



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

16 августа 2023г.

Заключение №42-З по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса в Белоносовском сельском поселении и подготовка предложений по его совершенствованию»

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.1.7. плана работы Контрольно-счетной палаты Еткульского муниципального района на 2023 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 25.07.2023 №01-06/54-ОД. «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

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

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

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

Исследуемый период: 2022, 2023 год.

Срок экспертно-аналитического мероприятия: с 07.08.2023 по 16.08.2023 (10 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 Белоносовского сельского поселения, принятый постановлением Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 06.06.2005 №03 (с изменениями) (далее – Устав);
- Решение Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 19.05.2020г. № 332 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Белоносовском сельском поселении»;

- иные нормативные правовые документы, регламентирующие бюджетные правоотношения в Белоносовском 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 Белоносовского 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 Белоносовского сельского поселения является Положение о бюджетном процессе в Белоносовском сельском поселении, утверждённое решением Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 19.05.2020г. № 332¹.

Положение о бюджетном процессе регламентирует все этапы бюджетного процесса в Белоносовском 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, регуливающей бюджетные правоотношения на территории Белоносовского 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 Белоносовском сельском поселении. К ним относятся:

¹ далее - Положение о бюджетном процессе

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

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

653 – Администрация Белоносовского сельского поселения.

Постановлением администрации Белоносовского сельского поселения № 133 от 14.11.2022г. главными администраторами доходов бюджета определены Администрация Белоносовского сельского поселения и органы государственной власти Челябинской области (3).

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 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 Белоносовского сельского поселения о бюджете, о внесении изменений в бюджет, об исполнении бюджета.

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 решения Совета депутатов Белоносовского сельского поселения об исполнении бюджета поселения за 2022 год, решения о бюджете на 2023 год и плановый период, о внесении изменений в бюджет на 2023 год и плановый период.

Кроме того, в нарушение пункта 45.6 Положения о бюджетном процессе годовой отчет об исполнении местного бюджета не утверждается решением Совета депутатов, а принимается.

Отчетность за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев должна утверждаться распоряжениями администрации Белоносовского сельского поселения (статья 45.5 Положения о бюджетном процессе Белоносовского сельского поселения).

В нарушение пункта 48.1 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Белоносовского сельского поселения за 2021 год решением Совета депутатов от 30.03.2022 г. № 73, в решении не содержится сведений о размере дефицита.

В нарушение пункта 48.2 Положения о бюджетном процессе при утверждении отчета об исполнении бюджета Белоносовского 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 Белоносовском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 19.05.2020г. № 332, действующему бюджетному законодательству и муниципальным правовым актам.

Базовым документом для организации бюджетного процесса в Белоносовском 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 №8 от 28.10.2020г.

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, 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);»

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 Белоносовского 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 Белоносовского 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 Белоносовского сельского поселения и не является участником бюджетного процесса Белоносовского 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 Белоносовского 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 Белоносковском сельском поселении КСП вносит предложение Администрации поселения совместно с Советом депутатов Белоносковского сельского поселения внести изменения в

Положение о бюджетном процессе в Белоносовском сельском поселении, в котором будут устранены вышеперечисленные недостатки, отдельные статьи Положения о бюджетном процессе – приведены в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

3. Оценка полноты нормативно-правовой базы Белоносовского 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 Белоносовского 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 Белоносовского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 14.03.2007 г. №08;

- решение Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 30.10.2013 г. № 163 «О создании дорожного фонда администрации Белоносовского сельского поселения»;

- решение Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 10.02.2021 г. № 6 «Об утверждении Положения о реализации инициативных проектов в Белоносовском сельском поселении»;

- постановление администрации Белоносовского сельского поселения от 20.05.2020г. №32 «О порядке исполнения местного бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита местного бюджета»;

- постановление администрации Белоносовского сельского поселения от 29.12.2022г. №156 «О порядке составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Белоносовского сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

- постановление администрации Белоносовского сельского поселения от 12.08.2021г. №109 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения муниципального задания».

- постановление администрации Белоносовского сельского поселения от 24.06.2021г. №90 «О порядке составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета».

- распоряжение администрации Белоносовского сельского поселения 29.12.2022г. №157 «Об утверждении Общих требований к порядку 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.

- Порядок составления проекта бюджета Белоносовского сельского поселения на очередной финансовый год и плановый период;

- Порядок ведения реестра расходных обязательств Белоносовского сельского поселения;

- Порядок разработки, утверждения и реализации муниципальных программ;

- Положения о порядке проведения и критериях оценки эффективности реализации муниципальных программ Белоносовского сельского поселения;

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

- Порядок представления в Финансовое управление администрации Еткульского муниципального района реестров источников доходов бюджета Белоносовского сельского поселения;

- Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Белоносовского сельского поселения.

Кроме того, на территории Белоносовского сельского поселения не принят Порядок предоставления в аренду земельных участков, находящихся в собственности Белоносовского сельского поселения.

3.3. Выборочный анализ нормативной базы Белоносовского сельского поселения, разработка и утверждение которой Бюджетным кодексом РФ возложена на Совет депутатов Белоносовского сельского поселения, администрацию Белоносовского 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 Белоносовского сельского поселения, утвержденная распоряжением администрации Белоносовского сельского поселения №61 от 29.12.2022г.

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.

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 Белоносовского сельского поселения не размещена.

Существующая Учетная политика не регулирует порядок ведения аналитического учета по объектам, составляющим муниципальную казну (в нарушение пункта 12 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»²).

Кроме того, бухгалтерией администрации Белоносовского сельского поселения осуществляется ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности МБУК «ЦКС Белоносовского сельского поселения» и МКУК «ЦБС Белоносовского 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 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 Белоносовского сельского поселения, утвержденное решением Совета депутатов Белоносовского сельского поселения от 14.03.2007г. №08³. 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 Общих требований к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных распоряжением администрации Белоносовского сельского поселения от 29.12.2022 г. №157⁴.

Абзацем 2 пункта 2 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что главный распорядитель средств местного бюджета вправе установить в Порядке главного распорядителя бюджетных средств следующие положения для составления, ведения и утверждения смет для подведомственных учреждений:

- 1) порядок и сроки составления и подписания проектов смет;
- 2) порядок и сроки составления, ведения и утверждения смет (внесения изменений в сметы);
- 3) полномочия главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета учреждения по утверждению сметы (внесению изменений в смету).

Формулировка «вправе установить» некорректна в данном случае, является нарушением юридической техники, поскольку не содержит конкретики рассматриваемого вопроса. В данной ситуации Порядком составления, утверждения

² Приказ Минфина России от 15 июня 2021 г. № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна»

³ далее — Положение о реестре

⁴ далее — Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет

и ведения бюджетных смет либо утверждаются конкретные порядок, сроки и полномочия, либо нет.

Абзацем 4 раздела 1 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.

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.

Абзацем 3 пункта 5 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что формирование проекта сметы осуществляется в соответствии со сроками, установленными в Порядке ведения сметы.

Указанная формулировка не регламентирует срок формирования проекта сметы, является нарушением юридической техники, поскольку не содержит конкретики рассматриваемого вопроса. В данной ситуации Порядком составления, утверждения и ведения бюджетных смет должен устанавливаться конкретный срок.

Пунктами 7, 8, 9 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, 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 Белоносовского сельского поселения устранить данные недостатки муниципальных правовых актов, регулирующих бюджетные отношения в Белоносовском сельском поселении.

Пунктом 13 Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет установлено, что в случае изменения показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, не влияющих на показатели сметы учреждения, осуществляется изменение только показателей обоснований (расчетов) плановых сметных показателей. В этом случае измененные показатели обоснований (расчетов) плановых сметных показателей утверждаются в соответствии с пунктом 19 настоящих Общих требований.

При этом пункт 19 в тексте Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет отсутствует.

3.3.4. Детальному анализу подвергнуто Положение «О муниципальной казне Белоносовского сельского поселения», утвержденное постановлением Белоносовского сельского поселения от 10.02.2012 №16-1.

В настоящее время правоотношения по организации учета имущества

муниципальной казны регулируются Инструкцией №157н⁵, а также ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»⁶.

В ходе анализа Положения о муниципальной казне Белоносовского сельского поселения установлено, что фактически данное положение устанавливает основные принципы создания и ведения реестра муниципального имущества и не содержит сведений по организации учета имущества муниципальной казны.

Порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны должен устанавливаться в части имущества муниципального образования документом учетной политики органа, осуществляющего полномочия и функции собственника в отношении имущества, составляющего казну муниципального образования.

Учетная политика администрации Белоносовского сельского поселения не содержит дополнительных положений по организации учета имущества казны.

Таким образом, вопрос организации учета имущества казны Белоносовского сельского поселения на настоящий момент требует доработки.

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

4. Предложения по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании

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

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

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в Белоносовском 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 Белоносовском сельском поселении, Контрольно-счетная палата Еткульского муниципального района предлагает:

⁵ Приказ Минфина России от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

⁶ Приказ Минфина России от 15 июня 2021 г. № 84н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Государственная (муниципальная) казна"

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 Белоносовском сельском поселении, в Учетную политику администрации Белоносовского сельского поселения (пункты 3.3.1 – 3.3.4 Заключения), обеспечить опубликование учетной политики на официальной странице администрации Белоносовского сельского поселения;

4.3. Администрации сельского поселения совместно с Советом депутатов сельского поселения осуществлять контроль за своевременным опубликованием (обнародованием) решений о бюджете, об исполнении бюджета, а также проектов указанных решений;

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;

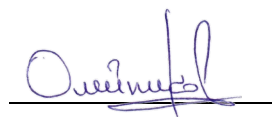
- Порядок и Методики планирования бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период

- Порядок предоставления в аренду земельных участков, находящихся в собственности Белоносовского сельского поселения.

Информацию об исполнении рекомендаций и предложений, изложенных в настоящем заключении, прошу представить в Контрольно-счетную палату Еткульского муниципального района до 15.11.2023г., 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