Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 10.01.2025

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация об экспертно-аналитических мероприятиях № 1.** |  |

Информация

о проведённых экспертизах проектов бюджетов сельских поселений

Каргасокского района.

В соответствии с заключёнными Соглашениями и планом работы, Контрольным органом Каргасокского района проведены экспертизы 12 проектов бюджетов сельских поселений Каргасокского района. Сельские поселения Каргасокского района представили проекты бюджетов на три года – очередной финансовый 2025 год и плановый период 2026 и 2027 годов.

Пакеты документов вместе с проектами бюджетов в Контрольный орган поступили: от 2 сельских поселений 13 и 14 ноября; от 6 сельских поселений 18, 20, 21 и 25 ноября; от 3 сельских поселений 3, 4 и 9 декабря. От Средневасюганского сельского поселения с 24 декабря стали поступать по электронной почте отдельные документы, что создало серьёзные трудности при проведении экспертизы всего пакета документов.

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 или одно собрание 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 27 декабря 2024 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 2024 года и показатели прогноза его развития на очередной 2025 год и планируемый период 2026-2027 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 2025 год (анализов работы предприятий с ожидаемыми показателями за 2024 год, планов финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год и проектов на 2025 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 2025 год с пояснительными записками, представленными 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.

Во многих заключениях был сделан вывод о том, что сформированная доходная часть проекта бюджета для первого чтения, не обеспечивает в полном объёме исполнения взятых на себя муниципальными образованиями бюджетных обязательств, прописанных в Реестрах расходных обязательств муниципальных образований сельских поселений Каргасокского района.

До сельских поселений была доведена только часть безвозмездных поступлений от других уровней бюджетов, а именно: дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности; иные межбюджетные трансферты на компенсацию расходов по организации электроснабжения от дизельных электростанций, на дорожную деятельность, на обеспечение условий для развития физической культуры и массового спорта.

По этой причине у сельских поселений не были предусмотрены ассигнования по многим подразделам Бюджетной классификации или предусмотрены с большим снижением к ожидаемым показателям 2024 года. Например, не предусмотрены ассигнования:

1. У Тымского сельского поселения по кодам: 0111, 0113, 0203, 0310, 0501, 0502, 0503, 0707, 1101;

2. У Толпаровского сельского поселения по кодам: 0203, 0705:

3. У Сосновского сельского поселения по кодам: 0111, 0113, 0203, 0310, 0501, 0503, 0705, 0801, 1102;

4. У Новоюгинского сельского поселения по кодам: 0203, 0501, 0502;

5. У Среднетымского сельского поселения по кодам: 0113, 0203, 0310, 0705, 1102;

6. У Вертикосского сельского поселения по кодам: 0203, 0412, 0705, 0707, 1102;

 (тыс. руб.)

|  |  |
| --- | --- |
| **Подразделы** | **Сельские поселения и даты представления документов.** |
| **Тымское****14.11.24** | **Толпа-ровское****13.11.24** | **Соснов-ское****20.11.24** | **Новою-гинское****18.11.24** | **Средне-тымское****21.11.24** | **Верти-косское****20.11.24** |
| Резервный фонд (код 0111) | 0 | 41,0 | 0 | 20,0 | 56,0 | 49,0 |
| Другие общегосударствен-ные вопросы (код 0113) | 0 | 285,8 | 0 | 19, 8 | 0 | 6,8 |
| Мобилизационная и вневойс-ковая подготовка (код 0203) | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Гражданская оборона (код 0309) | \* | \* | \* | \* | 90,0 | \* |
| Предупреждение ЧАС (код 0310) | 0 | 318,3 | 0 | 30,0 | 0 | \* |
| Другие вопросы в области нац. экономики (код 0412) | \* | \* | \* | \* | \* | 0 |
| Жилищное хозяйство (код 0501) | 0 | 1 017,9 | 0 | 0 | 1 300,0 | 150,0 |
| Коммунальное хозяйство (код 0502) | 0 | 21,9 | 10 461,7 | 0 | 18 157,0 | 270,0 |
| Благоустройство (код 0503) | 0 | 823,2 | 0 | 525,0 | 1 160,1 | \* |
| Проф. подготовка (код 0705) | 0 | 0 | 0 | \* | 0 | 0 |
| Молодежная политика (код 0707) | 0 | 3,5 | \* | \* | \* | 0 |
| Культура (код 0801) | 574,1 | 1 037,8 | 0 | 1 984,2 | 2 157,0 | 2 028,9 |
| Физическая культура (код 1101) | 0 | 22,4 | 291,2 | 0 | 331,2 | 247,8 |
| Массовый спорт (код 1102) | 0 | 49,0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

\* Ассигнования не были доведены в 2024 году и не предусмотрены в бюджете на 2025 год.

