|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  |  | 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 2019 года».**

Настоящее заключение на проект решения Думы Изобильненского городского округа «Об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 1 полугодие 2019 года» подготовлено в соответствии со статьей 264.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Уставом Изобильненского городского округа Ставропольского края, «Положением о бюджетном процессе в Изобильненском городском округе Ставропольского края», утвержденным решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 27.10.2017 № 34, «Положением о Контрольно-счетном органе Изобильненского городского округа», утвержденным решение Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17.11.2017 №55 на основании материалов, представленных администрацией Изобильненского городского округа Ставропольского края.

В целом информация об исполнении бюджета Изобильненского городского округа Ставропольского края за 1 полугодие 2019 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.

Решением Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края от 21 декабря 2018 года № 210 «O бюджете Изобильненского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов» (далее – решение о бюджете) утверждены основные характеристики бюджета на 2019 год: по доходам в сумме 1 981 029 522,49 рублей, по расходам – 2 007 742 972,77 рублей, дефицит бюджета – 26 713 450,28 рублей.

В процессе исполнения бюджета решениями Думы Изобильненского городского округа Ставропольского края вносились изменения в решение о бюджете. В отчете об исполнении бюджета за 1 полугодие 2019 года плановые бюджетные назначения по доходам составляют 2 139 990,46 тыс. рублей, по расходам – 2 318 809,8 тыс. рублей, дефицит бюджета – 92,608 тыс. рублей.

**Доходы**

В бюджет Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – бюджет городского округа) за 1 полугодие 2019 года при уточненном годовом плане 2 139 990,46 тыс. рублей доходов поступило 1 008 237,69 тыс. рублей, уровень исполнения составил 47,11%. Плановые назначения по доходам на 1 полугодие 2019 года (1 000 847,30 тыс. рублей) обеспечены на 100,74 процента, отклонение от плановых показателей составило +7 390,38 тыс. рублей. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года в 2019 году произошел рост поступлений доходов на 55 276, 20 тыс. рублей или на 5,80 процента. В том числе налоговые доходы возросли на 73 326,26 тыс. рублей (в условиях 2018 ода), неналоговые на 3 355,42 тыс. рублей, безвозмездные поступления сократились на 21 405,48 тыс. рублей.

Исполнение и структура доходной части бюджета городского округа

за 1 полугодие 2019 года

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование доходов | Уточненные  показатели  на 2019 год  тыс.рублей | Исполнено  за 1 полугодие  2019 года  тыс.рублей | Уровень  исполнения  бюджета, % | Доля  в общем объеме  доходов, % |
| НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 579 701,64 | 252 079,65 | 43,48 | 25,0 |
| Налог на доходы физических лиц | 387 205,45 | 172 575,47 | 44,57 | 17,1 |
| Акцизы | 28 864,31 | 15 234,00 | 52,78 | 1,5 |
| Налоги на совокупный доход | 40 468,18 | 25 873,63 | 63,64 | 2,6 |
| Налоги на имущество | 113 663,70 | 33 630,087 | 29,59 | 3,3 |
| Государственная пошлина | 9 500,00 | 4 765,67 | 50,16 | 0,5 |
| НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ | 46 213,39 | 38 113,61 | 82,47 | 3,8 |
| Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности | 18 194,54 | 23 253,85 | 127,81 | 2,3 |
| Платежи при пользовании природными ресурсами | 1 537,58 | 479,73 | 31,20 | 0,05 |
| Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства | 18 067,89 | 9 544,05 | 52,82 | 1 |
| Доходы от продажи материальных и нематериальных активов | 705,58 | 956,57 | 135,57 | 0,1 |
| Штрафы, санкции, возмещение ущерба | 7 543,39 | 3 489,28 | 46,26 | 0,4 |
| Прочие неналоговые доходы | 164,41 | 390,13 | 237,28 | 0,04 |
| **НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ** | 625 915,03 | 290 193,26 | 46,36 | 28,78 |
| БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ | 1 514 075,44 | 718 044,43 | 47,42 | 71,22 |
| Дотации бюджетам бюджетной системы РФ | 83 892,47 | 41 946,23 | 50,00 | 4,2 |
| Субсидии бюджетам бюджетной системы РФ | 485 170,12 | 154 381,55 | 31,82 | 15,3 |
| Субвенции бюджетам бюджетной системы РФ | 930 366,99 | 523 714,53 | 56,29 | 51,9 |
| Иные межбюджетные трансферты | 1 223,84 | 743,85 | 60,78 | 0,07 |
| Прочие безвозмездные поступления | 20 577,31 | 4 511,23 | 21,92 | 0,04 |
| Возврат остатков безвозмездных поступлений | -7 155,30 | -7 252,96 | 101,36 | -0,7 |
| **ВСЕГО ДОХОДОВ** | **2 139 990,46** | **1 008 237,69** | **47,11** | **100,0** |

**Налоговые и неналоговые** доходы бюджета муниципального района на 01.07.2019 года при годовом плане 625 915,03 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 290 193,26 тыс. руб., исполнение составило 46,36 процента к годовому плану. В структуре доходов, поступивших в бюджет городского округа, собственные доходы занимают 28,78%.

