уплаты акцизов на нефтепродукты**, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю, за 2019 год составили 32 252,16 тыс. рублей, или 99,58 процента к годовым плановым назначениям. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли на 4 146,63 тыс. рублей или на 14,75 процента. Рост обусловлен увеличением норматива отчислений в бюджет субъекта Российской Федерации с 57,10 процента, действующего в первом полугодии 2018 года, до 86,65 процента в январе 2019г, и 58,10 процента с 01 февраля 2019 года, при этом норматив отчислений (перераспределяемые 10 процентов поступлений в краевой бюджет) в бюджет городского округа сократилась не значительно с 0,4379 процента в 2018 году до 0,43622 в 2019 году.

Поступления **от налогов на совокупный доход** составляют 7,46 процентов в общем объеме налоговых доходов. Сюда входят: единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единый сельскохозяйственный налог, и налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

**Единый налог на вмененный доход** для отдельных видов деятельности при уточненном плане 28 721,20 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 29 066,70 тыс. рублей, или 101,20 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объем поступлений по указанному налогу увеличился на 620,80 тыс. рублей или на 2,18 процента. Указанный рост обусловлен постановкой на налоговый учет «новых» плательщиков ЕНВД в 2019 году, а так же активным использованием в 2018 году плательщиками ЕНВД права на налоговый вычет на приобретение контрольно-кассовой техники нового образца в размере 18,00 тыс. рублей на каждую единицу соответствующей техники.

**Единый сельскохозяйственный налог** при годовом плане 13 064,73 тыс. рублей поступил в сумме 13 175,19 тыс. рублей, или 100,85 процента. К уровню 2018 года поступления увеличились на 4 580,83 тыс. рублей или на 53,30 процента. Ростом доходов от реализации сельхозпродукции по итогам 2018 года у ряда плательщиков: ООО СП "Лучезарное" (рост поступлений ЕСХН в I полугодии 2019 года по отношению к уровню поступлений аналогичного периода 2018 года – 1 353,46 тыс. рублей), ООО "М.И.К." (рост поступлений ЕСХН в I полугодии 2019 года – 410,95 тыс. рублей), и ряда индивидуальных предпринимателей.

Налог, взимаемый в связи с **применением патентной системы** налогообложения при плане 3 293,90 тыс. рублей поступил в сумме 3 119,73 тыс. рублей, или 94,71 процента. По сравнению с 2018 годом, поступления снизились на 11,22 процента или на 394,34 тыс. рублей. Снижение поступлений обусловлено вычетом на приобретение контрольно-кассовой техники нового образца и ростом задолженности по данному доходному источнику

**Налог на имущество физических лиц** при годовом плане 24 494,41 тыс. рублей поступил в размере 28 176,78 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 115,03 процента. По отношению к уровню поступлений в 2018 году, в отчетном периоде поступления возросли на 9 079,22 тыс. рублей или на 47,54 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; при расчете за 2016 в расчете учитывалось – 20%); погашением крупной задолженности за предыдущие налоговые периоды Сомовым А.Ю. и Тебуевым Н.Б.; включением дополнительных объектов налогообложения в перечень торговых объектов площадью свыше 250 кв. м, 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 95 179,15 тыс. рублей поступил в объеме 96 164,02 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 101,03 процента. По отношению к уровню поступлений 2018 года данный вид доходов увеличился на 6 636,18 тыс. рублей или на 7,41 процента. Рост поступлений произошел в результате погашения крупной задолженности за предыдущие налоговые периоды Сомовым А.Ю. и Тебуевым Н.Б., улучшением платежной дисциплины налогоплательщиками - физическими лицами, активным использованием интернет-ресурсов для рассылки и оплаты налоговых начислений, включением в договоры с арендаторами - сельхозтоваропроизводителями, пункта обязывающего арендатора уплачивать земельный налог за арендуемые земельные участки у собственников - физических лиц (как часть арендной платы).

**Государственная пошлина** при плане 9 900,00 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 10 586,93 тыс. рублей, или 106,94 процента. К уровню прошлого года поступления выросли на 2 237,95 тыс. рублей или на 26,81 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Бюджетные назначения по **неналоговым** доходам выполнены на 116,34 процента. Неналоговые доходы по отношению к уровню 2018 года, выросли на 8 064,99 тыс. рублей, или на 9,26 процента

Анализ структуры неналоговых доходов по основным видам и группам налогов показал, что 54,88 процента поступивших неналоговых доходов - это **доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Плановые назначения по данному доходному источнику исполнены на 105,56 процента, поступления, при плане 49 496,77 тыс. рублей, составили 52 247,08 тыс. рублей, план перевыполнен на 2 750,31тыс. рубля.