7. У Киндальского сельского поселения по кодам: 0113, 0203, 0310;

8. У Каргасокского сельского поселения по кодам: 0113, 0310, 0412, 0505, 0804, 1003, 1004, 1102;

9. У Усть-Тымского сельского поселения по кодам: 0113, 0203, 0501, 0705, 0801, 1102;

10. У Усть-Чижапского сельского поселения по кодам: 0111, 0113, 0203, 0310, 0501, 0503, 1102;

11. У Нововасюганского сельского поселения по кодам: 0203, 0412, , 0705, 1003, 1101;

12. У Средневасюганского сельского поселения по кодам: 0310, 0412, 0705.

|  |  |
| --- | --- |
| **Подразделы** | **Сельские поселения и даты представления документов.** |
| **Киндаль-ское****25.11.24** | **Карга-сокское****25.11.24** | **Усть-Тымское****04.12.24** | **Усть-Чи-жапское****09.12.24** | **Ново-Васюган.****03.12.24** | **Средне-Васюган.****27.12.24** |
| Резервный фонд (код 0111) | 12,0 | 1 116,0 | 28,0 | 0 | 150,0 | 129,0 |
| Другие общегосударствен-ные вопросы (код 0113) | 0 | 0 | 0 | 0 | 55,5 | 30,0 |
| Мобилизационная и вневойс-ковая подготовка (код 0203) | 0 | \* | 0 | 0 | 0 | 305,9 |
| Предупреждение ЧАС (код 0310) | 0 | 0 | \* | 0 | 20,0 | 0 |
| Другие вопросы в области нац. экономики (код 0412) | \* | 0 | \* | \* | 0 | 0 |
| Жилищное хозяйство (код 0501) | 60,0 | 2 221,9 | 0 | 0 | 263,0 | 922,8 |
| Коммунальное хозяйство (код 0502) | \* | 1 106,0 | 11 269,1 | 8 554,1 | 306,2 | 3 688,6 |
| Благоустройство (код 0503) | 0 | 11 228,3 | 345,2 | 0 | 530,0 | 2 080,9 |
| Другие вопросы в области ЖКХ (код 0505) | \* | 0 | \* | \* | \* | \* |
| Проф. подготовка (код 0705) | 0 | \* | 0 | \* | 0 | 0 |
| Молодежная политика (код 0707) | 0 | 94,0 | \* | \* | \* | 30,0 |
| Культура (код 0801) | \* | 4 628,0 | 0 | 574,1 | 3 350,9 | 150,0 |
| Др. вопросы в области культ., кинематографа (код 0804) | \* | 0 | \* | \* | \* | \* |
| Социальное обеспечение населения (код 1003) | \* | 0 | \* | \* | 0 | \* |
| Охрана семьи и детства (код 1004) | \* | 0 | \* | \* | \* | \* |
| Физическая культура (код 1101) | \* | 3 028,8 | 116,5 | 116,5 | 0 | 642,5 |
| Массовый спорт (код 1102) | \* | 0 | 0 | \* | \* | 150,0 |

\* Ассигнования не были доведены в 2024 году и не предусмотрены в бюджете на 2025 год.

Сложилась следующая картина по основным характеристикам бюджетов:

(тыс. руб.)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Порядковый № по****сельск. поселениям****устан. в завис. от размера доходов предусмотренных на 2025 год** | **Вид показателей** | **Бюджет** **на 2025 год** | **Ожидаемое****исполнение бюджета** **в 2024 году** | **«+» рост, «-» сниж.** |
| **%** | **Сумма** |
| **1**. Каргасокское | Доходы, в т.ч. | 58 291,5 | 125 957,7 | -53,7 | - 67 666,2 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 46 805,380,3 | 40 744,432,4 | 14,9 | 6 060,9 |
| Расходы *Дефицит* | 58 291,50 | 130 545,74 588,0 | - 55,4 | - 72 254,2 |
| **2**. Среднетымское | Доходы, в т.ч. | 35 600,1 | 62 990,8 | - 43,5 | - 27 390,7 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 2 627,17,4 | 2 708,84,3 | - 3,0 | - 81,7 |
| Расходы*Дефицит* | 35 600,10 | 63 119,7128,9 | - 43,6 | - 27 519,6 |
| **3**. Средневасюганское | Доходы, в т.ч. | 22 468,3 | 38 186,0 | - 41,2 | - 15 717,7 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 5 246,823,4 | 4 066,710,7 | 29,0 | 1 180,1 |
| Расходы *Дефицит* | 22 468,30 | 40 071,21 885,2 | - 43,9 | - 17 602,9 |
| **4**. Сосновское | Доходы, в т.ч. | 15 879,9 | 32 546,2 | - 51,2 | - 16 666,3 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 1 366,78,6 | 1 273,83,9 | 7,3 | 92,9 |
| Расходы*Дефицит*  | 15 879,90 | 32 600,053,8 | - 51,3 | - 16 720,1 |
| **5**. Нововасюганское | Доходы, в т.ч. | 15 398,6 | 67 093,0 | - 77,0 | - 51 694,4 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 15 363,599,8 | 15 083,722,5 | 1,9 | 279,8 |
| Расходы *Дефицит* | 15 398,60 | 67 793,7700,7 | - 77,3 | - 52 395,1 |
| **6**. Усть-Тымское | Доходы, в т.ч. | 14 647,4 | 29 443,4 | - 50,3 | - 14 796,0 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 1 417,09,7 | 2 043,26,9 | - 30,6 | - 626,2 |
| Расходы *Дефицит* | 14 647,40 | 30 022,9579,5 | - 51,2 | - 15 375,5 |
| **7**. Новоюгинское | Доходы, в т.ч. | 13 000,4 | 28 948,4 | - 55,0 | - 15 948,0 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 5 840,544,9 | 5 255,218,2 | 11,1 | 585,3 |
| Расходы *Дефицит* | 13 000,40 | 29 192,4244,0 | - 55,5 | - 16 192,0 |
| **8**. Усть-Чижапское | Доходы, в т.ч. | 12 918,1 | 23 938,0 | - 46,0 | - 11 019,9 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 656,55,1 | 2 493,710,4 | - 73,7 | - 1 837,2 |
| Расходы *Профицит* | 12 918,10 | 23 091,9846,1 | - 44,1 | - 10 173,8 |
| **9**.Толпаровское | Доходы, в т.ч. | 11 265,5 | 34 767,1 | - 67,6 | - 23 501,6 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 3 381,930,0 | 3 236,39,3 | 4,5 | 145,6 |
| Расходы *Дефицит* | 11 265,50 | 36 233,91 466,8 | - 68,9 | - 24 968,4 |
| **10**. Вертикосское | Доходы, в т.ч. | 9 953,6 | 13 050,5 | - 23,7 | - 3 096,9 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 5 657,757,0 | 5 221,640,0 | 8,4 | 436,1 |
| Расходы *Дефицит* | 9 953,60 | 13 818,0767,5 | - 28,0 | - 3 864,4 |
| **11**. Тымское | Доходы, в т.ч. | 5 412,1 | 26 306,7 | - 79,4 | - 20 894,6 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 752,713,9 | 721,82,7 | 4,3 | 30,9 |
| Расходы *Дефицит* | 5 412,10 | 26 455,6148,9 | - 79,5 | - 21 043,5 |
| **12**. Киндальское | Доходы, в т.ч. | 3 726,8 | 7 199,6 | - 48,2 | - 3 472,8 |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | 450,712,1 | 1 016,614,1 | - 55,7 | - 565,9 |
| Расходы *Дефицит* | 3 726,80 | 7 383,7184,1 | - 49,5 | - 3 656,9 |
| **Всего** | Доходы, в т.ч. | **218 562,3** | **490 427,4** | **- 55,5** | **- 271 865,1** |
| Налог. и неналог.в % ко всем доход. | **89 566,4****41,0** | **83 865,8****17,1** | **6,8** | **5 700,6** |
| Расходы *Дефицит* | **218 562,3****0** | **500 328,7****9 901,3** | **- 56,3** | **- 281 766,4** |
| *Профицит* *Дефицит* | **0****0** | **846,1****10 747,4** |  |  |

Из таблицы видно, что все проекты бюджетов сельских поселений в первом чтении на очередной 2025 финансовый год сбалансированы по доходным и расходным частям бюджетов за счёт вынужденного отказа от исполнения части предусмотренных реестром полномочий.

В текущем 2024 году ожидается незначительный размер профицита бюджета только в Усть-Чижапском сельском поселении (846,1 тыс. руб.). У остальных сельских поселений ожидается в основном минимальные размеры дефицита бюджета. Наибольший размер дефицита бюджета ожидается в Каргасокском (4 588,0 тыс. руб.), Средневасюганском (1 885,2 тыс. руб.) и Толпаровском (1 466,8 тыс. руб.) сельских поселениях.

В 2025 году в 8 сельских поселениях предусмотрен рост налоговых и неналоговых доходов к ожидаемому поступлению этого вида дохода в 2024 году. Наибольший рост ожидается в Средневасюганском (29,0%), Каргасокском (14,9%) и Новоюгинском (11,1%) сельских поселениях. Наибольшее снижение налоговых и неналоговых доходов ожидается в Усть-Чижапском (73,7%) и Усть-Тымском (30,6%) сельских поселениях.

В 2025 году по удельному весу среди сельских поселений по налоговым и неналоговым доходам будут занимать: Каргасокское 48,6%, Нововасюганское 18,0%, Новоюгинское 6,3%, Вертикосское 6,2%, Средневасюганское 4,9%, Толпаровское 3,9%, Среднетымское 3,2%, всего 91,1% к 83 865,8 тыс. руб. по району.

В каждом сельском поселении наибольший удельный вес в 2025 году относительно всех доходов налоговые и неналоговые доходы будут занимать: в Вертикосском 40,0%, в Каргасокском 32,4%, в Нововасюганском 22,5%, в Новоюгинском 18,2%, в Киндальском 14,1, в Средневасюганском 10,7%, в Толпаровском 9,3%.

Во всех сельских поселениях прогнозируется в 2025 году снижение к ожидаемым в 2024 году доходам. Наибольшее снижение будет в Тымском 79,4%, Нововасюганском 77,0%, Толпаровском 67,6%, Новоюгинском 55,0%, Каргасокском 53,7%,. В среднем по району снижение доходов произойдёт на 55,5%.

Принимая во внимание бездефицитный бюджет, аналогичная ситуация сложилась и с планированием расходов в сельских поселениях на 2025 год.

В бюджетах сельских поселений на 2025 год была предусмотрена предельная штатная численность и фонд оплаты труда работников бюджетных учреждений в следующих размерах:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Сельские поселения** | **Муниципальные казённые учреждения**  | **Штатная численность** | **Фонд оплаты труда (т.р.)** |
| Каргасокское | Администрация Каргасокского сельского поселения | 32 | 23 160,2 |
| Нововасюганское | Администрация Нововасюганского сельского поселенияМКУК Нововасюганский Центр культурыИтого | 12,75,518,2 | 7 758,42 780,810 539,2 |
| Средневасюганское | Администрация Средневасюганского сельского поселения | 12,5 | 9 757,1 |
| Среднетымское | Администрация Среднетымского сельского поселенияМКУК Среднетымский Центр культурыИтого | 9,25,314,5 | 7 191,72 157,09 348,7 |
| Вертикосский | Администрация Вертикосского сельского поселенияМКУК Вертикосский досуговый центрИтого | 8,34,512,8 | 6 267,12 029,08 296,1 |
| Новоюгинское | Администрация Новоюгинского сельского поселения | 10,5 | 8 000,8 |
| Толпаровское  | Администрация Толпаровского сельского поселения | 8,9 | 6 139,5 |
| Усть-Тымское | Администрация Усть-Тымского сельского поселения | 8,0 | 4 958,6 |
| Сосновское | Администрация Сосновского сельского поселения | 9,0 | 4 920,9 |
| Тымское | Администрация Тымского сельского поселения | 5,8 | 4 640,4 |
| Усть-Чижапское | Администрация Усть-Чижапского сельского поселения | 6,1 | 3 484,6 |
| Киндальское | Администрация Киндальского сельского поселения | 4,8 | 2 576,7 |
| **Всего** | **12 Администраций с.п.****3 Центра культуры и досуговый центр****Итого** | **127,8****15,3****143,1** | **88 856,0****6 966,8****95 822,8** |

Наибольшая штатная численность (32 ед.) и фонд оплаты труда (23 160,2 р.) предусмотрены у Каргасокского сельского поселения, наименьшая (4,8 ед. и 2 576,7 р.) у Киндальского сельского поселения. В Нововасюганском, Среднетымском и Вертикосском сельских поселениях бюджетополучателями, кроме администраций, являются так же два центра культуры и досуговый центр.

В остальных сельских поселениях, кроме Киндальского (он отсутствовал), постановлениями администраций данные юридические лица были ликвидированы. В связи с их ликвидацией, были заключены соглашения между Главами сельских поселений и Главой Каргасокского района о предоставлении иных межбюджетных трансфертов из бюджетов муниципальных образований сельских поселений бюджету муниципального образования «Каргасокский район» на осуществление полномочий поселений по созданию условий для осуществления досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры.

Организацией данной деятельности занимается муниципальное бюджетное учреждение культуры «Каргасокский районный Дом культуры».

Было предложено обсудить проекты бюджетов в первом чтении с учётом уточнения их показателей во втором чтении, предварительно проведя публичные слушания в соответствии со статьями Положений о бюджетном процессе.

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

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