|  |
| --- |
| Coat_of_Arms_of_Lahdenpohja_%28Karelia%29 |
| Российская Федерация  Республика Карелия |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** |
| 186730, г. Лахденпохья, ул. Советская, д. 7а Тел.: 8(964)371-84-03 E-mail: ksklah@mail.ru |
|  |

Утверждаю

И.о.председателя Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В.Рябых

«30» июля 2015 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 2 29 июля 2015 г.

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка организации составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения»

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2015 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 6 от 26.06.2015 г. «О проведении контрольного мероприятия»

**Цель(и) контрольного мероприятия:** определение законности и достоверности составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 июля 2015 года по 30 июля 2015 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Мийнальского сельского поселения.

**Проверяемый период деятельности:** декабрь 2014 года – июнь 2015 года.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** инспектор Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района - Т.В.Рябых

**Нормативные документы, использованные в работе:**

**-** «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мийнальское сельское поселение», утвержденное Решением Совета Мийнальского сельского поселения № 7/43-3 от 30.10.2014 г.;

- «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения», утвержденный постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения № 62 от 30.12.2013 г.

- сводная бюджетная роспись бюджета Мийнальского сельского поселения на 2015 (далее – сводная бюджетная роспись).

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:** По результатам контрольного мероприятия инспектором Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района Т.В.Рябых был оформлен и подписан акт проверки от 20.07.2015г (далее – Акт).

20.07.2015 г. Акт передан для ознакомления под расписку заместителю Главы Администрации Мийнальского сельского поселения Н.Н.Татур.

27.07.2015 г., в соответствии с установленным сроком, Администрацией Мийнальского сельского поселения был возвращен подписанный Акт

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

Статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) установлено, что исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. На основании статьи 16 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Мийнальское сельское поселение», утвержденного Решением Совета Мийнальского сельского поселения (далее – Совет) № 7/43-3 от 30.10.2014 г. (далее – Положение о бюджетном процессе), исполнение местного бюджета обеспечивается и организуется Администрацией Мийнальского сельского поселения (далее – Администрация).

Статьей 17 Положения о бюджетном процессе определено, что Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи Мийнальского сельского поселения устанавливается Администрацией с учетом положений БК РФ.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения утвержден постановлением Администрации № 62 от 30.12.2013 года (далее – Порядок).

Согласно пункту 1 Порядка, сводная бюджетная роспись включает в себя:

роспись расходов бюджета Мийнальского сельского поселения на текущий финансовый год в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Мийнальского сельского поселения (далее – сводная роспись расходов) и кодов классификации расходов бюджетов Российской Федерации (код главного распорядителя, код раздела, подраздела, целевой статьи, вида расходов).

В нарушение пункта 6 статьи 217 БК РФ в Порядком не предусмотрено включение бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета в состав сводной бюджетной росписи.

**Соблюдение порядка и сроков составления, утверждения и доведения показателей сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения, лимитов бюджетных обязательств.**

Решение Совета № 9/49-3 «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год» утверждено Советом 19.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись бюджета Мийнальского сельского поселения (далее – сводная бюджетная роспись) на 2015 год утверждена Постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения № 72 от 26.12.2014 года, согласно пункту 3.2 Порядка.

Порядком не определены сроки утверждения сводной бюджетной росписи.

В нарушение пункта 5 статьи 217 БК РФ Порядком не предусмотрены процедура, форма и сроки доведения до главных распорядителей средств бюджета Мийнальского сельского поселения (далее – главных распорядителей), утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по расходам.

Порядком не определены порядок и сроки утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) до главных распорядителей при утверждении первоначальной сводной бюджетной росписи и при внесении в нее изменений.

**Соответствие показателей сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения данным утвержденного решения о бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год.**

Показатели сводной росписи расходов бюджета Мийнальского сельского поселения, утвержденные 26.12.2014 года Постановлением Администрации № 72, соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 19.12.2014 г. № 9/49-3 «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015» по расходам бюджета на 2015 год в сумме 15625,6 тыс. рублей.