В структуре налоговых и неналоговых доходов лидирующее место занимает налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), удельный вес которого составляет 59,47 процента от общей суммы налоговых и неналоговых доходов, поступивших в бюджет городского округа. Исполнение годовых плановых назначений обеспечено на 44,57 процента. План I полугодия 2019 года выполнен на 96,88 процента. При годовом плане в размере 387 205,46 тыс. рублей, плане доходов I полугодия 2019 года в размере 178 129,20 тыс. рублей фактическое поступление составило 172 575,47 тыс. рублей. К уровню поступлений за I полугодия 2018 года поступления НДФЛ, в сопоставимых условиях (условиях 2019 года), произошло снижение поступлений НДФЛ в бюджет городского округа на 5 630,30 тыс. рублей или на 3,16 процента. Данное снижение обусловлено снижением во втором квартале 2019 года фонда оплаты пруда по военным частям, дислоцирующимся в Изобильненском городском округе Ставропольского края. Согласно информации предоставленной Межрайонной ИФНС России № 4 по Ставропольскому краю в анализируемом периоде времени значительно возросла сумма возвратов НДФЛ в виду предоставления налоговых вычетов. По итогам первого полугодия 2019 года рост суммы возвращенного НДФЛ по налогоплательщикам городского округа по отношению к аналогичному периоду 2018 года в контингенте составил 12 376 тыс. рублей (с учетом нормативов отчислений в бюджет городского округа в 2019 году – 4 282 тыс. рублей).

При плановых назначениях по доходам от уплаты акцизов на нефтепродукты 28 864,31 тыс. рублей, фактически поступило 15 234,00 тыс. рублей или 52,78 процентов к годовым плановым назначениям. План I квартала 2019 года выполнен на 115,57 процента.Поступление акцизов на нефтепродукты по сравнению с аналогичным периодом прошлого года возросли на 2 469,08 тыс. рублей или на 5,25 процента. Рост обусловлен увеличением норматива отчислений в бюджет субъекта Российской Федерации, при этом норматив отчислений (перераспределяемые 10 процентов поступлений в краевой бюджет) в бюджет городского округа сократился незначительно.

Налоги на совокупный доход.

*Единый налог на вмененный доход* для отдельных видов деятельности при уточненном годовом плане 24 300,00 тыс. рублей, фактически поступил в сумме 14 481,48 тыс. рублей, или 59,59 процента к плану, план I полугодия 2019 года выполнен на 112,73 процента. По сравнению с аналогичным периодом 2018 года объемы поступлений по указанному налогу уменьшились на 723,14 тыс. рублей или на 4,76 процента. Снижение поступлений объясняется уменьшением количества плательщиков ЕНВД.

*Единый сельскохозяйственный налог* при годовом плане 12 236,63 тыс. рублей поступил в сумме 9 469,81 тыс. рублей, годовые плановые показатели исполнены на 77,39 процента, план I полугодия 2019 года исполнен на 114,19 процента. К уровню поступлений аналогичного периода 2018 года поступления по ЕСХН возросли на 3 299,06 тыс. рублей или на 53,46 процента. Рост поступлений в отчетном периоде обусловлен наличием у СПК (КОЛХОЗ) «РАССВЕТ» на начало 2018 года переплаты, использованной в счет уплаты по годовой декларации за 2017 год; ростом доходов от реализации сельхозпродукции по итогам 2018 года у рада плательщиков: ООО СП "Лучезарное" (рост поступлений ЕСХН в I полугодии 2019 года по отношению к уровню поступлений аналогичного периода 2018 года – 1 353 458,00 рублей), ООО "М.И.К." (рост поступлений ЕСХН в I полугодии 2019 года – 410 953,00 рублей), и ряда индивидуальных предпринимателей

*Налог, взимаемый в связи применением патентной системы налогообложения* при годовом плане 3 400,00 тыс. рублей*,* поступил в сумме 1 922,34 тыс. рублей, что составило 48,90 процента от годового плана. План I полугодия выполнен на 124,90 процента. По данному виду налога, по сравнению с соответствующим периодом 2018 года, поступления увеличились на 15,28 процента или на 254,74 тыс. рублей. Рост поступлений связан с увеличением количества выданных патентов индивидуальным предпринимателям.

Налоги на имущество.

