



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

24 мая 2023г.

Заключение №38-З по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса в Коелгинском сельском поселении и подготовка предложений по его совершенствованию»

Основание для проведения экспертизы: пункт 2.1.6. 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 03.04.2023г. №01-06/18-ОД.

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

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

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

Исследуемый период: 2022 год.

Срок проверки на объектах: с 17.04.2023 по 24.05.2023.

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 Коелгинского сельского поселения, принятый постановлением Совета депутатов от 03.06.2005 №6 (с изменениями) (далее – Устав);
- Решение Совета депутатов Коелгинского сельского поселения от 28.05.2020 №208 «Об утверждении в новой редакции Положения о бюджетном процессе в Коелгинском сельском поселении»;
- иные нормативные правовые документы, регламентирующие бюджетные правоотношения в Коелгинском 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 Коелгинского 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 Коелгинского сельского поселения является Положение о бюджетном процессе в Коелгинском сельском поселении, утверждённое решением Совета депутатов Коелгинского сельского поселения от 28.05.2020 №208¹.

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

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

¹ далее - Положение о бюджетном процессе

- представительный орган Совет депутатов Коелгинского сельского поселения;
- исполнительно-распорядительный орган муниципального образования - администрация Коелгинского 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 Коелгинском сельском поселении администрацией Коелгинского сельского поселения осуществляется организация исполнения бюджета сельского поселения.

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

649 – Администрация Коелгинского сельского поселения.

Постановлением администрации Коелгинского сельского поселения от 09.12.2022 № 109 главными администраторами доходов бюджета определены Администрация Коелгинского сельского поселения и органы государственной власти Челябинской области (3).

Постановлением администрации Коелгинского сельского поселения от 29.10.2021 №42/1 главным администратором источников финансирования дефицита бюджета определена администрация Коелгинского 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 Коелгинского 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 Коелгинского сельского поселения о внесении изменений в бюджет, об утверждении отчета о его исполнении.

2. Соответствие Положения о бюджетном процессе в Коелгинском сельском поселении, утвержденного решением Совета депутатов Коелгинского сельского поселения от 28.05.2020 №208, действующему бюджетному законодательству и муниципальным правовым актам.

Базовым документом для организации бюджетного процесса в Коелгинском 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. В статье 11 «Бюджетные полномочия органов муниципального финансового контроля» КСП Еткульского муниципального района рекомендует исключить бюджетные полномочия контрольно-ревизионной комиссии Еткульского муниципального района, поскольку КРК не входит в состав органов местного самоуправления Коелгинского сельского поселения и не является участником бюджетного процесса Коелгинского 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 Коелгинского 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 Коелгинского сельского поселения в соответствии со статьей 160.1 Бюджетного кодекса РФ.

14. В пункте 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.

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.

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 Коелгинского сельского поселения и не является участником бюджетного процесса Коелгинского 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 Коелгинском сельском поселении КСП вносит предложение Администрации поселения совместно с Советом депутатов Коелгинского сельского поселения внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Коелгинском сельском поселении, в котором будут устранены вышеперечисленные недостатки.

3. Оценка полноты нормативно-правовой базы Коелгинского 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 Коелгинского 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 Коелгинского сельского поселения от 24.04.2013 г. №399 «Об утверждении Положения о порядке формирования и ведения реестра имущества, находящегося в собственности Коелгинского сельского поселения»;
- решение Совета депутатов Коелгинского сельского поселения от 26.11.2014 г. № 599 «О дорожном фонде Коелгинского сельского поселения»;
- решение Совета депутатов Коелгинского сельского поселения от 28.05.2020 г. №209 «Об утверждении Положения о межбюджетных отношениях в Коелгинском сельском поселении»;
- решение Совета депутатов Коелгинского сельского поселения № 33 от 29.01.2021г. «Об утверждении Положения о реализации инициативных проектов в Коелгинском сельском поселении»;
- постановление администрации Коелгинского сельского поселения от 28.12.2018 №78 «О порядке ведения реестра расходных обязательств Коелгинского сельского поселения»;
- постановление администрации Коелгинского сельского поселения от 30.12.2016г. №117 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Коелгинского сельского поселения»
- постановление администрации Коелгинского сельского поселения от 18.12.2019г. №82 «Об утверждении Порядка формирования и ведения реестра источников доходов бюджета Коелгинского сельского поселения»
- распоряжение администрации Коелгинского сельского поселения от 11.02.2021 № 06 «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 Коелгинского сельского поселения от 29.12.2022 № 64 «Об утверждении порядка составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения»;

- распоряжение администрации Коелгинского сельского поселения от 23.12.2021г. № 88 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годы»;

- распоряжение администрации Коелгинского сельского поселения от 29.09.2022г. № 38/1 «Об утверждении Порядка и Методики планирования бюджетных ассигнований на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов»;

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 составления и ведения кассового плана (пункт 33.2).

