



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЕТКУЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

Ленина ул., д. 34, каб. 39, с. Еткуль, 456560.
тел./факс (35145) 2-26-93; 2-16-15; эл. почта krk-etkul@mail.ru

с. Еткуль

06 июня 2023г.

Заключение №40-3 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса в Селезянском сельском поселении и подготовка предложений по его совершенствованию»

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.1.5. плана работы Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района на 2022 год, утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района от 28.12.2022 г. №01-06/84-ОД, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района от 15.05.2023 №01-06/36-ОД.

Цель экспертизы: Выявление отклонений норм муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Селезянском сельском поселении, от положений федерального и (или) областного законодательства путем анализа нормативно-правовой базы, оценка соответствия целям современной бюджетной и налоговой политики, и подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса в Селезянском сельском поселении.

Предмет экспертизы: Нормативно-правовая база Селезянского сельского поселения, регулирующая бюджетные правоотношения на территории муниципального образования.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия: Администрация Селезянского сельского поселения, Совет депутатов Селезянского сельского поселения.

Исследуемый период: 2022 год.

Срок проверки на объектах: с 29.05.2023 по 06.06.2023 (8 дней).

Использованные источники информации:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Устав Селезянского сельского поселения, принятый постановлением Совета депутатов Селезянского сельского поселения от 09.06.2005 г. №22 (с изменениями) (далее – Устав);
- Решение Совета депутатов Селезянского сельского поселения № 285 от 14.05.2020г. «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Селезянском сельском поселении»;
- иные нормативные правовые документы, регламентирующие бюджетные правоотношения в Селезянском сельском поселении.

Общие положения:

Основным законом, устанавливающим общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, определяющим основы бюджетного процесса, является Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – Бюджетный кодекс РФ).

Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (статья 44) установлено, что Уставом муниципального образования должен определяться порядок формирования, утверждения и исполнения местного бюджета, а также порядок контроля за его исполнением. Во исполнение этого требования статьями 36, 42 Устава Селезянского сельского поселения определены основные принципы работы над бюджетом сельского поселения.

В соответствии с абзацем девятым статьи 6 Бюджетного кодекса РФ, бюджетный процесс - регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Согласно пункту 5 статьи 3 Бюджетного кодекса РФ, органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ. В соответствии с частью 2 статьи 2 Бюджетного кодекса РФ муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, регулирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить Бюджетному кодексу РФ.

Базовым документом для организации бюджетного процесса на территории Селезянского сельского поселения является Положение о бюджетном процессе в Селезянском сельском поселении, утверждённое решением Совета депутатов Селезянского сельского поселения № 285 от 14.05.2020г¹.

Положение о бюджетном процессе регламентирует все этапы бюджетного процесса в Селезянском сельском поселении, детализирует процесс разработки проекта бюджета сельского поселения, порядок его исполнения, подготовки и утверждения отчёта об исполнении бюджета сельского поселения.

Кроме того, в состав муниципальной правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения на территории Селезянского сельского поселения, входят различные порядки и положения, принимаемые в соответствии с федеральным бюджетным законодательством.

Положения и порядки, принимаемые исполнительно-распорядительным или финансовым органом муниципального образования, призваны конкретизировать отдельные специфические этапы бюджетного процесса.

Правовые нормы, регулирующие бюджетный процесс, предписывают правила и порядок применения норм материального бюджетного права. В них регламентирован весь цикл формирования бюджета - от момента его составления до момента утверждения отчёта об его исполнении, порядок и последовательность вступления в бюджетные правоотношения различных субъектов - участников этих правоотношений на разных стадиях бюджетного процесса.

Пунктом 4 Раздела II Положения о бюджетном процессе определены участники бюджетного процесса в Селезянском сельском поселении. К ним относятся:

- высшее должностное лицо Селезянского сельского поселения – глава Селезянского сельского поселения

¹ далее - Положение о бюджетном процессе

- представительный орган Совет депутатов Селезянского сельского поселения;
- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - администрация Селезянского сельского поселения;
- органы муниципального финансового контроля;
- главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- получатели бюджетных средств.

