|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 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 полугодие 2020 года».**

Настоящее заключение на проект отчета администрации Изобильненского городского округа «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 1 полугодие 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 полугодие 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 первое полугодие 2020 года в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края(далее – бюджет городского округа) поступило **доходов** на общую сумму 1 338 750,05 тыс. рублей или 44,14 процента от суммы годовых плановых назначений (3 033 172,35 тыс. рублей). Плановые назначения по доходам на 1 полугодие 2020 года (1 501 974,75 тыс. рублей), обеспечены на 89,13 процента, отклонение от плановых показателей составило - 163 224,71 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в 2020 году произошел рост поступлений доходов на 330 512,36 тыс. рублей или на 32,78 процента. В том числе, налоговые доходы возросли на 8 892,41 тыс. рублей, неналоговые снизились на 5547,14 тыс. рублей, безвозмездные поступления возросли на 327 187,09 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы** бюджета муниципального района на 01.07.2020 года при годовом плане 680 859,75 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 293 538,52 тыс. руб., исполнение составило 43,11 процента к годовому плану. Увеличение собственных доходов, по сравнению с 2019 годом составило 3 345,27 тыс. рублей или 1,15 процента. Налоговые и неналоговые доходы составляют 21,93 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 63,84 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа. Исполнение годовых плановых назначений обеспечено на 46,68 процента. План I полугодия 2020 года выполнен на 103,47 процента. При годовом плане в размере 401 473,45 тыс. рублей, плане доходов I полугодия 2020 года в размере 181 124,73 тыс. рублей, фактические поступления составили 187 409,09 тыс. рублей. К уровню поступлений I полугодия 2019 года поступления НДФЛ в бюджет городского округа в аналогичном периоде текущего финансового года возросли на 14 833,62 тыс. рублей или на 8,6 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 в IV квартале 2019 года; перечислением рядом предприятий НДФЛ с разовых выплат (предприятиям газовой отрасли материальной помощи сотрудникам на детей в возрасте до 18 лет в связи с введением ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции, ООО совхоз-завод "Кавказ" , ООО СП "Лучезарное", ТВ "Агрозоопродукт Зимин и К", ООО «Ставропольсахар») 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, низкими перечислениями НДФЛ в апреле – июне 2019 года военными частями, дислоцирующимися на территории Изобильненского городского округа.

При плановых назначениях по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты 33 806,36 тыс. рублей, фактически поступило 13 747,83 тыс. рублей или 40,67 процента к годовым плановым назначениям. План I полугодия 2020 года выполнен на 85,97 процента. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилось на 1 486,17 тыс. рублей или на 9,76 процента. Снижение поступлений по данному источнику, обусловлено снижением норматива отчислений в бюджет субъекта Российской Федерации с 86,65 процентов в январе 2019, до 58,10 процентов с 01 февраля 2019 года; 61,7 процента с 01 января 2020 года, при незначительном росте норматива отчислений в бюджет городского округа с 0,43622 в 2019 году до 0,4408 в 2020 году; введением ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19), повлекшим снижение объемов отгрузки нефтепродуктов.

Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности при уточненном годовом плане 27 517,00 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 13 225,76 тыс. рублей, или 48,06 процента к плану, план I полугодия 2020года выполнен на 95,33 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем поступлений уменьшился на 1 255,72 тыс. рубля или на 8,67 процента. Снижение поступлений объясняется снижением налогооблагаемой базы за IV квартал 2019 года, введением ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции (введение ограничений повлекло снятие с учета плательщиков ЕНВД), и установлением на федеральном уровне мер экономической поддержки организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших, в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции (сначала отсрочка платежей за I и II кварталы 2020 года, впоследствии освобождение от уплаты налога за II квартал 2020 года).

