|  |
| --- |
| 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

Председатель Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Е.Богдан

«\_\_\_\_» июля 2015 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 1 10 июля 2015 г.

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка организации составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района»

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2015 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 4 от 28.05.2015 г. «О проведении контрольного мероприятия»

**Цель(и) контрольного мероприятия:** определение законности и достоверности составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 01 июня 2015 года по 14 июля 2015 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Лахденпохского муниципального района.

**Проверяемый период деятельности:** декабрь 2014 года – май 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 «Лахденпохский муниципальный район», утвержденное Решением X заседания VI созыва Совета Лахденпохского муниципального района № 10/66-6 от 30.09.2014 г.;

- «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района», утвержденный постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 2645 от 31.12.2014 г.;

- «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района», утвержденный постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 246 от 31.03.2010 г.;

- сводная бюджетная роспись бюджета Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов (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 18.06.2015г (далее – Акт).

24.06.2015 г. Акт передан для ознакомления под расписку Главе Администрации Лахденпохского муниципального района В.Д.Вохмину.

29.06.2015 г., в соответствии с установленным сроком, Администрацией Лахденпохского муниципального района (далее – Администрация) был возвращен подписанный Акт и предоставлены пояснения и замечания по Акту. Некоторые пояснения приняты и учтены при подготовке настоящего отчета.

**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 «Лахденпохский муниципальный район», утвержденного Решением Совета Лахденпохского муниципального района (далее – Совет) № 10/66-6 от 30.09.2014 г. (далее – Положение о бюджетном процессе), исполнение местного бюджета обеспечивается и организуется Администрацией Лахденпохского муниципального района (далее – Администрация).

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

Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района утвержден постановлением Администрации № 2645 от 31.12.2014 года (далее – Порядок-2014). До 31.12.2014 г. составление и ведение сводной бюджетной росписи осуществлялось на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации № 246 от 31.03.2010 года (далее – Порядок-2010).

В ходе проверки установлено, что Порядок-2010 на момент формирования сводной бюджетной росписи на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов не был приведен в соответствие с Положением о бюджетном процессе, предусматривающим формирование бюджета района на 3 года и решением II заседания IV созыва Совета Лахденпохского муниципального района № 2/5-6 от 31.10.2013 г. «О внесении изменений и дополнений в решение VI сессии Совета Лахденпохского муниципального района V созыва от 18.11.2010 года № 72 «Об утверждении структуры Администрации Лахденпохского муниципального района» в части утверждения должности Главы Администрации Лахденпохского муниципального района.

На момент проведения проверки Порядок-2014 не приведен в соответствие с Решением XII заседания VI созыва Совета № 12/88-6 от 19.02.2015 г. «Об утверждении структуры Администрации Лахденпохского муниципального района» (вступило в действие с 28.04.2015 г.) в части наименования должностей соответствующих должностных лиц. В ходе проверки Постановлением Администрации № 819 от 29.06.2015 г. внесены изменения и дополнения в Порядок-2014 в части наименования должностей соответствующих должностных лиц. Наименование должностей приведено в соответствие со структурой Администрации.

Сводная бюджетная роспись включает в себя:

- сводную роспись расходов бюджета Лахденпохского муниципального района в разрезе ведомственной структуры расходов бюджета Лахденпохского муниципального района (далее – сводная роспись расходов): по главным распорядителям средств бюджета Лахденпохского муниципального района (далее – главные распорядители), разделам, подразделам, целевым статьям или целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности) (далее - целевая статья), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов;

- сводную роспись источников финансирования дефицита (далее - также сводная роспись источников) в разрезе главных администраторов источников финансирования дефицита (далее - главный администратор источников) и кодов источников финансирования дефицита классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Показатели сводной бюджетной росписи отражаются в программном комплексе «АС «Бюджет».

Анализ порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи показал следующее:

1. Сводная бюджетная роспись на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов утверждена Главой Администрации с соблюдением сроков, определенных пунктом 4 Порядка-2010, путем визирования Главой Администрации надписи «Утверждено», по форме Приложения № 1 к Порядку-2010. Процедура утверждения сводной бюджетной росписи в нормативно-правовых актах Администрации не регламентирована.

Согласно Приложению № 1 к Порядку-2010 сводная бюджетная роспись подписывается начальником финансового управления, начальником отдела и исполнителем. Утвержденная сводная бюджетная роспись на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов подписана только начальником отдела бюджета и межбюджетных отношений.

2. Установлено, что утвержденные показатели сводной бюджетной росписи доведены до главных распорядителей и главных администраторов на один день позже установленного срока.

3. Лимиты бюджетных обязательств (далее – ЛБО) утверждены и доведены до главных распорядителей и главных администраторов источников в установленные сроки.