Решением о бюджете на 2015 год утвержден верхний предел муниципального долга Мийнальского сельского поселения в сумме 500,0 тыс. руб. (пункт 1.2 статьи 1), предельный объем муниципального долга на 2015 год в сумме 500,0 тыс. руб. (пункт 7.1 статьи 7) и предельный объем расходов на обслуживание муниципального долга на 2015 год в сумме 500,0 тыс. руб. (пункт 7.2 статьи 7). Однако, эти показатели не нашли отражения ни в приложениях к Решению Совета от 19.12.2014 г № 9/49-3 «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015», ни в сводной бюджетной росписи.

Следует отметить, что Решением Совета № 13/64-3 от 26 мая 2015 года «О внесении изменений и дополнений в решение IX сессии III созыва Совета Мийнальского сельского поселения № 9/49-3 от 19.12.2014 года «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год» все вышеназванные показатели утверждены в сумме 0 рублей.

**Внесение в сводную бюджетную роспись изменений и дополнений, в соответствии с Решением о бюджете.**

В течение проверяемого периода 2015 года в первоначальное Решение о бюджете на 2015 год от 19.12.2014 года были внесены следующие изменения и дополнения:

1) от 29.01.2015 года Решением Совета № 10/54-3;

2) от 05.03.2015 года Решением Совета № 11/57-3;

3) от 26.05.2015 года Решением Совета № 13/64-3.

В нарушение пункта 3 статьи 217 БК РФ Порядком не предусмотрено утверждение изменений в сводную бюджетную роспись в случае принятия Советом Решения о внесении изменений в Решение о бюджете.

Соответственно, не определен порядок доведения измененных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей и главных администраторов финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения (далее – главных администраторов).

Администрацией были предоставлены для проверки утвержденные Главой Мийнальского сельского поселения сводные бюджетной росписи:

- 29.01.2015 года в сумме 16653,8 тыс. руб.;

- 05.03.2015 г. в сумме 17478,8 тыс. руб.;

- 26.05.2015 г. в сумме 18846,6 тыс. руб.

Все предоставленные сводные бюджетные росписи соответствуют Решению о бюджете на 2015 год.

**Соблюдение порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Мийнальского сельского поселения.**

При проверке соблюдения порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете выявлено следующее:

Руководствуясь положениями пунктов 1, 4 статьи 152 БК РФ, Решением Совета № 9/49-3 от 19.12.2014 г «О бюджете Мийнальского сельского поселения на 2015 год» (далее – Решение о бюджете на 2015 год) (пункт 9.1 статьи 9) в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения бюджета Мийнальского сельского поселения, без внесения изменений в Решение о бюджете.

Однако, подпунктами Порядка №№ 5.1; 5.12; 5.14; 5.15; 5.16 и пунктом 5.20 в части передачи средств в порядке межбюджетных отношений, установлены основания для внесения изменений в показатели сводной бюджетной росписи, связанные с особенностями исполнения бюджета Мийнальского сельского поселения, без внесения изменений в Решение о бюджете, не предусмотренные ни БК РФ, ни Решением о бюджете на 2015 год.

Таким образом, Администрация, утвердив подпункты Порядка №№ 5.1; 5.12; 5.14; 5.15; 5.16; 5.20 в части передачи средств в порядке межбюджетных отношений, своим Постановлением № 62 от 30.12.2013 года без решения Совета, совершила действия, выходящие за пределы полномочий, предусмотренных для исполнительных органов местного самоуправления.

При внесении изменений в сводную бюджетную роспись согласно пунктам 7 и 9 Порядка предлагается вносить изменения по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОГСУ) расходов бюджета, а на основании пункта 1 Порядка показатели сводной бюджетной росписи по кодам КОГСУ не утверждаются.

Таким образом, существует несоответствие по кодам утвержденных и изменяемых показателей сводной бюджетной росписи.

За проверяемый период Администрацией было издано постановление № 26 от 07.05.2015 г. «О внесение изменений в сводную бюджетную роспись расходов бюджета Мийнальского сельского поселения на 2015 год» без внесения изменений в Решение о бюджете.

На основании данного постановления показатели сводной бюджетной росписи увеличиваются на 4434,1 тыс. рублей:

- по разделу, подразделу 0104 «Функционирование местных администраций» на сумму 3211,8 тыс. рублей;

- по разделу, подразделу 0801 «Культура» на сумму 1222,3 тыс. рублей,

в связи с изменениями полномочий (функций) главного распорядителя - Администрации Мийнальского сельского поселения - и подведомственного ему казенного учреждения.

