


УТВЕРЖДАЮ  
Председатель  
КСП Селемджинского района  
  
Т.В.Скворцова  
30.12.2019



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
СЕЛЕМДЖИНСКОГО РАЙОНА**

676560 пгт. Экимчан, ул. Комсомольская 3, тел. 84164621316, е: mail [kspsel@mail.ru](mailto:kspsel@mail.ru)

**ОТЧЕТ № 1-поселение/2019  
о результатах контрольного мероприятия  
по теме: «Организация бюджетного процесса в Норском сельсовете»  
на объекте контроля: Администрация Норского сельсовета.**

п. Экимчан

30.12.2019 г.

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия:** п.2.2.1. Плана работы на 2019 год<sup>1</sup>, распоряжение КСП Селемджинского района от 03.06.2019 №29.

**2. Руководитель** (ответственный исполнитель) контрольного мероприятия: аудитор КСП Селемджинского района Кутукова Наталья Васильевна.

**3. Предмет контрольного мероприятия:** муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании и документы по исполнению бюджетного процесса.

**4. Проверяемый период** деятельности: 2018 и 2019 годы.

**5. Срок проведения проверки:** с 07.06.2019 года по 12.07.2019 года. Срок продлен до 31.07.2019 года (распоряжение от 19.06.2019 №32).

**6. Цель проводимого мероприятия:** оценка полноты и внутреннего соответствия нормативно-правовых актов муниципального образования, принятых в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации<sup>2</sup>, их соблюдение при составлении и исполнении сельского бюджета.

**7. Перечень вопросов,** которые необходимо проверить, изучить и проанализировать:

I. Муниципальные правовые акты, регламентирующие бюджетный процесс в муниципальном образовании.

II. Формирование, рассмотрение и утверждение проекта бюджета. Внесение изменений в решение о бюджете.

III. Составление и утверждение отчёта об исполнении бюджета.

IV. Контроль за исполнением бюджета.

**8. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:**

<sup>1</sup> Распоряжение КСП Селемджинского района от 17.12.2018 №21 «Об утверждении плана работы КСП Селемджинского района на 2019»

<sup>2</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации – БК РФ.

Согласно выписке из Единого государственного реестра основным видом деятельности администрации Норского сельсовета зарегистрирована деятельность органов местного самоуправления поселковых и сельских населенных пунктов.

Администрация Норского сельсовета является органом местного самоуправления и юридическим лицом, действует на основании:

Устава, принятого решением Норского сельского Совета народных депутатов от 27.06.2008 года №05/14 (с учётом последующих изменений и дополнений, далее - Устав сельсовета).

Присвоены:

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН): 2825001200.

Код причины постановки на учет (КПП): 282501001.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН): 1032800265090

Адрес месторасположения: индекс 676570, Россия, Амурская область, Селемджинский р-н, с. Норск, ул. Первомайская 22.

**9. По результатам основного этапа контрольного мероприятия составлен акт от 22.07.2019 №6-поселение/2019. Акт подписан и возвращен в КСП Селемджинского района 25.09.2019 года.**

**10. Установлено следующее:**

В муниципальном образовании Норский сельсовет в целом организация бюджетного процесса обеспечена. В соответствии с требованиями бюджетного законодательства создана база муниципальных правовых актов, регламентирующая бюджетный процесс.

При анализе положения о бюджетном процессе Норского сельсовета и муниципальных правовых актов установлен ряд несоответствий бюджетному законодательству, недостаточно определены требования БК РФ, регулирующие развитие процесса планирования, исполнения бюджета и контроля за его исполнением:

- в положении о бюджетном процессе в полном объеме не закреплены полномочия администрации и финансового органа Норского сельсовета. Не отражены понятия по формированию расходов бюджета, по бюджетным ассигнованиям, по обеспечению выполнения функций казенных учреждений, осуществлению закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд, резервных фондах применительно Норского сельсовета;