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

3.3.1 Детальному анализу подвергнуто положение «Об организации бюджетного учета муниципального имущества казны Коелгинского сельского поселения», утвержденное распоряжением администрации Коелгинского сельского поселения от 01.03.2018 №7/1.

В настоящее время правоотношения по организации учета имущества муниципальной казны регулируются:

- приказом 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»;

- приказом Минфина России от 15.06.2021 № 84н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Государственная (муниципальная) казна»;

В ходе анализа Положения «Об организации бюджетного учета муниципального имущества казны Коелгинского сельского поселения» установлено, что фактически данное положение не **содержит сведений по организации учета земельных участков в составе имущества казны, а также имущества казны, переданного в концессию.**

3.3.2. Детальному анализу было подвергнуто распоряжение администрации Коелгинского сельского поселения №68 от 30.12.2020г. «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета на 2021 год».

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

- Приказ Минфина России от 08.06.2018 N 132н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» - утратил силу с 01.01.2020г. в связи с вступлением в силу Приказа Минфина России от 06.06.2019 N 85н.

Существующая Учетная политика не регулирует порядок ведения

аналитического учета по объектам, составляющим муниципальную казну (в нарушение пункта 12 ФСБУ «Государственная (муниципальная) казна»²).

Рабочий план счетов, утвержденный Приложением 3 к Учетной не содержит применяемые счета бухгалтерского учета для ведения синтетического и аналитического учета (номера счетов бухгалтерского учета) либо коды счетов бухгалтерского учета и правила формирования номера счета бухгалтерского учета, содержит только (п.9 ФСБУ «Учетная политика»³, п. 21 Инструкции 157н).

Учетная политика утверждена в целях ведения бюджетного учета в 2021 году, сведения о распространении ее на иные периоды – отсутствуют.

Кроме того, утвержденная учетная политика подлежит размещению на сайте администрации Коелгинского сельского поселения в сети «Интернет». На текущий момент Учетная политика на сайте не размещена.

*КСП вносит предложение администрации сельского поселения разработать новое **Положение об учетной политике**, либо внести изменения в существующее Положение, в котором будут устранены вышеперечисленные недостатки.*

3.3.3. Детальному анализу было подвергнуто постановление администрации Коелгинского сельского поселения от 30.12.2016г. №117 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Коелгинского сельского поселения»⁴.

В целом, Порядок разработки муниципальных программ 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 Коелгинского сельского поселения отсутствует.

КСП отмечает, что Порядок разработки муниципальных программ не содержит методики оценки эффективности муниципальных программ Коелгинского сельского поселения (пункт 5.11).

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

3.3.4. Проведен анализ распоряжения администрации Коелгинского сельского поселения от 29.12.2022 г. №64 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения»⁵.

Пунктом 5 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

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

³ 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".

⁴ далее — Порядок разработки муниципальных программ

⁵ далее — Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет

КОСГУ, либо нет.

Пунктом 6 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 9 и 10 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, 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 Коелгинском сельском поселении.

3.3.5. Проведен анализ исполнения постановления администрации Коелгинского сельского поселения от 30.12.2016г. №117 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Коелгинского сельского поселения»⁶

В ходе анализа установлено, что муниципальные программы утверждаются постановлениями администрации Коелгинского сельского поселения до начала финансового года, в котором предполагается их реализация (20.12.2022).

Согласно пункта 4.3 Порядка №117 муниципальные программы на очередной финансовый год подлежат утверждению не позднее 15 сентября текущего года.

тыс. рублей

Наименование программы	КЦСР	Финансирование на 2022 год			
		в соответствии с программой		в соответствии с бюджетом и ф.0503117	
		01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022
МП «Содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №56 от 20.12.2021)	69 0 00 00000	2 729,8	2 729,8 (изменения в МП не вносились)	2 729,8	3 229,8
МП «Организация библиотечного обслуживания населения Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №54 от 20.12.2021)	70 0 00 00000	1 808,8	1 808,8 (изменения в МП не вносились)	1 808,8	1 808,8

⁶ Далее – Порядок №117

Наименование программы	КЦСР	Финансирование на 2022 год			
		в соответствии с программой		в соответствии с бюджетом и ф.0503117	
		01.01.2022	31.12.2022	01.01.2022	31.12.2022
МП «Развитие муниципального управления на период 2022-2024гг» (постановление №61 от 20.12.2021)	81 0 00 00000	6 903,1	6 903,1 (изменения в МП не вносились)	6 903,1	10 488,8
МП «Организация временного трудоустройства несовершеннолетних граждан в возрасте от 14 до 18 лет в свободное от учебы время в Коелгинском сельском поселении Еткульского муниципального района на период 2022-2024гг» (постановление №58 от 20.12.2021)	82 0 00 00000	108,0	108,0 (изменения в МП не вносились)	108,0	108,0
МП «Организация досуга и предоставление услуг организации культуры Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №57 от 20.12.2021)	84 0 00 00000	2 018,3	2 018,3 (изменения в МП не вносились)	2 018,3	2 422,1
МП «Пожарная безопасность, защита населения и территории Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №59 от 20.12.2021)	85 0 07 24799	614,0	614,0 (изменения в МП не вносились)	0,0	841,6
МП «Поддержка коммунального хозяйства и развитие инженерных сетей ЖКХ в Коелгинском сельском поселении Еткульского муниципального района на период 2022-2024гг» (постановление №53 от 20.12.2021)	86 0 07 35105	466,4	466,4 (изменения в МП не вносились)	466,4	6 588,0
МП «Благоустройство территории Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №55 от 20.12.2021)	87 0 07 00000	2 263,5	2 263,5 (изменения в МП не вносились)	2 263,5	2 848,7
МП «Развитие физической культуры и спорта на территории Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №62 от 20.12.2021)	88 0 07 51297	177,0	177,0 (изменения в МП не вносились)	177,0	377,1
МП «Социальная поддержка населения Коелгинского сельского поселения на период 2022-2024гг» (постановление №60 от 20.12.2021)	89 0 06 50586	47,6	47,6 (изменения в МП не вносились)	47,6	214,1
Муниципальная программа не утверждена	50 1 G2 43120	х	х	х	448,6
Итого		17 136,5	17 136,5	16 522,5	29 375,6

Согласно п.4.4 Порядка №117 муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с решением о бюджет не позднее 2 месяцев со дня вступления его в силу.

Согласно п. 4.5 Порядка №117 при внесении изменений в бюджет сельского поселения, муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с ними в течение 1 месяца со дня вступления в силу решения о внесении изменений в бюджет.

В нарушение части 2 статьи 179 финансирование муниципальной программы с КЦСР 50 1 G2 43120 в сумме 448,6 тыс. рублей производилось без утверждения муниципальной программы. Ввиду отсутствия муниципальной программы данные расходы должны проводиться по КЦСР 99 0 00 0000 «Непрограммные расходы».

Расхождение между утверждённым бюджетом (в соответствии с графой «Утвержденные бюджетные назначения») и утвержденными значениями финансирования муниципальных программ на 01.01.2022 составляет 614,0 тыс. рублей, на 31.12.2022 составляет 12 239,1 тыс. рублей и обусловлено отсутствием работы по своевременному внесению изменений в муниципальные программы.

В соответствии с пунктами 5.5 – 5.14 по итогам реализации муниципальной программы Администрацией сельского поселения проводится оценка эффективности реализации муниципальной программы, на основании которого готовится годовой отчет о реализации, утверждаемый постановлением администрации и размещаемый на официальном сайте администрации сельского поселения не позднее 5 дней со дня утверждения отчета.

В нарушение части 3 статьи 179 Бюджетного кодекса РФ, пунктов 5.5-5.14 Порядка №117 оценка эффективности реализации Администрацией сельского поселения не проводилась, годовые отчеты не утверждались, на сайте администрации Коелгинского сельского поселения не размещались.

КСП, обобщив данные анализа, установила, что постановление администрации Коелгинского сельского поселения от 30.12.2016г. №117 «Об утверждении Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Коелгинского сельского поселения» администрацией Коелгинского сельского поселения не выполняется.

4. Предложения по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании

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

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

На момент проведения экспертно-аналитического мероприятия в Коелгинском 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 отчеты о его исполнении, до рассмотрения Советом депутатов, 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 Коелгинском 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 Коелгинском сельском поселении;

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. Своевременно вносить изменения в муниципальные программы, проводить ежегодную оценку эффективности реализации муниципальных программ;

4.5. 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; (подп. 21 пункта 7.1 Положения о бюджетном процессе);

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

- Порядок составления и ведения кассового плана (пункт 33.2).

Председатель
Контрольно-счетной палаты Еткульского
муниципального района



Е.В. Олейникова

С заключением ознакомлены:

Глава
Коелгинского сельского поселения



В.А. Томм

Главный бухгалтер Коелгинского сельского
поселения



Б.М. Левашова