|  |
| --- |
| 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

«\_\_\_\_» апреля 2016 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 5 18 апреля 2016 г.

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

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2016 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 26 от 22.03.2016 г. «О проведении контрольного мероприятия».

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 24 марта 2016 года по 30 апреля 2016 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Элисенваарского сельского поселения (далее – Администрация ЭСП);

**Проверяемый период деятельности:** декабрь 2014 г. – декабрь 2015 г.

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

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- Устав Элисенваарского сельского поселения;

- «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Элисенваарское сельское поселение», утвержденное Решением Совета Элисенваарского сельского поселения № 18/71-3 от 28.10.2015 г.;

- сводная бюджетная роспись бюджета Элисенваарского сельского поселения на 2015 год (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.Сергушкиной был оформлен и подписан акт проверки от 08.04.2016 г. Акт передан под расписку Главе Элисенваарского сельского поселения 08.04.2016 г. В установленные сроки акт подписан и возвращен в Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района.

**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):**

**Общие сведения**

Полное наименование объекта проверки - Администрация Элисенваарского сельского поселения.

Администрация Элисенваарского сельского поселения является юридическим лицом, является муниципальным казенным учреждением, действует на основании Устава Элисенваарского сельского поселения, имеет печать со своим полным наименованием.

В качестве юридического лица Администрация Элисенваарского сельского поселения была поставлена на учет в налоговом органе 27.12.2005 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002039043.

Администрация Элисенваарского сельского поселения – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции по вопросам, закрепленным за ней действующим законодательством.

**Проверка наличия и соблюдения исполнения установленного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения.**

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. На основании статьи 18 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Элисенваарское сельское поселение», утвержденного Решением Совета Элисенваарского сельского поселения (далее – Совет) № 18/71-3 от 28.10.2015 г. (далее – Положение о бюджетном процессе), исполнение местного бюджета обеспечивается Администрацией Элисенваарского сельского поселения (далее – Администрация) на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Пунктом 1 статьи 217 БК РФ определено, что порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается соответствующим финансовым органом.

Статьей 19 Положения о бюджетном процессе определено, что Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи Элисенваарского сельского поселения устанавливается Администрацией с учетом положений БК РФ.

В рамках подготовки к проведению контрольного мероприятия Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района (далее – Комитет) в Администрацию был сделан запрос о предоставлении нормативных документов, регламентирующих организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения (исх. № 1-20-3/01/74 от 23.03.2016 г.).

В ответ на вышеуказанный запрос, Администрацией (исх.№ 102 от 30.03.2016 г.) был предоставлен проект Постановления Администрации «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения» (далее – Проект). Действующий нормативный документ, регламентирующий организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения, на момент проверки отсутствует. Таким образом, Администрацией нарушены положения пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района проведена оценка предоставленного Проекта на предмет соответствия положениям БК РФ и нормативным правовым актам Российской Федерации и муниципального образования «Элисенваарское сельское поселение». В результате проведенной оценки Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района предложено доработать представленный Проект с учетом замечаний и предложений, изложенных в акте контрольного мероприятия от 08.04.2016 г.

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

Решение № 12/42-3 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год» утверждено Советом 25.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись бюджета Элисенваарского сельского поселения (далее – сводная бюджетная роспись) на 2015 год утверждена Главой Элисенваарского сельского поселения (далее – Глава поселения) 26.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись включает в себя сводную роспись по расходам бюджета Элисенваарского сельского поселения и сводную роспись источников финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения. В отсутствие установленного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения не представляется возможным определить соблюдение порядка, формы и сроков составления и утверждения сводной бюджетной росписи.

В нарушение пункта 5 статьи 217 БК РФ Администрацией не представлены документы, подтверждающие доведение утвержденных показателей сводной бюджетной росписи до главных распорядителей бюджетных средств бюджета Элисенваарского сельского поселения (далее – главных распорядителей).

В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не представляется возможным проверить процедуру, форму и сроки доведения до главных распорядителей утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по расходам.

**Соответствие показателей сводной бюджетно росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения данным утвержденного Решения о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год.**

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

Показатели сводной росписи расходов бюджета Элисенваарского сельского поселения, утвержденные 26.12.2014 года соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 25.12.2014 г № 12/42-3 «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год», в том числе по расходам бюджета в сумме 3115 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 200,0 тыс. рублей.

