**Заключение**

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

**городского округа Ставропольского края за 2020 год**

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 2020 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 2020 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 19 декабря 2019 года №352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 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 2020 год утверждён решением Думы Изобильненского городского округа (далее Дума) от 19 декабря 2019 года №352 «О бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее Решение о бюджете) по доходам в сумме 2 979 849 169,02 рубля, расходам - в сумме 2 999 765 090,48 рубля, с прогнозируемым дефицитом в сумме 19 915 921,46 рубля. Верх­ний предел муниципального долга на 01.01.2021установлен в сумме 19 915 921,46 рубля.

В течение финансового года в первоначально принятое Решение о бюджете вносились изменения решениями Думы от: от 17 января 2020 года № 363, от 28 февраля 2020 года № 368, от 24 апреля 2020 года № 389, от 04 июня 2020 года № 399, от 23 июня 2020 года № 403, от 21 августа 2020 года № 416, от 08 сентября 2020 года № 429, от 28 сентября 2020 года № 431, от 23 октября 2020 года № 433, от 10 ноября 2020 года № 448, от 18 декабря 2020 года № 450.

В ходе исполнения бюджета, в результате корректировок уточненные назначения по доходам утверждены в сумме 3 274 824 477,66 рубля, что на 294 975 308,64 рублей (на 9,9%) выше первоначально утвержденного показателя; по расходам бюдже­та в сумме 3 374 095 901,23 рубля. После внесения изменений в сводную бюджетную роспись на основании приказа начальника финансового управления, в соответствии с положениями статьи 217 Бюджетного кодекса, в связи с получением уведомлений о предоставлении субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также о сокращении указанных средств, уточненный план по расходам составил 3 365 866 110,62 рубля, на 366 101 020,14 рубля выше первоначаль­ных назначений, или на 12,2%. Уточненный размер дефицита бюдже­та установлен в сумме 99 271 423,57 рубля (за счет остатков средств прошлого года, направленных на расходы бюджета).

Верхний предел муниципального долга на 01.01.2021 утвержден в сумме 0,00 рублей.

Объем расходов на обслуживание муниципального долга городского округа в 2020 году утвержден в сумме 100 тыс. рублей.

Заимствования денежных средств для финансирования дефицита бюджета Изобильненского городского округа не привлекались, расходы на обслуживание муниципального долга отсутствуют.

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

(тыс.руб.)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Уточненная бюджетная роспись  на 31.12.2020 | Кассовое  исполнение | %  выполнения |
| Доходы | 3 274 824,48 | 3 301 857,1 | 100,83 |
| Расходы | 3 365 866,11 | 3 262 940,3 | 96,94 |
| Дефицит (-), профицит (+) | -99 271,42 | 38 916,8 |  |
| Источники финансирования дефицита бюджета всего, в т.ч. | 99 271,42 | -38 916,8 |  |
| *Кредиты кредитных организаций в валюте РФ* | 0,00 | - |  |
| *Изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета* | 99 271,42 | -38 916,8 |  |

Фактически по данным годового отчета об исполнении бюджета в доходную часть бюджета поступило 3 301 857,1 тыс. рублей, что на 0,83 процента выше уточненного планового показателя. Сверхплановое поступление доходов, в сумме 27 032,62 тыс. рублей, обеспечено за счет перевыполнения плановых показателей по налоговым и неналоговым доходам в сумме 45 737,04 тыс. рублей, с одновременным невыполнением показателей по безвозмездным поступлениям на сумму 18 704,42 тыс. рублей.

Расходная часть бюджета исполнена в сумме 3 262 940,30 тыс. рублей или 96,94 процентов годового плана. Объем неисполненных бюджетных назначений составил 102 925,81 тыс. рублей, от показателей сводной бюджетной росписи.

С учетом сложившегося исполнения по доходам и расходам, при утвержденном плановом дефиците в сумме 99 271,42 тыс. рублей, фактически бюджет исполнен с профицитом в сумме 38 916,8 тыс. рублей.

В общем объеме расходов, утвержденных Решением о бюджете 19 декабря 2019 года №352, расходы на исполнение публичных норма­тивных обязательств составляли 458 664,76 тыс. рублей или 15,3 процента от общего объ­ема расходов. С учетом внесенных изменений плановые годовые назначения на исполнение публичных норма­тивных обязательств, в соответствии со сводной бюджетной росписью расходов, утвер­ждены в сумме 615 743,46 тыс. рублей.

Фактическое исполнение публичных нормативных обязательств сложи­лось в сумме 610 329,71 тыс. рублей или 99,12 процента от назначений сводной бюджетной росписи расходов. Объ­ем неиспользованных назначений по публичным расходам составил 5 413,75 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 01.01.2021г составила 6 006 637,92 тыс. руб. (из них просроченная 49 446,81 тыс. рублей, представлена главным администратором доходов - Управлением федеральной налоговой службы по Ставропольскому краю), в том числе:

по счету 120500 «Расчеты по доходам» - в сумме 6 004 412,73тыс. рублей

по счету 120600 «Расчеты по выданным авансам» в сумме 2 207,31 тыс. рублей - сложилась за счет произведенной предоплаты, предусмотренной договорами и контрактами.

по счету 130300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 17,88 тыс. рублей, в том числе задолженность Фонда социального страхования – 8,57 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 01.01.2021г составила 98 542,56 тыс. рублей, в том числе

по счету 120500 «Расчеты по доходам» в сумме 49 556,44 тыс. рублей, в том числе по счету 205.11 «Расчеты с плательщиками налоговых доходов» в сумме 47 548,98 тыс. рублей, представлена главным администратором доходов Управлением федеральной налоговой службы Ставропольского края;

по счету 130200 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - задолженность в сумме 2 836,55 тыс. рублей, образовалась в связи с предоставлением документов на оплату за поставленные товары, оказанные услуги, выполненные работы в январе 2021;

по счету 130300 «Расчеты по платежам в бюджеты» в сумме 46 149,57 тыс. рублей, остатки неиспользованных межбюджетных трансфертов были возвращены в установленный законом срок;

по счету 140140 начислены доходы будущих периодов в сумме 5 938 264,77 тыс. рублей, в том числе:

доходы от сдачи в аренду имущества в сумме 10 455,49 тыс. рублей;

доходы от пользования природными ресурсами в сумме 424 684,73 тыс. рублей;

доходы по целевым межбюджетным трансфертам в сумме 5 503 074,22

доходы от предоставления права пользования имуществом на льготных условиях в сумме 50,33 тыс. рублей.

по счету 140160 начислены резервы предстоящих расходов по оплате отпусков в сумме 25 831,97 тыс. рублей.

Просроченная кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021г отсутствует.

В соответствии с требованиями [Инструкции](consultantplus://offline/ref=7F519FE194F3ACF04BBB99F6B089BA57F82E94A00B18A8501498C281C5E48CF8175028D53B24591EC9B046D03A1682138CE85593543BB544UFFFO) о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н, в форме 0503320 «Баланс об исполнении бюджета» отражено изменение остатков валюты баланса на конец 2019 года и начало 2020 года.

Изменение по строке **«Основные средства**» составило 1 127 466,22 тыс. рублей за счет исправления ошибок прошлых лет:

в 2019 году администрацией ИГО СК принято к учету недвижимое имущество (автомобильные дороги) по кадастровой стоимости, в 2020 году стоимость дорог уменьшена до балансовой на 1 121 654,12 тыс. рублей;

произведена корректировка стоимости объекта основных средств (с кадастровой на балансовую) по отделу образования АИГО СК на сумму 1 503,76 тыс. рублей;

поставлена на учет, выявленная в результате проведенной инвентаризации детская площадка по ул. Ленина с. Московского, балансовой стоимостью 1 585,38 тыс. рублей (работы по ее устройству произведены в 2019году);

по Новоизобильненскому ТУ АИГО СК уменьшена с кадастровой до балансовой стоимость административного здания, принятого к учету в 2019 году, на сумму 5 743,27 тыс. рублей.

«ЦХО» ИГО СК в 2019 году снято с учета и списано транспортное средство балансовой стоимостью 138,69 тыс. рублей, документы для отражения в бухгалтерском учете предоставлены в отчетном периоде;

По отделу образования произведено уменьшение балансовой стоимости основных средств на сумму 1 503,76 тыс. рублей, за счет принятия к учету недвижимого имущества по кадастровой стоимости, а не по балансовой, перевод в основные средства с материалов в соответствии со стандартом бухгалтерского учета, восстановления ошибочно списанных средств, и др.

В связи с корректировкой основных средств сумма по строке **«Амортизация основных средств**» уменьшена на 12 999,15 тыс. рублей.