Единый сельскохозяйственный налог при годовом плане 13 630,00 тыс. рублей поступил в сумме 10 373,81 тыс. рублей, годовые плановые показатели исполнены на 76,11 процента, план I полугодия 2020 года исполнен на 107,18 процента. К уровню 2019 года поступления возросли на 904,00 тыс. рублей или на 9,55 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 1 473,91 тыс. рублей, что составило 38,50 процента от годового плана. План I полугодие выполнен на 85,00 процентов. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года, поступления сократились на 23,33 процента, или на 448,43 тыс. рублей. Снижение поступлений обусловлено введением ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции (введение ограничений повлекло снятие с учета плательщиков ЕНВД), и установлением на федеральном уровне мер экономической поддержки организациям и индивидуальным предпринимателям, занятым в сферах деятельности, наиболее пострадавших в условиях ухудшения ситуации в связи с распространением новой коронавирусной инфекции.

Налог на имущество физических лиц при годовом плане 24 152,00 тыс. рублей поступил в размере 2 331,90 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 9,66 процента, план I полугодия 2020 года на 55,76 процента. По отношению к уровню поступлений по состоянию на 01 июля 2019 года, в отчетном периоде поступления сократились на 2 308,80 тыс. рублей или на 49,75 процента. Сокращение поступлений по данному доходному источнику обусловлено возвратом переплаты крупному налогоплательщику за налоговые периоды 2017-2018 года, в связи со снижением кадастровой стоимости объектов недвижимости, принадлежащих ему на праве собственности.

Земельный налог при годовом плане 96 170,93 тыс. рублей поступил в объеме 27 378,30 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 28,47 процента, план 1 полугодия на 94,87 процента. По отношению к уровню поступлений 2019 года доходы 2020 года сократились на 1 611,87 тыс. рубля или на 5,56 процента. Снижение поступлений обусловлено снижением поступлений земельного налога от ООО «Егорлыкский» - в виду наличия переплаты на начало 2020 года (пересмотр кадастровой стоимости); ООО «Изобильненский ХПП» - не уплачен аванс за 1 квартал 2020 года.

Государственная пошлина при годовом плане 9 356,66 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 5 031,47 тыс. рублей или 53,77 процента к годовому плану, 103,69 процента – к плану I полугодия. К соответствующему периоду прошлого года поступления возросли на 265,79 тыс. рубля или на 5,58 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по поступлениям **неналоговых** доходов выполнен на 45,92 процента, план 1 полугодия на 88,64 процента. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2019 года сократились на 5 547,14 тыс. рублей или на 14,55 процента. Основной причиной снижения неналоговых доходов в 2020 году является снижение поступлений от оказания платных услуг и компенсации затрат государства.

Анализ структуры неналоговых доходов по основным видам и группам налогов показал, что 64,99 процента поступивших неналоговых доходов - это **доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности. При годовом плане по данному источнику доходов в размере 47 434,16 рубля поступления составили 21 165,75 рубля, исполнение - 44,62 процента. В целом, доходы от использования имущества в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2019 года сократились на 2 088,10 тыс. рублей или на 8,92 процента. Снижение поступлений обусловлено оспариванием «новой» кадастровой стоимости земель населенных пунктов и земель промышленности, применяемой с 01 января 2020 года.

Существенную долю в структуре неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства – 20,34 процента. При уточненном годовом плане 18 141,63 тыс. рублей, фактически поступило 6 624, тыс. рублей, исполнение составило 36,52 процента к годовому плану и 73,08 процента к плану 1 полугодия. К соответствующему периоду 2019 года поступления снизились на 2 919,22 тыс. рублей, или на 30,59 процента. Причиной снижения поступлений по данному источнику явилось неисполнение плановых показателей учреждениями образования и культуры ввиду введения ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции.

**Платежи при пользовании природными ресурсами** при годовом плане в размере 1 566,43 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 304,34 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 19,43 процента, план 1 полугодия на 37,99 процента. Снижение поступлений в 2020, году по отношению к доходам аналогичного периода 2019 года, составило 175,39 тыс. рублей, или 36,56 процента, что обусловлено возвратами переплаты за отчетный период 2018 и 2019 года, и объемами фактических выбросов (размещения отходов), отнесенных к соответствующей категории воздействия на окружающую среду, подлежащих обложению настоящим сбором, сложившимися по итогам 2019 года.

**Доходы от продажи материальных и нематериальных активов** при годовом плане 1 204,45 тыс. рублей составили 1865,26 тыс.рублей, или 154,86 процента. По отношению к исполнению аналогичного периода 2019 года, поступления возросли на 908,69 тыс. рубля или на 94,99 процента.

**Штрафы, санкции,** доходы от возмещения ущерба при плане в размере 2 113,50 тыс. рублей, составили 2 135,01 тыс. рублей, или 101,02 процента к годовому, и 143,44 процента к уточненному плану I полугодия 2020 года. По отношению аналогичному периоду 2019 года поступления по данному доходному источнику сократились на 1 354,27 тыс. рублей или на 38,81 процента.

**Безвозмездные поступления** в бюджете городского округа на 2020 год предусмотрены в объеме 2 352 312,59 тыс. рублей. Фактические поступления данного вида доходов составили 1 045 211,52 тыс. рублей, или 44,43 процента к годовому плану, 86,74% к плану 1 полугодия. Поступления в бюджет городского округа в отчетном периоде возросли на 327 167,09тыс. рублей, или 45,56 процента к уровню поступлений аналогичного периода 2019 года.

С учетом внесенных изменений, годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа по состоянию на 01 июля 2020 года составили 3 132 443,77 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на 01 июля 2020 года сложилось в сумме 1 360 883,83 тыс.  рублей или 43,44 процента к годовым плановым назначениям, в том числе:

за счет средств бюджета городского округа в сумме 505 423,13 тыс. рублей, или 45,74 процента;

за счет краевых средств 746 634,31 тыс. рублей, или 41,89 процента;

средств федерального бюджета 108 826,39 тыс. рублей, или 45,22 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 1 257 909,55 тыс. рублей или 43,34 процента:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сводная бюджетная роспись на 30.07.2020 г. | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 2 | 4 | 8 | 9 |
| "Развитие образования" | 1 108 580 082,37 | 440 366 313,06 | 39,72 |
| "Сохранение и развитие культуры" | 244 110 382,99 | 107 001 348,13 | 43,83 |
| "Развитие сельского хозяйства" | 2 772 031,54 | 1 042 509,29 | 37,61 |
| "Социальная поддержка граждан" | 670 635 558,02 | 352 078 321,86 | 52,50 |
| "Молодежная политика" | 3 509 671,90 | 1 612 603,60 | 45,95 |
| "Развитие физической культуры и спорта" | 60 973 535,05 | 38 525 105,46 | 63,18 |
| "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения" | 440 133 564,16 | 178 403 698,92 | 40,53 |
| "Безопасный городской округ" | 22 693 787,44 | 12 983 087,73 | 57,21 |
| "Управление финансами" | 17 740 688,83 | 8 066 103,76 | 45,47 |
| "Управление имуществом" | 16 058 585,06 | 6 471 072,86 | 40,30 |
| "Развитие экономики" | 19 129 516,53 | 9 113 824,81 | 47,64 |
| "Развитие муниципальной службы" | 4 700 610,00 | 1 397 598,32 | 29,73 |
| "Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества" | 1 963 425,21 | 443 851,52 | 22,61 |
| "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" | 104 237 696,58 | 35 018 258,70 | 33,59 |
| "Формирование современной городской среды " | 111 399 062,80 | 36 628 372,86 | 32,88 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 4 655 655,10 | 2 137 719,92 | 45,92 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Изобильненского городского округа Ставропольского края" | 68 857 383,61 | 26 619 756,47 | 38,66 |
| **Всего** | **2 902 151 237,19** | **1 257 909 547,27** | **43,34** |

Исполнение по непрограммным расходам при плане 230 292,53 тыс. рублей, сложилось в сумме 102 974,28 тыс. рублей или 43,45 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 полугодие 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

05.08.2020 г.