В соответствии с пунктом 4 статьи 154 Бюджетного кодекса РФ Положением о бюджетном процессе определены полномочия участников бюджетного процесса.

В Селезянском сельском поселении администрацией Селезянского сельского поселения осуществляется организация исполнения бюджета сельского поселения.

Решением Совета депутатов Селезянского сельского поселения о бюджете определен 1 главный распорядитель бюджетных средств:

659 – Администрация Селезянского сельского поселения.

Постановлением администрации Селезянского сельского поселения 24.08.2022 г. № 88 главными администраторами доходов бюджета определены Администрация Селезянского сельского поселения и органы государственной власти Челябинской области (3).

Постановлением администрации Селезянского сельского поселения от 15.11.2021 №81 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета определена администрация Селезянского сельского поселения.

Пунктами 20.1, 28.2, 48.2 Положения о бюджетном процессе установлено, что Администрация поселения, одновременно с внесением на рассмотрение Совета депутатов, публикует проект решения о бюджете на очередной финансовый год и плановый период в официальных печатных или сетевых изданиях, а также публикует отчет об исполнении бюджета. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию не позднее 7 дней после его подписания Главой поселения

Принцип прозрачности (открытости) бюджета поселения, установленный статьей 36 БК РФ, **не в полной мере обеспечивается** путем опубликования в печатных изданиях или размещения (опубликования) на сайте сетевого издания «Муниципальные правовые акты Еткульского муниципального района», определенным в качестве источников официального опубликования муниципальных правовых актов, проектов бюджета поселения (отчетов о его исполнении), а также решений Совета депутатов Селезянского сельского поселения об утверждении бюджета поселения, внесении в него изменений, отчетов о его исполнении.

Так, на сайте сетевого издания «Муниципальные правовые акты Еткульского муниципального района» не размещено ни одного проекта бюджета поселения (проекта отчета о его исполнении), а также ни одного решения Совета депутатов Селезянского сельского поселения об утверждении бюджета, о внесении изменений в бюджет, об утверждении отчета о его исполнении.

Кроме того, в нарушение пункта 45.5 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Селезянского сельского поселения за 1 квартал 2021 года (единственный, размещенный на сайте <https://admetkul.ru/poselenie/selezyan>) отчет об исполнении утвержден решением Совета депутатов №38 от 28.04.2021г. в то время как надлежало его утвердить распоряжением администрации сельского поселения.

В нарушение пункта 48.1 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Селезянского сельского поселения за 2020 год (единственный, размещенный на сайте <https://admetkul.ru/poselenie/selezyan>) отчет об исполнении утвержден решением Совета депутатов №35 от 10.03.2021г., которое не содержит сведений о размере профицита.

В нарушение пункта 48.2 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Селезянского сельского поселения отдельными приложениями к решению не утверждены:

- показатели доходов местного бюджета по кодам классификации доходов бюджетов
- показатели расходов местного бюджета по ведомственной структуре расходов местного бюджета
- показатели расходов местного бюджета по разделам и подразделам классификации расходов местного бюджета
- показатели источников финансирования дефицита местного бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

2. Соответствие Положения о бюджетном процессе в Селезянском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Селезянского сельского поселения № 285 от 14.05.2020г, действующему бюджетному законодательству и муниципальным правовым актам.

Базовым документом для организации бюджетного процесса в Селезянском сельском поселении - Положением о бюджетном процессе - определены участники бюджетного процесса и их полномочия, описан порядок проведения необходимых процедур.

В период действия Положения о бюджетном процессе изменений в него не вносились.

Анализ норм, закрепленных в Положении о бюджетном процессе, показал, что данный нормативно-правовой акт содержит основные этапы бюджетного процесса в муниципальном образовании, что соответствует нормам части третьей Бюджетного кодекса РФ, однако в данном документе имеется ряд недочётов, несоответствий федеральному бюджетному законодательству:

1. В соответствии с частью 2 статьи 187 Бюджетного кодекса РФ, порядок рассмотрения проекта решения о бюджете и его утверждения, определённый муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, должен предусматривать вступление в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.

Положение о бюджетном процессе прямо не предусматривает норму о вступлении в силу решения о бюджете с 1 января очередного финансового года.

2. В подпункте 30 пункта 7.1 слова «причиненного району» заменить словами «причиненного поселению»

3. В подпункте 31 пункта 7.1 слова «муниципальную собственность района» заменить словами «собственность поселения»

4. В подпункте 16 пункта 8.1 слова «по денежным обязательствам перед районом» заменить словами «по денежным обязательствам перед поселением»

5. Статью 11 «Бюджетные полномочия органов муниципального финансового контроля» КСП Еткульского муниципального района рекомендует исключить поскольку КРК не входит в состав органов местного самоуправления Селезянского сельского поселения и не является участником бюджетного процесса Селезянского сельского поселения.

6. Дополнить пункт 12.3 подпунктом 1.1 следующего содержания:

«1.1) о взыскании денежных средств, в том числе судебных расходов, с казенного учреждения - должника, лицевого счет (счет) которому не открыт в органе Федерального казначейства, финансовом органе муниципального образования;»

7. Подпункт 8 пункта 13.1 изложить в следующей редакции: «представляет для включения в перечень источников доходов Российской Федерации и реестр источников доходов бюджета сведения о закрепленных за ним источниках доходов»;

8. Подпункт 2 пункта 14.1 изложить в новой редакции в соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ:

«2) осуществляет планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета (за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета, операций, связанных с единым налоговым платежом, операций, связанных с авансовым платежом, предусмотренным в отношении обязательных платежей правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации, операций, связанных с денежным залогом, предусмотренным правом Евразийского экономического союза и законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании);»

При этом положения подпункта 2 пункта 14.1 применяются:

- в части единого налогового платежа - к правоотношениям, возникающим при составлении и исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, начиная с бюджетов на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (на 2023 год);

- в части авансового платежа и денежного залога - с 1 июля 2023 г.

9. Подпункты 7, 8, 9 пункта 14.1 исключить в соответствии со статьей 160.2 Бюджетного кодекса РФ.

КСП обращает внимание, что пункт 14.1 содержит два подпункта 5, что может привести к неверному толкованию Положения о бюджетном процессе:

«5) распределяет бюджетные ассигнования по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита местного бюджета и исполняет соответствующую часть местного бюджета;

5) формирует бюджетную отчетность главного администратора источников финансирования дефицита местного бюджета;».

10. В соответствии с пунктом 2 статьи 172 Бюджетного кодекса РФ, составление проекта бюджета основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории, основных направлениях бюджетной и налоговой политики, государственных (муниципальных) программах.

В соответствии с пунктом 17.1 Положения о бюджетном процессе, проект решения о бюджете составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств. При этом проект бюджета, согласно Положению о бюджетном процессе, не основывается на Бюджетном послании Президента Российской Федерации, основных направлениях бюджетной и налоговой политики и муниципальных программах.

11. Дополнить раздел III подразделом 17-1:

«17-1. Планирование бюджетных ассигнований

Планирование бюджетных ассигнований осуществляется в порядке и в соответствии с методикой, утверждаемой администрацией Селезянского сельского поселения, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации и настоящим Положением.»;

12. В соответствии со статьей 179 Бюджетного кодекса РФ пункт 18.2 предлагаем дополнить абзацем следующего содержания «Представительные органы муниципальных образований вправе осуществлять рассмотрение проектов муниципальных программ и предложений о внесении изменений в муниципальные программы в порядке, установленном нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.».

13. В пункте 19.1 исключить подпункты 3 и 4, ввиду того, что указанные в них перечни утверждаются постановлениями администрации Селезянского сельского поселения в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

14. В подпункте 4 пункта 20.2 слова «бюджета района» заменить словами «бюджета поселения»

15. Положением о бюджетном процессе не предусмотрена возможность принятия проекта решения о бюджете сельского поселения в одном чтении. При этом при анализе практики утверждения бюджета поселения с 2012 года установлено, что в трех чтениях бюджет не принимался ни разу.