Следует отметить, что Порядок не предусматривает издание постановления при внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

**Обоснованность и законность источников финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения**

Согласно редакции Решения о бюджете на 2015 год от 26.05.2015 года, утвержден дефицит бюджета в сумме 11 636,0 тыс. рублей. Остаток средств на счетах Мийнальского сельского поселения в органах федерального казначейства по состоянию на 01.01.2015 года – 33908,6 тыс. рублей.

Согласно пункту 6 статьи 217 БК РФ в сводную бюджетную роспись включаются бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета. В связи с тем, что источником покрытия дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения, согласно приложению № 8 к Решению о бюджете на 2015 год, является изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета, отсутствует утвержденная бюджетная роспись источников финансирования дефицита бюджета.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует действующему законодательству.

**Выводы:**

По результатам контрольного мероприятия можно сделать вывод, что составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения осуществляется на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения, утвержденного постановлением Администрации Мийнальского сельского поселения № 62 от 30.12.2013 г. (Далее – Порядок). Порядок не предусматривает многих процедур, связанных с составлением и ведением сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения. Так Порядком:

- не предусмотрено включение бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета в состав сводной бюджетной росписи;

- не предусмотрена процедура, форма и сроки доведения до главных распорядителей средств бюджета Мийнальского сельского поселения и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения утвержденных показателей сводной бюджетной росписи;

- не определены порядок и сроки утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Мийнальского сельского поселения при утверждении первоначальной сводной бюджетной росписи и при внесении изменений в нее;

- не предусмотрено утверждение изменений в сводную бюджетную роспись при принятии Советом решения о внесении изменений в решение о бюджете;

- не определен порядок доведения измененных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей и главных администраторов источников финансированию дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения;

- установлены основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Мийнальского сельского поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета Мийнальского сельского поселения, без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год, не предусмотренные ни Бюджетным Кодексом Российской Федерации, ни Решением о бюджете на 2015 год.

**Итоговые данные контрольного мероприятия (тыс.рублей)**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Нарушения** | **Выявлено финансовых нарушений** | **Предложено к устранению финансовых нарушений** | | **Примечание** |
| **Всего** | **В том числе, к восстановлению в бюджет** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| При формировании и исполнении бюджетов | 1500,0 | 0 | 0 | Нарушения самостоятельно обнаружены и устранены Администрацией МСП 26.05.2015 г. |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 0 | 0 | 0 |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования | 0 | 0 | 0 |  |
| Неправомерное использование средств | 0 | 0 | 0 |  |
| В области государственной (муниципальной) собственности | 0 | 0 | 0 |  |
| При осуществлении муниципальных закупок | 0 | 0 | 0 |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности | 0 | 0 | 0 |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков | 0 | 0 | 0 |  |
| **Всего** | 1500,0 | 0 | 0 |  |

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:** нет

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

По результатам контрольного мероприятия Администрации Мийнальского сельского поселения предлагается:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.

2. В срок до 31 августа 2015 года привести в соответствие с требованиями Бюджетного Кодекса Российской Федерации Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения, предусмотрев Порядком:

- включение бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета в состав сводной бюджетной росписи;

- процедуру, форму и сроки доведения до главных распорядителей средств бюджета Мийнальского сельского поселения и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения утвержденных показателей сводной бюджетной росписи;

- порядок и сроки утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств бюджета Мийнальского сельского поселения при утверждении первоначальной сводной бюджетной росписи и при внесении изменений в нее;

- утверждение изменений в сводную бюджетную роспись при принятии Советом решения о внесении изменений в решение о бюджете;

- порядок доведения измененных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей и главных администраторов источников финансированию дефицита бюджета Мийнальского сельского поселения. Привести в соответствие с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и Решением о бюджете на 2015 год установленные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Мийнальского сельского поселения основания для внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Мийнальского сельского поселения без внесения изменений в Решение о бюджете на текущий финансовый год.

3. В рамках установленных бюджетных полномочий усилить внутренний контроль, направленный на организацию мер по соблюдению законодательства Российской Федерации, Республики Карелия, муниципального образования.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе муниципального образования Мийнальское сельское поселение.

**Предлагаемые представления и /или предписания:** нет

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Рябых