|  |
| --- |
| 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

«\_\_\_\_» марта 2016 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 4 30 марта 2016 г.

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

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.1 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2016 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 9 от 15.02.2016 г. «О проведении контрольного мероприятия».

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

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 17 февраля 2016 года по 31 марта 2016 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Лахденпохского городского поселения (далее – Администрация ЛГП);

**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 Лахденпохского городского поселения;

- «Положение о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении», утвержденное Решением Совета Лахденпохского городского поселения VII заседания III созыва № 141-III от 09.04.2014 г.;

- сводная бюджетная роспись бюджета Лахденпохского городского поселения на 2015 год (далее – сводная бюджетная роспись);

- постановления Администрации Лахденпохского городского поселения за 2015 год «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи».

**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 21.03.2016 г. Акт передан под расписку Главе Администрации ЛГП 21.03.2016 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):**

**1. Общие сведения**

Полное наименование объекта проверки - Администрация Лахденпохского городского поселения.

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

В качестве юридического лица Администрация Лахденпохского городского поселения была поставлена на учет в налоговом органе 23.12.2005 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002038757.

Администрация Лахденпохского городского поселения – орган местного самоуправления, осуществляющий исполнительно - распорядительные функции.

**Проверка наличия и соблюдения исполнения установленного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского 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 19 «Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении», утвержденного Решением Совета Лахденпохского городского поселения (далее – Совет) № 141-III от 09.04.2014 г. (далее – Положение о бюджетном процессе), исполнение местного бюджета обеспечивается Администрацией Лахденпохского городского 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 20 Положения о бюджетном процессе определено, что Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского поселения (исх. № 1-20-4/01/33 от 15.02.2016 г.).

В ответ на вышеуказанный запрос, Администрацией была предоставлена информация (исх.№ 300 от 24.02.2016 г.) об отсутствии нормативного документа, регламентирующего организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения. Таким образом, Администрацией нарушены положения пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 20 Положения о бюджетном процессе.

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

Решение № 103-III «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2015 год» утверждено Советом 19.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись бюджета Лахденпохского городского поселения (далее – сводная бюджетная роспись) на 2015 год утверждена Главой Администрации Лахденпохского городского поселения 19.12.2014 г. Сводная бюджетная роспись включает в себя сводную роспись по расходам бюджета Лахденпохского городского поселения и сводную роспись источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения.

Администрацией не представлены документы, подтверждающие доведение утвержденных показателей сводной бюджетной росписи до главных распорядителей бюджетных средств бюджета Лахденпохского городского поселения (далее – главных распорядителей).

В отсутствие установленного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения не представляется возможным определить:

- соблюдение порядка, формы и сроков составления и утверждения сводной бюджетной росписи;

- процедуру, форму и сроки доведения до главных распорядителей утвержденных показателей сводной бюджетной росписи по расходам.

**Соответствие показателей сводной бюджетно росписи бюджета Лахденпохского городского поселения данным утвержденного Решения о бюджете Лахденпохского городского 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 Лахденпохского городского поселения, утвержденные 19.12.2014 года соответствуют показателям, утвержденным Решением Совета от 19.12.2014 г № XIX/ № 103-III «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2015 год», в том числе по расходам бюджета в сумме 29014,0 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 1000,0 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 Лахденпохского городского поселения на 2015 год» № 103-III от 19.12.2014 года были внесены пять изменений и дополнений.

К проверке представлены утвержденные Главой Администрации сводные бюджетные росписи от:

- 05.03.2015 г., в том числе по расходам бюджета в сумме 32618,0 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 1000,0 тыс. рублей;

- от 14.04.2015г., в том числе по расходам бюджета в сумме 45832,0 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 600,0 тыс. рублей;

- 23.10.2015 г., в том числе по расходам бюджета в сумме 51831,2 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 600,0 тыс. рублей;

- 10.11.2015 г., в том числе по расходам бюджета в сумме 51831,2 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 600,0 тыс. рублей;

- 23.12.2015 г., в том числе по расходам бюджета в сумме 51186,71 тыс. рублей, по источникам финансирования дефицита бюджета - 0 тыс. рублей.

Показатели всех пяти сводных бюджетных росписей соответствуют показателям решений Совета о внесении изменений и дополнений в Решение Совета «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2015 год» № 103-III от 19.02.2015 г.

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 измененных показателей сводной бюджетной росписи по расходам.

**Соблюдение порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись бюджета Лахденпохского городского 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.

Пунктами 13 и 14 решения Совета Лахденпохского городского поселения № 103-III от 19.12.2014 г. «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2015 год» установлены основания для внесения в 2015 году изменений в показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения.

В течение 2015 года изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменения в решение о бюджете вносились восемь раз на основании постановлений Администрации Лахденпохского городского поселения.

Следует отметить, что во всех постановлениях, кроме Постановления № 5 от 22.01.2015 г., отсутствуют ссылки на конкретные основания, предусмотренные статьей 217 БК РФ и пунктом 14 Решения о бюджете на 2015 год, предоставляющие право для внесения изменений в сводную бюджетную роспись. В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, не установлена процедура внесения предложений о внесении изменений в сводную бюджетную роспись, процедура контроля и утверждения изменений в сводную бюджетную роспись.

К проверке не представлены изменения сводной бюджетной росписи, оформленные на основании постановлений Администрации «О внесении изменений в показатели сводной бюджетной росписи» и документы, подтверждающие доведение измененных показателей сводной бюджетной росписи до главных распорядителей.

**Обоснованность и законность источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения.**

Согласно сводной росписи источников финансирования дефицита бюджета Лахденпохского городского поселения источниками финансирования дефицита являются: погашение бюджетами городских поселений кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ: на 01.01.2015 г. – 1000 тыс. рублей; на 05.03.2015 г. – 1000,0 тыс. рублей; на 14.04.2015 г. – 600,0 тыс. рублей; на 23.10.2015 г. – 600,0 тыс. рублей; на 10.11.2015 г. – 600,0 тыс. рублей; на 23.12.2015 г. – 0 рублей.

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

**Выводы:**

1. В нарушение пункта 1 статьи 217 БК РФ и статьи 20 «Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении», утвержденного Решением Совета Лахденпохского городского поселения № 141-III от 09.04.2014 г., в Администрации Лахденпохского городского поселения отсутствует нормативный документ, регламентирующий организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения.
2. В нарушение пункта 5 статьи 217 БК РФ утвержденные показатели сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения не доводились до главных распорядителей бюджетных средств.
3. При внесении изменений в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в решение о бюджете в постановлениях Администрации Лахденпохского городского поселения отсутствуют ссылки на конкретные основания, предусмотренные статьей 217 БК РФ и пунктом 14 Решения о бюджете на 2015 год, предоставляющие право для внесения изменений в сводную бюджетную роспись, в связи с чем не подтверждена законность внесения изменений в сводную бюджетную роспись.
4. В отсутствие утвержденного Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения не установлены:

- форма и сроки составления и утверждения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения;

- процедура, форма и сроки доведения до главных распорядителей утвержденных показателей сводной бюджетной росписи и (или) лимитов бюджетных обязательств;

- 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 | 51186,71 | 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** | 51186,71 | 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 Лахденпохского городского поселения:**

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.
2. В срок до 30 апреля 2016 года разработать и утвердить Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положения о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении.
3. Обеспечить организацию составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения в соответствии с утвержденным Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Лахденпохского городского поселения.

**Другие предложения: нет**

**Направить отчет:**

Главе Лахденпохского городского поселения.

Главе Администрации Лахденпохского городского поселения.

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

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина