Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 17.12.2021

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 11.** |  |

В соответствии с заключёнными Соглашениями и планом работы, Контрольным органом Каргасокского района проведены экспертизы 12 проектов бюджетов сельских поселений. Проекты бюджетов только на очередной 2022 год представили: Среднетымское, Новоюгинское, Усть-Тымское, Каргасокское, Средневасюганское сельские поселения. Проекты бюджетов на очередной 2022 год и плановый период 2023, 2024 годов представили: Вертикосское, Киндальское, Сосновское, Толпаровское, Усть-Чижапское, Нововасюганское, Тымское сельские поселения.

В соответствии с утверждёнными Положениями о бюджетном процессе Проекты решений о бюджетах на 2022 - 2024 годы или только на 2022 год с необходимыми документами должны были представляться Председателям Советов сельских поселений Каргасокского района не позднее 15 ноября 2021 года. От Председателей Советов сельских поселений Контрольный орган ожидал поступления документов с учётом срока их доставки (в течение недели, где связь с районом осуществляется с помощью воздушного транспорта).

Все пакеты документов от сельских поселений поступили в ноябре 2021 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) сканированные 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 2021 года и показатели прогноза его развития на очередной 2022 год и планируемый период 2023-2024 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 проекта бюджета на 2022 год (анализов работы предприятий с ожидаемыми показателями за 2021 год, планов финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и на 2022 год).

В пояснительных записках финансистами администраций сельских поселений в основном подробно описаны доходная и расходная части бюджета. Считаем, что также подробно необходимо было остановиться на деятельности муниципальных предприятий (там, где они есть) и оценить их значение в сфере оказания ими коммунальных услуг для населения и бюджетных учреждений, а именно:

Представить на обсуждение депутатов Советов сельских поселений анализы предварительных итогов деятельности муниципальных предприятий за 2021 год в сравнении с утверждёнными Администрациями сельских поселений плановыми показателями и с пояснительной запиской о причинах возникших расхождений. Изложить перспективы развития предприятий в очередном 2022 году на основании показателей планов финансово-хозяйственной деятельности (далее – планы), составленных на 2022 год.

Особое внимание, при обсуждении с депутатами, считаем, необходимо уделить обоснованиям (расчётам), утверждённых тарифов на теплоснабжение, водоотведение, электроснабжение и водоснабжение, которые являются основой для составления планов. Необходимо обсудить, на какую рентабельность, согласно расчётов, предусматривается выйти при применении данных тарифов. В каком размере (в процентах и стоимостном) необходимо снизить производимые затраты, для того чтобы выйти на показатели расчётов в 2022 году и насколько реально это достижимо. Какие есть возможности для получения доходов, указанных в расчётах тарифов. Имеется ли возможность улучшить финансовое состояние предприятий за счёт других видов деятельности.

На собраниях депутатов Советов сельских поселений предлагалось рассмотреть следующие вопросы:

Какие мероприятия проводились в 2021 году в рамках контроля за деятельностью предприятий;

Когда в 2021 году обсуждались итоги работы предприятий за 2020 год. К каким выводам пришли. Когда планируется собрание по обсуждению итогов работы предприятий за 2021 год.

Когда проводились совещания по обсуждению планов финансово-хозяйственной деятельности предприятий на 2021 год с утверждением его основных показателей. Какие обсуждались мероприятия по выводу предприятий из финансового кризиса. Когда планируется проведение совещаний по обсуждению планов финансово-хозяйственной деятельности предприятий на 2022 год с утверждением их основных показателей;

Какие нормативные документы устанавливают порядок и сроки предоставления и утверждения (согласования) годовой и текущей отчётности, планов финансово-хозяйственной деятельности, квартальных и годовых анализов деятельности предприятий, положений по оплате труда;

Проводились ли в течение 2021 года совещания, совместно с её учредителями (администрациями), по подведению итогов работы предприятий, в том числе для определения возможности и размера ежемесячного премирования работников, в том числе директоров. Обсуждались ли в администрациях вопросы об отказе от ежемесячного премирования директоров и работников предприятий, в связи со сложным их финансовым положением и чем они были мотивированы. Если был принят отказ, от ежемесячного премирования то, какое отражение это нашло в заключённых трудовых договорах (контрактах), положениях о премировании, расчётах Фонда оплаты труда, в статьях «Зарплата» расчётов обоснования тарифов. Как осуществлялся контроль за размером начисления заработной платы.