По строке **«Непроизведенные активы»** произведено уменьшение на 1725,91 тыс. рублей, за счет:

снятия с учета земельного участка кадастровой стоимостью 2 369,59 тыс. рублей, в отношении которого прекращено право постоянного (бессрочного) пользования за АИГО СК;

принятия АИГО СК к учету земельного участка кадастровой стоимостью 536,21 тыс. рублей, право постоянного (бессрочного) пользования на который зарегистрировано 25.10.2018г;

принятия к учету в МКУ «Подлужненский СДК» земельного участка кадастровой стоимостью 107,47 тыс. рублей.

По строке **«Материальные запасы»** увеличение составило 2 132,89 тыс. рублей за счет применения федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы».

По строке **«Вложения в нефинансовые активы»** уменьшение на 6 707,13 тыс. рублей, произведено за счет списания в 2020 году стоимости вложений в строительство линейного объекта подземных сетей водоснабжения с. Московского, строительство завершено и объект передан в собственность ИГО СК в 2019 году.

По строке **«Нефинансовые активы имущества казны»** отклонение составило 30 952,69 тыс. рублей:

стоимость *недвижимого* имущества казны по состоянию на 01.01.2020г уменьшилось на 9 937,26 тыс. рублей, сумма амортизации уменьшилась на 11 307,97 тыс. рублей, в связи с тем, что объекты имущества числились и в казне, и в территориальных управлениях;

стоимость *движимого* имущества казны уменьшилась на 1 831,25 тыс. рублей, сумма амортизации увеличилась на 100,22 тыс. рублей;

стоимость *непроизведенных активов* (земельных участков), составляющих имущество казны, уменьшилась на 19 184,19 тыс. рублей, за счет принятия земельных участков к учету дважды.

Все изменения валюты баланса произведены в результате исправления ошибок прошлых лет, что говорит о недостаточном качестве учета муниципального имущества.

**Анализ исполнения доходной части бюджета**

За 2020 год в бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края(далее – бюджет городского округа) поступило доходов 3 301 857,10 тыс. рублей. Плановые назначения по доходам обеспечены на 100,83 процента, отклонение от плановых показателей составило 27 032,62 тыс. рублей.

Входе исполнения бюджета городского округа доходная часть кор­ректировалась 11 раз. В результате объем бюджетных назначений в целом уве­личен на 294 975,31 тыс. рублей, в том числе налоговые доходы увеличились на 26 437,56 тыс. рублей, неналоговые доходы увеличились на 4 302,67 тыс. рублей, безвозмездные поступления - на 264 235,06 тыс. рублей. Доля налого­вых доходов в общем объеме доходов по сравнению с первоначально утвер­жденными показателями уменьшена с 20,4% до 19,4%, неналоговых доходов - с 2,27% до 2,2%, доля безвозмездных поступлений увеличена с 77,28% до 78,39%.

Структура доходов бюджета городского округа (по исполнению) в 2020 году представлена следующим образом:

- налоговые и неналоговые доходы – 753 419,05 тыс. рублей, что составляет 22,82 процента в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период. Годовые плановые назначения по налоговым и неналоговым доходам исполнены на 106,46 процента;

- безвозмездные поступления – 2 548 438,04 тыс. рублей или 77,18 процента в общем объеме доходов бюджета городского округа за отчетный период. Годовые плановые назначения по безвозмездным поступлениям исполнены на 99,27 процента.

В 2020 году по сравнению с 2019 годом произошел рост поступлений доходов на 940 809,70 тыс. рубля или на 39,85 процента. В том числе налоговые доходы возросли на 66 781,14 тыс. рубля, неналоговые сократились на 16 396,04 тыс. рубля, безвозмездные поступления возросли на 890 424,60 тыс. рубля.

В структуре налоговых и неналоговых доходов лидирующее место занимает **налог на доходы физических лиц**, удельный вес которого составляет 61,12 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа в отчетном периоде. При годовом плане 429 734,56 тыс. рублей фактические поступления составили 460 479,55 тыс. рублей, плановые показатели исполнены на 107,15 процента.