Предлагаем подраздел 22 раздела III дополнить следующим абзацем:

«При отсутствии существенных разногласий на стадии рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период в Совете депутатов и существенных замечаний контрольно-счетного органа поселения, Советом депутатов может быть принято решение о рассмотрении проекта бюджета в целом на очередной финансовый год и на плановый период в одном чтении.»

16. В пунктах 23.1, 23.4, 24, 26, 45.5, 46.2, 46.4, 46.5, 49.2, 50.3 слова «Контрольно-ревизионная комиссия» рекомендуется заменить словами «контрольно-счетный орган поселения» в соответствующем падеже, поскольку полномочия контрольно-счетного органа сельского поселения передаются на уровень района (Контрольно-счетной палате Еткульского муниципального района) и исполняются в рамках заключенных соглашений.

17. В пункте 27.1 исключить подпункты 1 и 2.

18. В пункт 29.1 слова «финансовое управление по поручению Главы поселения» заменить словами «финансовый орган» либо «администрация сельского поселения», т.к. право направлять указанные в статье средства бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с частью 1 статьи 190 Бюджетного кодекса РФ предоставлено финансовым органам (поручение Главы не требуется).

19. В пункт 29.2 слова «финансовое управление по поручению Главы поселения» заменить словами «финансовый орган» либо «администрация сельского поселения», т.к. право осуществлять организацию исполнения бюджета в соответствии с частью 2 статьи 190 Бюджетного кодекса РФ предоставлено финансовым органам (поручение Главы не требуется).

20. В пункте 30.4 слова «итоги социально-экономического развития района» заменить словами «итоги социально-экономического развития поселения»

21. В подпункте 2 пункта 32.3 после слов «получателей бюджетных средств,» дополнить словами «централизацией закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в соответствии с частями 2 и 3 статьи 26 Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»,»

22. В подпункте 9 пункта 32.3 после слов «в отчетном финансовом году» дополнить словами «, в том числе на сумму неисполненного казначейского обеспечения обязательств, выданного в соответствии со статьей 242.22 Бюджетного Кодекса РФ»

23. Пункт 32.3 дополнить подпунктами 11 и 12 следующего содержания:

«11) в случае увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на предоставление субсидий юридическим лицам, предоставление которых в отчетном финансовом году осуществлялось в пределах средств, необходимых для оплаты денежных обязательств получателей субсидий, источником финансового обеспечения которых являлись такие субсидии, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на предоставление субсидий в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным Кодексом;

12) в случае увеличения бюджетных ассигнований текущего финансового года на оплату отдельных видов товаров, работ, услуг, приобретаемых с использованием электронного сертификата, в случаях, определенных федеральным законом, в объеме, не превышающем остатка не использованных на начало текущего финансового года бюджетных ассигнований на указанные цели в соответствии с требованиями, установленными Бюджетным Кодексом.»

24. В пункте 32.3 слова «установленных подпунктами 7 и 9» заменить словами «установленных подпунктами 7, 9 и 11»
25. Пункт 33.1 изложить в новой редакции «33.1 Под кассовым планом сельского поселения понимается прогноз поступлений в бюджет и перечислений из бюджета в текущем финансовом году в целях определения прогнозного состояния единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств.»;
26. В пункте 33.2 в абзаце первом слова «Финансовое управление» заменить словами «Администрация сельского поселения»;
27. В пункте 33.2 в абзаце третьем слова «кассовых выплат» заменить словами «перечислений»;
28. В подпункте 1 пункта 34.1 слова «со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в местный бюджет» заменить словами «с казначейских счетов для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений и иных поступлений в бюджет»;
29. В подпункте 5 пункта 34.1 слова «счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.» заменить словами «казначейские счета для осуществления и отражения операций по учету и распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации»;
30. Пункт 35.3 изложить в новой редакции:
«35.3. Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.
Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения муниципальных контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.
Получатель бюджетных средств принимает новые бюджетные обязательства в объеме, не превышающем разницы между доведенными до него соответствующими лимитами бюджетных обязательств и принятыми, но неисполненными бюджетными обязательствами.
Получатель бюджетных средств заключает муниципальные контракты, иные договоры, предусматривающие исполнение обязательств по таким муниципальным контрактам, иным договорам за пределами срока действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств, в случаях, предусмотренных настоящим Положением и федеральных законов, регулирующих бюджетные правоотношения. Указанные положения, установленные для заключения муниципальных контрактов, иных договоров, применяются также при внесении изменений в ранее заключенные муниципальные контракты, иные договоры.»
31. Пункт 35.4 изложить в новой редакции:
«35.4. Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с распоряжениями и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с распоряжениями.»
32. В абзаце 4 пункта 35.5 слова «платежном документе» заменить на «распоряжении»;
33. В пункте 35.6 слова «платежных документов» заменить словами «распоряжений»;

34. В пункте 38.1 слова «участниками бюджетного процесса района» заменить словами «участниками бюджетного процесса поселения»

35. В пункте 39.1 абзац второй после слов «этого органа» дополнить словами «или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством Российской Федерации порядке от имени этого органа»;

36. В пункте 41.1 «Использование доходов, фактически полученных при исполнении местного бюджета сверх утвержденных решением о бюджете» исключить слова «, по поручению Главы поселения», т.к. право направлять указанные в статье доходы на замещение муниципальных заимствований, погашение муниципального долга, исполнение публичных нормативных обязательств в соответствии с частью 2 статьи 232 Бюджетного кодекса РФ предоставлено финансовым органам.

37. В пункте 42.1 после слов «бюджетные средства» дополнить словами «, на подлежащие казначейскому сопровождению средства участников казначейского сопровождения,»;

38. Пункт 42.2 изложить в новой редакции «Обращение взыскания на средства местного бюджета, на подлежащие казначейскому сопровождению в соответствии с настоящим Кодексом средства участников казначейского сопровождения службой судебных приставов не производится, за исключением случаев, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации»;

39. Раздел 42 дополнить пунктом 42.3 следующего содержания «Обращение взыскания на средства местного бюджета, на подлежащие казначейскому сопровождению средства участников казначейского сопровождения на основании судебных актов производится в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации»;

40. В пункте 43.5 слова «Финансовое управление» заменить словами «финансовый орган» либо «администрация сельского поселения»

41. В наименовании раздела 45 после слов «Составление» дополнить словами «, представление и утверждение»;

42. В подпункте 2 пункта 50.1 слова «администрация района» заменить словами «администрация поселения»

43. В абзаце третьем подпункта 5 пункта 50.1 – слова «которым в соответствии с федеральными законами открыты лицевые счета в Федеральном казначействе, финансовом управлении района» исключить;

44. В пункте 50.2 слова «обществ с участием района» заменить словами «обществ с участием поселения»

45. Пункт 51 рекомендуем исключить ввиду того, что КРК не входит в состав органов местного самоуправления Селезянского сельского поселения и не является участником бюджетного процесса Селезянского сельского поселения и в своей деятельности руководствуется муниципальными правовыми актами Еткульского муниципального района.

46. В подпункте 2 пункта 52.1 после слов «лицам из местного бюджета,» дополнить словами «формирование доходов и осуществление расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании,»;

47. Пункт 52.3 – изложить в новой редакции: «52.3. Внутренний муниципальный финансовый контроль осуществляется в соответствии с федеральными стандартами, утвержденными нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Порядок осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю органами внутреннего муниципального финансового контроля должен содержать основания и порядок проведения проверок, ревизий и обследований, в том числе перечень должностных лиц, уполномоченных принимать решения об их проведении, о периодичности их проведения, права и обязанности должностных лиц органов внутреннего муниципального финансового контроля, права и обязанности

объектов контроля (их должностных лиц), в том числе по организационно-техническому обеспечению проверок, ревизий и обследований, осуществляемых должностными лицами органов внутреннего муниципального финансового контроля.