Сложилась следующая картина по основным характеристикам бюджетов:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Порядковый № по**  **сельск. поселениям**  **устан. в завис. от размера доходов предусмотренных на 2022 год** | **Вид показателя** | **Бюджет**  **на 2022 год** | **Исполнение бюджета**  **в 2021 году** | **«+» рост,**  **«-» сниж.** | |
| **%** | **Сумма** |
| **1**. Каргасокское | Доходы, в т.ч. | 51 687,9 | 93 555,6 | - 44,8 | - 41 867,7 |
| Налог. и неналог. | 29 965,1 | 27 841,9 | 7,6 | 2 123,2 |
| Расходы  *Дефицит* | 51 687,9  *0* | 95 206,7  *1 651,1* | - 45,7 | - 43 518,8 |
| **2**. Нововасюганское | Доходы, в т.ч. | 39 805,4 | 33 881,9 | 17,5 | 5 923,5 |
| Налог. и неналог. | 11 911,0 | 11 226,4 | 6,1 | 684,6 |
| Расходы  *Дефицит* | 39 805,4  *0* | 36 097,1  *- 2 215,2* | 10,3 | 3 708,3 |
| **3**. Среднетымское | Доходы, в т.ч. | 39 276,0 | 42 737,8 | - 8,1 | - 3 461,8 |
| Налог. и неналог. | 1 577,0 | 2 416,2 | - 34,7 | - 839,2 |
| Расходы  *Дефицит* | 39 276,0  *0* | 43 064,1  *- 326,3* | - 8,8 | 3 788,1 |
| **4**.Толпаровское | Доходы, в т.ч. | 31 003,5 | 29 809,2 | 4,0 | 1 194,3 |
| Налог. и неналог. | 1 972,0 | 1 886,8 | 4,5 | 85,2 |
| Расходы  *Дефицит* | 31 003,5  *0* | 33 419,1  *- 3 609,9* | - 7,2 | - 2 415,6 |
| **5**. Средневасюганское | Доходы, в т.ч. | 28 339,1 | 28 609,7 | - 0,9 | - 270,6 |
| Налог. и неналог. | 3 494,0 | 3 174,5 | 10,1 | 319,5 |
| Расходы  *Дефицит* | 28 339,1  *0* | 32 091,5  *- 3 481,8* | - 11,7 | - 3 752,4 |
| **6**. Сосновское | Доходы, в т.ч. | 22 398,6 | 22 955,1 | - 2,4 | - 556,5 |
| Налог. и неналог. | 901,1 | 981,9 | - 8,2 | - 80,8 |
| Расходы  *Дефицит* | 22 398,6  *0* | 23 376,1  *- 421,0* | - 4,2 | - 977,5 |
| **7**. Усть-Тымское | Доходы, в т.ч. | 21 648,8 | 20 356,7 | 6,3 | 1 292,1 |
| Налог. и неналог. | 923,6 | 899,1 | 2,7 | 24,5 |
| Расходы  ***Профицит*** | 21 648,8  *0* | 20 335,7  *21,0* | 6,5 | 1 313,1 |
| **8**. Новоюгинское | Доходы, в т.ч. | 17 857,8 | 38 904,5 | - в 2,1 раза | - 21 046,7 |
| Налог. и неналог. | 2 006,0 | 1 980,4 | 1,3 | 25,6 |
| Расходы  *Дефицит* | 17 857,8  *0* | 39 127,9  *- 223,4* | - в 2,2 раза | -21 270,1 |
| **9**. Тымское | Доходы, в т.ч. | 16 898,5 | 18 321,7 | - 7,8 | - 1 423,2 |
| Налог. и неналог. | 581,8 | 463,9 | 25,4 | 117,9 |
| Расходы  *Дефицит* | 16 898,5  *0* | 18 636,4  *- 314,7* | - 9,3 | - 1 737,9 |
| **10**. Усть-Чижапское | Доходы, в т.ч. | 15 766,3 | 15 599,7 | 1,1 | 166,6 |
| Налог. и неналог. | 498,1 | 486,0 | 2,5 | 12,1 |
| Расходы  *Дефицит* | 15 766,3  *0* | 15 631,6  *- 31,9* | 0,8 | 134,7 |
| **11**. Вертикосское | Доходы, в т.ч. | 10 370,9 | 11 397,1 | - 9,0 | - 1 026,2 |
| Налог. и неналог. | 3 211,6 | 2 882,6 | 11,4 | 329,0 |
| Расходы  ***Профицит*** | 10 370,9  *0* | 10 695,9  *701,2* | - 3,0 | - 325,0 |
| **12**. Киндальское | Доходы, в т.ч. | 5 295,1 | 5 635,1 | - 6,0 | - 340,0 |
| Налог. и неналог. | 419,7 | 380,7 | 10,2 | 39,0 |
| Расходы  *Дефицит* | 5 295,1  *0* | 5 735,1  - 100,0 | - 7,7 | - 440,0 |
| **Всего** | Доходы, в т.ч. | **300 347,9** | **361 764,1** | **- 17,0** | **- 61 416,2** |
| Налог. и неналог. | **57 461,0** | **54 620,4** | **5,2** | **2 840,6** |
| Расходы  *Дефицит* | **300 347,9**  ***0*** | **373 417,2**  ***- 11 653,1*** | **- 19,6** | **- 73 069,3** |
| *По поселениям:*  *Профицит (Усть-Тым. и Вертикос)*  *Дефицит* | ***0***  ***0*** | ***722,2***  ***12 375,3*** |  |  |

Из таблицы видно, что все проекты бюджетов сельских поселений на очередной 2022 финансовый год сбалансированы по доходным и расходным частям бюджетов за счёт предусмотренных в районном бюджете дотаций на эти цели. В текущем 2021 году ожидается дефицит бюджета во всех сельских поселениях Каргасокского района, кроме Усть-Тымского и Вертикосского. В целом по сельским поселениям района дефицит ожидается в размере 12 375,3 тыс. рублей.

В 2022 году в 10 сельских поселениях предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов к ожидаемому поступлению этого вида дохода в 2021 году. Наибольшее увеличение должно произойти в Каргасокском сельском поселении на 2 123,2 тыс. руб. или 7,6%, и в Нововасюганском сельском поселении на 684,6 тыс. руб. или 6,1%. Наибольшее снижение налоговых и неналоговых доходов предусмотрено в Среднетымском сельском поселении на 839,2 тыс. руб. или 34,7%.

В 2022 году, наибольший удельный вес налоговые и неналоговые доходы будут занимать во всех доходах сельских поселений: в Каргасокском 52,1%, в Нововасюганском – 20,7%, в Средневасюганском – 6,1%, Вертикосском – 5,6%, в Новоюгинском – 3,5% сельских поселениях.

Во всех доходах бюджетов каждого сельского поселения, при первом его чтении, не учтены ещё в полном объёме все виды безвозмездных поступлений (межбюджетных трансфертов). Наибольшее снижение доходов к 2021 году предусмотрено: в Каргасокском на 41 867,7 тыс. руб. или 44,8%, Новоюгинском на 21 046,7 тыс. руб. или 2,1 раза сельских поселениях. Наибольший рост доходов к 2021 году предусмотрен: в Нововасюганском на 5 923,5 тыс. руб. или 17,5%, в Усть-Тымском на 1 292,1 тыс. руб. или 6,3%, в Толпаровском на 1 194,3 тыс. руб. или 4,0% сельских поселениях.

Принимая во внимание бездефицитный бюджет, аналогичная ситуация сложилась и с планированием расходов в сельских поселениях на 2022 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.

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