К уровню поступлений 2019 года доходы бюджета городского округа от уплаты НДФЛ в отчетном финансовом году возросли на 65 183,67 тыс. рубля или на 16,49 процента. Рост поступлений НДФЛ в отчетном году по отношению к году, предшествующему отчетному, обусловлен погашением задолженности по результатам выездной налоговой проверки крупным должником – физическим лицом, увеличением перечисленного НДФЛ предприятиями, реализующими (реализовывавшими) инвестиционные проекты на территории городского округа и их подрядчиками, открывшими обособленные подразделения на территории городского округа на время осуществления соответствующих работ в результате активной работы органов местного самоуправления (ООО «АГРОСТРОЙПОДРЯД», ООО «Солнечный Дар», ООО «Агро-Плюс», ООО «Долина Семян» и др.), 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»), уплатой платежей, своевременно не перечисленных в 2019 году, низкими перечислениями НДФЛ в апреле – июне 2019 года военными частями, дислоцирующимися на территории Изобильненского городского округа. Поступления НДФЛ в бюджет городского округа по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц сложились в размере 102 593 888,70 рубля; экономическая выгода бюджета городского округа от принятия решения о замене доли дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности на дополнительный норматив отчислений составила 12 017,89 тыс. рублей.

Доходы **от уплаты акцизов на нефтепродукты**, перераспределяемые через Управление Федерального казначейства по Ставропольскому краю, за 2020 год составили 30 189,03 тыс. рублей, или 98,17 процента к годовым плановым назначениям, отклонение от плана в абсолютной величине составило 563,80 тыс. рубля. Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года сократились на 2 063,14 тыс. рублей или на 6,40 процента. Снижение поступлений по данному доходному источнику и неисполнение плановых назначений обусловлено введением ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции (COVID – 19), повлекшим снижение объемов отгрузки нефтепродуктов.

Поступления **от налогов на совокупный доход** составляют 6,32 процента 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 (далее – ЕНВД) при уточненном плане 24 262,00 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 25 050,77 тыс. рублей, или 103,25 процента. По сравнению с 2019 годом объем поступлений по ЕНВД сократился на 4 015,92 тыс. рублей или на 13,82 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 13 837,16 тыс. рублей поступил в сумме 13 855,52 тыс. рублей, или 100,13 процента. К уровню 2019 года, поступления увеличились на 680,34 тыс. рублей или на 5,16 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 с **применением патентной системы** налогообложения при плане 2 824,88 тыс. рублей, поступил в сумме 3 722,86 тыс. рублей, или 131,79 процента, отклонение от плана составило 897,98 тыс. рублей. По сравнению с соответствующим периодом 2019 года поступления возросли на 19,33 процента или на 603,13 тыс. рублей. Рост поступлений обусловлен увеличением числа приобретаемых патентов.

**Налог на имущество физических лиц** при годовом плане 27 942,12 тыс. рублей поступил в размере 30 417,72 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 108,86 процента. По отношению к уровню поступлений 2019 года в отчетном периоде поступления возросли на 2 240,95 тыс. рублей или на 7,95 процента. Рост поступлений по данному доходному источнику обусловлен наступлением очередного года переходного периода на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости, включением дополнительных объектов налогообложения в перечень торговых и административных зданий площадью свыше 250 кв. м., облагаемых налогом исходя из кадастровой стоимости, погашением существенных сумм задолженности за предыдущие налоговые периоды Сомовым А.Ю. и Дашаевой З.М., улучшением платежной дисциплины налогоплательщиками - физическими лицами.

**Земельный налог** при годовом плане 94 790,75 тыс. рублей поступил в объеме 98 683,39 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 104,11 процента. По отношению к уровню поступлений 2019 года доходы 2020 года возросли на 2 519,37 тыс. рублей или на 2,62 процента. Рост поступлений и перевыполнение плановых назначений обусловлено ростом поступлений авансовых платежей по земельному налогу организаций вследствие увеличения кадастровой стоимости земельных участков в связи с утверждением результатом оценки земель населенных пунктов и промышленности, применяемой при исчислении налогов за налоговые периоды начиная с 2020 года. При росте поступлений земельного налога с организаций на 4 147,91тыс. рублей, поступления земельного налога физических лиц сократились на 1 628,54 тыс. рублей, в связи со снижением суммы исчисленного налога физическим лицам в связи с ростом объема предоставленных льгот и уменьшением кадастровой стоимости земельных участков физических лиц по решению суда и комиссии Росреестра по пересмотру кадастровой стоимости, уплатой в 2019 году крупной задолженности за предыдущие налоговые периоды Сомовым А.Ю. и Тебуевым Н.Б.

**Государственная пошлина** при плане 11 400,00 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 12 219,68 тыс. рублей, или 107,19 процента. К уровню прошлого года поступления выросли на 1 632,75 тыс. рублей или на 15,42 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа, наделением должностных лиц органов местного самоуправления полномочиями на совершение отдельных нотариальных действий.

Годовой план по **неналоговым** доходам выполнен на 109,24 процента. Неналоговые доходы по отношению к уровню 2019 года, сократились на 16 396,05 тыс. рублей, или на 17,22 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 69,01 процента поступивших неналоговых доходов – это **доходы от использования имущества**, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Плановые назначения по данному доходному источнику исполнены на 111,93 процента, поступления, при плане 48 583,07 тыс. рублей, составили 54 378,25 тыс. рублей, план перевыполнен на 5 795,18 тыс. рублей. По отношению к уровню поступлений 2019 года,доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, возросли на 2 131,17 тыс. рублей или на 4,08 процента. Перевыполнение плановых назначений и рост поступлений обусловлены заключением новых договоров аренды, погашением арендаторами задолженности, внесением платы за фактическое использование земельных участков.

Существенную долю в структуре неналоговых доходов занимают **доходы от оказания платных услуг** и компенсации затрат государства -16,83 процента. При уточненном плане 14 465,37 тыс. рублей, фактически поступило 13 263,25 тыс. рублей, исполнение составило 91,69 процента. По сравнению с 2019 годом поступления сократились на 6 292,97 тыс. рублей или на 32,18 процента. Основной причиной снижения поступлений по данному доходному источнику явилось неисполнение плановых показателей учреждениями образования и культуры ввиду введения ограничений с целью воспрепятствования распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19).

Платежи при **пользовании природными ресурсами** при годовом плане в размере 705,63 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 706,08 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 100,06 процента. Снижение поступлений в 2020 году по отношению к доходам 2019 года составило 251,23 тыс. рублей или 26,24 процента, что обусловлено возвратами переплаты за отчетный период 2018 и 2019 года, и объемом фактических выбросов (размещения отходов), отнесенных к соответствующей категории воздействия на окружающую среду подлежащих обложению настоящим сбором.

Доходы от **продажи** **материальных и нематериальных** активов, при уточненных плановых показателях 3 918,91 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 5 408,61 тыс. рублей, и исполнение составило 138,01 процента. По отношению к исполнению 2019 года поступления сократились на 7 234,85 тыс. рублей или на 57,22 процента.

Доходы от **уплаты штрафов, санкций, возмещения ущерба** при плане 3 666,79 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 4 014,53 тыс. рубля, или 109,48 процента. По отношению к 2019 году поступления по данному доходному источнику сократились на 4 291,07 рубля или на 51,66 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.

Высокий процент исполнения налоговых и неналоговых доходов бюджета городского округа в целом обусловлен применением негативного прогноза развития экономики при планировании бюджетных назначений по доходам бюджета городского округа на 2020 год на фоне сложной экономической ситуации, вызванной мерами противодействия новой коронавирусной инфекции (CОVID-19) с целью не допущения принятия не обеспеченных фактическими доходами расходных обязательств бюджета, обеспечения сбалансированности бюджета городского округа.

**Безвозмездные поступления** в бюджете района на 2020 год предусмотрены в объеме 2 567 142,46 тыс. рублей. Фактические поступления составили 2 548 438,04 тыс. рублей, или 99,27 процента. Уровень безвозмездных поступлений в бюджет городского округа по сравнению с 2019 годом вырос на 890 424,59 тыс. рублей, или на 53,70 процента.

Фактическое исполнение безвозмездных поступлений 2020 года сложилось следующим образом:

- дотации в сумме 392 641,35 тыс. рублей;

-субсидии бюджетам муниципальных образований сумме 852 983,17 тыс. рублей;

- субвенции в сумме 1 283 448,07 тыс. рублей;

- средства иных межбюджетных трансфертов составили 26 791,31 тыс. рублей;

- прочие безвозмездные поступления составили 15 096,66 тыс. рублей;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов произведен в сумме – 22 522,53 тыс. рублей.

**Анализ исполнения расходной части бюджета**

Решением о бюджете **объем расходов бюджета городского округа** на 2020 год, утвержден в сумме 2 999 765,09 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 18.12.2020 №450) составили 3 374 095,90 тыс. рублей.

В соответствии со сводной бюджетной росписью (после внесения изменений в соответствии со статьей 217 БК РФ) уточненный годовой плановый объем расходов в 2020 голу сложился в сумме 3 365 866,11 тыс. рублей (выше уточненного плана 2019г на 941 249,63 тыс. рублей), в том числе:

за счет средств бюджета городского округа 1 164 066,06 тыс. рублей,

за счет краевых средств 1 981 160,03 тыс. рублей,

средств федерального бюджета 220 640,02 тыс. рублей.

Кассовое исполнение сложилось в сумме 3 262 940,30 тыс. рублей или 96,94 процента к плановым назначениям, и на 40,19 процента выше исполнения прошлого года, в том числе:

в том числе за счет средств бюджета городского округа в сумме 1 115 207,85 тыс. рублей,

за счет краевых средств 1 932 370,69 тыс. рублей,

средств федерального бюджета 215 361,75 тыс. рублей.

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

\* средства федерального бюджета – 97,6 процентов;

\* средства краевого бюджета – 97,5 процента;

\* средства бюджета городского округа – 95,8 процента.

В функциональном разрезе исполнение бюджета городского округа выглядит следующим образом:

Общегосударственные вопросы 272 270,72 тыс. рублей, или 95,1 процентов к уточненному плану (удельный вес в общем объеме расходов составил 8,34 процента);

Национальная безопасность и правоохранительная деятельность 11 832,87 тыс. рублей, или 97,8 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 0,36 процента);

Национальная экономика 407 242,8 тыс.. рублей, или 91,6 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 12,48 процента);

Жилищно-коммунальное хозяйство 273 655,41 тыс. рублей, или 93,1 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 8,39 процента);

Образование 1 181 205,51 тыс. рублей, или 98,5 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 36,2 процента);

Культура и кинематография 200 132,46 тыс. рублей, или 98,9 процента, (удельный вес в общем объеме расходов составил 6,13 процента);

Социальная политика 859 462,68 млн. рублей, или 99,1 процента (удельный вес в общем объеме расходов составил 26,34 процента);

Физическая культура и спорт 57 137,86 тыс.. рублей, или 95,8% (удельный вес в общем объеме расходов составил 1,76 процента).

Средства **резервного** фонда, утвержденного в соответствии со статьей 81 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 5.7 части 5 Решения о бюджете в сумме 3 832,50 тыс. рублей, израсходованы в сумме 1 828,77 тыс. рублей. В соответствии с Порядком расходования средств резервного фонда администрации ИГО СК, утвержденным постановлением администрации ИГО СК от 09.01.2018г №8, на основании распоряжений администрации ИГО СК средства резервного фонда израсходованы на формирование инфраструктуры и проведение мероприятий, связанных с профилактикой и лечением коронавирусной инфекции.

**Дорожный фонд –** при уточненном плане 441 207,23 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 403 911,53 тыс. рублей, или 91,55 процента. В соответствии с требованиями статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации бюджетные ассигнования дорожного фонда, в сумме 37 295,70 тыс. рублей, не использованные в 2020 году, направлены на увеличение бюджетных ассигнований дорожного фонда в 2021 году.

Средства дорожного фонда израсходованы на выполнение работ

по капитальному ремонту и ремонту сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;

по ремонту асфальтового покрытия автомобильных дорог в поселениях округа, ремонт асфальтового покрытия межпоселенческих автомобильных дорог округа;

по ремонту дорог по ул. Чапаева, Колхозная в г. Изобильном и автомобильной дороги по пер. Мира в с. Московском;

по ремонту автомобильной дороги по улице Чкалова в селе Птичье, дороги в гравийном исполнении по улице Горной и улице Дружбы в станице Рождественская, улично-дорожной сети по улице Комарова, улице Юбилейной, улице 8 Марта, улице Стадионной в поселке Рыздвяный, по улице Строителей в станице Новотроицкая;

по содержанию сети автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них.

Оплачены услуги по разработке сметной документации на объекте "Ремонт автомобильных дорог с. Найденовка, Изобильный-Рыздвяный» и "Ремонт автомобильных дороги Рыздвяный-Рождественская»; по проверке достоверности сметной стоимости работ по ремонту автомобильных дорог в 2022 году в рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные дороги».

В рамках реализации национального проекта «Безопасные и качественные автомобильные дороги» произведен ремонт а/д ул. Советская, с. Подлужное на участке км 0+000 - км 0+654; а/д ул. Калинина, с. Подлужное на участке км 0+000 - км 0+600; а/д ул. Строительная, п. Новоизобильный на участке км 0+000 - км 0+520; а/д «Подъезд к школе интернату от а/д «Ростов-на-Дону – Ставрополь» на участке км 0+000 - км 1+690; а/д «Новотроицкая-Передовой» на участке км 0+000 - км 3+000; а/д «Изобильный – Спорный» на участке км 0+000 - км 8+240, а/д «Изобильный -Староизобильная - Смыков» на участке км 6+000 - км 9+000; а/д ул. Железнодорожная, г. Изобильный на участке км 0+000 - км 1+555; а/д ул. Кирова, г. Изобильный на участке км 0+000 - км 2+010; а/д ул. Крупская, г. Изобильный на участке км 0+000 - км 1+255; а/д ул. Промышленная, г. Изобильный на участке км 0+000 - км 1+260; а/д ул. Доватора, г. Изобильный на участке км 0+000 - км 2+100; а/д ул. Доватора, г. Изобильный на участке км 3+400-км 3+750.

В рамках подпрограммы «Развитие транспортной системы» расходы направлены на реконструкцию межпоселенческой автомобильной дороги общего пользования «Передовой - Медвеженский» км 0 - км 10+000 Изобильненского городского округа Ставропольского края.

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 | 90 950,41 | 10 936,40 | 99,87 |
| 2 | Администрация ИГО СК | 1 074 530,45 | 1 011 272,81 | 94,11 |
| 3 | Отдел имущественных и земельных отношений АИГО СК | 15 182,03 | 14 075,21 | 92,71 |
| 4 | Финансовое управление АИГО СК | 60 262,20 | 51 911,55 | 86,14 |
| 5 | Отдел образования АИГО СК | 976 149,88 | 960 646,39 | 98,41 |
| 6 | Отдел культуры АИГО СК | 145 676,23 | 145 130,07 | 99,63 |
| 7 | УТиСЗН АИГО СК | 803 346,71 | 796 658,37 | 99,17 |
| 8 | Комитет по физической культуре и туризму АИГО СК | 16 855,27 | 14 404,94 | 85,46 |
| 9 | Баклановское ТУ АИГО СК | 11 225,31 | 11 112,07 | 98,99 |
| 10 | Каменнобродское ТУ АИГО СК | 12 728,16 | 12 590,39 | 98,92 |
| 11 | Московское ТУ АИГО СК | 12 031,82 | 11 793,87 | 98,02 |
| 12 | Новоизобильненское ТУ АИГО СК | 8 203,83 | 8 168,49 | 99,24 |
| 13 | Новотроицкое ТУ АИГО СК | 14 522,00 | 13 972,42 | 96,22 |
| 14 | Передовое ТУ АИГО СК | 38 902,63 | 38 186,06 | 98,16 |
| 15 | Подлужненское ТУ АИГО СК | 20 979,83 | 20689,53 | 98,62 |
| 16 | Птиченское ТУ АИГО СК | 14 839,63 | 14 680,34 | 98,93 |
| 17 | Рождественское ТУ АИГО СК | 7 726,09 | 7 698,73 | 99,65 |
| 18 | Рыздвянинское ТУ АИГО СК | 13 279,56 | 12 188,16 | 91,78 |
| 19 | Солнечнодольское ТУ АИГО СК | 80 725,08 | 80 121,11 | 99,25 |
| 20 | Спорненское ТУ АИГО СК | 8 647,81 | 8 482,26 | 98,09 |
| 21 | Староизобильненское ТУ АИГО СК | 10 312,87 | 10 089,40 | 97,83 |
| 22 | Тищенское ТУ АИГО СК | 8 761,31 | 8 131,73 | 92,81 |

Кассовое исполнение бюджета ИГО СК осуществлялось в рамках реализации 17 муниципальных программ и непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств местного бюджета.

В общем объеме расходов, утвержденных Решением о бюджете от 19.12.2019 №352, в сумме 2 999 765,09 тыс. рублей, расходы на муниципальные программы составляли 2 775 170,21 тыс. рублей или 92,5 процента, непрограммные расходы – 224 594,88 тыс. рублей или 7,5 процента.

В течении отчетного года расходы на муниципальные программы увеличены на 345 932,96 тыс. рублей.

