

РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 5 дата\_22.05.2015г.\_**

**Наименование контрольного мероприятия:** «Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения».

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** п. 3.4 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2015 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** оценить соблюдение установленного порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 05 мая по 15 мая 2015 года

* 1. **Объекты контрольного мероприятия:**

**-** АдминистрацияХелюльского городского поселения

**Проверяемый период деятельности:** с января по май 2015 года

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Инспектор контрольно-счетного комитета СМР – Порожская Е.Б.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

-Конституция Российской Федерации;

-Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

Устав Хелюльского городского поселения;

-Положение об Администрации Хелюльского городского поселения, утверждено Решением Совета Хелюльского городского поселения от 25.08.2010г. № 57 с изменениями и дополнениями;

-Распоряжение Администрации Хелюльского городского поселения №24 от 25.04.2013г. «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения»;

-Распоряжение Администрации Хелюльского городского поселения от 07.04.2014г. № 15А «О внесении изменений в Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения».

-Положение о бюджетном процессе в Хелюльском городском поселении, утвержденное Решением Совета Хелюльского городского поселения №3 от 24.12.2014г.

**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:**

- Акт проверки АдминистрацииХелюльского городского поселения от 12.05.2015г.

**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):**

1. **Общие сведения**

Полное наименование объекта проверки - Администрация муниципального образования «Хелюльское городское поселение»

Сокращенное – Администрация Хелюльского поселения

Администрация Хелюльского поселения действует на основании Положения об Администрации Хелюльского городского поселения, утвержденного Решением Совета Хелюльского городского поселения от 25.08.2010г. № 57 с изменениями и дополнениями (далее- Положение).

Администрация Хелюльского поселения обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет круглую печать с изображением герба Республики Карелия и своим наименованием, соответствующие штампы, бланки, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

В качестве юридического лица Администрация Хелюльского поселения была поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 30.11.2005г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002036898.

Администрация Хелюльского поселения является органам местного самоуправления Хелюльского городского поселения и образован для осуществления функций по решению вопросов местного значения в соответствии с Уставом Хелюльского городского поселения.

Администрация поселения реализует свои полномочия как непосредственно, так и через муниципальное унитарное предприятие и автономное учреждение.

Администрация Хелюльского городского поселения являлется главным распорядителем бюджетных средств для получателя - Администрации Хелюльского городского поселения.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений, в том числе рассмотрены:

-Сводная бюджетная роспись бюджета Хелюльского городского поселения на 2015 год;

-Сводные бюджетные росписи бюджета Хелюльского городского поселения в соответствии с решениями Совета Хелюльского городского поселения о внесении изменений в решение о бюджете на 2015 год.

-Сводная бюджетная роспись, в которую вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете;

-Расходные расписания за проверяемый период.

Согласно ст. 6 Бюджетного кодекса РФ, сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи утверждается распоряжением Администрации Хелюльского городского поселения.

В соответствии со ст. 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ) распоряжением Администрации Хелюльского городского поселения №24 от 25.04.2013г. «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения» установлен Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения (далее-Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

1. **Проверка соблюдения установленного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи**

В ходе проверки соблюдения установленного порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Контрольно-счетным комитетом установлено:

2.1. Сводная бюджетная роспись бюджета Хелюльского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, которая включает в себя сводную роспись по расходам бюджета Хелюльского городского поселения и сводную роспись источников финансирования дефицита бюджета Хелюльского городского поселения, утверждена Главой Хелюльского городского поселения 25.12.2014г. т. е. в срок, установленный п.4 р. II Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.2. Показатели сводной бюджетной росписи соответствуют показателям, утвержденным решением Совета Хелюльского городского поселения от 24.12.2014 года №36 «О бюджете Хелюльского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов», в том числе по расходам бюджета Хелюльского городского поселения: на 2015 год – 9 138,6 тыс. рублей, на 2016 год – 12 284,6 тыс. рублей, на 2017 год – 9 001,3 тыс. рублей и по источникам финансирования дефицита бюджета Хелюльского городского поселения: на 2015 год –159,1 тыс. рублей, на 2016 год –21,6 тыс. рублей, на 2017 год –164,8 тыс. рублей.

2.3.Сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов составлена по форме согласно Приложения №1 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.4. В день утверждения сводной бюджетной росписи бюджета (25.12.2014г.) специалистом по вопросам экономики и финансам Администрации Хелюльского городского поселения доведены ее показатели по расходам до главного распорядителя средств бюджета Хелюльского городского поселения, по источникам финансирования дефицита бюджета – до главного администратора источников, по форме согласно Приложений №2 и №3 соответственно, т. е. в установленные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи сроки.

2.5. Лимиты бюджетных обязательств сформированы в разрезе ведомственной структуры расходов одновременно с утверждением сводной бюджетной росписи, т.е. 25.12.2014г. по форме согласно Приложения 4 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.6. Сформированные лимиты бюджетных обязательств также были доведены до главного распорядителя средств по форме согласно Приложения 5 - 25.12.2013г., т.е. в день утверждения сводной бюджетной росписи, что соответствует п.11 р. III Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.7. В проверяемом периоде в сводную бюджетную роспись бюджета Хелюльского городского поселения вносились изменения в соответствии с Решениями о внесении изменений в Решение о бюджете и на основании решения Главы Хелюльского городского поселения (без внесения изменений в Решение о бюджете), оформленного распоряжением.

2.8. Пунктом 14.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи установлено, что Предложения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись подвергается процедуре контроля.

Прошедшие контроль предложения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись утверждаются Распоряжением Администрации Хелюльского городского поселения о внесении изменений в сводную роспись, показатели сводной бюджетной росписи отражаются в сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Хелюльского городского поселения в программном продукте «АС Бюджет поселения».

2.9. В соответствии с п. 15.2 измененные показатели сводной бюджетной росписи доводятся до главного распорядителя средств бюджета по форме согласно Приложения №8, как это установлено Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи.

2.10. В нарушение п. 15.1 Порядка внесенные изменения в лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя средств бюджета не оформляются справкой об изменении лимитов бюджетных обязательств (по форме согласно Приложению 7 к Порядку).

2.11. В нарушение п 14.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи главным распорядителем средств бюджета не оформляются и не направляются справки распорядителю (получателю) служащие основанием для внесения изменений в бюджетную роспись.

2.12. К проверке представлено Распоряжение Администрации Хелюльского городского поселения от 30.04.2015г. №21Р «О внесении изменений в сводную роспись по расходам бюджета Хелюльского городского поселения на 2015 год» (далее - Распоряжение), которым внесены изменения в показатели Сводной бюджетной росписи по расходам бюджета Хелюльского городского поселения без внесения изменения в решение о бюджете. В п.1 Распоряжения сделана ссылка на Приложение к данному Распоряжению. Приложение к Распоряжению не представлено. Кроме того, из содержания Распоряжения не видно в какой сумме и по каким кодам бюджетной классификации вносятся изменения, не указываются причины вносимых изменений.

В нарушение п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и п 15.2 Порядка к проверке представлена сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения от 01.05.2015г. оформленная по форме Приложения №1 и утвержденная Главой Хелюльского городского поселения, утвержденные показатели которой не соответствуют показателям, утвержденным Решением о бюджете Совета Хелюльского городского поселения.

2.13. Показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств, сформированные на основании утвержденной бюджетной росписи, были доведены до главного распорядителя средств бюджета 01.05.2015г., т.е. в сроки, установленные Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, но не по формам, утвержденным Приложениями №2 и №4 соответственно.

2.14. В нарушение п.15.3 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, при принятии Советом Хелюльского городского поселения решения, уточняющего объемы дефицита бюджета Хелюльского городского поселения, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета не доводит показатели сводной бюджетной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета до администратора источников финансирования дефицита бюджета по форме, согласно Приложения №9.

**3. Выводы:**

3.1 В нарушение п.3 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ и п 15.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи к проверке представлена сводная бюджетная роспись Хелюльского городского поселения от 01.05.2015г., утвержденные показатели которой не соответствуют показателям утвержденным Решением о бюджете Совета Хелюльского городского поселения.

3.2 В нарушение п 14.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи главным распорядителем средств бюджета не оформляются и не направляются справки распорядителю (получателю).

3.3. В нарушение п. 15.1 Порядка внесенные изменения в лимиты бюджетных обязательств главного распорядителя средств бюджета не оформляются справкой об изменении лимитов бюджетных обязательств (по форме согласно Приложению 7 к Порядку).

**4. Итоговые данные контрольного мероприятия (тыс. руб.)**

Объем проверенных средств составляет 12 733 870,41 тыс. руб. Итого финансовая оценка выявленных нарушений по результатам проверки составляет 12 733 870,41 руб., в т. ч.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 | 12 733 870,41 | 12 733 870,41 |  |  |
| Нецелевое использование бюджетных средств |  |  |  |  |
| Несоответствие принципу результативности и эффективности использования |  |  |  |  |
| Неправомерное использование средств |  |  |  |  |
| В области государственной (муниципальной) собственности |  |  |  |  |
| При осуществлении муниципальных закупок |  |  |  |  |
| При ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности |  |  |  |  |
| Прочие виды нарушений и недостатков |  |  |  |  |
| Нарушение порядка применения бюджетной классификации |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| **Всего** | **12 733 870,41** | **12 733 870,41** |  |  |

**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:**

**Администрации Хелюльского городского поселения:**

**-** рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

**-** организовать работу в соответствии сдействующим Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хелюльского городского поселения и действующим бюджетным законодательством;

- составить сводную бюджетную роспись по расходам в соответствии с Решением о бюджете, с учетом внесённых изменений;

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

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Хелюльского городского поселения

Председателю Совета Хелюльского городского поселения

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

**И.о. председателя комитета Е.Б. Порожская**