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

Настоящее заключение на проект отчета администрации Изобильненского городского округа «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 9 месяцев 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 9 месяцев 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 9 месяцев 2020 года в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края(далее – бюджет городского округа) поступило **доходов** на общую сумму 2 200 681,42 тыс. рубля или 70,09 процента (3 139 892,61 тыс. рублей). Плановые назначения по доходам на 9 месяцев 2020 года (2 457 278,58 тыс. рублей), обеспечены на 89,56 процента, отклонение от плановых показателей составило -256 597,16 тыс. рублей.

По сравнению с аналогичным периодом 2019 года в 2020 году произошел рост поступлений доходов на 586 874,49 тыс. рублей или на 36,37 процента. В том числе, налоговые доходы возросли на 15 666,06 тыс. рублей, неналоговые снизились на 11 561,26 тыс. рублей, безвозмездные поступления возросли на 582 769,69 тыс. рублей.

**Налоговые и неналоговые доходы** бюджета городского округа на 01.10.2020 года, при годовом плане 681 715,29 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 462 183,28 тыс. руб., исполнение составило 67,80 процента к годовому плану. Увеличение собственных доходов, по сравнению с 2019 годом составило 4 104,80 тыс. рублей или 0,9 процента. Налоговые и неналоговые доходы составляют 21,00 процент 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 65,82 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа. Исполнение годовых плановых назначений обеспечено на 75,77 процента. План 9 месяцев 2020 года выполнен на 105,12 процента. При годовом плане в размере 401 473,45 тыс. рублей, плане доходов 9 месяцев 2020 года в размере 289 380,95 тыс. рублей, фактические поступления составили 304 210,48 тыс. рублей. К уровню поступлений 9 месяцев 2019 года поступления НДФЛ в бюджет городского округа в аналогичном периоде текущего финансового года возросли на 32 392,02 тыс. рублей или на 11,92 процента. Рост поступлений НДФЛ в отчетном периоде 2020 года по отношению к году, предшествующему отчетному, обусловлен ростом минимального размера оплаты труда, повышением заработной платы работникам газовой отрасли в IV квартале 2019 года, перечислением рядом предприятий НДФЛ с разовых выплат, которые в аналогичном периоде 2019 года не уплачивались (предприятиями газовой отрасли, ООО совхоз-завод "Кавказ", ООО СП "Лучезарное", ТВ "Агрозоопродукт Зимин и К", ООО «Ставропольсахар»), 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 22 306,53 тыс. рублей или 65,98 процента к годовым плановым назначениям. План 9 месяцев 2020 года выполнен на 89,35 процента. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократилось на 1 615,92 тыс. рублей или на 6,75 процента. Снижение поступлений по данному доходному источнику обусловлено 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 17 561,54 тыс. рублей, или 63,82 процента к плану, план 9 месяцев 2020 года выполнен на 85,56 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2019 года объем поступлений уменьшился на 3 862,61 тыс. рубля или на 18,03 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 13 504,99 тыс. рублей, годовые плановые показатели исполнены на 99,08 процента, план 9 месяцев 2020 года исполнен на 100,18 процента. К уровню 2019 года поступления возросли на 584,46 тыс. рублей или на 4,52 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 1 783,36 тыс. рублей, что составило 80,34 процента от годового плана. План 9 месяцев выполнен на 80,34 процентов. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года, поступления сократились на 14,34 процента, или на 298,67 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 4 607,33 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 19,08 процента, план 9 месяцев 2020 года на 63,00 процента. По отношению к уровню поступлений по состоянию на 01 октября 2019 года, в отчетном периоде поступления сократились на 2 805,00 тыс. рублей или на 37,84 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, более поздними сроками формирований и рассылки налоговых уведомлений в 2020 году.

**Земельный налог** при годовом плане 96 170,93 тыс. рублей поступил в объеме 39 229,96 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 40,79 процента, план 9 месяцев на 80,61 процента. По отношению к уровню поступлений 2019 года доходы 2020 года сократились на 9 890,96 тыс. рубля или на 20,14 процента. Снижение поступлений и невыполнение плановых назначений обусловлено снижением поступлений земельного налога ООО «Егорлыкский» в виду наличия переплаты на начало 2020 года (пересмотр кадастровой стоимости), более поздними сроками формирований и рассылки налоговых уведомлений в 2020 году, снижением суммы исчисленного налога физическим лицам в связи с ростом объема предоставленных льгот и пересмотром кадастровой стоимости земельных участков.

**Государственная пошлина** при годовом плане 9 356,66 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 8 737,69 тыс. рублей или 93,38 процента к годовому плану, 120,14 процента – к плану 9 месяцев. К соответствующему периоду прошлого года поступления возросли на 1 162,74 тыс. рубля или на 15,35 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по поступлениям **неналоговых** доходов выполнен на 69,99 процента, план 9 месяцев на 92,41 процента. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2019 года сократились на 11 561,26 тыс. рублей или на 18,71 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 69,68 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 35 009,93 рубля, исполнение 73,81 процента. В целом, доходы от использования имущества в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2019 года сократились на 2 516,04 тыс. рублей или на 6,70 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 – 17,60 процента. При уточненном годовом плане 18 197,96 тыс. рублей, фактически поступило 8 844,13 тыс. рублей, исполнение составило 48,60 процента к годовому плану и 66,32 процента к плану 9 месяцев. К соответствующему периоду 2019 года, поступления снизились на 5 410,49 тыс. рублей, или на 37,96 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 532,08 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 33,97 процента, план 9 месяцев на 44,97 процента. Снижение поступлений в 2020, году по отношению к доходам аналогичного периода 2019 года, составило 176,43 тыс. рублей, или 24,90 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 1 971,98 тыс. рублей составили 2 311,46 тыс. рублей, или 117,22 процента. По отношению к исполнению аналогичного периода 2019 года, поступления сократились на 113,22 тыс. рубля или на 4,67 процента.

**Штрафы, санкции,** доходы от возмещения ущерба при плане в размере 2 113,50 тыс. рублей, составили 2 892,47 тыс. рублей, или 136,86 процента к годовому, и 160,36 процента к уточненному плану 9 месяцев 2020 года. По отношению аналогичному периоду 2019 года поступления по данному доходному источнику сократились на 3 140,63 тыс. рублей или на 52,06 процента. Снижение поступлений обусловлено 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. Высокий процент исполнения годовых плановых назначений сложился ввиду погашения задолженности от уплаты штрафных санкций за периоды истекшие до 01.01.2020 по нормативам, действовавшим, до внесения соответствующих изменений в БК РФ.

В отчетном периоде бюджетом городского округа получена дотация бюджетам городских округов на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов (на частичное возмещение в 2020 году снижения доходов городского округа в связи с пандемией) в размере 9 395 000,00 рублей.

**Безвозмездные поступления** в бюджете городского округа на 2020 год предусмотрены в объеме 2 458 177,32 тыс. рублей. Фактические поступления данного вида доходов составили 1 738 498,14 тыс. рублей, или 70,72 процента к годовому плану, 87,40% к плану 9 месяцев. Поступления в бюджет городского округа в отчетном периоде возросли на 582 769,69 тыс. рублей, или 50,42 процента к уровню поступлений аналогичного периода 2019 года.

Фактическое исполнение 9 месяцев 2020 года сложилось следующим образом:

дотации в сумме 280 025,00 тыс. рублей;

субсидии бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии) в сумме 542 578,40 тыс. рублей;

субвенции в сумме 919 984,29 тыс.  рубля;

иные межбюджетные трансферты в сумме 4 298,70 тыс. рубля;

прочие безвозмездные поступления составили 13 737,10 тыс. рублей;

возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов произведен в сумме 22 125,36 тыс. рубля.

С учетом внесенных изменений, годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа по состоянию на 01 октября 2020 года составили 3 257 858,07 тыс. рублей, в том числе за счет средств бюджета городского округа 1 137 999,75 тыс. рублей, за счет краевых средств 1 871 787,41 тыс. рублей, средств федерального бюджета 248 070,92 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на 01 октября 2020 года сложилось в сумме 2 209 201,42 тыс.  рублей или 67,87 процента к годовым плановым назначениям, в том числе:

за счет средств бюджета городского округа в сумме 762 115,09 тыс. рублей, или 66,97 процента;

за счет краевых средств 1 290 475,58 тыс. рублей, или 68,94 процента;

средств федерального бюджета 156 610,75 тыс. рублей, или 63,13 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 2 209 201,42 тыс. рублей или 67,81 процента:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Сводная бюджетная роспись на 30.09.2020 г. | Кассовое исполнение | % исполнения |
| 2 | 4 | 8 | 9 |
| "Развитие образования" | 1 105 817 892,71 | 681 386 396,17 | 61,62 |
| "Сохранение и развитие культуры" | 249 759 499,95 | 167 312 168,92 | 66,99 |
| "Развитие сельского хозяйства" | 2 772 031,54 | 1 496 600,93 | 53,99 |
| "Социальная поддержка граждан" | 770 665 894,59 | 605 275 575,72 | 78,54 |
| "Молодежная политика" | 3 509 671,90 | 2 93 425,27 | 68,20 |
| "Развитие физической культуры и спорта" | 60 973 535,05 | 52 027 005,02 | 85,33 |
| "Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения" | 437 003 761,74 | 287 597 193,79 | 65,81 |
| "Безопасный городской округ" | 22 950 736,00 | 17 177 629,57 | 74,85 |
| "Управление финансами" | 17 820 688,83 | 12 862 323,65 | 72,18 |
| "Управление имуществом" | 16 150 854,71 | 9 540 709,00 | 59,07 |
| "Развитие экономики" | 19 069 516,53 | 13 924 369,40 | 73,02 |
| "Развитие муниципальной службы" | 4 700 610,00 | 4 043 218,12 | 86,01 |
| "Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества" | 887 083,68 | 565 451,52 | 63,74 |
| "Развитие жилищно-коммунального хозяйства" | 108 040 287,59 | 69 171 676,14 | 64,02 |
| "Формирование современной городской среды " | 133 199 773,42 | 83 852 738,03 | 62,98 |
| "Энергосбережение и повышение энергетической эффективности" | 4 247 826,96 | 4 247 826,96 | 100,0 |
| "Создание условий для обеспечения доступным и комфортным жильем граждан Изобильненского городского округа Ставропольского края" | 68 853 849,58 | 39 407 638,67 | 57,23 |
| **Всего** | **3 026 423 514,78** | **2 052 281 946,88** | **67,81** |

Исполнение по непрограммным расходам при плане 231 434,56 тыс. рублей, сложилось в сумме 156 919,47 тыс. рублей или 67,80 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 9 месяцев 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

16.10.2020 г.