|  |
| --- |
| Coat_of_Arms_of_Lahdenpohja_%28Karelia%29 |
| Российская ФедерацияРеспублика 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

И.о. председателя Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В.Сергушкина

 «\_\_\_\_» июня 2016 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 6 03 июня 2016 г.

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

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.2 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2016 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 37 от 25.04.2016 г. «О проведении контрольного мероприятия».

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16 мая 2016 года по 05 июня 2016 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Хийтольского сельского поселения (далее – Администрация ХСП);

**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 Хийтольского сельского поселения;

- Решение XVI сессии I созыва Совета Хийтольского сельского поселения от 28.09.2007 г. № 38-Р «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Хийтольском сельском поселении»;

 - Решение XVII сессии III созыва Совета Хийтольского сельского поселения от 11.03.2016 г. № 17/2-3 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хийтольское сельское поселение»;

- сводная бюджетная роспись бюджета Хийтольского 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 24.05.2016 г. Акт передан под расписку Главе Хийтольского сельского поселения 24.05.2016 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):**

 **Общее сведения.**

Полное наименование объекта проверки - Администрация Хийтольского сельского поселения.

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

 В качестве юридического лица Администрация Хийтольского сельского поселения была поставлена на учет в налоговом органе 30.12.2005 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002039549.

 Администрация Хийтольского сельского поселения – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции по вопросам местного значения, отнесенным к таковым действующим законодательством.

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

 В проверяемом периоде в муниципальном образовании «Хийтольское сельское поселение» действовало «Положение о бюджетном процессе в Хийтольском сельском поселении», утвержденное Решением Совета Хийтольского сельского поселения (далее – Совет) от 28.09.2007 г. № 38-Р. Решение об утверждении «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хийтольское сельское поселение» в новой редакции было принято Советом 11.03.2016 года за № 17/2-3. При проведении контрольного мероприятия Контрольно-счетным комитетом использованы ссылки на действующее на момент проверки Положение о бюджетном процессе.

 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 «Хийтольское сельское поселение», утвержденного Решением Совета № 17/2-3 от 11.03.2016 г. (далее – Положение о бюджетном процессе), исполнение местного бюджета обеспечивается Администрацией Хийтольского 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 Хийтольского 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 Хийтольского сельского поселения (исх. № 1-20-5/01/119 от 06.05.2016 г.).

 В ответ на вышеуказанный запрос, Администрацией (исх.№ 122 от 10.05.2016 г.) была предоставлена информация с указанием на отсутствие действующего нормативного документа, регламентирующего организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения.

 Таким образом, Администрацией нарушены положения пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе.

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

 Решение № 10/1-3 «О бюджете Хийтольского сельского поселения на 2015 год» утверждено Советом 22.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись бюджета Хийтольского сельского поселения (далее – сводная бюджетная роспись) на 2015 год утверждена Главой Хийтольского сельского поселения (далее – Глава поселения) 23.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись включает в себя сводную роспись по расходам бюджета Хийтольского сельского поселения и сводную роспись источников финансирования дефицита бюджета Хийтольского сельского поселения. В отсутствие установленного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения не представляется возможным определить соблюдение порядка, формы и сроков составления и утверждения сводной бюджетной росписи.

 Согласно пункту 5 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи по расходам доводятся до главных распорядителей бюджетных средств до начала очередного финансового года. Администрацией не представлены документы, подтверждающие доведение утвержденных показателей сводной бюджетной росписи до главных распорядителей бюджетных средств бюджета Хийтольского 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 Хийтольского сельского поселения данным утвержденного Решения о бюджете Хийтольского 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 Хийтольского сельского поселения, утверждены 23.12.2014 года соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 22.12.2014 г № 10/1-3 «О бюджете Хийтольского сельского поселения на 2015 год», при условии применения правил округления к значениям сводной бюджетной росписи до тысяч рублей, в том числе по расходам бюджета в сумме 3909,91 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 пункта 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 Хийтольского сельского поселения на 2015 год» № 10/1-3 от 22.12.2014 года были четыре раза были внесены изменения и дополнения в расходную и доходную части бюджета Хийтольского сельского поселения решениями Совета:

1). № 11/1-3 от 20.02.2015 г.;

2). № 13/3-3 от 08.04.2015 г.;

3). № 14/1-3 от 27.08.2015 г.;

4). № 15/1-3 от 21.12.2015 г.;

 Показатели всех четырех сводных бюджетных росписей соответствуют показателям решений Совета о внесении изменений и дополнений в Решение Совета «О бюджете Хийтольского сельского поселения на 2015 год» № 10/1-3 от 22.12.2014 г., при условии применения правил округления к значениям сводных бюджетных росписей от 21.02.2016 г. и 09.04.2016 г. до тысяч рублей.

 Пунктом 4 статьи 217 БК РФ установлено, что Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи предусматривается утверждение показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств***.*** 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 Хийтольского 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 Хийтольского сельского поселения № 12/42-3 от 25.12.2014 г. «О бюджете Хийтольского сельского поселения на 2015 год» установлены основания для внесения в 2015 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения, связанные с особенностями исполнения бюджета Хийтольского сельского поселения.

В течение 2015 года изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в решение о бюджете Хийтольского сельского поселения вносились один раз на основании постановления Администрации Хийтольского сельского поселения № 179 от 30.12.2015 г. (далее – Постановление № 179).

 В преамбуле Постановление Администрации Хийтольского сельского поселения № 179 от 30.12.2015 г. не обоснованно сделана ссылка на пункт Решения о бюджете Хийтольского сельского поселения на 2015 год.

Следует отметить, что изменения в сводную бюджетную роспись вносятся Постановлением № 179 от 30.12.2015 г., а согласно расходному расписанию формы № 0531722 № 111 лимиты бюджетных обязательств доведены до получателя бюджетных средств – МКУ «Хийтольский культурно-библиотечный центр» 23.12.2015 г., то есть раньше, чем были утверждены изменения сводной бюджетной росписи.

Основанием для внесения изменений в сводную бюджетную роспись явилось фактическое поступление иных межбюджетных трансфертов на выполнение части переданных полномочий по п.11 ст.14 федерального закона № 131-ФЗ в сумме 18,0 тыс. рублей. Таким образом, по состоянию на 31.12.2015 г. показатели сводной бюджетной росписи по расходам бюджета составили 11911,83 тыс. рублей.

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 Хийтольского 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.

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

Согласно сводной росписи источников финансирования дефицита бюджета Хийтольского 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 21.02.2015 г. – 200,0 тыс. рублей; на 09.04.2015 г. – 200,0 тыс. рублей; на 28.08.2015 г. – 200,0 тыс. рублей. По состоянию на 22.12.2015 г. и 31.12.2015 г. сводной бюджетно росписью не предусмотрены источники финансирования дефицита бюджета.

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

Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района по результатам проведения настоящей проверки установлено следующее:

1. В нарушение положений пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 19 Положения о бюджетном процессе в Хийтольском сельском поселении отсутствует действующий нормативный документ, регламентирующий организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения.

2. В нарушение положений пункта 5 статьи 217 БК РФ Администрацией не представлены документы, подтверждающие доведение утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и измененных показателей сводной бюджетной до главных распорядителей бюджетных средств бюджета Хийтольского сельского поселения.

3. В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения не установлены:

- форма и сроки составления и утверждения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского 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.

4. В нарушение положений пункта 4 статьи 217 БК РФ Администрацией не представлены утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

5. В преамбуле Постановление Администрации Хийтольского сельского поселения № 179 от 30.12.2015 г. не обоснованно сделана ссылка на пункт Решения о бюджете Хийтольского сельского поселения на 2015 год.

6. Лимиты бюджетных обязательств на сумму 18,0 тыс. рублей по КБК 03508010512130321262 доведены до органов федерального казначейства при отсутствии на то законных оснований (раньше, чем было принято решение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись).

**Выводы:**

Контрольное мероприятие показало, что составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения осуществляется с нарушением действующего законодательства.

 Администрацией Хийтольского сельского поселения не обеспечено соблюдение положений пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 19 «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хийтольское сельское поселение», утвержденного Решением XVII сессии III созыва Совета Хийтольского сельского поселения от 11.03.2016 г. № 17/2-3, выразившееся в отсутствие действующего нормативного документа, регламентирующего организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения.

 В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения не установлены форма и сроки составления и утверждения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского 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.

 В течение проверяемого периода производилось увеличение лимитов бюджетных обязательств при отсутствии законных оснований, т.е. ранее, чем было приято решение о внесении изменений в сводную бюджетную роспись.

**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 | 11911,83 | 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** | 11911,83 | 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 Хийтольского сельского поселения:**

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.
2. В срок до 04 июля 2016 года разработать и утвердить Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, «Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Хийтольское сельское поселение».
3. Обеспечить организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения в соответствии с утвержденным Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Хийтольского сельского поселения.
4. Обеспечить соблюдение норм действующего законодательства при внесении изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Хийтольского сельского поселения.

**Другие предложения: нет**

**Направить отчет:**

Главе Хийтольского сельского поселения.

Председателю Совета Хийтольского сельского поселения.

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

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина