

Информация
о результатах контрольного мероприятия сектора внутреннего финансового
контроля администрации Покровского района
в отношении Администрации Березовского сельского поселения Покровского
района Орловской области

Основание для проведения проверки: План мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля и контроля в сфере закупок сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Орловской области на II полугодие 2020 года, утвержденным распоряжением администрации Покровского района Орловской области от 15 июня 2020 года № 180-р, распоряжение администрации Покровского района Орловской области от 15.09.2020 года № 313-р «О проведении контрольного мероприятия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля».

Объект проверки: Администрация Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области

ИНН 5721001183 КПП 572101001

ОГРН 1025700706349

Юридический адрес и фактическое местоположение совпадают:

303174, Орловская область, Покровский район, с.Березовка, ул.Лесная, д.2

Тема проверки: Соблюдение законодательства Российской Федерации по формированию и исполнению бюджета сельского поселения.

Срок проведения проверки: с 29 сентября 2020 года по 09 октября 2020 года

Проверяемый период: 2019 год.

Лицо, уполномоченное на проведение проверки: ведущий специалист по внутреннему финансовому контролю сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района Мазалова Олеся Сергеевна.

По результатам проверки составлен Акт проверки сектора внутреннего финансового контроля администрации Покровского района от 15 октября 2020 года № 22.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Администрация Березовского сельского поселения Покровского района является единственным участником бюджетного процесса, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и финансового органа.

2. Контрольное мероприятие в части соблюдения бюджетного законодательства показало, что Администрация Березовского сельского поселения неудовлетворительно исполняет полномочия в отношении формирования, утверждения и исполнения бюджета, в связи с имеющимися нарушениями

соблюдения БК РФ, нормативных правовых актов, принятых в сельском поселении, которые разработаны в целях соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российского законодательства.

3. При проверке формирования и исполнения бюджета в Березовском сельском поселении за 2019 год выявлены следующие нарушения и недостатки:

1) в нарушении пункта 2 статьи 169 БК РФ, пункта 3 статьи 184 БК РФ Порядок о сроках составления проекта бюджета Березовского сельского поселения на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов не утверждался (решением сессии Березовского сельского Совета народных депутатов от 27.09.2019 года №28/2-СС утвержден Порядок о сроках составления проекта бюджета Березовского сельского поселения на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов);

2) в ходе изучения Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи сельского бюджета, утвержденного постановлением от 30.12.2016г. №23/1 выявлены следующие замечания:

- в наименовании постановления, пункте 1 постановления и приложения к постановлению приводится разное наименование Порядка;
- текст постановления содержит ссылку на недействующий документ, утвержденный решением от 28.03.2014 года №19/2-СС «Об утверждении Положения «О бюджетном процессе в Березовском сельском поселении»;
- приложения, устанавливающие формы к порядку не представлены;
- по тексту Порядок предусматривает обязанности специалистов, не предусмотренных штатным расписанием администрации поселения, такие как: главный специалист по бюджету, главный специалист-бухгалтер;

3) в нарушение пункта 1 статьи 219.1 БК РФ, статьи 61 Положения о бюджетном процессе администрации сельского поселения Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение изменений в них не принят администрацией сельского поселения;

4) нарушение пункта 1 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи сельского бюджета: сводная бюджетная роспись составлена без наименования показателей, не содержит ассигнования по расходам, бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита сельского бюджета;

5) нарушение пункта 11 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи: уведомления о бюджетных ассигнованиях, уведомления о лимитах бюджетных обязательств не доводятся до подведомственных получателей бюджетных средств;

6) в нарушение пункта 30 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи в сводную бюджетную роспись не вносились и не утверждались изменения согласно решений о бюджете № 21/2-СС от 21.01.2019 года, №22/1-СС от 27.02. 2019 года, №24/1-СС от 26.04.2019 года, №25/1-СС от 28.05.2019 года,

26/1-СС от 27.06.2019 года, 28/1-СС от 27.09.2019 года, 29/1 от 30.10.2019 года, 31/1-СС от 29.11.2019 года; сумма нарушения составила 529100,60 рублей;

7) несоответствие статьи 57 Положения о бюджетном процессе сельского поселения, утвержденного решением сессии Березовского сельского Совета народных депутатов от 29.08.2019г.№27/2-СС законодательству: законодательством полномочий главного бухгалтера по утверждению изменений в бюджетную роспись поселения не предусмотрено, статьей 10 Положения определено, что показатели сводной бюджетной росписи утверждаются постановлением администрации Березовского сельского поселения, постановлений на проверку не представлено.

8) нарушении пункта 2 статьи 161 БК РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 года № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»: Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенных учреждений, применяемый для проверяемого периода не утверждался. Постановлением администрации от 23.12.2019 года № 40 утвержден Порядок составления и ведения бюджетной сметы казенных учреждений применяемый начиная с 2020года, в нарушение Порядок не содержит приложения 1, 2 в виде формы сметы и формы изменения показателей сметы;

9) представленные на проверку сметы подведомственного казенного учреждения содержат ряд нарушений:

- смета не содержит наименование показателей, даты утверждения сметы, наименование ГРБС;

- в нарушение пункта 7 Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 года № 26н показатели кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации (далее кбк) сметы сформированы с нарушением, не соответствуют утвержденной сводной бюджетной росписи;

-в нарушение пункта 8 Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 года № 26н Смета составлялась казенным учреждением путем формирования показателей сметы на один год, на плановый период показатели отсутствуют;

- в нарушение пункта 8 Приказа Министерства финансов РФ от 14.02.2018 года № 26н к смете не прикладываются и не утверждаются обоснования (расчеты) плановых сметных показателей, использованных при формировании сметы;

сумма нарушения составила по КБК 82108000801Б400000000000 1 109 949,70 рублей;

10) на 2019 год Порядок составления и ведения кассового плана в нарушение статьи 217.1 БК РФ не утверждался, кассовый план в 2019 году не велся.

11) принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленный статьей 36 БК РФ, не соблюден, в течение года в решение о бюджете 11 раз вносились изменения, однако на сайте администрации сельского поселения данные изменения не публиковались.

12) в нарушение пункта 3.7 Порядка ведения реестра расходных обязательств, утвержденного распоряжением от 23.12.2019г. № 37-р, уточненный реестр расходных обязательств за отчетный 2019 год, плановый период 2020-2021 годов год на сайте администрации не размещен;

13) Положение о порядке расходования средств резервного фонда администрации Березовского сельского поселения, утвержденное постановлением администрации Березовского сельского поселения от 23.12.2019 № 41 не содержит механизма распределения средств резервного фонда в конце финансового года в связи с его неиспользованием в течение года;

в нарушение статьи 81 БК РФ пункт 4 статьи 24 Положения о бюджетном процессе в администрации Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области, утвержденное решением Березовского Совета народных депутатов от 29.08.2019 №27/2-СС гласит о направлении средств резервного фонда на расходы в том числе на оплату труда, начисления на оплату труда, оплату коммунальных услуг и услуг связи, то есть не относящихся к непредвиденным расходам;

14) нарушения соблюдения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки их эффективности:

- нормы Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Березовского сельского поселения, утвержденного постановлением администрации сельского поселения от 09.11.2014г. № 25 противоречат пункту 2 статьи 179 БК РФ : согласно Бюджетного кодекса РФ муниципальные программы подлежат приведению в соответствие с законом (решением) о бюджете не позднее трех месяцев со дня вступления его в силу, согласно пунктов 4.3, 4.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Березовского сельского поселения - «не позднее двух месяцев».

- в нарушение пункта 2 статьи 179 БК РФ все муниципальные программы «Благоустройство территории Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области на 2017-2019 годы», «Развитие физической культуры и спорта в Березовском сельском поселении Покровского района Орловской области на 2017-2019 годы», «Поддержка, развитие и сохранение культуры на территории Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области на 2017-2019 годы» не приведены в соответствие с решением о бюджете в части финансового обеспечения программы;

- в нарушение пункта 3 статьи 179 БК РФ по каждой муниципальной программе не проводится оценка эффективности ее реализации;

- нарушения пункта 5.4 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ Березовского сельского поселения: годовой отчет о реализации муниципальных программ не составлялся;

- программа «Поддержка, развитие и сохранение культуры на территории Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области на

2017-2019 годы», утвержденная постановлением от 07.12.2016 года №20 не соответствует установленным требованиям: описательная часть программы относится к другому сельскому поселению.

Возражения или замечания руководителя объекта внутреннего контроля на результаты контрольного мероприятия в орган контроля не поступали.

Предложения:

1. В целях эффективного выполнения полномочий органами местного самоуправления по вопросу организации бюджетного процесса в сельском поселении принять меры по устранению выявленных нарушений и недостатков.

2. По факту выявленных нарушений в ходе контрольного мероприятия по проверки соблюдения законодательства Российской Федерации в ходе формирования и исполнения бюджета Березовского сельского поселения принять меры дисциплинарной ответственности к лицам, допустившим данные нарушения.

Главе администрации Березовского сельского поселения Покровского района Орловской области направлено Представление об устранении выявленных нарушений.

12.11.2020 года

Ведущий специалист по внутреннему
финансовому контролю сектора
внутреннего финансового контроля
администрации Покровского района

Мазалова О.С.