- установленные нормы не определяют процесс рассмотрения и утверждения проекта решения о бюджете в первом и втором чтении, не установлен перечень документов и материалов, предоставляемых с проектом решения к каждому из чтений, не определены конкретные сроки предоставления проекта решения к каждому из чтений и сроки рассмотрения и утверждения сельским Советом;

- в полном объеме не определен процесс исполнения бюджета и завершение текущего финансового года;

- порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи) главного распорядителя утвержден постановлением администрации при отсутствии компетенции. Содержание раздела I «Порядок составления и утверждения сводной бюджетной росписи», раздела III «Ведение сводной бюджетной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств», раздела IV «Бюджетная роспись главных распорядителей (главных администраторов источников), порядок ее составления и утверждения» не соответствуют статье 217 БК РФ и статье 9.3. ПоБП Норского сельсовета;

- порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Норского сельсовета не соответствует ч.2. ст. 217.1. БК РФ;

- порядок принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности реализации не соответствует нормам ст.179 БК РФ;

- администрацией Норского сельсовета не приняты муниципальные правовые акты: положения о порядке исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях уплаты платежей, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов (нормы ч.6 ст.41 БК РФ), порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда местной администрации, предусмотренных в составе местного бюджета (нормы ч.6 ст.81 БК РФ);

- порядок разработки и корректировки прогноза социально-экономического развития на долгосрочный и среднесрочный периоды Норского сельсовета утвержден постановлением администрации от 15.12.2016 №21 (нормы ч.2 ст. 173 БК РФ);

- порядок разработки среднесрочного финансового плана администрации Норского сельсовета утвержден постановлением администрации от 15.12.2016 №20 (нормы ст. 174 БК РФ).

- финансовым органом Норского сельсовета не принят порядок исполнения бюджета по расходам (нормы ч.1 ст.219 БК РФ), порядок обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года (нормы ч.6 ст.242 БК РФ).

**11. Возражения и замечания руководителя объекта контрольного мероприятия к проверке не были представлены.**

#### **12. Выводы:**

Выявлены 39 (тридцать девять) не соответствий (отсутствий) норм муниципальных правовых актов соответствующим нормам федерального и регионального законодательства (п.кл.7.14.1).

**13. Предложения (рекомендации) и (или) требования, направленные должностным лицам органов местного самоуправления и (или) руководителям объектов контроля и информация о принятых (непринятых) мерах.**

**13.1. На имя главы администрации Норского сельсовета направлено Представление №8-поселение/2019 от 25.09.2019 года с предложениями (подписано и возвращено в КСП Селемджинского района 04.10.2019 года):**

1) Положение о бюджетном процессе Норского сельского привести в соответствие с нормами Бюджетного кодекса:

Понятия и термины, применяемые в Положении Норского сельсовета привести в соответствие с нормами статьи ст. 6 БК РФ.

Разграничить понятия и полномочия в отдельные разделы и статьи аналогично нормам ст.152 БК РФ, 153-162 БК РФ раздела V.

В полном объеме определить полномочия администрации Норского сельсовета, закрепить полномочия главного распорядителя бюджетных средств (ч. 3 ст. 269.2 БК РФ, ст. 179 БК РФ, п. 8, ч.1, ст. 158 БК РФ; ч. 1 ст.221 БК РФ).

Определить особенности полномочий получателей бюджетных средств (нормы ч.1 ст.152 БК РФ, ст. 162 БК РФ).

Полномочия финансового органа Норского сельсовета привести в соответствие с нормами ч.9 ст. 20 БК РФ, ч.4 ст.21 БК РФ, ч.7 ст. 23 БК РФ.

Внести дополнения в ст.5.3 «Дефицит бюджета Норского сельсовета» в соответствие с нормами ст. 92 БК РФ и 96 БК РФ применительно к Норскому сельсовету.

Дополнить раздел III Положения нормами ст.110.2 БК РФ, ст. 115 БК РФ, ст.115.2. БК РФ относительно Норского сельсовета.

Срок составления и утверждения проекта бюджета определить в соответствии с нормами п.4 ст.169 БК РФ.

Определить форму и порядок разработки среднесрочного финансового плана (нормы ч.2 ст. 174 БК РФ).

Закрепить полномочия по установлению порядка формирования и ведения реестра источников доходов, определить участников бюджетного процесса исполняющие эти полномочия (нормы ч. 7 ст. 47.1 БК РФ).

Разграничить определения по налоговым и неналоговым доходам, межбюджетным трансфертам применительно к Норскому сельсовету (нормы ст.61.5 БК РФ, ст.62 БК РФ, ст.64 БК РФ).

Отразить в Положении понятия по формированию расходов бюджета Норского сельсовета (нормы ст.65 БК РФ, ст.69 БК РФ, ст.69.1. БК РФ, ст.70 БК РФ, ст.72 БК РФ, ст.73 БК РФ, ст.81 БК РФ).

Определить период составления прогноза социально-экономического развития Норского сельского поселения, состав показателей, отражаемых в пояснительной записке (нормы ч.4 ст.173 БК РФ, ч.6 ст.173 БК РФ, п.1 ст.173 БК РФ).

Положения ст.7.5 «Планирование бюджетных ассигнований бюджета Норского сельсовета» привести в соответствие с нормами ч.2 ст.174.2 БК РФ, ст.179.4 БК РФ.

Установить перечень иных показателей, утверждаемых решением о бюджете на очередной финансовый год и плановый период (нормы ч.1, ст.184.1 БК РФ).

Установить состав показателей, предоставляемых для рассмотрения и утверждения решением о бюджете (нормы ч.3 ст. 184.1 БК РФ и ч.4 ст.184.1 БК РФ).

Состав документов и материалов, предоставляемых одновременно с проектом решения о бюджете Норского сельсовета установить в соответствие с нормами ст. 184.2 БК РФ и принятыми правовыми актами Норского сельсовета.

Определить форму и состав пояснительной записки к проекту решения о бюджете Норского сельсовета (нормы ст.184.2 БК РФ).

Определить процесс рассмотрения и утверждения проекта решения о бюджете Норского сельсовета в первом и втором чтении. Установить перечень документов и материалов, предоставляемых с проектом решения к каждому из чтений; конкретные сроки предоставления проекта решения к каждому из чтений и сроки рассмотрения и утверждения сельским Советом. Определить обязанность рассмотрения уточнённых показателей по доходам сельского бюджета ко второму чтению (нормы ч.3 ст.187 БК РФ).

Установить орган устанавливающий порядок исполнения бюджета по расходам бюджета Норского сельсовета согласно нормам ч.1 ст.219 БК РФ.

Орган устанавливающий порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана установить согласно нормам ст.217.1. БК РФ.

Понятия ст.9.8 «Использование доходов, фактически полученных при исполнении бюджета Норского сельсовета сверх утвержденных решением о бюджете Норского сельсовета» привести в соответствие с нормами ч. 3 ст.232 БК РФ. Наименование ст.10 «Завершение бюджетного года» привести в соответствие с наименованием ст. 242 БК РФ.

Полномочия местной администрации по определению порядка обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года

наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в январе очередного финансового года установить в соответствии с нормами ч.6 ст. 242 БК РФ.

В статье 11.1. «Бюджетная отчетность об исполнении бюджета Норского сельсовета» конкретизировать состав представляемого в КСП отчета за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев текущего года (ч.5 ст.264.2 БК РФ).

В статье 11.1.1. «Внесение изменений в решение о бюджете Норского сельсовета» определить полномочия получателей бюджетных средств по изменению бюджетной росписи (п.7.2, стр.10 Акта; ст.162 БК РФ).

В полном объеме определить форму и состав годового отчета, представляемого на рассмотрение и утверждение Норскому Совету (ст. 264.5 БК РФ).

Разграничить отдельными разделами установленные нормы в части финансового контроля, составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение отчетности Норского сельсовета (нормы ст.264.1. - 264.6 БК РФ., ст.265 - 270.2 БК РФ).

2) Муниципальные акты, принятые сельским Советом народных депутатов, администрацией и МКУ Централизованная бухгалтерия Норского сельсовета:

Внести изменения в преамбулу постановления от 17.11.2017 №89 «Об утверждении «Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Норского сельсовета» и постановления от 24.11.2017 №90 «Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании Норский сельсовет» указав правильные отсылочные нормы БК РФ (нормы ст.47.1 БК РФ, ст.160.2-1 БК РФ).

Финансовому органу Норского сельсовета утвердить порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (бюджетной росписи) главного распорядителя согласно (нормы ст. 217, ч.1 ст.219.1. БК РФ).

Финансовому органу Норского сельсовета принять порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Норского сельсовета (нормы ч.2. ст. 217.1. БК РФ).

Порядок осуществления администрацией Норского сельсовета бюджетных полномочий главного администратора доходов и администраторов доходов утвердить надлежащим видом правового акта (нормы гл.VI Устава).

В Порядке принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации, а также проведения оценки эффективности реализации, утверждённого постановлением администрации от 17.04.2015 № 15 установить сроки внесения изменений в МП, являющейся основанием для внесения изменений в решение о бюджете Норского сельсовета на очередной финансовый год и плановый период (нормы ст.179 БК РФ).

Администрации Норского сельсовета принять МПА: положение о порядке исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях уплаты платежей, являющиеся источниками неналоговых доходов бюджетов (нормы ч.6 ст.41 БК РФ).

Администрации Норского сельсовета принять порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда, предусмотренных в составе местного бюджета (нормы ч.6 ст.81 БК РФ).

Финансовому органу Норского сельсовета принять порядок исполнения бюджета по расходам и порядок обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской

Федерации в январе очередного финансового года (нормы ч.1 ст.219 БК РФ, ч.6 ст.242 БК РФ).

**13.2. Рекомендации, изложенные в Представлении №8-поселение/2019 от 25.09.2019 года главой администрации Норского сельсовета рассмотрены.**

Распоряжением от 10.10.2019 №44 утвержден План мероприятий по приведению в соответствие с БК РФ положения о бюджетном процессе и муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс. Представлена информация по устранению нарушений и замечаний (от 15.12.2019 вх. 283/05-13/2019).

Разработаны и приняты муниципальные правовые акты:

1) Постановление от 29.11.2019 г №78 «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета поселения в текущем финансовом году и обеспечения получателей бюджетных средств наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни.

2) Постановление от 29.11.2019 г №79 «Об утверждении Порядка исполнения бюджета Норского сельсовета Селемджинского района по расходам и источникам финансирования дефицитов бюджетов».

3) Постановление от 15.12.2019 г №80 «Об утверждении Положения о порядке исчисления, размерах, сроках и (или) об условиях уплаты платежей, являющихся источниками неналоговых доходов бюджета Норского сельсовета».

4) Постановление от 15.12.2019 г №81 «Об Порядке использования ассигнований резервного фонда Норского сельсовета».

5) Постановление от 15.12.2019 г №82 «О внесении изменений в преамбулу постановления от 24.11.2017 №90 Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Норский сельсовет».

6) Постановление от 15.12.2019 г №83 «О внесении изменений в преамбулу постановления от 17.11.2017 №89 Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Негрского сельсовета Селемджинского района».

7) Постановление от 15.12.2019 г №84 «Об осуществлении бюджетных полномочий администратора доходов бюджета поселения на 2020 год».

Замечания по приведению в соответствие с БК РФ Положения о бюджетном процессе в Норском сельском поселении устранены частично. Положение находится в работе.

**14. Информация и материалы по результатам контрольного мероприятия в прокуратуру и другие правоохранительные органы не направлялись.**

Руководитель контрольного мероприятия:  
Аудитор КСП  
Селемджинского района



Н.В.Кутукова