Наибольшее уточнение плановых назначений в сторону увеличения произведено по муниципальным программам: «Социальная поддержка граждан» (на 187 454,6 тыс. рублей или на 29,1 процента), «Формирование современной городской среды» (на 32 397,10 тыс. рублей или 32,02 процента), «Развитие образования» (на 42 904,33 тыс. рублей или на 3,97 процента), «Сохранение и развитие культуры» (на 27 395,34 тыс. рублей или на 12,37 процента), «Развитие физической культуры и спорта» (на 27 197,65 тыс. рублей или на 83,0 процента), «Развитие жилищно-коммунального хозяйства» (на 31 111,25 тыс. рублей или 34,54 процента).

|  |
| --- |
| Снижены показатели по муниципальным программам: «Развитие сельского хозяйства» (на 10 001,18 тыс. рублей или 78,74 процента), «Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества» (на 700,00 тыс. рублей или на 35,65 процента), «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» (на 6 814,92 тыс. рублей или 61,6 процента) |

Плановые назначения непрограммных расходов увеличены на 20 168,06 тыс. рублей, или 8,98 процента.

Фактическое исполнение программных расходов за 2020 год сложилось в сумме 3 039 575,71 тыс. рублей или 97,39 процента, непрограммных расходов – 223 364,59 тыс. рублей или 91,26 процента. Объем неисполненных назначений по программным расходам составил 81 527,46 тыс. рублей, непрограммным расходам – 21 398,35 тыс. рублей.

Основная доля исполненных программных расходов принадлежит расходам социальной направленности, в том числе расходам по трем госпрограммам: «Развитие образования» (36,38 процента или 1 105 631,41 тыс. рублей), «Социальная поддержка граждан» (25,25 процента или 824 011,18 тыс. рублей), «Сохранение и развитие культуры» (8,11 процента или 246 548,15 тыс. рублей).

Исполнение выше 99 процентов достигнуто по 7 программам: «Молодежная политика» в сумме 3 505,07 тыс. рублей или 99,98 процента, «Социальная поддержка граждан» в сумме 824 011,18 тыс. рублей или 99,17 процента, «Развитие сельского хозяйства» в сумме 2 697,85 тыс. рублей или 99,89 процента, «Сохранение и развитие культуры» в сумме 246 548,15 тыс. рублей, или 99,04 процента, «Управление финансами» в сумме17 740,29 тыс. рублей или 99,38 процента, «Развитие экономики» в сумме 18 944,22 тыс. рублей или 99,26 процента, «Энергосбережение и повышение энергетической эффективности» в сумме 4 247,83 тыс. рублей или 100 процентов..

В наименьшем объеме исполнена программа «Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения». в сумме 403 911,53 тыс. рублей или 91,55 процента от уточненного годового плана. Низкий процент освоения средств связан с незавершением работ по реконструкции межпоселенческой автомобильной дороги общего пользования «Передовой - Медвеженский» км 0 - км 10+000 Изобильненского городского округа Ставропольского края. Низкое исполнение сложилось в связи с тем, что в силу объективных причин, не зависящих от подрядчика, работы на объекте не производились в течении трех месяцев и двадцати дней, что привело к нарушению сроков исполнения муниципального контракта (Подрядчик не имел возможности начать работы с даты, предусмотренной контрактом, поскольку не располагал разрешительной документацией на вывоз грунта из указанного в про­екте места и был вынужден приостановить выполнение работ на объекте ввиду прекращения своей деятельности органа технического надзора, уполномоченного осу­ществлять приемку различных технологических этапов выполненных работ), остатки неиспользованных средств составили 37 295,70 тыс. рублей.

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 2020г (руб.) | Исполнено за 2020г (руб.) |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Всего источников финансирования дефицита бюджета | Х | 99 271 423,57 | -38 916 790,18 |
| Бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации | 601 01030000000000000 | 0,00 | 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 810 | -30 000 000,00 | 0,00 |
| Изменение остатков средств | 604 0100 0000 00 0000 000 | 99 271 423,57 | -38 916 790,18 |
| Увеличение остатков средств бюджетов | 604 0105 0000 00 0000 500 | -3 304 824 477,66 | -3 738 060 263,01 |
| Уменьшение остатков средств бюджетов | 604 0105 0000 00 0000 600 | 3 395 866 110,62 | 3 699 143 472,83 |

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

Источники финансирования дефицита бюджета соответствуют программе муниципальных заимствований на 2020 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 2020 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 2020 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,

повысить качество бухгалтерского учета муниципального имущества Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Председатель Контрольно-счетного

органа Изобильненского городского

округа Ставропольского края Г.В. Юшкова

30.03.2021г