4. Согласно пункту 3 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать решению о бюджете.

Показатели сводной росписи расходов бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденные 19.12.2014 года соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 18.12.2014 г № 11/73-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов», в том числе по расходам бюджета: на 2015 год – 321 156 тыс. руб., 2016 год – 302 205 тыс. руб., 2017 год – 280 566 тыс. руб.

В нарушение пункта 6 статьи 217 БК РФ в бюджетную роспись источников финансирования дефицита:

- утвержденную 19.12.2014 г., включены изменения остатков средств на счетах по учету средств бюджета и привлеченные источники финансирования дефицита бюджета Лахденпохского муниципального района. Искажение показателей сводной росписи источников на 2015 год по указанной причине составило 18486 тыс.рублей.,

- утвержденную 20.02.2015 г., включена разница между получением и погашением бюджетных кредитов бюджетной системы Российской Федерации. Искажение показателей сводной росписи источников по указанной причине составило 11000 тыс. рублей.

Следует отметить, что в бюджетной роспись источников финансирования дефицита на 01.04.2015 года, размещенной на официальном сайте Администрации Лахденпохского муниципального района по адресу [www.lachden-mr.ru](http://www.lachden-mr.ru), все показатели указаны верно.

5. 19.02.2015 года Решением Совета № 12/86-6 были внесены изменения и дополнения в первоначальное Решение о бюджете. Сводная бюджетная роспись с учетом изменений и дополнений утверждена Главой Администрации по сроку и форме, соответствующим Порядку-2014. Представленные изменения утверждены Главой Администрации 20.02.2015 года.

В ходе проверки установлено соответствие сводной росписи расходов на 2016 и 2017 годы Решению о бюджете.

В ходе сравнительного анализа показателей сводной росписи расходов на 2015 год, утвержденной 20.02.2015 г. и показателей бюджета, утвержденных Решением Совета № 12/86-6 от 19.02.2015 г. были выявлены следующие расхождения:

- показатели сводной росписи расходов бюджета на 2015 год превышают показатели, утвержденные Решением о бюджете на 0,8 тыс.рублей (на 0,7 тыс.руб по коду главного распорядителя 031 «Администрация Лахденпохского муниципального района), на 0,1 тыс.руб по коду главного распорядителя 040 «МУ «Районное управление образования и по делам молодежи».

- несоответствие суммовых показателей сводной росписи расходов Решению о бюджете по виду расходов или целевой статье кода бюджетной классификации на общую сумму 814,9 тыс. рублей;

- несоответствие показателей сводной росписи расходов Решению о бюджете по разделу и подразделу кода бюджетной классификации на сумму 2000 тыс.рублей.

Допущено нарушение пункта 10 Порядка-2014 на 2015 год (утверждены ЛБО по публичным обязательствам и зарезервированным средствам), тогда как по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств ЛБО не утверждаются, а по средствам, зарезервированным в составе утвержденных решением о бюджете бюджетных ассигнований ЛБО утверждаются только после получения документов от главных распорядителей. Сумма несоответствия 13900 тыс. рублей, в том числе 10068 тыс. руб. - публичные нормативные обязательства, 3832 тыс. руб. – зарезервированные средства. Следует отметить, что Решением о бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов № 11/73-4 от 18.12.2014 г. сумма публичных нормативных обязательств на 2015 год утверждена в сумме 9970 тыс. руб. При внесении изменений и дополнений в вышеуказанное решение 19.02.2015 г. не были внесены поправки в текстовую часть первоначального решения о бюджете в части изменения суммы публичных нормативных обязательств.

В нарушение пункта 6 Порядка-2014 изменения сводной бюджетной росписи, утвержденные 20.02.2015 года были высланы в Совет 21.04.2015 г., при установленном сроке – не позднее 20-ти рабочих дней после утверждения решения о внесении изменений в бюджет.

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

1) в нарушение подпункта 2 пункта 19 Порядка-2014:

а)при выделении бюджетных ассигнований за счет средств резервного фонда Администрации изменения в сводную бюджетную роспись и ЛБО внесены только на основании распоряжения Администрации о выделении указанных бюджетных ассигнований. Главным распорядителем не предоставляется информации о предполагаемых изменениях сводной бюджетной росписи с указанием части пункта, статьи нормативно-правового акта, предоставляющего право внесения изменений в сводную бюджетную роспись; отсутствует постановление Администрации об изменении сводной бюджетной росписи и ЛБО; изменения сводной бюджетной росписи не оформляются согласно Приложению № 7 к Порядку-2014. Таким образом по состоянию на 01.04.2015 г. внесены изменения в сводную бюджетную роспись на сумму 8 тыс.руб.;

б) по ряду перемещенных бюджетных ассигнований на общую сумму 1171,7 тыс. руб. отсутствует информация главных распорядителей о предполагаемых изменениях сводной бюджетной росписи с указанием части пункта и статьи нормативно-правового акта, предоставляющего право для внесения изменений в сводную бюджетную роспись и письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам;

в) в ходатайствах (информации о предполагаемых изменениях сводной бюджетной росписи), представленных главными распорядителями на общую сумму 101,5 тыс. рублей, не указаны части пункта и статьи нормативно-правового акта, предоставляющего право для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, и отсутствует письменное обязательство о недопущении образования кредиторской задолженности по уменьшаемым расходам;

г) не оформляются изменения сводной бюджетной росписи и (или) ЛБО согласно Приложению № 7 к Порядку -2014 и не направляются главным распорядителям на бумажном носителе для последующего доведения изменений до бюджетополучателей с указанием видов изменений. 2) со ссылкой на пункт 3 статьи 217 БК РФ и пункт 31 Решения Совета Лахденпохского муниципального района «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» от 18.12.2014 года № 11/73-6 проведены операции по изменению сводной бюджетной росписи по различным основаниям. В ходе проведения анализа обоснованности применения норм Бюджетного кодекса и Решения Совета при утверждении данного постановления выявлены факты превышения полномочий руководителя финансового органа на внесение изменений в сводную бюджетную роспись:

а) в соответствии с правом, предоставленным абзацем 9 пункта 3 статьи 217 БК РФ, на основании решений руководителя финансового органа в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения без внесения изменений в закон (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.

Следует отметить, что согласно статьи 232 БК РФ субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение, *фактически* полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете доходов, направляются на увеличение расходов бюджета соответственно целям предоставления субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов, с внесение изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год.

По данным отчета на 01.04.2015 года бюджетом Лахденпохского муниципального района фактически было получено субсидий и иных межбюджетных трансфертов на сумму 5860 тыс. руб. При этом сводная бюджетная роспись изменена на 21425 тыс. рублей, что на 15565 тыс. рублей больше, предусмотренного законодательством;

б) утвержденный решением Совета ЛМР объем средств по разделу «межбюджетные трансферты» в сумме 2000 тыс. рублей перемещен на раздел «другие общегосударственные вопросы» при отсутствии правовых оснований;

в) изменена редакция сводной бюджетной росписи в части кода бюджетной классификации (целевой статьи) по разделу «социальная обеспечение населения» на сумму 750 тыс. рублей;

7. Согласно сводной росписи источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского муниципального района источниками финансирования дефицита являются: погашение бюджетами муниципальных районов кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ – 7000 тыс.руб. и предоставление бюджетных кредитов другим бюджетам бюджетной системы РФ из бюджетов муниципальных районов в валюте РФ – 1000 тыс.руб.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует действующему законодательству и решению Совета «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период 2016-2017 годов».

**Выводы:** По результатам контрольного мероприятия можно сделать следующий вывод, что составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района осуществляется на основании Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 2645 от 31.12.2014 г. (Порядок-2014) и БК РФ с отдельными нарушениями норм вышеуказанных нормативно-правовых актов ( в частности, статьи 217 БК РФ).

**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 | 65 797,9 | 65797,9 | 0 |  |
| 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** | 65797,9 | 65797,9 | 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 Лахденпохского муниципального района предлагается:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.

2. Обеспечить соблюдение сроков доведения показателей сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района до главных распорядителей и главных администраторов.

3. Привести в соответствие Решение о бюджете на 2015 год и плановый период 2016, 2017 годов в части сумм публичных нормативных обязательств, отраженных в Решении и приложениях к Решению.

4. Обеспечить соблюдение нор, регламентируемых пунктом 3 статьи 217 БК РФ:

- в части несоответствия решению о бюджете показателей сводной бюджетной росписи;

- в части превышения полномочий руководителем финансового органа при внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

4. Обеспечить соблюдение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 2645 от 31.12.2014 г. в части процедуры и документального оформления внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Лахденпохского муниципального района.

5. Обеспечить утверждение лимитов бюджетных обязательств в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района, утвержденного постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 2645 от 31.12.2014 г. и в предусмотренные сроки доводить их до главных распорядителей.

6. Организовать контроль соблюдения сроков направления с Совет и Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района утвержденной сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского муниципального района и изменений к ней.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе муниципального образования

Председателю Совета муниципального образования

**Предлагаемые представления и /или предписания:**  в связи с выявленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия предлагается вынести представление в адрес Администрации Лахденпохского муниципального района.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Рябых