#### 

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «31» января 2024г. № \_\_

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 1 дата 31.01.2024г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка составления и ведения в 2023 году кассового плана Сортавальского муниципального района».

Контрольно-счетного комитета СМР на 2023 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** Проверить составление и ведение в 2023 году кассового плана Сортавальского муниципального района».

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «18» декабря 2023г. по «30» января 2024г.

**Объекты контрольного мероприятия:** Финансовое управление Сортавальского муниципального района

**Проверяемый период деятельности:** 2023 год.

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Инспектор контрольно-счетного комитета СМР – Мангушева Н.В.;

**Нормативные документы, использованные в работе:**

-Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – БК РФ);

-Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 131-ФЗ);

-Положение о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, утвержденное решением Совета Сортавальского муниципального района от 08.09.2021 года № 22 (далее – Положение о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе).

-Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94;

**-**Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, Порядка составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный Приказом Финансового управления Сортавальского муниципального района от «26» ноября 2021 года № 137-ФУ (далее – Порядок ведения сводной бюджетной росписи Сортавальского муниципального района);

-Решение Совета Сортавальского муниципального района от «22» декабря 2022 г. № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» (далее –Решение о бюджете на 2023 год).

**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:**

Ат проверки Финансового управления Сортавальского муниципального района от 24.01.2024г. №1 подписан без разногласий.

**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.Общая информация.**

Финансовое управление Сортавальского муниципального района (далее –Финансовое управление) - финансовый орган Сортавальского муниципального района, обладающий собственными полномочиями по решению вопросов местного значения Сортавальского муниципального района в области финансов.

Финансовое управление входит в структуру органов местного самоуправления Сортавальского муниципального района, является исполнительно-распорядительным органом Сортавальского муниципального района.

Финансовое управление действует на основании Положения о Финансовом управлении Сортавальского муниципального района, утвержденного Решением Совета Сортавальского муниципального района от «08» сентября 2021 года № 23 (далее - Положение о Финансовом управлении Сортавальского муниципального района).

Финансовое управление является муниципальным казенным учреждением, имеет гербовую печать, соответствующие штампы, бланки, самостоятельную смету расходов, счета в финансово-кредитных организациях, счет бюджета в органах Федерального казначейства, лицевой счет получателя бюджетных средств.

В соответствии со статьей 4 Положения о Финансовом управлении Сортавальского муниципального района, к полномочиям Финансового управления относится установление порядка составления и ведения прогноза кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году (кассового плана), а также состава и сроков предоставления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, а также составление и ведение кассового плана.

**2.Анализ законодательных и нормативных правовых актов, по вопросу составления и ведения кассового плана Сортавальского муниципального района в 2023 году.**

Подкассовым планом, согласно п. 1 ст. 217.1 БК РФ понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовыйразрыв и объем временно свободных средств.

Порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения плана, согласно п. 2 ст. 217.1 Бюджетного кодекса РФ устанавливает финансовый орган.

Согласно статье 40. Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, под кассовым планом понимается прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Статьей 4. Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, к бюджетным полномочиям Финансового управления Сортавальского муниципального района отнесено установление порядка составления и ведения прогноза кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году (кассового плана), а также состава и сроков предоставления главными распорядителями средств бюджета, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана, составление и ведение кассового плана.

В соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьей 40 Положения о бюджетном процессе в Сортавальском муниципальном районе, Приказом Руководителя Финансового управления Сортавальского муниципального района от 30.12.2022 г. №140-ФУ утвержден Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Сортавальского муниципального района (далее – Порядок). Приказ вступает в силу с 01.01.2023г. и распространят свое действие начиная с формирования кассового плана на 2023 год.

Указанным Порядком установлены формы, по которым должен составляться кассовый план на текущий финансовый год и текущий финансовый месяц, порядок формирования документов и обмена между участниками прогнозирования, определены показатели на основе которых должен составляться кассовый план, сроки его утверждения на текущий год и текущий месяц, состав и сроки предоставления сведений для составления кассового плана, установлен порядок уточнения показателей кассового плана.

При проведении анализа положений Порядка были установлены следующие недостатки:

* 1. Согласно статьи 8 Порядка, кассовый план на текущий (очередной) финансовый год (текущий месяц текущего финансового года) составляется Финансовым управлением на основе показателей доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета Сортавальского муниципального района, предусмотренных в решении Совета Сортавальского муниципального района о бюджете на очередной финансовый год и на плановый период (далее - решение о бюджете) и (или) сводной бюджетной росписи и Сведений, предоставляемых участниками процесса прогнозирования, в сроки, предусмотренные разделом IV настоящего Порядка. Раздел IV Порядка «Порядок ведения кассового плана» не содержит сроков, предоставления участниками процесса прогнозирования Сведений.
  2. Согласно абзацу 3 статьи 14 Порядка, показатели по разделу «Прогноз кассовых выплат по расходам» должны соответствовать «Решению о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных Решением о внесении изменений в Решение о бюджете».

Контрольно-счетный комитет отмечает, что Решение о внесении изменений в Решение о бюджете не вносит изменения напрямую в сводную бюджетную роспись.

Согласно п.2.1 статьи 217 БК РФ, в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете, руководитель финансового органа утверждает соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись.

Контрольно-счетный комитет предлагает изменить формулировку указанного абзаца на следующую «Прогноз кассовых выплат по расходам» должен соответствовать «Решению о бюджете и (или), сводной бюджетной росписи», с учетом изменений, утвержденных руководителем финансового органа на основании решения о внесении изменений в решение о бюджете».

* 1. Согласно статьи 12 Порядка, Сведения для составления кассового плана на очередной месяц текущего (очередного) финансового года составляются по форме Приложения №4. Статьей 13.1 Порядка указано, что по форме Приложения №4 составляется кассовый плана на текущий (очередной) финансовый год с помесячной детализацией, что противоречит статье 12 Порядка.
  2. Порядок не содержит правил формирования граф «в том числе помесячная детализация» Кассового плана на год (ф. Приложения №1 к Порядку).
  3. Порядок не содержит правил формирования граф «в том числе помесячная детализация» «Сведений для составления кассового плана» (ф. Приложения №3 к Порядку).
  4. Согласно статье 17 Порядка, кассовый план подлежит уточнению в течение финансового года: главными администраторами доходов (источников финансирования дефицита бюджета), главными распорядителями средств бюджета Сортавальского муниципального района.

Статья 17 Порядка содержит порядок действий главных распорядителей и Финансового управления по уточнению кассового по расходам, а также документальное оформление операций, в случае внесения изменений в кассовый план по расходам.

Согласно статье 17 Порядка, изменение в кассовый план вносится «при отклонении прогнозных и фактически сложившихся показателей доходов или источников финансирования дефицита бюджета от соответствующих показателей, предусмотренных в кассовом плане на текущий месяц». Однако, порядок внесения изменений главными администраторами доходов (источников финансирования дефицита бюджета) в кассовый план по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета отсутствует.

* 1. Согласно абзацу первому статьи 17 Порядка, кассовый план подлежит уточнению в течении финансового года в трех случаях, в том числе при внесении изменений в сводную бюджетную роспись. В абзаце 5 статьи 17 Порядка содержится положение о том, что «изменение годовых показателей кассового плана по любой из статей доходов либо расходов, влечет изменение сводной бюджетной росписи Сортавальского муниципального района». Таким образом, абзац 5 статьи 17 противоречит абзацу первому статьи 17 Порядка.

Кроме того, статьей 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района не предусмотрено внесение изменений в сводную бюджетную роспись в связи с изменением кассового плана.

* 1. Статья 9 и 9.1 Порядка содержит пункт следующего содержания: «по разделу II «Кассовые выплаты по расходам» – решению Совета Сортавальского муниципального района о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных законом о внесении изменений в решение Совета Сортавальского муниципального района о бюджете».

Контрольно-счетный комитет предлагает заменить слово «законом» на слово «решением» в связи с тем, что Совет Сортавальского муниципального района принимает решения, а не законы.

1. **Проверка соблюдения Порядка ведения кассового плана на 2023 год.**

К проверке представлен Кассовый план бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год с помесячной детализацией (утвержденный 30.12.2022г. и 17.08.2023г.), составленный по форме Приложения №1 к Порядку. Наименование показателей графы 2 в представленном к проверке Кассовом плане бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год не в полной мере соответствует наименованиям графы 2 формы Приложения №1 к Порядку:

-в Разделе 4.2. Кассового плана бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год присутствует показатель «Предоставление бюджетных кредитов, предоставленных внутри страны в валюте РФ» не предусмотренный в разделе 4.2. формы Приложения №1 к Порядку;

-Раздел 4.4. «Операции по управлению остатками средств на едином счете бюджета», предусмотренный формой Приложения №1 к Порядку в Кассовом плане бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год отсутствует.

Кассовый план утвержден Руководителем Финансового управления с соблюдением сроков, установленных статьей 10 к Порядку.

Коды доходов бюджетной классификации в графе 3 Кассового плана на 2023 год (утвержденного 30.12.2022г. и 17.08.2023г.) не соответствуют наименованиям показателей в графе 2 «Прогноза кассовых поступлений по доходам». Так по доходам от продажи нематериальных активов отражен КБК 000 1 13 0000 00 0000 000 вместо 000 1 14 00000 00 0000 000, по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба 000 1 14 00000 00 0000 000 вместо 000 1 16 00000 00 0000 000, по прочим налоговым доходам бюджетов муниципальных районов отражен КБК 000 1 16 00000 00 0000 000 вместо 001 1 17 00000 00 0000 000, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 001 1 17 00000 00 0000 000 вместо 000 1 13 00000 00 0000 000.

Согласно статье 9 Порядка, показатели графы «Показатели на год» кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с помесячной детализацией должны соответствовать:

-по разделу I «Прогноз кассовых поступлений по доходам» - объему доходов, утвержденному решением о бюджете, с учетом безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение;

-по разделу II «Кассовые выплаты по расходам» – решению Совета Сортавальского муниципального района о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных законом о внесении изменений в решение Совета Сортавальского муниципального района о бюджете;

по разделу III «Дефицит, профицит» - разности между показателями кассовых поступлений по доходам и кассовых выплат по расходам.

В представленном кассовом плане на 2023 год (утвержден 30.12.2022г.) Показатели графы «показатели на год» по разделу «Прогноз кассовых поступлений по доходам» соответствуют объему доходов, утвержденному решением о бюджете, с учетом безвозмездных поступлений.

Показатели графы «показатели на год» кассового плана (утвержден 30.12.2022г.) по разделу «Кассовые выплаты по расходам» соответствуют объему расходов, утвержденному решением о бюджете на 2023 год, за исключением показателей по видам расходов 110 и 240. Так, в Приложении № 4 к Решению о бюджете на 2023:

-по виду расходов 110 распределены бюджетные ассигнования в сумме 511 089,0 тыс. руб., в кассовом плане по разделу «Кассовые выплаты по расходам» по виду расходов 110 отражены бюджетные ассигнования в сумме 511 082,0 тыс. руб. (100 618,0 +410 464,0) расхождение составляет 7,0 тыс. руб.

-по виду расходов 240 распределены бюджетные ассигнования в сумме 202 981,1 тыс. руб., в кассовом плане по разделу «Кассовые выплаты по расходам» по виду расходов 240 отражены бюджетные ассигнования в сумме 202 987,0 тыс. руб. (136 553,0 +66 434,0) расхождение составляет 6,0 тыс. руб.

Показатели графы «показатели на год» кассового плана по разделу «Дефицит, профицит» разности между показателями кассовых поступлений и кассовых выплат по расходам.

По строке 4.1. «Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета» показатели соответствуют объему поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, утвержденному решением о бюджете на 2023 год.

По строке 4.2. «Кассовые поступления по источникам финансирования дефицита бюджета» показатели соответствуют, утвержденному решением о бюджете на 2023 год.

В Порядке составления и ведения кассового плана, отсутствует порядок отражении информации по графам «в том числе помесячная детализация», в связи с чем проверить правильность заполнения строк по графам (5-16) Кассового плана бюджета Сортавальского муниципального района на 2023 год не представляется возможным.

Согласно статье 9 Порядка, по строке 4.3. «Изменение остатков средств» должны отражаться изменения остатков средств на едином счете бюджета Сортавальского муниципального района:

-увеличение при превышении прогнозируемых кассовых поступлений над прогнозируемыми кассовыми выплатами по расходам;

-уменьшение при превышении прогнозируемых кассовых выплат по расходам над прогнозируемыми кассовыми поступлениями.

Фактически, в нарушение статьи 9 Порядка, в Кассовом плане на 2023 год по строке 4.3. «Изменение остатков средств» отражены:

-увеличение, при превышении прогнозируемых кассовых поступлений (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета) над прогнозируемыми кассовыми выплатами по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

-уменьшение, при превышении прогнозируемых кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета над прогнозируемыми кассовыми поступлениями (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета).

**4.Проверка соблюдения Порядка составления и предоставления сведений для составления кассового плана на 2023 год.**

Проверке представлены сведения для составления кассового плана на 2023 год с помесячной детализацией, составленные участниками процесса прогнозирования (от 23.12.2022г. и от 16.08.2023г.).

В соответствии со статьей 11 Порядка, сведения составлены по форме Приложения №3 к Порядку. Даты составления сведений, указанные участниками процесса прогнозирования, не превышают сроки для составления сведения установленные статьей 11 Порядка.

Согласно статье 13 Порядка, в Сведениях для составления кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с помесячной детализацией по форме, согласно Приложения №3 к Порядку, участниками прогнозирования должны отражаться показатели с учетом следующих особенностей:

-в разделе 1 «Прогноз кассовых поступлений по доходам всего» отражается общий объем доходов бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный решением о бюджете или решением о внесении изменений в Решение о бюджете с учетом безвозмездных поступлений, имеющих целевое назначение;

-в строке 1.1. «Налоговые и неналоговые доходы», отражается общий объем доходов бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный Решением о бюджете на очередной финансовый год или Решением о внесении изменений в Решение о бюджете на очередной финансовый год;

в строке 1.2. «Безвозмездные поступления» раздела I «Прогноз кассовых поступлений по доходам» отражается общий объем субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, утвержденный Решением о бюджете на очередной финансовый год или Решением о внесении изменений в Решение о бюджете на очередной финансовый год;

В разделе II «Прогноз кассовых выплат по расходам» – отражаются расходы бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов в пределах сумм, необходимых для оплаты денежных обязательств по расходам получателей средств бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный Решением о бюджете на очередной финансовый год или Решением о внесении изменений в Решение о бюджете на очередной финансовый год.

В строке 2.2. «Расходы, осуществляемые за счет средств межбюджетных трансфертов, имеющих целевой характер» отражаются расходы бюджета Сортавальского муниципального района в разрезе видов расходов классификации расходов бюджетов с детализацией до кода подгруппы видов расходов в пределах прогноза кассовых поступлений объема субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов имеющих целевой характер.

Фактически, в Разделе 1 Сведений для составления кассового плана, представленных участниками прогнозирования, показатели по разделу «Прогноз кассовых поступлений по доходам всего» по графе «показатели на год» отражены показатели, соответствующие объему доходов бюджета Сортавальского муниципального района по главному администратору доходов, а не общий объем доходов бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный решением о бюджете.

Раздел 1 Сведений для составления кассового плана, представленных Главными администраторами доходов Администрацией Сортавальского муниципального района и Районным комитетом образования Сортавальского муниципального района от 16.08.2023г. содержит показатели, не соответствующие ни общему объему доходов бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденному решением о бюджете, ни объему доходов бюджета Сортавальского муниципального района по главному администратору.

Так, общий объем налоговых и неналоговых доходов, распределенный в соответствии с Решением о бюджете на 2023 год (с учетом изменений, внесенных Решением о внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от «10» августа 2023 года № 15) по главному администратору Администрация Сортавальского муниципального района (34 448,0 тыс. руб.) не соответствует, «прогнозу кассовых поступлений по налоговым и неналоговым доходам всего» в строке 1.1. «Налоговые и неналоговые доходы» Сведений для составления кассового плана, составленных Администрацией Сортавальского муниципального района 16.08.2023г. (41 748,0 тыс. руб.). Расхождение составляет 7 300,0 тыс. руб.

Общий объем налоговых и неналоговых доходов, распределенный в соответствии с Решением о бюджете на 2023 год (с учетом изменений, внесенных Решением О внесении изменений и дополнений в решение Совета Сортавальского муниципального района от 22.12.2022 года № 94 «О бюджете Сортавальского муниципального района на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» от «10» августа 2023 года № 15) по главному администратору Районный комитет образования Сортавальского муниципального района (64 474,0) тыс. руб. не соответствует, «прогнозу кассовых поступлений по налоговым и неналоговым доходам всего» в строке 1.1. «Налоговые и неналоговые доходы» Сведений для составления кассового плана составленных Районным комитетом образования Сортавальского муниципального района 16.08.2023г. (57 174,0 тыс. руб.). Расхождение составляет 7 300,0 тыс. руб.

В Разделе 2 Сведений для составления кассовых планов, представленных участниками прогнозирования показатели по разделу «Прогноз кассовых выплат по расходам» по графе «показатели на год» отражены показатели, соответствующие объему бюджетных ассигнований, по главному распорядителю средств бюджета Сортавальского муниципального района, а не расходы бюджета Сортавальского муниципального района.

В Порядке составления и ведения кассового плана отсутствует порядок заполнения строк «Сведений для составления кассового плана» по графам «в том числе помесячная детализация», в связи с чем проверить правильность заполнения строк по графам (5-16) «Сведений для составления кассового плана» на 2023 год не представляется возможным.

Проверке представлены Сведения для составления кассового плана на месяцы (январь – ноябрь) 2023 года, составленные участниками прогнозирования.

В соответствии со статьей 12 Порядка, сведения составлены по форме Приложения №4 к Порядку. Представленные сведения составлены датами, не превышающими срок, установленный статьей 12 Порядка (не позднее 25 числа предшествующего очередному месяцу).

Порядок отражения данных участниками процесса прогнозирования в Сведениях для составления кассового плана на очередной месяц текущего (очередного) финансового года Порядком не установлен, в связи с чем проверить правильность заполнения Сведений для составления кассового плана на очередной месяц текущего (очередного) года не представляется возможным.

**5.Проверка соблюдения Порядка составления кассового плана на месяцы (январь-ноябрь) 2023 года.**

В соответствии со статьей 9.1 Порядка, сведения составлены по форме Приложения №2 к Порядку. Представленные Кассовые планы имеют даты составления не превышающий срок, установленный статьей 10 Порядка (не позднее третьего рабочего дня месяца, на который утверждается кассовый план).

Согласно статье 9.1. Порядка, показатели графы «Показатели на очередной месяц» кассового плана на текущий месяц текущего финансового года по разделу I «Прогноз кассовых поступлений по доходам» по строке 1.1. «Налоговые и неналоговые доходы», отражается общий объем доходов бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный Решением о бюджете на очередной финансовый год или Решением о внесении изменений в Решение о бюджете на очередной финансовый год;

В представленных кассовых планах на месяцы 2023 года, по разделу I «Прогноз кассовых поступлений по доходам» в строке 1.1. «Налоговые и неналоговые доходы» показатели, не соответствуют объему доходов, утвержденному решением о бюджете, так как в составе приложений к Решению о бюджете отсутствует разбивка доходов по месяцам.

Согласно статье 9.1. Порядка, показатели графы «Показатели на очередной месяц» кассового плана на текущий месяц текущего финансового года по разделу II «Кассовые выплаты по расходам» должны соответствовать решению Совета Сортавальского муниципального района о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных законом о внесении изменений в решение Совета Сортавальского муниципального района о бюджете.

В представленных кассовых планах на месяцы 2023 года, по разделу II «Кассовые выплаты по расходам» показатели, не соответствуют решению Совета Сортавальского муниципального района о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи, так как в составе приложений к Решению о бюджете и в сводной бюджетной росписи отсутствует разбивка доходов по месяцам.

Согласно статье 9.1. Порядка, по строке 4.3. «Изменение остатков средств» должно отражаться изменения остатков средств на едином счете бюджета Сортавальского муниципального района:

-увеличение, при превышении прогнозируемых кассовых поступлений на прогнозируемыми кассовыми выплатами по расходам;

-уменьшение, при превышении прогнозируемых кассовых выплат по расходам над прогнозируемыми кассовыми поступлениями.

Фактически, в нарушение статьи 9.1 Порядка, в Кассовом плане на месяцы 2023 года по строке 4.3. «Изменение остатков средств» отражены:

-увеличение при превышении прогнозируемых кассовых поступлений (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета) над прогнозируемыми кассовыми выплатами по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

-уменьшение при превышении прогнозируемых кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета над прогнозируемыми кассовыми поступлениями (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета).

6.Проверка соблюдения Порядка ведения кассового плана.

Согласно статье 17 Порядка, ведение кассового плана осуществляется посредством уточнения показателей кассового плана на текущий финансовый год. Кассовый план подлежит уточнению в течение финансового года главными администраторами доходов (источников финансирования дефицита бюджета), главными распорядителями средств бюджета Сортавальского муниципального района в следующих случаях:

- при отклонении прогнозных и фактически сложившихся показателей доходов или источников финансирования дефицита бюджета от соответствующих показателей, предусмотренных в кассовом плане на текущий месяц;

- при внесении изменений в сводную бюджетную роспись;

- на основании мотивированных обращений главных распорядителей средств бюджета Сортавальского муниципального района.

Также статья 17 Порядка содержит порядок внесения изменений главными распорядители средств бюджета Сортавальского муниципального района в кассовый план по расходам.

К проверке представлены справки уведомления об изменении кассового плана по расходам, справки-уведомления главных распорядителей об изменении кассового плана по расходам, мотивированные обращения главных распорядителей за январь-ноябрь 2023 года.

В соответствии со статьей 17 Порядка, представленные главными распорядителями справки - уведомления об изменении кассового плана по расходам, составлены по форме согласно приложению № 5 к Порядку.

На представленных справках - уведомлениях об изменении кассового плана в предусмотренный статьей 17 Порядка срок, (в течение 3-х дней с момента получения справки-уведомления) проставлены отметки Финансового управления Сортавальского муниципального района о возможности изменения кассового плана.

Изменение кассового плана по расходам оформлялось Финансовым управлением Сортавальского муниципального справкой - уведомлением об изменении кассового плана, по форме согласно приложению № 6 к настоящему Порядку, что соответствует требованиям Порядка.

Изменение кассового плана по расходам производилось на основании мотивированных обращений главных распорядителей средств бюджета Сортавальского муниципального района. Содержание мотивированных обращений главных распорядителей Порядком не регламентировано.

Содержание представленных к проверке мотивированных обращений главных распорядителей средств бюджета Сортавальского муниципального района не единообразно по составу информации. Большая часть обращений содержит словесное обоснование потребности, часть уведомлений (предоставленных ГРБС Администрация Сортавальского муниципального района) содержит конкретные суммы и коды бюджетной классификации, по которым предлагается изменение кассового плана.

Контрольно-счетный комитет предлагает дополнить Порядок составом информации, которая подлежит отражению в мотивированных обращениях главных распорядителей.

Порядок внесения изменений главными администраторами доходов (источников финансирования дефицита бюджета) в кассовый план по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета отсутствует.

1. **Выводы:**

Контрольное мероприятие связано с проверкой и анализом вопросов процедурного и организационного характера, в связи с чем, нецелесообразно определять объем проверенных средств и средств, использованных с нарушениями.

1. Раздел IV Порядка «Порядок ведения кассового плана» не содержит сроков, предоставления участниками процесса прогнозирования Сведений для составления кассового плана, что противоречит статье 8 Порядка.
2. Абзац 3 статьи 14 Порядка, содержит норму, противоречащую п.2.1 статьи 217 Бюджетного кодекса РФ, в части соответствия показателей прогноза кассовых выплат по расходам сводной бюджетной росписи с учетом изменений, внесенных Решением о внесении изменений в Решение о бюджете.
3. Статья 13.1 содержит указание на составление кассового плана на текущий (очередной) финансовый год с помесячной детализацией по форме Приложения №4, что противоречит статье 12 Порядка.
4. Порядок не содержит правил формирования граф «в том числе помесячная детализация» Кассового плана на год (ф. Приложения №1 к Порядку).
5. Порядок не содержит правил формирования граф «в том числе помесячная детализация» «Сведений для составления кассового плана» (ф. Приложения №3 к Порядку).
6. Статья 17 Порядка не содержит правила внесения изменений главными администраторами доходов (источников финансирования дефицита бюджета) в кассовый план по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета.
7. Абзац пятый статьи 17 Порядка противоречит абзацу первому статьи 17 Порядка, а также статье 217 Бюджетного кодекса РФ и Порядку составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Сортавальского муниципального района, в части внесения изменений в сводную бюджетную роспись Сортавальского муниципального района в связи с изменением кассового плана.
8. Статья 9 и 9.1 Порядка содержит нормы, не соответствующие полномочия Совета СМР, так как согласно Уставу Сортавальского муниципального района, Совет Сортавальского муниципального района принимает решения, а не законы.
9. Коды доходов бюджетной классификации в графе 3 Кассового плана на 2023 год (утвержденного 30.12.2022г. и 17.08.2023г.) не соответствуют наименованиям показателей «Прогноза кассовых поступлений по доходам», в графе 2. По доходам от продажи нематериальных активов отражен КБК 000 1 13 0000 00 0000 000 вместо 000 1 14 00000 00 0000 000, по доходам от штрафов, санкций, возмещения ущерба отражен КБК 000 1 14 00000 00 0000 000 вместо 000 1 16 00000 00 0000 000, по прочим налоговым доходам бюджетов муниципальных районов отражен КБК 000 1 16 00000 00 0000 000 вместо 001 1 17 00000 00 0000 000, по доходам от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства 001 1 17 00000 00 0000 000 вместо 000 1 13 00000 00 0000 000.
10. Показатели графы «Показатели на год» кассового плана (утвержден 30.12.2022г.) по разделу «Кассовые выплаты по расходам» не соответствуют объему расходов, утвержденному решением о бюджете на 2023 год по видам расходов 110 и 240.
11. В нарушение статьи 9 Порядка, в Кассовом плане на 2023 год (утвержденного 30.12.2022г. и 17.08.2023г.) по строке 4.3. «Изменение остатков средств» отражено:

-увеличение, при превышении прогнозируемых кассовых поступлений (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета) над прогнозируемыми кассовыми выплатами по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

-уменьшение, при превышении прогнозируемых кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета над прогнозируемыми кассовыми поступлениями (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета).

1. В нарушение статьи 9.1 Порядка, в Кассовом плане на месяцы 2023 года по строке 4.3. «Изменение остатков средств» отражены изменения остатков средств на едином счете бюджета Сортавальского муниципального района:

-увеличение, при превышении прогнозируемых кассовых поступлений (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета) над прогнозируемыми кассовыми выплатами по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета;

-уменьшение, при превышении прогнозируемых кассовых выплат по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета над прогнозируемыми кассовыми поступлениями (по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета).

1. В нарушение статьи 13 Порядка в Разделе 1 Сведений для составления кассового плана на 2023 год, представленных участниками прогнозирования, показатели по разделу «Прогноз кассовых поступлений по доходам всего» по графе «показатели на год» отражены показатели, соответствующие объему доходов бюджета Сортавальского муниципального района по главному администратору доходов, а не общий объем доходов бюджета Сортавальского муниципального района, утвержденный решением о бюджете, как это указано в статье 13 Порядка.
2. В нарушение статьи 9.1. Порядка, в представленных кассовых планах на месяцы 2023 года, по разделу I «Прогноз кассовых поступлений по доходам» в строке 1.1. «Налоговые и неналоговые доходы» показатели, не соответствуют объему доходов, утвержденному решением о бюджете, так как в составе приложений к Решению о бюджете отсутствует разбивка доходов по месяцам.

В представленных кассовых планах на месяцы 2023 года, по разделу II «Кассовые выплаты по расходам» показатели, не соответствуют решению Совета Сортавальского муниципального района о бюджете и (или) сводной бюджетной росписи, так как в составе приложений к Решению о бюджете и в сводной бюджетной росписи отсутствует разбивка доходов по месяцам.

1. Порядком не регламентировано содержание информации в мотивированных обращениях главных распорядителей.

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений  (количество и сумма, тыс. руб.) | Предложено к устранению нарушений | | Примечание |
| Всего  (количество и сумма, тыс. руб.) | В том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов. |  |  |  |  |
| 1.2.58. Несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана | 5/0 | 5/0 |  |  |
| 2. Ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности |  |  |  |  |
| 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |  |  |
| 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. |  |  |  |  |
| 4.44 Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору) |  |  |  |  |
| 5. |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |
| 7. Иные нарушения | **10/0** | **10/0** |  |  |
| Итого | **15/0** | **15/0** |  |  |

**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:**

**Финансовому управлению Сортавальского муниципального района:**

1. Внести изменения и дополнения в Порядок составления и ведения кассового плана бюджета Сортавальского муниципального района.
2. Не допускать нарушений Порядка составления и ведения кассового плана бюджета Сортавальского муниципального района.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Администрации Сортавальского муниципального района.

Председателю Совета Сортавальского муниципального района.

**Предлагаемые представления и/или предписания:**

Представление № 1 от 01.02.2024г. Руководителю Финансового Управления Сортавальского муниципального района.

**Председатель комитета Н.А. Астафьева**