По отношению к уровню поступлений 2018 года,доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, сократились на 5 479,43 тыс. рублей или на 9,49 процента. Причиной снижения поступлений по данному виду доходов стало снижение ставок по арендной плате за земельные участки, государственная собственность на которые не разграничена.

Существенную долю в структуре неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства. При уточненном плане 19 256,14 тыс. рублей, фактически поступило 19 556,22 тыс. рублей, исполнение составило 101,56 процента. По равнению с 2018 годом поступления возросли на 942,33 тыс. рублей или на 5,06 процента. Общий рост поступлений по данному доходному источнику обеспечен вследствие увеличения доходов от платных услуг, получаемых МКУ ИГО СК «Благоустройство», МКУ «ЕДДСС – 112» ИГО СК, МКУ ИГО СК «ЦК и Д», поступлениями за оплату квартир предоставляемых в наем (соцнайм).

**Платежи за негативное воздействие** на окружающую среду при годовом плане в размере 937,87 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 957,31 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 102,07 процента. Снижение поступлений в 2019 году по отношению к доходам 2018 года составило 836,97 тыс. рублей или 46,65 процента. Снижение уровня поступлений обусловлено изменением порядка расчета сумм подлежащих уплате в бюджет.

Доходы от **продажи** **материальных и нематериальных** активов при уточненных плановых показателях 2 728,90 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 12 643,46 тыс. рублей и исполнение составило 463,32 процента. К соответствующему периоду 2018 года доходы увеличились в 6,7 раз. Основной причиной перевыполнения плановых назначений явилось перечисление 20.12.2019 ООО «Колос» денежных средств в рамках оплаты договора купли-продажи земельного участка, в бюджет городского округа данные денежные средства поступили 23.12.2019, после последнего уточнения бюджета городского округа в 2019 году.

Доходы от **уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба** при плане 8 218,18 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 8 305,60 тыс. рубля, или 101,06 процента. По отношению к исполнению 2018 года поступления по данному доходному источнику увеличились на 2 164,72 тыс. рубля или на 35,25 процента. Одним из факторов роста доходов от уплаты штрафов, санкций, доходов от возмещения ущерба является поступление средств от взыскания сумм неосновательного обогащения с лиц, использующих земельные участки без заключения договоров аренды в размере 800,28 тыс. рубля.

**Безвозмездные поступления** в бюджете района на 2019 год предусмотрены в объеме 1 672 272,01 тыс. рубля. Фактические поступления составили 1 658 013,45 тыс. рубля, или 99,15 процента. Уровень безвозмездных поступлений в бюджет городского округа по сравнению с 2018 годом снизился на 41 908,25 тыс. рубля, или на 2,47 процента. Основными причинами снижения уровня безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы являются: завершение строительства путепровода в 2018 году, а также замена доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, причитающейся городскому округу из бюджета Ставропольского края, дополнительным нормативом отчислений от НДФЛ.

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений 2019 года сложилось следующим образом:

- дотации в сумме 83 892,47 тыс. рубля;

-субсидии бюджетам муниципальных образований сумме 560 228,48 тыс. рубля;

- субвенции в сумме 995 452,22 тыс. рубля;

- средства иных межбюджетных трансфертов составили 11 983,22 тыс. рубля;

- прочие безвозмездные поступления составили 15 412,72 тыс. рубля;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов произведен в сумме – 8 955,67 тыс. рубля.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Решением о бюджете **объем расходов бюджета городского округа** на 2019 год, утвержден в сумме 2 007 742,97 тыс. рубля. В ходе исполнения бюджета плановые ассигнования увеличены на 416 706,7 тыс. рублей или на 20,8 процента и в последней редакции Решения о бюджете (от 19.12.2019) составили 2 424 449,67 тыс. рублей.

На основании пункта 3 статьи 232 БК РФ, показатели сводной бюджетной росписи без внесения изменений в Решения о бюджете увеличены на сумму 416 873,51 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью уточненный годовой плановый объем расходов в 2019 голу сложился в сумме 2 424 616,48 тыс. рублей (выше уточненного плана 2018г на 664 569,4 тыс. рублей), в том числе;

за счет средств бюджета городского округа 1 092 127,98 тыс. рублей,

за счет краевых средств 1 181 706,08 тыс. рублей,

средств федерального бюджета 150 782,42 тыс. рублей.

Кассовое исполнение сложилось в сумме 2 327 515,44 тыс. рублей или 96,0 процентов к плановым назначениям, и на 4,5 процента выше исполнения прошлого года, в том числе:

в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 1 051 352,56 тыс. рублей,

за счет краевых средств 1 125 380,46 тыс. рублей,

средств федерального бюджета 150 782,42 тыс. рублей.

Исполнение расходной части бюджета к плановым назначениям по источникам финансирования сложилось следующим образом:

\* средства федерального бюджета – 100 процентов;

\* средства краевого бюджета – 95,2 процента;

\* средства бюджета городского округа – 96,3 процента.

В функциональном разрезе исполнение бюджета городского округа выглядит следующим образом:

Общегосударственные вопросы 244,78 млн. рублей, или 96,8 процентов к уточненному плану (удельный вес в общем объеме расходов составил 10,5 процента);

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 11,56 млн. рублей, или 97,7 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 0,5 процентов);

Национальная экономика 238,35 млн. рублей, или 91процент (удельный вес в общем объеме расходов составил 10,2 процента);

Жилищно-коммунальное хозяйство 116,48 млн. рублей, или 91,2 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 5,0 процентов);

Образование 941,72 млн. рублей, или 99,1 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 40,5 процента);

Культура и кинематография 162,93 млн. рублей, или 96,9 процента, (удельный вес в общем объеме расходов составил 7,0 процентов);

Социальная политика 558,94 млн. рублей, или 99,3 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 24,0 процента);

Физическая культура и спорт 52,74 млн. рублей, или 59,5% (удельный вес в общем объеме расходов составил 2,3 процента).

Средства резервного фонда, утвержденного в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п.5.7 части 5 Решения о бюджете в сумме 600,0 тыс. рублей в течение года не расходовались.

**Дорожный фонд -** при плане 240 577,51 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 217 224,41 тыс. рублей, или 90,29 процента.

Средства израсходованы на: выполнение работ по капитальному ремонту и ремонту сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений (ремонт участка автодороги общего пользования местного значения по ул. Доватора: от а/д "Ставрополь-Изобильный-Новоалександровск" до дома №233 в городе Изобильном); содержание сети автомобильных дорог общего пользования; реализацию проектов развития территорий муниципальных образований, основанных на местных инициативах (работы по ремонту автомобильной дороги общего пользования местного значения по ул. Казачья, ул. Шоссейная в станице Новотроицкой; по ул. Пушкина в станице Филимоновской; ремонт дорог в гравийном исполнении по ул. 8-е Марта и Садовая в станице Рождественской; ремонт подъездной дороги к месту захоронения в станице Староизобильной); обеспечение дорожной деятельности в рамках реализации национального проекта "Безопасные и качественные автомобильные дороги" (ремонт автомобильных дорог "Изобильный-Староизобильная-Смыков" на участке км 0+000 - км 6+000; ул. Октября п. Передовой на участке км 0+000- км 1+650; ул. Промышленная, г. Изобильный на участке км 1+240- км 2+990; ул. Западная, г. Изобильный на участке км 0+000 - км 3+150); проведение строительного контроля по ремонту автомобильных дорог в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги», реконструкцию межпоселенческой автомобильной дороги общего пользования «Передовой-Медвеженский».

Исполнение бюджета городского округа по расходам в разрезе главных распорядителей сложилось следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | ГРБС | План  тыс. руб. | Факт  тыс. руб. | Исполнение  % |
| 1 | Дума ИГО СК | 10014,51 | 9 948,45 | 99,34 |
| 2 | Администрация ИГО СК | 493 920,01 | 452 730,14 | 91,66 |
| 3 | Отдел имущественных и земельных отношений АИГО СК | 21774,54 | 20860,88 | 95,80 |
| 4 | Финансовое управление АИГО СК | 45784,36 | 43396,77 | 94,79 |
| 5 | Отдел образования АИГО СК | 926 545,60 | 917 371,07 | 99,01 |
| 6 | Отдел культуры АИГО СК | 117 643,21 | 117 174,99 | 99,6 |
| 7 | УТиСЗН АИГО СК | 518 444,56 | 518 421,90 | 100,00 |
| 8 | Комитет по физической культуре и туризму АИГО СК | 18 152,61 | 12 514,41 | 68,64 |
| 9 | Баклановское ТУ АИГО СК | 12 612,21 | 12 433,38 | 98,58 |
| 10 | Каменнобродское ТУ АИГО СК | 12 245,71 | 12 085,16 | 98,69 |
| 11 | Московское ТУ АИГО СК | 10 757,07 | 10 685,35 | 99,33 |
| 12 | Новоизобильненское ТУ АИГО СК | 8 626,94 | 8 526,48 | 98,84 |
| 13 | Новотроицкое ТУ АИГО СК | 17 515,27 | 9 729,97 | 55,55 |
| 14 | Передовое ТУ АИГО СК | 11 984,57 | 11 744,87 | 98,0 |
| 15 | Подлужненское ТУ АИГО СК | 9 094,32 | 8 808,36 | 96,86 |
| 16 | Птиченское ТУ АИГО СК | 11 784,54 | 11 520,94 | 97,76 |
| 17 | Рождественское ТУ АИГО СК | 9 224,04 | 8 983,81 | 97,4 |
| 18 | Рыздвянинское ТУ АИГО СК | 13 022,17 | 12 450,28 | 95,61 |
| 19 | Солнечнодольское ТУ АИГО СК | 128 455,31 | 101 959,47 | 79,37 |
| 20 | Спорненское ТУ АИГО СК | 7 641,86 | 7 558,59 | 98,91 |
| 21 | Староизобильненское ТУ АИГО СК | 8 976,85 | 8 890,08 | 99,03 |
| 22 | Тищенское ТУ АИГО СК | 10 396,22 | 9 720,09 | 93,50 |

Кассовое исполнение бюджета ИГО СК осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств местного бюджета.

В общем объеме расходов, утвержденных Решением о бюджете (в редакции от 19.12.2019) в сумме 2 424 449,67 тыс. рублей, расходы на госпрограммы составляли 2 220 643,90 тыс. рублей или 91,6 процента, непрограммные расходы – 203 805,77 тыс. рублей или 8,4 процента.

Уточненные плановые назначения по программным и непрограммным расходам на общую сумму 2 424 616,48 тыс. рублей превышают соответствующие назначения Решения о бюджете (в ред. от 19.12.2019) на 166,81 тыс. рублей или на 0,007 процента. Указанное отклонение связано с увеличением плановых назначений расходов бюджета, произведенных в соответствии со статьей 232 БК РФ, на сумму дополнительно поступивших целевых средств краевого бюджета по направлениям, определенным нормативными правовыми актами.

Наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения произведено по муниципальным программам: «Развитие образования» (на 624,8 тыс. рублей или на 0,07 процента), «Сохранение и развитие культуры» (на 229,26 тыс. рублей или на 0,13 процента), «Развитие физической культуры и спорта» (на 22,1 тыс. рублей или на 0,03 процента), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (на 13,84 тыс. рублей или 0,1 процента). Снижены показатели по муниципальным программам «Безопасный городской округ» (на 62,45 тыс. рублей или на 0,3 процента), «Социальная поддержка граждан» (на 9,25 тыс. рублей или на 0,002 процента).

Плановые назначения непрограммных расходов уменьшены на 676,69 тыс. рублей.

Фактическое исполнение программных расходов за 2019 год сложилось в сумме 2 131 575,83 тыс. рублей или 95,95 процента, непрограммных расходов – 195 939,61 тыс. рублей или 96,46 процента. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 89 911,57 тыс. рублей, непрограммным расходам – 7 189,47 тыс. рублей.

Основная доля исполненных программных расходов принадлежит расходам социальной направленности, в том числе расходам по трем госпрограммам: «Развитие образования» (41,10 процента или 875 032,03 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан» (25,6 процента или 545 027,32тыс. рублей) и « Сохранение и развитие культуры» (9,5 процента или 202 036,13 тыс. рублей).

Исполнение выше 99 процентов достигнуто по 4 программам: «Социальная поддержка граждан» в сумме 545 027,32 тыс. рублей или 99,98 процента, «Развитие сельского хозяйства» в сумме 12 404,47 тыс. рублей или 99,96 процента, «Развитие экономики» в сумме 19 183,63 тыс. рублей или 99,57 процента, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в сумме 12 515,03 тыс. рублей или 99,98 процента.

В наименьшем объеме исполнена программа «Развитие физической культуры и спорта» в сумме 52 516,81 тыс. рублей или 59,46 процента от уточненного годового плана. Низкий процент освоения средств связан с незавершением работы исполнителем по изготовлению проектно-сметной документации на реконструкцию стадиона «Сигнал», остатки неиспользованных средств составили 35 806,20 тыс. рублей.

Значительные остатки неиспользованных средств сложились по следующим программам:

«Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения». При уточненном плане 240 577,51 тыс. рублей исполнение за 2019 год составило 217 224,41 тыс. рублей или 90,2 процента, остаток неиспользованных средств – 23 353,10 тыс. рублей. Низкое исполнение обусловлено тем, что софинансирование работ по капитальному ремонту и ремонту сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них из бюджета Ставропольского края ожидалось в большем объеме, чем фактическое.

«Развитие жилищно-коммунального хозяйства». При уточненном плане 126 447,77 тыс. рублей, исполнение за 2019 год составило 113 415,06 тыс. рублей или 89,69 процента, остаток неиспользованных средств – 13 032,71 тыс. рублей. Низкое исполнение сложилось в связи с тем, что 5 молодых семей написали заявление на отказ от извещения в связи с отсутствием собственных финансовых средств и у 3 молодых семей закончился срок действия извещения.

Отчет об исполнении Муниципальных программ, представленный вместе с годовой отчетностью, не содержит оценку эффективности реализации муниципальных программ, достижения целевых индикаторов, не дает представления о результатах реализации программ, достигнутых за отчетный период.

**Анализ исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета**.

Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета отражено в таблице:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Код  источника финансирования | Утверждено  Решением о бюджете на 2019г (руб.) | Исполнено за 2019г (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего источников финансирования дефицита бюджета Изобильненского муниципального района Ставропольского края | Х | 73 382 379,26 | -33 531 955,84 |
| Получение кредитов кредитных организаций в валюте Российской Федерации | 601 0102 0000 00 0000 700 | 7 642 911,76 | 0,00 |
| Получение бюджетных кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 601 0103 0100 00 0000 700 | 30 000 000,00 | 0,00 |
| Погашение бюджетами городских округов кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации | 601 0103 0100 00 0000 800 | -30 000 000,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств | 604 0100 0000 00 0000 000 | 65 739 467,50 | -33 531 955,84 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 604 0105 0000 00 0000 500 | -2 388 710 203,61 | -2 702 814 239,72 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 604 0105 0000 00 0000 600 | 2 454 616 482,26 | 2 669 282 283,88 |

Фактические объемы и структура источников финансирования дефицита бюджета соответствует показателям Решения о бюджете.

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют программе муниципальных заимствований на 2019 год, утвержденной Решением о бюджете.

На покрытие дефицита бюджета, в соответствии со статьей 96 Бюджетного кодекса РФ, направлялся такой источник финансирования, как изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета.

В течение 2019 года кредиты из кредитных организаций в валюте Российской Федерации бюджетом муниципального района не привлекались.

**Выводы и предложения**

Полнота и достоверность годовой отчетности, представленной администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края, а также документов и материалов, представленных в составе проекта решения Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края, соответствуют требованиям Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Обобщив материалы Заключения, подготовленного с учетом результатов внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств, Контрольно-счетный орган рекомендует Отчет об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 2019 год к рассмотрению.

Главным распорядителям бюджетных средств рекомендуется:

продолжить работу по реализации мер, направленных на повышение эффективности использования средств бюджета городского округа,

в информации об исполнении муниципальных программ, представляемой в соответствии с Положением о бюджетном процессе, отражать результаты реализации муниципальных программ, достигнутые за отчетный период,

в соответствии с пунктом 2.5.6. Приказа Казначейства России от 10.10.2008 N 8н "О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов", сумма возврата дебиторской задолженности прошлых лет перечислить в установленном порядке в доход соответствующего бюджета.

Председатель Контрольно-счетного

органа Изобильненского городского

округа Ставропольского края Г.В.Юшкова

26.03.2020г