Утвержден распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_\_г.

**ОТЧЕТ**

**Контрольно-счетной палаты муниципального образования**

**Апшеронский район по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса в муниципальном образовании Апшеронский район»**

Основание для проведения мероприятия: пункт 2.3.1 плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район на 2020 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район от 17.12.2019 № 81 (с изменениями), распоряжение Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район от 18.05.2020 № 44 «О проведении экспертно-аналитического мероприятия».

Предмет мероприятия: действующее положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район.

Цель мероприятия: выявление отклонений норм действующего положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район от положений федерального и (или) краевого законодательства путем анализа нормативно-правовой базы и подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса в муниципальном образовании Апшеронский район.

Объекты мероприятия: администрация муниципального образования Апшеронский район, Финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район.

**Сроки проведения мероприятия:** с 20 мая по 05 июня 2020 года.

**Результаты мероприятия.**

Использованные источники информации:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

Закон Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»;

устав муниципального образования Апшеронский район, утвержденный решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 07.06.2018 № 246 (с изменениями) (далее - Устав);

решение Совета муниципального образования Апшеронский район от 23 сентября 2015 года № 7 «Об утверждении Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район» (в редакции решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 28.11.2019 № 351).

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

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 Бюджетном кодексу РФ.

Базовым документом для организации бюджетного процесса на территории муниципального образования Апшеронский район является Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район, утвержденное решением Совета муниципального образования Апшеронский район от 23 сентября 2015 года № 7 (в редакции решения Совета муниципального образования Апшеронский район от 28.11.2019 № 351) (далее- Положение о бюджетном процессе). Положение о бюджетном процессе регулирует отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования Апшеронский район (далее – районный бюджет), утверждения и исполнения районного бюджета, а также контроля за его исполнением, осуществления бюджетного учета, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности в части, не урегулированной Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В муниципальном образовании Апшеронский район организация исполнения районного бюджета возлагается на финансовый орган администрации муниципального образования Апшеронский район – Финансовое управление администрации муниципального образования Апшеронский район.

Положением о бюджетном процессе определены участники бюджетного процесса и их полномочия, описан порядок проведения необходимых процедур.

Положение о бюджетном процессе содержит основные этапы бюджетного процесса в муниципальном образовании Апшеронский район, что соответствует положениям части третьей Бюджетного кодекса РФ, однако в данном документе имеется ряд недочетов, несоответствий федеральному и краевому бюджетному законодательству:

1) в Положении о бюджетном процессе отсутствует глава (пункт), регулирующий осуществление бюджетного учета, что не в полной мере соответствует заявленной в пункте 1 Положения о бюджетном процессе норме;

2) в пункте 4:

а) в подпункте 4.1 «Бюджетные полномочия Совета муниципального образования Апшеронский район»:

определено бюджетное полномочие Совета муниципального образования Апшеронский район «устанавливает порядок *и условия* предоставления межбюджетных трансфертов», в то время как в соответствии со статей 142.4 Бюджетного кодекса РФ и статьей 11 Закона Краснодарского края от 15 июля 2005 года № 918-КЗ «О межбюджетных отношениях в Краснодарском крае» представительным органом муниципального района устанавливается порядок предоставления иных межбюджетных трансфертов;

предлагаем дополнить полномочием по установлению порядка предоставления субсидий бюджетам других муниципальных образований из бюджета муниципального образования в целях софинансирования расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, в соответствии со статьей 142.3 Бюджетного кодекса РФ;

б) в подпункте 4.3 «Бюджетные полномочия администрации муниципального образования Апшеронский район»:

перед абзацем третьим предлагаем дополнить полномочием исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований, установленным пунктом 1 статьи 154 Бюджетного кодекса РФ «обеспечивает составление проекта бюджета»;

в абзаце 12 слова «формы и» необходимо исключить, поскольку формы финансового контроля уже определены Бюджетным кодексом РФ (пункт 4 и пункт 5 статьи 265), после слов «порядок осуществления» дополнить словом «внутреннего» в соответствии с полномочиями, определенными статьей 269.2 Бюджетного кодекса РФ. При этом, при приведении данной нормы Положения о бюджетном процессе в соответствие с действующим бюджетным законодательством, следует обратить внимание на изменения, вносимые в пункт 3 статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ, вступающие в силу с 1 июля 2020 года;

необходимо исключить абзац тринадцатый, в части установления порядка осуществления внутреннего финансового контроля, дублирующий абзац двенадцатый настоящего подпункта, а в части установления порядка осуществления внутреннего финансового аудита в связи с исключением из статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ полномочий местной администрации по установлению порядка осуществления внутреннего финансового аудита;

в) в части 1 подпункта 4.4 «Бюджетные полномочия финансового органа администрации муниципального образования Апшеронский район»:

абзац второй предлагаем дополнить текстом следующего содержания: «для внесения в Совет муниципального образования Апшеронский район» для приведения его в соответствие с полномочиями, определенными пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса РФ;

дополнить полномочием по организации исполнения бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 154 и статьей 215.1 Бюджетного кодекса РФ;

в абзаце двенадцатом слово «достоверности» необходимо заменить словом «достаточности», после слов «правовыми актами» дополнить словом «администрации» для приведения в соответствие с положениями пункта 3 статьи 115.2 Бюджетного кодекса РФ;

в абзацах тринадцатом и четырнадцатом слова «, муниципальных бюджетных учреждений Апшеронского района и муниципальных автономных учреждений Апшеронского района» необходимо исключить, так как данная норма противоречит статьям 152, 166.1 Бюджетного кодекса РФ, статье 7 Закона Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае», настоящему Положению, так как бюджетные и автономные учреждения не являются участниками бюджетного процесса;

в абзаце двадцатом необходимо исключить слова «организует формирование реестра расходных обязательств муниципального образования Апшеронский район и», поскольку это не является бюджетным полномочием, слово «предоставление» заменить словом «представление» для приведения в соответствие с положениями пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ;

в абзаце двадцать третьем после слова «предусмотренных» предлагаем дополнить словом «бюджетным»;

абзацы 24-27 необходимо исключить в связи с утратой силы статьи 269.1 Бюджетного кодекса РФ;

г) в части 2 подпункта 4.4 «Бюджетные полномочия финансового органа администрации муниципального образования Апшеронский район»:

содержание абзацев второго и третьего не соответствует действующей редакции статьи 269.2 Бюджетного кодекса РФ;

д) подпункт 4.4.2. необходимо исключить, как не соответствующий действующему федеральному и краевому бюджетному законодательству;

е) в подпункте 4.5 «Бюджетные полномочия Контрольно-счетной палаты муниципального образования Апшеронский район»:

в абзаце третьем после слов «иных муниципальных правовых актов» предлагаем дополнить словами «в части, касающейся расходных обязательств муниципального образования», после слов «районного бюджета» дополнить словами «а также»;

абзац пятый необходимо дополнить словами «и его совершенствованию»;

3) в подпункте 7.1 пункта 7 после слов «на осуществление» предлагаем дополнить словами «бюджетных инвестиций в форме», после слов «правовыми актами» дополнить словом «администрации» для приведения содержания данного подпункта в соответствие со статьей 79 Бюджетного кодекса РФ;

4) текст абзаца пятого пункта 10 необходимо изложить в следующей редакции: «Порядок использования бюджетных ассигнований резервного фонда устанавливается администрацией муниципального образования Апшеронский район.» для приведения его в соответствие с пунктом 6 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ;

5) в подпункте 11.5 пункта 11:

абзац 21 предлагаем изложить в следующей редакции: «объем и распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности поселений, входящих в состав муниципального образования Апшеронский район;» для приведения его в соответствие с пунктом 3 статьи 142.1 Бюджетного кодекса РФ;

в абзаце двадцать втором слово «Иные» написать строчными буквами для исправления технической неточности;

 6) абзац девятый подпункта 13.2 пункта 13 необходимо исключить из данного подпункта и дополнить им подпункт 11.5 пункта 11, поскольку в соответствии с пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ нормативы распределения доходов между бюджетами городских, сельских поселений в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом РФ, законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, должны содержаться в решении представительного органа муниципального района. Фактически нормативы распределения доходов между районным бюджетом и бюджетами городских и сельских поселений Апшеронского района на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов установлены решением Совета муниципального образования Апшеронский район «О районном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов», что соответствует установленной пунктом 2 статьи 184.1 Бюджетного кодекса РФ норме;

7) действие подпункта 13.1 пункта 13, абзаца четвертого подпункта 27.3 и подпункта 27.5 пункта 27, подпункта 28.1 пункта 28 целесообразно приостановить до 1 января 2021 года, поскольку Федеральным законом от 12 ноября 2019 года № 367-ФЗ (в редакции Федерального закона от 1 апреля 2020 года № 103-ФЗ) действие пункта 1 статьи 185, абзаца второго пункта 3 статьи 264.4 (в части сроков подготовки заключений на годовой отчет об исполнении бюджета), пункта 1 статьи 264.10 (в части сроков) Бюджетного кодекса РФ приостановлено до 1 января 2021 года. Также рекомендуем приостановить до 1 января 2021 года действие подпункта 29.3 пункта 29 Положения о бюджетном процессе в связи с тем, что установленный в нем срок увязан со сроками, установленными в абзаце четвертом подпункта 27.3, подпункте 27.5 пункта 27, подпункте 28.1 пункта 28, действие которых Контрольно-счетной палатой муниципального образования Апшеронский район рекомендовано приостановить до 1 января 2021 года;

8) текст подпункта 14.2 пункта 14 предлагаем уточнить следующим в части полномочий комиссии, определенных регламентом работы Совета муниципального образования Апшеронский район: «Комиссия Совета муниципального образования Апшеронский район, ответственная за рассмотрение бюджета (далее – комиссия по бюджету), организует процесс рассмотрения проекта решения о районном бюджете в соответствии с регламентом работы Совета муниципального образования Апшеронский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Апшеронский район, в постоянных комиссиях Совета муниципального образования Апшеронский район.»;

9) в абзаце втором подпункта 25.2 пункта 25 слова «утверждается главой» необходимо заменить словами «утверждается администрацией», для приведения в соответствие с пунктом 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ, а также в соответствие с полномочиями участников бюджетного процесса, определенных пунктом 4 настоящего Положения о бюджетном процессе;

10) абзац первый подпункта 25.3 предлагаем дополнить текстом следующего содержания: «для последующего направления в Совет муниципального образования Апшеронский район и Контрольно-счетную палату муниципального образования Апшеронский район» для приведения его содержания в соответствие с положениями пункта 5 статьи 264.2 Бюджетного кодекса РФ;

11) в подпункте 27.1. пункта 27 слова «доходов районного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, главных распорядителей» необходимо исключить для приведения его содержания в соответствие с положениями пункта 1 статьи 264.4 Бюджетного кодекса РФ;

12) в подпункте 27.5 пункта 27 слова «и направляется» предлагаем заменить словами «с одновременным направлением» для приведения в соответствие с частью 5 статьи 32 Закона Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»;

13) в абзаце седьмом подпункта 28.2 пункта 28 необходимо слово «средств» заменить словами «бюджетных ассигнований», поскольку наблюдается разночтение с нормой, установленной пунктом 10 Положения о бюджетном процессе и пунктом 7 статьи 81 Бюджетного кодекса РФ;

14) в абзаце девятом подпункта 28.2 пункта 28 необходимо исключить слова «исполнении районного бюджета» для исправления допущенной технической ошибки при изложении текста данного абзаца. Кроме того, необходимо определиться с формулировкой данного абзаца: касается ли информация, предоставляемая одновременно с годовым отчетом об исполнении районного бюджета в Совет муниципального образования Апшеронский район, предоставления межбюджетных трансфертов только бюджетам поселений, или всех межбюджетных трансфертов, предоставление которых возможно из районного бюджета, для приведения данной нормы в соответствие с остальными нормами Положения о бюджетном процессе, касающимися предоставления межбюджетных трансфертов из районного бюджета;

15) содержание абзаца восемнадцатого подпункта 28.2 пункта 28 необходимо привести в соответствие со статьей 242.5 Бюджетного кодекса РФ;

16) в подпункте 29.2 пункта 29 необходимо слово «отчета» заменить словами «проекта решения» для приведения в соответствие с пунктом 2 статьи 264.11 Бюджетного кодекса РФ и частью 2 статьи 35 Закона Краснодарского края от 4 февраля 2002 года № 437-КЗ «О бюджетном процессе в Краснодарском крае»;

17) в подпункте 29.3 пункта 29 необходимо слова «принимает решение» заменить словами «рассматривает проект решения» для приведения в соответствие с пунктом 3 статьи 264.11 Бюджетного кодекса РФ;

18) в последнем абзаце подпункта 29.4 пункта 29 предлагаем после слов «источников финансирования дефицита» дополнить словом «районного».

Выводы:

При анализе Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании Апшеронский район установлен ряд недочетов, несоответствий федеральному и краевому бюджетному законодательству.

Администрацией муниципального образования Апшеронский район и Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район ведется контроль за изменениями бюджетного законодательства, при этом не все изменения отражены в Положении о бюджетном процессе.

Предложения:

На основании вышеизложенного, в целях совершенствования бюджетного процесса в муниципальном образовании Апшеронский район, Контрольно-счетная палата муниципального образования Апшеронский район предлагает:

устранить отраженные в настоящем отчете недочеты, несоответствия федеральному и краевому бюджетному законодательству;

усилить контроль за изменениями, вносимыми в бюджетное законодательство, касающимися осуществления бюджетного процесса в муниципальном образовании, и регулярно обновлять Положение о бюджетном процессе;

привести (приводить) в соответствие с Положением о бюджетном процессе (с учетом внесенных изменений) муниципальные правовые акты, изданные во исполнение или в соответствии с ним.

Председатель Контрольно-счетной

палаты муниципального

образования Апшеронский район И.А.Гаркунова

Инспектор Контрольно-счетной палаты

муниципального образования

Апшеронский район С.А.Обламская