Органы внутреннего муниципального финансового контроля могут издавать ведомственные правовые акты (стандарты), обеспечивающие осуществление полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, в случаях, предусмотренных федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.»

В целом, проанализировав Положение о бюджетном процессе в Селезянском сельском поселении КСП вносит предложение Администрации поселения совместно с Советом депутатов Селезянского сельского поселения внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Селезянском сельском поселении, в котором будут устранены вышеперечисленные недостатки.

3. Оценка полноты нормативно-правовой базы Селезянского сельского поселения, регулирующей бюджетные правоотношения на территории муниципального образования (наличие порядков и положений, принимаемых в соответствии с бюджетным законодательством и Положением о бюджетном процессе)

3.1 Согласно пункту 5 статьи 3 Бюджетного кодекса РФ органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

Муниципальная правовая база, регулирующая бюджетные правоотношения на территории Селезянского сельского поселения, включает положения и порядки, принимаемые в соответствии с бюджетным законодательством и Положением о бюджетном процессе.

Положения и порядки, принимаемые представительным или исполнительным органом муниципального образования, призваны конкретизировать отдельные этапы бюджетного процесса.

В правовых нормах, регулирующих бюджетный процесс, регламентирован весь цикл формирования бюджета – от момента его составления до момента утверждения отчета об его исполнении, порядок и последовательность вступления в бюджетные правоотношения различных субъектов-участников этих правоотношений на разных стадиях бюджетного процесса. Строгое их соблюдение является гарантией законности применения норм материального бюджетного права, т.е. гарантией правильности и своевременности поступления в бюджет доходов, законности и своевременности их расходования.

В целях реализации отдельных положений бюджетного законодательства и Положения о бюджетном процессе приняты муниципальные правовые акты:

- решение Совета депутатов Селезянского сельского поселения от 29.03.2007 г. №116 «Об утверждении Положения о реестре муниципальной собственности Селезянского сельского поселения»;

- решение Совета депутатов Селезянского сельского поселения от 31.10.2013 г. №262 «О дорожном фонде Селезянского сельского поселения»;

- решение Совета депутатов Селезянского сельского поселения от 14.05. 2020г. №286 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Селезянском сельском поселении»;

- решение Совета депутатов Селезянского сельского поселения № 29 от 28.01.2021г. «Об утверждении Положения о реализации инициативных проектов в Селезянском сельском поселении»;

- постановление администрации Селезянского сельского поселения от 12.12.2019 №88-ПБ «Об утверждении порядка составления проекта бюджета Селезянского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период»;

- постановление администрации Селезянского сельского поселения от 29.12.2021г. №129 «О порядке составления и ведения кассового плана».

- постановление администрации Селезянского сельского поселения от 13.05.2021г. №33 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания».

- постановление администрации Селезянского сельского поселения от 27.12.2022г. №131 «О перечне и кодах целевых статей расходов местного бюджета и порядке применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету»

- постановление администрации Селезянского сельского поселения от 06.12.2022г. №123-П «Об утверждении Порядка предоставления субсидий из бюджета Селезянского сельского поселения муниципальным унитарным предприятиям сельского поселения в целях финансового обеспечения затрат в рамках мер по предупреждению банкротства и восстановлению платежеспособности»

- распоряжение администрации Селезянского сельского поселения от 28.12.2022г. № 76 «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета»;

- распоряжение администрации Селезянского сельского поселения 12.05.2021г. №38 «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения».

3.2. В целях реализации отдельных положений Бюджетного кодекса РФ, Положения о бюджетном процессе, необходимо принятие муниципальных нормативно правовых актов, которые в настоящее время не приняты:

- Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности поселения и осуществления бюджетных инвестиций в указанные объекты; (подп. 21 пункта 7.1 Положения о бюджетном процессе)

- Порядок составления бюджетной отчетности поселения (подп. 21 пункта 8.1);

- Порядок и Методики планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период;

- Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Селезянского сельского поселения;

- Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Селезянского сельского поселения;

- Порядок ведения реестра расходных обязательств Селезянского сельского поселения.

