



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

10 июля 2023г.

Заключение №41-3 по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса в Еманжелинском сельском поселении и подготовка предложений по его совершенствованию»

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.1.9. 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 21.09.2023 №01-06/49-ОД «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Цель экспертизы: Выявление отклонений норм муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в Еманжелинском 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 Еманжелинском сельском поселении.

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

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

Исследуемый период: 2022 год.

Срок проверки на объектах: с 03.07.2023 по 10.07.2023 (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 Еманжелинского сельского поселения, принятый постановлением Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения от 09.06.2005 №2 (с изменениями) (далее – Устав);
- Решение Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения № 437 от 27.05.2020г. «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Еманжелинском сельском поселении»;

- иные нормативные правовые документы, регламентирующие бюджетные правоотношения в Еманжелинском 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 Еманжелинского 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 Еманжелинского сельского поселения является Положение о бюджетном процессе в Еманжелинском сельском поселении, утверждённое решением Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения № 437 от 27.05.2020г¹.

Положение о бюджетном процессе регламентирует все этапы бюджетного процесса в Еманжелинском 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 Еманжелинского 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 Еманжелинском сельском поселении. К ним относятся:

¹ далее - Положение о бюджетном процессе

- высшее должностное лицо Еманжелинского сельского поселения – глава Еманжелинского сельского поселения
- представительный орган Совет депутатов Еманжелинского сельского поселения;
- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - администрация Еманжелинского 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 Еманжелинском сельском поселении администрацией Еманжелинского сельского поселения осуществляется организация исполнения бюджета сельского поселения.

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

651 – Администрация Еманжелинского сельского поселения.

Постановлением администрации Еманжелинского сельского поселения № 106 от 24.10.2022 главными администраторами доходов бюджета определены Администрация Еманжелинского сельского поселения и органы государственной власти Челябинской области (3).

Постановлением администрации Еманжелинского сельского поселения №69/2 от 12.01.2021г. главным администратором источников финансирования дефицита бюджета определена администрация Еманжелинского 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), решений Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения о внесении изменений в бюджет.

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 Еманжелинского сельского поселения о внесении изменений в бюджет.

Кроме того, **в нарушение пункта 45.5 Положения о бюджетном процессе** при утверждении отчета об исполнении бюджета Еманжелинского сельского поселения за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев, отчеты об исполнении утверждены решением Совета депутатов, в то время как его надлежало утвердить распоряжением администрации сельского поселения.

Годовой отчет утверждается решением Совета депутатов (нарушений в этой части нет)

В нарушение пункта 48.1 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Еманжелинского сельского поселения за 2022 год

решением Совета депутатов №244 от 26.04.2023 г., в решении не содержится сведений о размере дефицита.

В нарушение пункта 48.2 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Еманжелинского 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 Еманжелинском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения № 437 от 27.05.2020г, действующему бюджетному законодательству и муниципальным правовым актам.

Базовым документом для организации бюджетного процесса в Еманжелинском 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 изменения в него вносились 1 раз решением Совета депутатов №104 от 27.10.2021г.

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 сельскому поселению»

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

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

5. В пунктах 11.1 и 11.2 статьи 11 КСП Еткульского муниципального района рекомендует заменить слова «Контрольно-ревизионная комиссия Еткульского муниципального района» словами «контрольно-счетный орган сельского поселения», ввиду того, что Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района исполняет полномочия контрольно-счетного органа сельского поселения на основании заключенного соглашения.

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, лицевой 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);»

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 поселения. 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 Еманжелинского 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 Еманжелинского 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. В пунктах 23.1, 23.4, 24, 26, 45.5, 46.2, 46.4, 46.5, 49.2, 50.3, статье 51, пунктах 51.1, 51.2 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, КРК не входит в состав органов местного самоуправления Еманжелинского сельского поселения и не является участником бюджетного процесса Еманжелинского сельского поселения и в своей деятельности руководствуется муниципальными правовыми актами Еткульского муниципального района.

16. В пункте 27.1 исключить подпункты 1 и 2, поскольку указанные в них документы не утверждаются решением о бюджете в виде отдельных приложений.

17. В пункт 29.1 слова «финансовое управление по поручению Главы поселения» заменить словами «финансовый орган» либо «администрация сельского поселения», т.к. в структуре администрации Еманжелинского сельского поселения отсутствует структурное подразделение «финансовое управление», а 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).

18. В пункт 29.2 слова «по поручению Главы поселения» исключить, т.к. право осуществлять организацию исполнения бюджета в соответствии с частью 2 статьи 190 Бюджетного кодекса РФ предоставлено финансовым органам (поручение Главы не требуется).

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

20. 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»,»

21. 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»

22. 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.»

23. В пункте 32.3 слова «установленных подпунктами 7 и 9» заменить словами «установленных подпунктами 7, 9 и 11»

24. 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.»;

25. В пункте 33.2 в абзаце первом слова «Финансовое управление» заменить словами «Администрация сельского поселения» либо «Финансовый орган сельского поселения»;

26. В пункте 33.2 в абзаце третьем слова «кассовых выплат» заменить словами «перечислений»;

27. 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»;

28. 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»;

29. 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.»

30. 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.»

31. В абзаце 4 пункта 35.5 слова «платежном документе» заменить на «распоряжении»;

32. В пункте 35.6 слова «платежных документов» заменить словами «распоряжений»;

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

34. 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»;

35. 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 (поручение Главы поселения не требуется).

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

37. 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»;

38. 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»;

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

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

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

42. 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;

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

44. 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,»;

45. 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 Еманжелинском сельском поселении КСП вносит предложение Администрации поселения совместно с Советом депутатов Еманжелинского сельского поселения внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Еманжелинском сельском поселении, в котором будут устранены вышеперечисленные недостатки, отдельные статьи Положения о бюджетном процессе – приведены в соответствие с Бюджетным кодексом РФ..

3. Оценка полноты нормативно-правовой базы Еманжелинского 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 Еманжелинского 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:

- Положение о реестре муниципальной собственности Еманжелинского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения от 23.08.2007 г. №47 «О рассмотрении пакета документов муниципальной собственности Еманжелинского сельского поселения»;

- решение Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения от 01.11.2013 № 77 «О дорожном фонде администрации Еманжелинского сельского поселения»;

- решение Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения от 27.05.2020 №438 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Еманжелинском сельском поселении»;

- решение Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения № 34 от 27.01.2021 «Об утверждении Положения о реализации инициативных проектов в Еманжелинском сельском поселении»;

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения 20.05.2020 № 30/1 «О Порядке исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета»;

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 29.06.2021г. №37 «О порядке формирования муниципального задания на оказание

муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания».

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 07.05.2020 №30 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета Еманжелинского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период»;

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 12.05.2021г. №49/1 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета».

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 28.12.2022г. №123 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств Еманжелинского сельского поселения».

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 27.04.2010г. №56 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ»;

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 27.04.2010г. №57 «Об утверждении Положения о порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации целевых программ Еманжелинского сельского поселения»;

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 14.11.2022г. №113/1 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Еманжелинского сельского поселения и Порядка представления в Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района реестров источников доходов бюджета Еманжелинского сельского поселения»;

- постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 27.01.2021г. №4/1 «О перечне и кодах целевых статей расходов местного бюджета и порядке применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к местному бюджету»

- распоряжение администрации Еманжелинского сельского поселения от 23.12.2022г. № 87 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Еманжелинского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета»;

- распоряжение администрации Еманжелинского сельского поселения 30.10.2020г. №64/1 «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений».

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.

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

3.3.1. Детальному анализу была подвергнута Учетная политика для целей бюджетного и бухгалтерского учета администрации Еманжелинского сельского поселения, утвержденная распоряжением администрации Еманжелинского сельского

поселения №87 от 27.12.2019г.

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

- Приказ Минфина России от 06.06.2019 №85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - утратил силу с 01.01.2023г.

- Указание Банка России от 07.10.2013 N 3073-У "Об осуществлении наличных расчетов" - утратил силу с 27.04.2020г

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 Еманжелинского 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 проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета.

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 пункту 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).

Кроме того, бухгалтерией администрации Еманжелинского сельского поселения осуществляется ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности МБУК «ЦКС Еманжелинского сельского поселения» и МКУК «ЦБС Еманжелинского сельского поселения», согласно пункта 1.3 бухгалтерия при осуществлении бухгалтерского учета в этих учреждениях руководствуется Учетной политикой, Положением о бухгалтерии, однако существующая Учетная политика не включает в себя особенности бухгалтерского учета бюджетных учреждений.

КСП вносит предложение администрации сельского поселения разработать новое Положение об учетной политике, либо внести изменения в существующую

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»

Учетную политику, в которой будут устранены вышеперечисленные недостатки, а также обеспечить ее обязательное опубликование.

3.3.2. Детальному анализу было подвергнуто Положение о реестре муниципальной собственности Еманжелинского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения от 23.08.2007г. №47⁵. 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. Детальному анализу было подвергнуто постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 27.04.2010г. №56 «Об утверждении Порядка разработки, утверждения и реализации ведомственных целевых программ»⁶ и постановление администрации Еманжелинского сельского поселения от 27.04.2010 №57 «Об утверждении Положения о порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации целевых программ Еманжелинского сельского поселения»⁷.

Порядок разработки программ и Порядок оценки эффективности программ в целом соответствует требованиям статьи 179 БК РФ.

Однако КСП отмечает, что абзацем 3 части 2 статьи 179 БК РФ установлено, что 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.

В настоящее время такой нормативный правовой акт Совета депутатов Еманжелинского сельского поселения отсутствует.

Кроме того, понятие «ведомственная целевая программа» отсутствует в Положении о бюджетном процессе («муниципальные программы»).

На основании вышеизложенного, КСП предлагает администрации поселения устранить данные несоответствия в муниципальных правовых актах, регулирующих бюджетные отношения в Еманжелинском сельском поселении.

3.3.4. Проведен анализ распоряжения администрации Еманжелинского сельского поселения от 30.10.2020 г. №64/1 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенных учреждений»⁸.

Пунктом 16 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что утверждение изменений в показатели сметы и изменений обоснований(расчетов) плановых сметных назначений осуществляется на каждое первое число месяца.

Данная формулировка противоречит пункту 19 Приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об Общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений», согласно которому утверждение изменений в показатели сметы и изменений обоснований (расчетов) плановых сметных показателей

⁵ далее — Положение о реестре

⁶ далее — Порядок разработки программ

⁷ Далее – Порядок оценки эффективности программ

⁸ далее — Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет

осуществляется не содержащей сведения, составляющие государственную тайну, осуществляется не позднее десяти рабочих дней со дня доведения учреждению в установленном законодательством Российской Федерации порядке лимитов бюджетных обязательств.

На основании вышеизложенного, КСП предлагает администрации поселения устранить данные несоответствия в муниципальных правовых актах, регулирующих бюджетные отношения в Еманжелинском сельском поселении.

4. Предложения по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании

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

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

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в Еманжелинском 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 изменения в бюджет сельского поселения не публикуются в газете «Искра», либо на сайте сетевого издания «Муниципальные правовые акты Еткульского муниципального района».

На основании вышеизложенного, в целях совершенствования бюджетного процесса в Еманжелинском 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 Еманжелинском сельском поселении, в Учетную политику администрации Еманжелинского сельского поселения (пункты 3.3.1 – 3.3.4 Заключение);

4.3 Администрации сельского поселения совместно с Советом депутатов сельского поселения осуществлять контроль за своевременностью внесения 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;

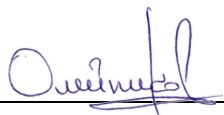
- Порядок составления бюджетной отчетности поселения;

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

Информацию об исполнении рекомендаций и предложений, изложенных в настоящем заключении, прошу представить в Контрольно-счетную палату Еткульского муниципального района до 30.09.2023г., далее – ежеквартально до полного исполнения.

Заключение составлено на 14 страницах в 3 экземплярах по одному для каждой из сторон.

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова

С заключением ознакомлены:

Глава
Еманжелинского сельского поселения



А.С. Костромитин

Председатель Совета депутатов
Еманжелинского сельского поселения



С.В. Загорская

В соответствии со статьей 30 Регламента Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района Вы имеете право **в срок до 10 дней** со дня получения заключения выразить свое мнение (разногласия, возражения) о результатах экспертно-аналитического мероприятия.

Непредставление письменных разногласий (возражений) к заключению в установленный срок расценивается как отсутствие возражений по существу изложенных в акте фактов и замечаний.