Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 27.12.2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 9.** |  |

Информация

о проведённых экспертизах проектов бюджетов сельских поселений

Каргасокского района в 2023 году

В соответствии с заключёнными Соглашениями и планом работы, Контрольным органом Каргасокского района проведены экспертизы 12 проектов бюджетов сельских поселений Каргасокского района. Все сельские поселения Каргасокского района представили проекты бюджетов на три года – очередной финансовый 2024 год и плановый период 20254 и 2026 годов.

Пакеты документов вместе с проектами бюджетов поступили в Контрольный орган от 9 сельских поселений с 1 по 22 ноября (от Сосновского с.п. - 26 октября, от Каргасокского с.п. - 7 декабря, от Средневасюганского с.п. - 18 декабря).

В соответствии с Положениями о бюджетном процессе, в сельском поселении пакет документов вместе с проектом бюджета должен поступать Председателю Совета сельского поселения до 15 ноября текущего года, для передачи его в Контрольный орган или возврата на доработку. Экспертиза пакета документов, поступившего от сельского поселения, должна проводиться сотрудником Контрольного органа в течение двух недель и на основании её составляется заключение на проект бюджета. Проекты бюджетов вместе с заключениями рассматриваются и обсуждаются депутатами в двух чтениях, на двух заседаниях Советов сельских поселений, кроме Каргасокского сельского поселения (ежегодно принимается в одном чтении).

Поэтому некоторым Советам сельских поселений необходимо было в кратчайшие сроки провести два собрания депутатов для обсуждения проектов бюджетов в первом и втором чтении с соблюдением всех процедур, прописанных в Положениях о бюджетном процессе. Заключение на проект бюджета Средневасюганского сельского поселения было направлено Контрольным органом Председателю Совета 26 декабря 2023 года.

Как и в прошлые годы, учитывая сложности с транспортной доступностью, для ускорения процесса принятия Советами сельских поселений решений, Заключения на проекты бюджетов отправлялись в Администрации сельских поселений (там, где нет автомобильного транспортного сообщения) в сканированном виде по электронной почте, в день их подписания. Заключения на бумажном носителе направлялись в поселения по обычным каналам связи.

При подготовке Заключений:

- были проанализированы предварительные и ожидаемые итоги социально-экономического развития 2023 года и показатели прогноза его развития на очередной 2024 год и планируемый период 2025-2026 годов, основные направления бюджетной и налоговой политики;

- дана оценка показателям проектов бюджетов;

- проверено наличие и проведена оценка нормативно-правовой базы, касающейся порядка формирования бюджетов сельских поселений;

- проверено формирование бюджетов на соответствие Положениям о бюджетном процессе и Бюджетному кодексу.

Все сельские поселения представили в полном объёме пакеты документов. То есть, в соответствии с Положениями о бюджетном процессе сельских поселений, не было необходимости в возвращении на доработку (доукомплектование) пакетов документов председателям Советов сельских поселений, что серьёзным образом могло бы отразиться на сроках принятия решений по бюджетам сельских поселений.

Составление проектов бюджетов начато на основании распоряжений администраций сельских поселений о порядке и сроках составления проектов бюджетов. К распоряжениям были приложены графики разработки проектов местного бюджета. Не во всех графиках было указано о предоставлении муниципальными унитарными предприятиями (там, где они есть) необходимых документов для составления проектов бюджетов на 2024 год (анализов работы предприятий с ожидаемыми показателями за 2023 год, планов финансово-хозяйственной деятельности на 2023 год и проектов на 2024 год ко второму чтению бюджетов).

В пояснительных записках финансистами администраций сельских поселений в основном подробно описаны доходная и расходная части бюджета. У многих проведена оценка потенциала налогооблагаемой базы каждого вида налога и указаны их применяемые процентные ставки.

Считаем, что также подробно необходимо было остановиться на деятельности муниципальных унитарных предприятий (там, где они есть) и оценить их значение в сфере оказания ими коммунальных услуг для населения и бюджетных учреждений.

Контрольным органом было предложено, в соответствии с утверждёнными Порядками составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, ко второму чтению бюджета обсудить с депутатами проекты планов финансово-хозяйственной деятельности этих предприятий на 2024 год с пояснительными записками, представленные в администрации сельских поселений для согласования их показателей и для утверждения в дальнейшем показателей экономической эффективности их деятельности. Перспективы развития предприятий необходимо было обсудить в рамках утверждаемых бюджетов. Социально экономическое развитие муниципальных образований невозможно без качественного оказания услуг (работ) данными предприятиями.

Сложилась следующая картина по основным характеристикам бюджетов:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Порядковый № по**  **сельск. поселениям**  **устан. в завис. от размера доходов предусмотренных на 2024 год** | **Вид показателей** | **Бюджет**  **на 2024 год** | **Ожидаемое**  **исполнение бюджета**  **в 2023 году** | **«+» рост, «-» сниж.** | |
| **%** | **Сумма** |
| **1**. Каргасокское | Доходы, в т.ч. | 68 412,9 | 163 638,8 | - 41,7 | - 95 225,9 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 40 394,7  59% | 33 300  20% | 21,3 | 7 094,7 |
| Расходы  *Дефицит* | 68 412,9  *0,0* | 166 373,2  *- 2 734,4* | - 59,0 | - 97 960,3 |
| **2**. Нововасюганское | Доходы, в т.ч. | 56 995,7 | 44 391,7 | 28,4 | 12 604,0 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 13 351,7  23,4% | 4 226,0  9,5% | в 3 р. | 9 125,7 |
| Расходы  *Дефицит* | 56 995,7  *0,0* | 45 141,2  *- 749,5* | 26,3 | 11 854,5 |
| **3**. Среднетымское | Доходы, в т.ч. | 35 656,4 | 40 171,3 | - 11,2 | - 4 514,9 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 2 238,8  6,2% | 1 434,6  3,6% | 56,1 | 804,2 |
| Расходы  ***Профицит*** | 35 656,4  *0,0* | 40 005,8  *165,5* | - 10,9 | - 4 349,40 |
| **4**.Толпаровское | Доходы, в т.ч. | 27 785,2 | 33 704,4 | - 17,6 | - 5 919,2 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 2 977,2  10,7% | 2 808,1  8,3% | 6,0 | 169,1 |
| Расходы  *Дефицит* | 27 785,2  *0,0* | 33 985,6  *- 281,2* | - 18,2 | - 6 200,4 |
| **5**. Средневасюганское | Доходы, в т.ч. | 24 166,6 | 32 120,6 | - 24,8 | - 7 954,0 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 4 613,1  19,1% | 3 292,6  10,3% | 40,1 | 1 320,5 |
| Расходы  *Дефицит* | 24 166,6  *0,0* | 58 036,0  - 25 915,4 | - 58,4 | - 33 869,4 |
| **6**. Сосновское | Доходы, в т.ч. | 20 297,3 | 23 218,9 | - 12,6 | - 2 921,6 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 1 176,0  5,8% | 1 280,0  5,5% | - 8,1 | - 104,0 |
| Расходы  *Дефицит* | 20 297,3  *0,0* | 23 558,4  *- 339,5* | - 13,8 | - 3 261,1 |
| **7**. Усть-Тымское | Доходы, в т.ч. | 20 184,3 | 44 386,2 | - 54,5 | - 24 201,9 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 1 223,7  6,1% | 1 002,0  2,3% | 22,1 | 221,7 |
| Расходы  *Дефицит* | 20 184,3  *0,0* | 44 887,2  *- 501,0* | - 55,0 | - 24 702,9 |
| **8**. Тымское | Доходы, в т.ч. | 18 228,9 | 20 359,9 | - 10,5 | - 2 131,0 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 733,9  4,0% | 621,1  3,1% | 18,2 | 112,8 |
| Расходы  *Дефицит* | 18 228,9  *0,0* | 20 380,2  *- 20,3* | - 10,6 | - 2 151,3 |
| **9**. Новоюгинское | Доходы, в т.ч. | 17 601,8 | 21 152,3 | - 16,8 | - 3 550,5 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 4 452,0  25,3% | 4 226,0  20,0% | 5,4 | 226,0 |
| Расходы  *Профицит* | 17 601,8  *0,0* | 20 366,7  785,6 | - 13,6 | - 2 764,9 |
| **10**. Усть-Чижапское | Доходы, в т.ч. | 15 197,8 | 17 861,9 | - 14,9 | - 2 664,1 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 426,9  2,8% | 386,6  2,2% | 10,4 | 40,3 |
| Расходы  *Дефицит* | 15 197,8  *0,0* | 18 340,6  *- 478,7* | - 17,1 | - 3 142,8 |
| **11**. Вертикосское | Доходы, в т.ч. | 10 520,1 | 13 039,5 | - 19,3 | - 2 519,4 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 5 056,9  48,1% | 4 164,1  31,9% | 21,4 | 892,8 |
| Расходы  *Дефицит* | 10 520,1  *0,0* | 13 185,1  *- 145,6* | 20,2 | - 2 665,0 |
| **12**. Киндальское | Доходы, в т.ч. | 5 530,2 | 6 707,3 | - 17,6 | - 1 177,1 |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | 480,9  8,7% | 438,0  6,5% | 9,8 | 42,9 |
| Расходы  *Дефицит* | 5 530,2  *0,0* | 6 729,4  *- 22,1* | - 17,8 | - 1 199,2 |
| **Всего** | Доходы, в т.ч. | **320 577,2** | **460 752,8** | **- 30,4** | **- 140 175,6** |
| Налог. и неналог.  в % ко всем доход. | **77 125,8**  **24,1%** | **57 179,1**  **12,4%** | **34,9** | **19 946,7** |
| Расходы  *Дефицит* | **320 577,2**  ***0,0*** | **490 989,4**  ***- 30 236,6*** | **- 34,7** | **- 170 412,2** |
| *Профицит*  *Дефицит* |  | ***951,1***  ***- 31 187,7*** |  |  |

Из таблицы видно, что все проекты бюджетов сельских поселений на очередной 2024 финансовый год сбалансированы по доходным и расходным частям бюджетов за счёт предусмотренных в районном бюджете дотаций на эти цели. В текущем 2023 году ожидается профицит бюджета в Среднетымского (165,5 тыс. руб.) и Новоюгинском (785,6 тыс. руб.) сельских поселениях. Наибольший дефицит бюджета ожидается в Средневасюганском (- 25 915,4 тыс. руб.) и Каргасокском (- 2 734,4 тыс. руб.) сельских поселениях. В целом по сельским поселениям района дефицит ожидается в размере 30 236,6 тыс. рублей.

В 2024 году в 11 сельских поселениях предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов к ожидаемому поступлению этого вида дохода в 2023 году. Снижение ожидается только в Сосновском сельском поселении на 8,1% (104,0 тыс. руб.). Наибольшее увеличение налоговых и неналоговых доходов должно произойти в Нововасюганском (на 9 125,7 тыс. руб. или в 3 раза), Каргасокском (на 7 094,7 тыс. руб. или 21,3%), Средневасюганском (на 1 320,5 тыс. руб. или 40,1%) сельских поселениях.

В 2024 году, наибольший удельный вес в районе налоговые и неналоговые доходы будут занимать: в Каргасокском 52,4%, в Нововасюганском 17,3%, в Вертикосском 6,6%, в Средневасюганском 6,0%, в Новоюгинском 5,8%, Толпаровском 3,9%, Среднетымском 2,9% сельских поселениях, всего 94,9% к 77 125,8 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в 2024 году налоговые и неналоговые доходы ко всем доходам каждого сельского поселения занимают в Каргасокском 59%, в Вертикосском 48,1%, в Новоюгинском 25,3%, в Нововасюганском 23,4%, в Средневасюганском 19,1%, Толпаровском 10,7% сельских поселениях.

Рост всех доходов к 2023 году предусмотрен только в Нововасюганском сельском поселении (на 12 604,0 тыс. руб. или 28,4%).

Во всех доходах бюджетов каждого сельского поселения, при первом его чтении, не были учтены ещё в полном объёме все виды безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов).

Принимая во внимание бездефицитный бюджет, аналогичная ситуация сложилась и с планированием расходов в сельских поселениях на 2024 год.

Предложено всем сельским поселениям принять проекты бюджетов в первом чтении с учётом уточнения их показателей во втором чтении и устранения указанных отдельных замечаний к очередным заседаниям депутатов Советов сельских поселений, предварительно проведя публичные слушания в соответствии со статьями Положений о бюджетном процессе.

Информация направлена Главе Каргасокского района, главам сельских поселений, Председателю Думы Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/