####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

Утвержден

Приказом

Контрольно-счетного комитета СМР

 от «12» июля 2016г. № 15

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 7 12.07.2016 г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения в 2015 году».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.3 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2016 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** Оценить соблюдение установленного порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения в 2015 году».

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «22» июня 2016г. по «15» июля 2016г. (на объекте с 23.06.2016г. по 07.07.2016г.).

**Объекты контрольного мероприятия:**

**-** Администрация Кааламского сельского поселения.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

**Исполнители контрольного мероприятия:**

Инспектор Контрольно-счетного комитета СМР – Е.Б. Порожская.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

Конституция Российской Федерации;

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145 –ФЗ (далее- Бюджетный кодекс РФ);

-Устав Кааламского сельского поселения;

-Положение об Администрации Кааламского сельского поселения, утверждено Решением Совета Кааламского сельского поселения от 27.05.2015г.;

- Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения, утвержденный Постановлением Администрации Кааламского сельского поселения от 25.03.2015г. №13;

-Положение о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении, утвержденное Решением Совета Кааламского сельского поселения от 09.12.2013г. №14 с изменениями и дополнениями.

**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:**

1. Акт проверки Администрации Кааламского сельского поселения от 05.07.2016г. №8.

**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**

 Наименование объекта проверки - Администрация Кааламского сельского поселения.

 Администрация Кааламского сельского поселения действует на основании Положения об администрации Кааламского сельского поселения, утвержденного Решением XIX сессии III созыва Совета Кааламского сельского поселения от 27.05.2015г. № 65 (далее- Положение).

 Администрация Кааламского сельского поселение обладает правами юридического лица, является бюджетным муниципальным учреждением, имеет печать со 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 Кааламского сельского поселения была поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 14.12.2005г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002037602.

 Администрация Кааламского сельского поселения является органом местного самоуправления Кааламского сельского поселения и образована для осуществления функций по решению вопросов местного значения в соответствии с Уставом Кааламского сельского поселения.

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

Администрация Кааламского сельского поселения является главным распорядителем бюджетных средств для получателя - Администрации Кааламского сельского поселения.

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

-утвержденная Сводная бюджетная роспись бюджета Кааламского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов;

-Сводные бюджетные росписи, в которые вносились изменения без внесения изменений в решение о бюджете;

- Распоряжения администрации Кааламского сельского поселения об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов;

-Расходные расписания за проверяемый период;

-Лимиты бюджетных обязательств;

-Уведомления о лимитах бюджетных обязательств;

-Уведомления о бюджетных ассигнованиях.

Статьей 215.1 Бюджетного кодекса 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 20 Положения о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении, утвержденного Решением Совета Кааламского сельского поселения от 09.12.2013 г. № 14 (далее – Положение о бюджетном процессе), исполнение местного бюджета обеспечивается Администрацией Кааламского сельского поселения (далее – Администрация).

Организация исполнения бюджета возлагается на специалиста - финансиста администрации Кааламского сельского поселения. Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Согласно п.1. ст. 217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом.

Статьей 21 Положения о бюджетном процессе определено, что Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи Кааламского сельского поселения устанавливается главным специалистом-финансистом администрации Кааламского сельского поселения.

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения, утвержден Постановлением Администрации Кааламского сельского поселения от 25.03.2015г. № 13 (далее - Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи), однако это не нашло отражения в Положении о бюджетном процессе.

Согласно п. 2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, сводная бюджетная роспись составляется специалистом 1 категории (главным бухгалтером) администрации Кааламского сельского поселения.

В ходе проверки установлено, что в штатном расписании, утвержденном Распоряжением администрации Кааламского сельского поселения 26.01.2015г. №3/3 действующим с 01.01.2015г. должность финансиста отсутствует. В нарушение ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении (в части наименования должности), Сводная бюджетная роспись в 2015 году составлялась специалистом 1 категории.

Согласно пункту 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, сводная бюджетная роспись включает в себя:

- роспись расходов бюджета Кааламского сельского поселения в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета сельского поселения и кодов классификации расходов бюджета.

**2. Анализ действующего Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Кааламского сельского поселения.**

В ходе проведения анализа Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, Контрольно-счетным комитетом установлено:

* 1. В нарушение п. 6 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, п.4 ст. 21 раздела IV Положения о бюджетном процессе в п. 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не предусмотрено включение бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета в состав сводной бюджетной росписи.
	2. В нарушение п.1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (утвержденного [приказом](#sub_0) Минфина РФ от 23 ноября 2011 г. N 159н "Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)" (далее Порядок №159н) утвержденная форма сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения (приложение №1 к Порядку) не соответствует утвержденной форме сводной бюджетной росписи № 0501050 (отсутствует реквизит - гриф утверждения документа, отсутствуют графы планового периода, отсутствует дата составления документа, отсутствует Раздел II. Бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита бюджета, наименование документа не соответствует п.6 Бюджетного Кодекса РФ).
	3. В нарушение п.4 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ в Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи не определен срок, в течении которого должны быть утверждены показатели сводной бюджетной росписи после принятия Решения о бюджете, внесения изменений в Решение о бюджете.
	4. В нарушение пункта 5 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи не предусмотрены процедура, форма и сроки доведения до главного распорядителя средств бюджета Кааламского сельского поселения (далее – главных распорядителей), утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по расходам.
	5. В нарушение п.4 ст. 217 Бюджетного кодекса РФ, раздела II Порядка №159н не определен порядок, форма и сроки утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) до главного распорядителя при утверждении сводной бюджетной росписи и при внесении в нее изменений.
	6. В нарушение п.5 ст.217 Бюджетного кодекса РФ Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не содержит указаний, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам доводятся до главного распорядителя бюджетных средств до начала очередного финансового года, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 190](#sub_190) и [191](#sub_191) настоящего Кодекса.
	7. Отсутствует указание на форму документа и порядок, в соответствии с которым в сводную бюджетную роспись специалистом 1 категории вносятся изменения без внесения изменений в решение о бюджете по основаниям, предусмотренным пунктом 3 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ.
	8. Не определен порядок доведения измененных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств до главного распорядителя и главного администратора финансирования дефицита бюджета Кааламского сельского поселения (далее – главных администраторов).

*Контрольно-счетным комитетом СМР в ходе проверки установлено, что в администрации Кааламского сельского поселения отсутствует Порядок составления и ведения* ***бюджетной росписи*** *главного распорядителя средств бюджета.*

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:

3.1. Утвержденная Сводная бюджетная роспись бюджета Кааламского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, которая включает в себя роспись расходов бюджета Кааламского сельского поселения и сводную бюджетную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета Кааламского сельского поселения, утверждена Распоряжением Администрации Кааламского сельского поселения от 26.01.2015г. №4/2. Срок, в течение которого должны быть утверждены показатели сводной бюджетной росписи после принятия Решения о бюджете и кем, действующим Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи не установлено.

3.2. Сводная бюджетная роспись Кааламского сельского поселения на 2015 год составлена не по форме согласно Приложению №1 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.

3.3. Утвержденная сводная бюджетная роспись по расходам составлена только на текущий 2015 год. Показатели на плановый период 2016, 2017 годов в представленной к проверке сводной бюджетной росписи отсутствуют, что является нарушением п.3 статьи 217 Бюджетного Кодекса РФ, согласно которому, утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете. Решением о бюджете в соответствии с Положением о бюджетном процессе, бюджетные назначения утверждены на 2015 год и плановый период 2016, 2017 годов.

3.4. Показатели сводной бюджетной росписи в части показателей на 2015 год соответствуют показателям, утвержденным решением Совета Кааламского сельского поселения от 26.12.2014 года №55 «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2015 год, (на плановый период 2016 и 2017 годов показатели отсутствуют), по расходам бюджета на 2015 год – 12 984,00 тыс. рублей.

3.5. Показатели утвержденной Сводной бюджетной росписи доведены до главного распорядителя бюджетных средств Администрации Кааламского сельского поселения по форме, предусмотренной Соглашением между Управлением Федерального казначейства и Администрацией Кааламского сельского поселения. В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи отсутствует указание на форму, по которой показатели сводной бюджетной росписи доводятся до главного распорядителя.

3.6. Лимиты бюджетных обязательств для главного распорядителя бюджетных средств сформированы в разрезе ведомственной структуры расходов, в пределах годовых назначений, утвержденных решением о бюджете Кааламского сельского поселения. В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи отсутствует указание на форму и срок в течении, которого должны быть сформированы лимиты.

3.7. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Кааламского сельского поселения не велась бюджетная роспись.

3.8 В проверяемом периоде Глава Кааламского сельского поселения распоряжениями администрации Кааламского сельского утверждал изменения Сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения в соответствии с внесенными изменениями в Решение о бюджете, а также Глава Кааламского сельского поселения принимал решения, оформленные распоряжениями администрации Кааламского сельского по внесению изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Кааламского сельского поселения, без внесения изменений в Решение о бюджете, но не во всех случаях при принятии решения о внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Кааламского сельского поселения Глава Кааламского сельского поселения руководствовался правом ч.3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ.

 К проверке представлены сводные бюджетные росписи (уточнение на 27.03.2015г. и на 21.09.2015г.) в которые внесены изменения без внесения изменений в решение о бюджете на сумму, распределенных Кааламскому сельскому поселению межбюджетных трансфертов:

- на реализацию мероприятий по подготовке и проведению празднования Дня Республики Карелия по КБК 007 0801 9904406 244 225 в сумме 2 000 000,00 рублей;

- на повышение уровня заработной платы работников культуры по КБК 007 0801 9004313 621 241 в сумме 126 740,00 руб.

 Указанные изменения внесены по Распоряжениям Главы Кааламского сельского поселения от 27.03.2015г. №29 и от 21.09.2015г. №191/1 на основании Решения Совета Сортавальского муниципального района от 05.03.2015г. №116 и Уведомления по расчетам между бюджетами по межбюджетным трансфертам от 18.09.2015г.

В соответствие с пунктом 4.1.6 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи изменение в показатели сводной бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств вносятся без внесения изменений в решение о бюджете в случае **получения** субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, имеющих целевое назначение, сверх объемов, утвержденных законом (решением) о бюджете.

На даты внесения изменений в сводную бюджетную роспись (27.03.2015г. и 31.08.2015г.) средства межбюджетных трансфертов **фактически получены не были**.

Согласно [пункту 3 статьи 232 Бюджетного кодекса](http://vo365.ru/demo5?d&nd=901714433&prevDoc=420219746&mark=00000000000000000000000000000000000000000000000000A7U0N9#I0) целевые межбюджетные трансферты **фактически полученные** при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления целевых межбюджетных трансфертов с внесением изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период).

Вышеуказанные нормы бюджетного законодательства Российской Федерации устанавливают право вносить изменения в сводную бюджетную роспись в целях увеличения бюджетных ассигнований, соответствующих целям предоставления целевых межбюджетных трансфертов, **при их поступлении в бюджет**. Полномочия руководителя финансового органа по внесению изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в решение о бюджете разъяснены в письме Министерства Финансов РФ от 11.07.2014г. № 02-04-10/34009.

Таким образом, оснований по которым в соответствии с п.3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ и п. 4.1.6. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи могут быть внесены изменения в сводную бюджетную роспись в соответствии с решениями Главы Кааламского сельского поселения без внесения изменений в решение о бюджете не было.

3.9. В ходе проверки установлено, что главным распорядителем при внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи и в лимиты бюджетных обязательств оформляются Расходные расписания по формам, формируемым программным продуктом АС «1С-Бюджет». Данные формы 0531722, утверждены Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи (Приложение №2).

3.10. При принятии Советом Кааламского сельского поселения решения, уточняющего объемы дефицита бюджета и источники финансирования дефицита бюджета Кааламского сельского поселения администрация Кааламского сельского поселения доводит информацию о сформированных и утвержденных бюджетных ассигнованиях до главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, по формам не утвержденным Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, а также не определен срок их доведения.

3.11. К проверке представлена Сводная роспись по источникам финансирования дефицита бюджета на 2015 год, утвержденная по состоянию на 05.03.2015г. Глава утвердил изменения сводной росписи по источникам финансирования дефицита бюджета на 2015 год Распоряжением администрации Кааламского сельского поселения от 05.03.2015г. №20 в соответствии с изменениями по Решению Совета Кааламского сельского поселения «О внесении изменений и дополнений в решение №55 от 26.12.2014г. «О бюджете Кааламского сельского поселения на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов» от 02.03.2015г. №59. Сроки утверждения внесенных изменений, Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи не установлены.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует действующему законодательству.

3.12. Наименования, используемые администрацией Кааламского сельского поселения «Роспись расходов бюджета» и «Сводная бюджетная роспись по источникам финансирования дефицита бюджета» в представленных к проверке документах, не соответствуют термину, содержащемуся в п.6 Бюджетного Кодекса РФ – «Сводная бюджетная роспись».

1. **Выводы**
	1. Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи не в полной мере соответствует требованиям бюджетного законодательства.
	2. Отсутствует Порядок составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета.
	3. В нарушение ст. 20 Положения о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении (в части наименования должности), Сводная бюджетная роспись в 2015 году составлялась специалистом 1 категории.
	4. В Положении о бюджетном процессе (ст. 21) не отражено, что Порядок составления и ведения бюджетной росписи устанавливается администрацией Кааламского сельского поселения.
	5. Утвержденная Сводная бюджетная роспись Кааламского сельского поселения на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов составлена не по форме согласно Приложению №1 к Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи.
	6. Показатели утвержденной Сводной бюджетной росписи доведены до главного распорядителя бюджетных средств по форме, которая не утверждена Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи. В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи отсутствует указание на форму, по которой показатели сводной бюджетной росписи доводятся до главного распорядителя.
	7. Лимиты бюджетных обязательств сформированы по форме, которая не утверждена Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи. В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи отсутствует указание на форму и срок в течении, которого должны быть сформированы лимиты.
	8. В нарушение ст. 158 Бюджетного кодекса РФ главным распорядителем бюджетных средств Администрацией Кааламского сельского поселения не велась бюджетная роспись.
	9. В Сводную бюджетную роспись были внесены изменения не по основаниям, установленным п.3 ст. 217 Бюджетного Кодекса РФ и п. 4.1.6. Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи на сумму 2 126,74 тыс. рублей.
	10. Информация о сформированных и утвержденных бюджетных ассигнованиях до главного администратора источников финансирования дефицита бюджета доводится по не утвержденным формам, а также в Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи, отсутствует срок их доведения.
	11. В Порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи не установлены сроки утверждения внесенных изменений в сводную роспись по источникам финансирования дефицита бюджета.

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

Объем проверенных бюджетных средств составляет- 13 026,4 тыс. руб.

Тыс. руб.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 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 | 2 126,74 |  |  |  |
| 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** | 2 126,74 |  |  |  |

**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:**

1. Администрации Кааламского сельского поселения:
* рассмотреть итоги контрольного мероприятия;
* внести изменения в действующий Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения в соответствии с действующим бюджетным законодательством;
* разработать Порядок составления и ведения бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета и организовать ведение бюджетной росписи в соответствии с Порядком;
* внести изменения в действующее Положение о бюджетном процессе в Кааламском сельском поселении, утвержденное Решением Совета Кааламского сельского поселения от 09.12.2013 г. (с изменениями и дополнениями);
* обеспечить соблюдение норм, регламентируемых пунктом 3 статьи 217 БК РФ при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;
* 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 Кааламского сельского поселения

Председателю Совета Кааламского сельского поселения

**Предлагаемые представления и /или предписания:**

Направить представление о результатах контрольного мероприятия «Проверка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Кааламского сельского поселения в 2015 году», в адрес администрации Кааламского сельского поселения.

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