*Налог на имущество физических лиц* при годовом плане 22 940,49 тыс. рублей поступил в размере 4 640,70 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 20,23 процента, план I полугодия 2019 года на 222,30 процента. По отношению к уровню поступлений на 01 июля 2018 года в отчетном периоде поступления возросли на 3 028,39 тыс. рублей или на 187,83 процента. Рост по данному доходному источнику обусловлен наступлением второго года переходного периода на исчисление налога на имущество физических лиц исходя из кадастровой стоимости; 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; погашением крупной задолженности за предыдущие налоговые периоды Сомовым А.Ю. и Тебуевым Н.Б.

*Земельный налог* при годовом плане 90 723,21 тыс. рублей поступил в объеме 28 990,17 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 31,95 процента, план 1 полугодия на 118,01 процента. По отношению к уровню поступлений 2018 года доходы 2019 года возросли на 5 274,26 тыс. рублей или на 22,24 процента. Рост поступлений произошел в результате погашения крупной задолженности за предыдущие налоговые периоды Сомовым А.Ю. и Тебуевым Н.Б.

*Государственная пошлина* при годовом плане 9 500,00 тыс. рублей, фактически поступила в сумме 4 765,67 тыс. рублей или 50,16 процента к годовому плану, 112,49 процента – к плану I полугодия. К соответствующему периоду прошлого года поступления возросли на 458,43 тыс. рублей или на 10,64 процента. Рост поступлений обусловлен увеличением числа обращений за совершением юридически значимых действий на территории городского округа.

Годовой план по поступлениям **неналоговых** доходов выполнен на 82,47 процента, план 1 полугодия на 168,08 процента. В целом неналоговые доходы в отчетном периоде по отношению к уровню аналогичного периода 2018 года возросли на 3 355,42 тыс. рублей или на 9,65 процента. Основной причиной роста неналоговых доходов в I полугодии 2019 года является более низкие темпы поступлений в начале 2018 года доходов от использования имущества.

Анализ структуры неналоговых доходов по основным видам и группам налогов показал, что 60,01 процента поступивших неналоговых доходов - это *доходы от использования имущества*, находящегося в государственной и муниципальной собственности. Доходы от данного доходного источника в отчетном периоде по отношению к уровню соответствующего периода 2018 года возросли на 1 902,09 тыс. рублей или 8,91 процента, и составили 23 253,85 тыс. рублей.

Существенную долю в структуре неналоговых доходов занимают *доходы от оказания платных услуг* и компенсации затрат государства. При уточненном годовом плане 18 067,89 тыс. рублей, фактически поступило 9 544,05 тыс. рублей, исполнение составило 52,82 процента к годовому плану и 105,37 процента к плану 1 полугодия. К соответствующему периоду 2018 года поступления выросли на 393,07 тыс. рублей или на 4,30 процента, общий рост поступлений по данному источнику обеспечен за счет увеличения доходов от платных услуг, получаемых МКУ ИГО СК «МФЦ», МКУ ИГО СК «Благоустройство», МКУ ИГО СК «ЦК и Д», поступлениями за оплату квартир предоставляемых в наем (соцнайм).

*Платежи при пользовании природными ресурсами* при годовом плане в размере 1 537,58 тыс. рублей, фактически поступили в сумме 479,73 тыс. рублей. Годовой план выполнен на 31,20 процента, план 1 полугодия на 52,04 процента. Снижение поступлений в 2019 году по отношению к доходам аналогичного периода 2018 года составило 707,05 рубля или 59,58 процента. Причинами снижения поступлений явилось изменение порядка расчета платы в 2018 году, повлекшее не только снижение поступлений по итогам годового отчета, но и снижение авансовых платежей в течении 2019 года, а так же возвраты в первом полугодии 2019 года переплаты образовавшейся по итогам 2018 года.

*Доходы от продажи материальных и нематериальных активов* составили 956,57 тыс. рублей, при годовом плане в размере 705,58 тыс. рублей, выполнение плановых назначений обеспечено на 135,57 процента. По отношению к исполнению I полугодия 2018 года поступления возросли на 534,47 тыс. рубля или на 126,62 процента.

Штрафы, санкции, доходы от возмещения ущерба при плане на 2019 год в размере 7 543,39 тыс. рублей составили 3 489,28 тыс. рублей, или 46,26 процента к годовому и 129,08 процента к уточненному плану I полугодия 2019 года. По отношению аналогичному периоду 2018 года поступления по данному доходному источнику выросли на 1 057,45 тыс. рубля или на 43,48 процента.

**Безвозмездные поступления** в бюджете городского округа на 2019 год предусмотрены в объеме 1 514 075,44 тыс. рублей. Фактические поступления составили 718 044,43 тыс. рублей, или 47,42 процента к годовому плану, 97,92% к плану 1 полугодия. Безвозмездные поступления в бюджет городского округа в отчетном периоде сократились на 21 405,48 тыс. рублей к уровню поступлений аналогичного периода 2018 года. Основная причина снижения уровня безвозмездных поступлений из других бюджетов бюджетной системы - завершение строительства путепровода в 2018 году.

Доля безвозмездных поступлений в общем объеме доходов бюджета городского округа составляет 71,22%.

В структуре безвозмездных поступлений основная доля приходится на субвенции, предоставляемые из федерального и краевого бюджетов (51,9%).

Фактическое исполнение I полугодия 2019 года сложилось следующим образом:

- дотации в сумме 41 946,23 тыс. рублей;

- субсидии бюджетам муниципальных образований в сумме 154 381,55 тыс. рубля;

- субвенции в сумме 523 714,53 тыс. рубля;

- средства иных межбюджетных трансфертов составили 743,85 тыс. рубля;

- прочие безвозмездные поступления составили 4 511,23 тыс. рубля;

- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных районов произведен в сумме – 7 252,96тыс. рубля.

**Расходы**

С учетом внесенных изменений, годовые плановые назначения по **расходам** бюджета городского округа по состоянию на 01 июля 2019 года составили 2 318809,83 тыс. рублей.

Кассовое исполнение по расходам бюджета на 01 июля 2019 года сложилось в сумме 1 012 854,51 тыс.  рублей или 43,68 процента к годовым плановым назначениям, в том числе:

за счет средств бюджета городского округа в сумме 459 575,36 тыс. рублей, или 43,76 процента;

за счет средств краевого бюджета 470 156,86 тыс. рублей, или 41,98 процента;

средств федерального бюджета 83 122,29 тыс. рублей, или 55,8 процента.

Исполнение бюджета городского округа осуществлялось в рамках реализации 16 муниципальных программ (далее – муниципальная программа) и реализации непрограммных направлений деятельности соответствующих главных распорядителей средств бюджета.

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Утверждено  Решением о бюджете | Утверждено Решением о бюджете с учетом изменений | Исполнено  за первое полугодие 2019 год | % исполнения к уточненному плану |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Развитие образования | 831 143,32 | 859 008,44 | 413 170,06 | 48,10 |
| Сохранение и развитие культуры | 188 609,21 | 191 914,19 | 98 308,63 | 51,23 |
| Развитие сельского хозяйства | 36 849,39 | 2 378,65 | 938,85 | 39,47 |
| Социальная поддержка граждан | 502 302,02 | 536 190,19 | 302 435,27 | 56,40 |
| Молодежная политика | 3 839,74 | 4 842,04 | 2 452,93 | 50,66 |
| Развитие физической культуры и спорта | 15 582,26 | 76 401,21 | 9 186,37 | 12,02 |
| Развитие транспортной системы и обеспечение безопасности дорожного движения | 51 609,32 | 225 717,18 | 21 236,51 | 9,41 |
| Безопасный городской округ | 20 886,07 | 19 611,90 | 9 595,27 | 48,93 |
| Управление финансами | 15 142,09 | 15 142,09 | 7 319,42 | 48,34 |
| Управление имуществом | 21 015,06 | 22 849,35 | 5 664,07 | 24,79 |
| Развитие экономики | 18 966,59 | 19 003,13 | 7 904,14 | 41,59 |
| Развитие муниципальной службы | 1 824,15 | 1 824,15 | 1 111,12 | 60,91 |
| Профилактика правонарушений, терроризма, межнациональные отношения и поддержка казачества | 1 938,78 | 2 354,57 | 365,17 | 15,51 |
| Развитие жилищно-коммунального хозяйства | 86 488,08 | 116 333,35 | 43 130,57 | 37,08 |
| Формирование современной городской среды | 4 933,23 | 16 539,86 | 1 404,95 | 8,49 |
| Энергосбережение и повышение энергетической эффективности | 12 517,65 | 12 517,65 | 453,55 | 3,62 |
| Итого по программам | 1 813 646,95 | 2 122 627,95 | 924 676,88 | 43,56 |
| Непрограммные расходы | 194 096,03 | 196 181,88 | 88 177,63 | 44,95 |
| ВСЕГО | 2 007 742,97 | 2 318 809,83 | 1 012 854,51 | 43,68 |

Исполнение по муниципальным программам составило 924 676,88 тыс. рублей или 43,56 процента.

Исполнение по непрограммным расходам сложилось в сумме 88 177,63 тыс. рублей или 44,95 процента.

По сравнению с аналогичным периодом прошлого года объем расходов бюджета городского округа за 1 полугодие 2019 года увеличился на 17 464,07 тыс. рублей или на 1,75%.

За 1 полугодие 2019 года муниципальные гарантии Изобильненским городским округом Ставропольского края не предоставлялись.

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 2019 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

07.08.2019 г.