3.3. Выборочный анализ нормативной базы Селезянского сельского поселения, разработка и утверждение которой Бюджетным кодексом РФ возложена на Совет депутатов Селезянского сельского поселения, администрацию Селезянского сельского поселения, в целом выявил ряд недостатков, несоответствие правилам юридической техники:

3.3.1. Детальному анализу была подвергнута Учетная политика для целей бюджетного и бухгалтерского учета администрации Селезянского сельского поселения, МКУК «ЦБС Селезянского сельского поселения», МБУК «ЦКС Селезянского сельского поселения», утвержденная распоряжением администрации Селезянского сельского поселения №95 от 26.12.2020г.

В Учетной политике имеются ссылки на документы, которые на настоящий момент утратили силу:

- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» - утратил силу с 31.12.2019г. в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 31.01.2019 N 13н.

- Приказ Минфина РФ от 29 августа 2001 г. N 68н "Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении" - утратил силу в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 09.12.2016 N 231н. (в приложении №10 к Учетной политике)

Основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики подлежат публичному раскрытию на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет". **На текущий момент Учетная политика на сайте администрации Селезянского сельского поселения не размещена.**

В нарушение пункта 9 ФСБУ «Учетная политика»² учётной политикой не утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;

В учетной политике не утверждены аналитические коды бюджетной классификации (разряды счета с 1 по 17) к счетам бухучета, либо порядок формирования данных кодов.

В рабочем плане счетов (Приложение 6 к Учетной политике) содержится счет 101.13 «Сооружения, недвижимое имущество учреждения», в то время как согласно пункта 53 Инструкции №157н, ФСБУ «Основные средства»³ счет 101.13 предназначен для учета инвестиционной недвижимости.

Существующая Учетная политика не регулирует порядок ведения аналитического учета по объектам, составляющим муниципальную казну (в нарушение пункта 12 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»⁴). А также не учитывает введение в действие некоторых стандартов бухгалтерского учета, поскольку утверждена ранее срока их введения, изменения не вносились:

- ФСБУ 5/2019 «Запасы» (обязателен к применению с отчетности за 2021 год);

- ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (обязателен к применению с отчетности за 2022 год);

- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (обязателен к применению с отчетности за 2022 год);

- ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (обязателен к применению с отчетности за 2022 год);

- ФСБУ 27/2021 «Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

² Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки»

³ Приказ Минфина России от 31 декабря 2016 г. N 257н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства"

⁴ Приказ Минфина России от 15 июня 2021 г. № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна»

(обязателен к применению с отчетности за 2022 год).

*КСП вносит предложение администрации сельского поселения разработать новое **Положение об учетной политике**, либо внести изменения в существующую Учетную политику, в которой будут устранены вышеперечисленные недостатки, а также обеспечить ее обязательное опубликование.*

3.3.2. Детальному анализу было подвергнуто решение Совета депутатов Селезянского сельского поселения от 29.03.2007г. №116 «Об утверждении Положения о реестре муниципальной собственности Селезянского сельского поселения»⁵. Изменения в течение 16 лет не вносились.

Положение о реестре разработано и утверждено до введения в действие Приказа Минэкономразвития России от 30.08.2011 N 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества» и не соответствует действующему законодательству.

На основании вышеизложенного, КСП предлагает администрации поселения совместно с Советом депутатов сельского поселения разработать и утвердить Порядок ведения реестра муниципального имущества в соответствии с Приказом Минэкономразвития России от 30.08.2011 №424, действующее Положение о реестре признать утратившим силу.

3.3.3. Проведен анализ распоряжения администрации Селезянского сельского поселения от 12.05.2021 г. №38 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения»⁶.

Пунктом 4 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что Порядком ведения сметы может быть предусмотрена дополнительная детализация показателей сметы по кодам КОСГУ в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ссылка в документе на самого себя).

Формулировка «может быть предусмотрена» некорректна в данном случае, является нарушением юридической техники, поскольку не содержит конкретики рассматриваемого вопроса. В данной ситуации Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет либо устанавливается дополнительная детализация по КОСГУ, либо нет.