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

Согласно пункту 3 ст.217 БК РФ в случае принятия решения о внесении изменений в решение о бюджете руководитель финансового органа утверждает соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись. В течение 2015 года в Решение Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год» № 12/42-3 от 25.12.2014 года пять раз были внесены изменения и дополнения в расходную и доходную части бюджета Элисенваарского сельского поселения.

К проверке представлены утвержденные Главой поселения сводные бюджетные росписи. Показатели всех пяти сводных бюджетных росписей соответствуют показателям решений Совета о внесении изменений и дополнений в Решение Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год» № 12/42-3 от 25.12.2014 г.

Так же к проверке представлена утвержденная сводная бюджетная роспись по состоянию на 01.01.2016 года. Показатели сводной бюджетной росписи по расходам соответствуют Решению о бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год с учетом всех утвержденных изменений и дополнений.

Так же была проведена сверка показателей сводной бюджетной росписи по состоянию на 01.01.2016 г. с отчетом о состоянии лицевого счета главного распорядителя бюджетных средств «Администрации Элисенваарского сельского поселения», открытого в органе федерального казначейства. Доведенные лимиты бюджетных обязательств равны показателям сводной бюджетной росписи. Утвержденные бюджетные ассигнования до органа федерального казначейства не доводились.

Следует отметить, что к проверке не были представлены утвержденные показатели лимитов бюджетных обязательств.

К проверке не были предъявлены документы, подтверждающие доведение до главных распорядителей измененных показателей сводной бюджетной росписи.

В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не представляется возможным проверить процедуру, форму и сроки доведения до главных распорядителей утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по расходам и лимитов бюджетных обязательств.

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

В сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения в соответствии с решениями руководителя финансового органа без внесения изменений в решение о бюджете в соответствии с пунктом 3 статьи 217 БК РФ.

Пунктом 12 решения Совета Элисенваарского сельского поселения № 12/42-3 от 25.12.2014 г. «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год» установлены основания для внесения в 2015 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета Элисенваарского сельского поселения.

В течение 2015 года изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в решение о бюджете Элисенваарского сельского поселения не вносились.

**Обоснованность и законность источников финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения.**

Согласно сводной росписи источников финансирования дефицита бюджета Элисенваарского сельского поселения источниками финансирования дефицита являются: погашение бюджетами сельских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ: на 01.01.2015 г. – 200 тыс. рублей; на 05.03.2015 г. – 200,0 тыс. рублей; на 02.04.2015 г. – 200,0 тыс. рублей; на 28.05.2015 г. – 200,0 тыс. рублей; на 31.08.2015 г. – 200,0 тыс. рублей; на 22.12.2015 г. – 0 рублей.

Состав источников финансирования дефицита бюджета соответствует действующему законодательству и решению Совета «О бюджете Элисенваарского сельского поселения на 2015 год».

**Выводы:**

1. В нарушение пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 19 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Элисенваарское сельское поселение», утвержденного Решением Совета Элисенваарского сельского поселения (далее – Совет) № 18/71-3 от 28.10.2015 г., в Администрации Элисенваарского сельского поселения отсутствует нормативный документ, регламентирующий организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения.
2. В нарушение пункта 5 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения не доводились до главных распорядителей бюджетных средств.
3. В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения не установлены:

- форма и сроки составления и утверждения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения;

- процедура, форма и сроки доведения до главных распорядителей утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и (или) лимитов бюджетных обязательств, в том числе и в системе удаленного финансового документооборота Управления Федерального казначейства по Республике Карелия;

- процедура внесения изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете.

**Итоговые данные контрольного мероприятия в стоимостном выражении**

**(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 | 5912,95 | 0 | 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** | 5912,95 | 0 | 0 |  |

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

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

**Администрации Элисенваарского сельского поселения:**

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.
2. В срок до 19 мая 2016 года разработать и утвердить Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Элисенваарское сельское поселение».
3. Обеспечить организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения в соответствии с утвержденным Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Элисенваарского сельского поселения.

**Другие предложения: нет**

**Направить отчет:**

Главе Элисенваарского сельского поселения.

Председателю Совета Элисенваарского сельского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:**  в связи с выявленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия предлагается вынести представление в адрес Администрации Элисенваарского сельского поселения.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина