|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 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 1 квартал 2020 года».**

Настоящее заключение на проект отчета администрации Изобильненского городского округа «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 1 квартал 2020 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 1 квартал 2020 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.

КСО отмечает, что за первый квартал 2020 года в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края(далее – бюджет городского округа) поступило **доходов** в сумме 541 278,55 тыс. рублей или 18,09 процента от суммы годовых плановых назначений (2 992 119,68 тыс.рублей). Плановые назначения по доходам на 1 квартал 2020 года (589 467,96 тыс. рублей), обеспечены на 91,82 процента, отклонение от плановых показателей составило - 48 189,41 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в 2020 году произошел рост поступлений доходов на 100 745,28 тыс. рублей или на 22,87 процента. В том числе налоговые доходы возросли на 14 686,52 тыс. рублей, неналоговые на 2 178,36 тыс. рублей, безвозмездные поступления на 83 880,40 тыс. рублей.

Налоговые и неналоговые доходы бюджета муниципального района на 01.04.2020 года при годовом плане 678 064,77 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 155 039,23 тыс. руб., исполнение составило 22,86 процента к годовому плану. Увеличение собственных доходов, по сравнению с 2019 годом составило 16 864,88 тыс. рублей или 12,21 процента. Налоговые и неналоговые доходы составляют 28,64 процента в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период.

В структуре налоговых и неналоговых доходов лидирующее место занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого составляет 58,91 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа. Исполнение годовых плановых назначений обеспечено на 22,75 процента. План I квартала 2020 года выполнен на 105,04 процента. При годовом плане в размере 401 473,45 тыс. рублей, плане доходов I квартала 2020 года в размере 86 944,44 тыс.рублей, фактические поступления составили 91 327,95 тыс. рублей. К уровню поступлений I квартала 2019 года поступления НДФЛ в бюджет городского округа в аналогичном периоде текущего финансового года возросли на 10 777,18 тыс. рублей или на 13,38 процента. Рост поступлений НДФЛ в отчетном периоде 2020 года по отношению к соответствующему периоду 2019 года обусловлен ростом минимального размера оплаты труда; повышением заработной платы работникам газовой отрасли; перечислением рядом предприятий НДФЛ с разовых выплат, в 2019 году не уплачиваемых (уплачиваемых в иные временные промежутки (конец 2018 года, II – III, IV кварталы 2019 года); увеличением перечисленного НДФЛ предприятиями, реализующими (реализовывавшими) инвестиционные проекты на территории городского округа (ООО «АГРОСТРОЙПОДРЯД», ООО «Солнечный Дар», ООО «Агро-Плюс», ООО «Долина Семян» и др.); уплатой платежей, своевременно не перечисленных в 2019 году; а так же перечислением заработной платы и НДФЛ ранее установленного срока в связи с объявлением нерабочих дней с 28.03.2020 по 30.04.2020.

При плановых назначениях по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты 33 806,36 тыс. рублей, фактически поступило 7 357,2 тыс. рублей или 21,76 процента к годовым плановым назначениям. План I квартала 2020 года выполнен на 93,2 процента. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 436 411,89 рубля или на 5,60 процента. Снижение поступлений по данному доходному источнику обусловлен снижением норматива отчислений в бюджет субъекта Российской Федерации с 86,65 процентов в январе 2019; 58,10 процентов с 01 февраля 2019 года; 61,7 процента с 01 января 2020 года при этом норматив отчислений (перераспределяемые 10 процентов поступлений в краевой бюджет) при незначительном росте норматива отчислений в бюджет городского округа с 0,43622 в 2019 году до 0,4408 в 2020 году.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном годовом плане 27 517,00,00 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 6 6-984,94 тыс. рублей, или 25,38 процента к плану, план I квартала 2020года выполнен на 102,69 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем поступлений уменьшился на 114,35 тыс. рубля или на 1,61 процента. Снижение поступлений объясняется снижением налогооблагаемой базы за IV квартал 2019 года.

Единый сельскохозяйственный налог при годовом плане 13 630,00 тыс. рублей поступил в сумме 7 383,61 тыс. рублей, годовые плановые показатели исполнены на 54,17 процента, план I квартала 2020 года исполнен на 163,10 процента. К уровню 2019 года поступления возросли на 2 086,1 тыс. рублей или на 39,38 процента. Рост поступлений в отчетном периоде обусловлен ростом доходов от реализации сельхозпродукции по итогам 2019 года у ряда индивидуальных предпринимателей – глав крестьянско-фермерских хозяйств.

Налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения при годовом плане 3 828,00 тыс. рублей*,* поступил в сумме 1 077,39 тыс. рублей, что составило 28,15 процента от годового плана. План I квартала выполнен на 123,78 процента. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года, поступления сократились на 8,65 процента, или на 101,96 тыс.рублей. Снижение поступлений обусловлено ростом задолженности по данному источнику доходов.

Налог на имущество физических лиц при годовом плане 24 152,00 тыс. рублей поступил в размере 2 687,74 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 11,13 процента, план I квартала 2020 года на 126,85 процента. По отношению к уровню поступлений по состоянию на 01 апреля 2019 года, в отчетном периоде поступления возросли на 487,3 тыс. рублей или на 22,15 процента. Рост поступлений по данному доходному источнику обусловлен возросшим размером задолженности по данному доходному источнику по состоянию на начало отчетного периода по сравнению с 01 января 2019 года, в свою очередь сложившимся в результате роста начислений налога на имущества физических лиц за налоговый период 2018 года в связи с наступлением в 2019 году третьего 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; за 2018 – 60%, но не более, чем 10% прироста к начислениям за 2017 год) и включением дополнительных объектов налогообложения в перечень торговых объектов площадью свыше 250 кв. м., облагаемых налогом исходя из кадастровой стоимости.

Земельный налог при годовом плане 96 170,93 тыс. рублей поступил в объеме 15 810,52 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 16,44 процента, план 1 квартала на 107,63 процента. По отношению к уровню поступлений 2019 года доходы 2020 года возросли на 1 370 753,44 рубля или на 9,49 процента. Рост поступлений обусловлен ростом взысканной задолженности по земельному налогу физических лиц в первом квартале 2020 года по отношению к уровню взыскания аналогичного периода времени 2019 года.

Государственная пошлина при годовом плане 8 529,00 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 2 851,80 тыс. рублей или 33,44 процента к годовому плану, 128,05 процента – к плану I квартала. К соответствующему периоду прошлого года поступления увеличились на 617,91 тыс. рублей или 27,66 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по поступлениям **неналоговых** доходов выполнен на 28,36 процента, план 1 квартала на 107,55 процента. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2019 года возросли на 2 178,36 тыс. рублей или на 12,53 процента. Основной причиной роста неналоговых доходов в I квартале 2020 года является рост поступлений от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности и доходов от продажи имущества.

Анализ структуры неналоговых доходов по основным видам и группам налогов показал, что 55,12 процента поступивших неналоговых доходов - это доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности. В целом доходы от использования имущества в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2019 года возросли на 809,89 тыс. рублей или на 8,12 процента. Рост поступлений наблюдается как по договорам аренды земельных участков, так и объектов недвижимого имущества городского округа.

Существенную долю в структуре неналоговых доходов занимают доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства – 27,64 процента. При уточненном годовом плане 17 843,95 тыс. рублей, фактически поступило 5 407,68 тыс. рублей, исполнение составило 30,31 процента к годовому плану и 115,19 процента к квартальному. К соответствующему периоду 2019 года поступления возросли на 246,69 тыс. рублей, или на 4,78 процента.

Платежи при пользовании природными ресурсами при годовом плане в размере 1 566,43 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 181,41 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 11,58 процента, план 1 квартала на 43,20 процента. Снижение поступлений в 2020 году по отношению к доходам аналогичного периода 2019 года составило 70,05 тыс. рублей или 27,86 процента.

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов составили 1 204,45 тыс. рублей, доходы по данному источнику доходов не планировались. По отношению к исполнению I квартала 2019 года поступления возросли на 823,43 тыс. рублей или на 216,11 процента.

Штрафы, санкции, доходы от возмещения ущерба при плане в размере 2 113,50 тыс. рублей, составили 1 623,76 тыс. рублей, или 76,83 процента к годовому и 133,92 процента к уточненному плану I квартала 2020 года. По отношению аналогичному периоду 2019 года поступления по данному доходному источнику выросли на 195,78 тыс. рублей или на 13,71 процента. . Высокий процент исполнения годовых плановых назначений обусловлен изменением порядка и нормативов распределения доходов по штрафам, санкциям, доходам от возмещения ущерба между бюджетами различных уровней с 01 января 2020 года в соответствии с изменениями внесенными в Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ) и подзаконные акты, предполагающим снижение поступлений от рассматриваемого вида доходов в 2020 году, при условии поступления задолженности от уплаты штрафных санкций за периоды истекшие до 01.01.2020 по нормативам, действовавшим, до внесения соответствующих изменений в БК РФ.

Безвозмездные поступления в бюджете городского округа на 2020 год предусмотрены в объеме 2 314 054,90 тыс. рублей. Фактические поступления данного вида доходов составили 386 239,31 тыс. рублей, или 16,69 процента к годовому плану, 86,72% к плану 1 квартала. Поступления в бюджет городского округа в отчетном периоде возросли на 27,74 процента к уровню поступлений аналогичного периода 2019 года.

С учетом внесенных изменений, годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа по состоянию на 01 апреля 2020 года составили 3 118 246,51 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на 01 апреля 2020 года сложилось в сумме 522 770,36 тыс.  рублей или 16,76 процента к годовым плановым назначениям, в том числе:

за счет средств бюджета городского округа в сумме 223 206,47 тыс. рублей, или 19,76 процента;

за счет краевых средств 241 420,54 тыс. рублей, или 13,80 процента;

средств федерального бюджета 58 143,35 тыс. рублей, или 16,76 процента.

Исполнение бюджета городского округа осуществлялось в рамках реализации 17 муниципальных программ (далее – муниципальная программа) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета. Исполнение по муниципальным программам составило 474 711,99 тыс. рублей или 16,41 процента.

Исполнение по непрограммным расходам при плане 225 749,4 тыс. рублей, сложилось в сумме 48 058,37 тыс. рублей или 21,28 процента.

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 1 квартал 2020 года», 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

10.04.2020 г.