Пунктом 5 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что согласование проекта сметы осуществляется если порядком главного распорядителя бюджетных средств предусмотрено согласование (ссылка в документе на самого себя).

Указанная формулировка не регламентирует порядок согласования проекта сметы, является нарушением юридической техники, поскольку не содержит конкретики рассматриваемого вопроса. В данной ситуации Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет должен устанавливаться порядок согласования (должен согласовываться или нет).

Пунктами 8 и 9 раздела 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что руководитель ГРБС, в случае доведения до подведомственного учреждения муниципального задания, предоставляет в соответствии с Порядком ГРБС руководителю учреждения право утверждать смету учреждения, а также ограничивать предоставленное право утверждения сметы в случае выявления нарушений бюджетного законодательства РФ при исполнении сметы в соответствии с Порядком ГРБС.

Указанная формулировка никак не регулирует отношения между ГРБС и подведомственным учреждением в части передачи права утверждения сметы, содержит отсылки к рассматриваемому Порядку, является нарушением юридической техники,

⁵ далее — Положение о реестре

⁶ далее — Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет

поскольку не содержит конкретики рассматриваемого вопроса. В данной ситуации Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет должно устанавливаться (либо не устанавливаться) право руководителя подведомственного учреждения самостоятельно утверждать бюджетную смету в случае доведения ГРБС до подведомственного казенного учреждения муниципального задания.

На основании вышеизложенного, КСП предлагает администрации поселения устранить данные недостатки муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения в Селезянском сельском поселении.

4. Предложения по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ в Селезянском сельском поселении создана база нормативно-правовых актов, регламентирующая бюджетный процесс.

При анализе Положения о бюджетном процессе в Селезянском сельском поселении установлен ряд несоответствий федеральному бюджетному законодательству (отражены в части 2 настоящего Заключение).

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в Селезянском сельском поселении имеются противоречия муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетный процесс, федеральному бюджетному законодательству, наличие ссылок на устаревшие документы, имеющие внутренние противоречия (отражены в разделе 3 настоящего Заключение), а также отсутствует ряд обязательных к утверждению на муниципальном уровне порядков и положений, регулирующих различные аспекты бюджетных правоотношений.

В муниципальном образовании не соблюдаются принципы открытости бюджетной системы. Проекты бюджета поселения и отчетов о его исполнении, до рассмотрения Советом депутатов, а также утвержденные решениями совета депутатов бюджеты сельского поселения не публикуются в газете «Искра», либо на сайте сетевого издания «Муниципальные правовые акты Еткульского муниципального района», частично размещаются на официальном сайте администрации района.

На основании вышеизложенного, в целях совершенствования бюджетного процесса в Селезянском сельском поселении, Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района предлагает:

4.1. Внести изменения в отдельные статьи Положения о бюджетном процессе, откорректировав отдельные статьи в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ;

4.2. Внести изменения, доработать, актуализировать муниципальные правовые и локальные акты, регламентирующие бюджетный процесс в Селезянском сельском поселении, в Учетную политику администрации Селезянского сельского поселения;

4.3. Администрации сельского поселения совместно с Советом депутатов сельского поселения осуществлять контроль за своевременным внесением изменений в решение о бюджете на текущий финансовый год и плановый период, с своевременным опубликованием (обнародованием) проектов указанных решений и самих правовых актов;

4.4. Разработать и принять (утвердить):

- Порядок принятия решений о подготовке и реализации бюджетных инвестиций в объекты муниципальной собственности поселения и осуществления бюджетных инвестиций в указанные объекты;

- Порядок составления бюджетной отчетности поселения;

- Порядок и Методики планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период;
- Порядок разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Селезянского сельского поселения;
- Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Селезянского сельского поселения;
- Порядок ведения реестра расходных обязательств Селезянского сельского поселения.

Информацию об исполнении рекомендаций, изложенных в настоящем заключении, прошу представить в Контрольно-счетную палату Еткульского муниципального района до 31.08.2023г., далее – ежеквартально до полного исполнения.

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Тутарова