



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ГОРОД СЛАВГОРОД АЛТАЙСКОГО КРАЯ

658820, Алтайский край, г. Славгород, ул. К. Либкнехта, 136, e-mail: ksp@slavgorod.ru
ОКПО 98330108 ОГРН 1202200038809 ИНН/КПП
2210010993/221001001

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

22.12.2023

№ 75

по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края»

В соответствии с планом работы контрольно-счетной палаты муниципального округа город Славгород Алтайского края на 2023 год, Положением о контрольно-счетной палате муниципального округа город Славгород Алтайского края, утвержденного решением городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.06.2020 № 16 (в редакции решения от 22.08.2023 № 47) проведено экспертно-аналитическое мероприятие «Анализ бюджетного процесса муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края».

Экспертно-аналитическое мероприятие проводилось с целью выявления отклонений норм муниципальных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края, от положений федерального и (или) краевого законодательства путем анализа нормативной правовой базы, оценка соответствия целям современной бюджетной и налоговой политики, и подготовка предложений по совершенствованию бюджетного процесса муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края (далее – муниципальный округ город Славгород).

Предметом экспертно-аналитического мероприятия являлась нормативная правовая база муниципального округа, регулирующая правоотношения на территории муниципального округа.

Объектом анализа бюджетного процесса являлся Комитет по финансам, налоговой и кредитной политики администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края.

Исследуемый период: 2023 год (при необходимости другие периоды).

Срок проведения: с 05.12.2023 по 22.12.2023 года.

Основным законом, устанавливающим общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, определяющим основы бюджетного процесса, является Бюджетный кодекс Российской Федерации.

Статьей 44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Закон об общих принципах организации местного самоуправления) установлены требования определения Уставом муниципального образования порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета, осуществления контроля за его исполнением, составления и утверждения отчета об исполнении местного бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.

В соответствии с Законом об общих принципах организации местного самоуправления статьями 71, 72 Устава муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края (далее – Устав муниципального округа) определены вышеуказанные требования.

В соответствии с абзацем 10 статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации, 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 Российской Федерации, органы местного самоуправления принимают муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации. Муниципальные правовые акты представительных органов муниципального образования, регламентирующие бюджетные правоотношения, не могут противоречить Бюджетному кодексу Российской Федерации (абзац 2 статьи 2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

Базовым документом для организации бюджетного процесса на территории муниципального округа город Славгород является Положение о бюджетном процессе и финансовом контроле в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края, утвержденное решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 16.06.2020 № 18 (далее – Положение о бюджетном процессе).

Положение о бюджетном процессе регламентирует все этапы бюджетного процесса в муниципальном округе город Славгород, детализирует процесс разработки проекта бюджета муниципального округа, порядок его исполнения, подготовки и утверждения отчета об исполнении бюджета муниципального округа.

Кроме того, в состав правовой базы, регулирующей бюджетные правоотношения на территории муниципального округа город Славгород, входят различные порядки и положения, принимаемые в соответствии с федеральным законодательством.

Нормы бюджетного процесса предписывают правила применения норм материального бюджетного права. В них регламентирован весь цикл формирования бюджета – от момента его составления до момента утверждения отчета об исполнении, порядок и последовательность вступления в бюджетные правоотношения различных субъектов – участников этих правоотношений на разных стадиях бюджетного процесса. Нормы процессуального бюджетного права, строгое их соблюдение являются гарантией законности применения норм материального

бюджетного права, гарантией правильности и своевременности поступления в бюджет доходов, законности и своевременности их расходования.

Участниками бюджетного процесса в муниципальном округе город Славгород, в соответствии со статьей 8 Положения о бюджетном процессе, являются:

- Глава города;
- городское Собрание депутатов;
- Администрация города Славгорода Алтайского края;
- Контрольно-счетная палата города Славгорода;
- главные распорядители (распорядители) средств бюджета города;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета города;
- главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета города;
- получатели бюджетных средств (получатели средств бюджета города).

Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса определены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Уставом муниципального округа и Положением о бюджетном процессе.

В соответствии с требованиями абзаца 3 пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 17.02.2023 № 115 утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенными учреждениями. Ранее данный порядок не утверждался.

В соответствии с требованиями абзаца 4 пункта 3.2 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 19.12.2022 № 1171 утвержден Перечень главных администраторов бюджета муниципального округа город Славгород и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа город Славгород и Порядок внесения изменений в Перечень главных администраторов бюджета муниципального округа город Славгород и Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа город Славгород (далее – Перечень главных администраторов).

Перечнем главных администраторов доходов бюджета муниципального округа город Славгород определены 24 главных администратора, в том числе:

- 20 главных администраторов - федеральных органов государственной власти (государственных органов), органов государственной власти (государственных органов) Алтайского края;

- 4 главных администратора – органов местного самоуправления, органов администрации города (Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г. Славгорода Алтайского края, Комитет по имущественным отношениям администрации города Славгорода, Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации города Славгорода, Администрация города Славгорода Алтайского края).

Перечнем главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального округа город Славгород определены 2 главных администратора (Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике

администрации г. Славгорода Алтайского края, Комитет по имущественным отношениям администрации города Славгорода).

Принцип прозрачности определен статьей 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Органом местного самоуправления, ответственным за обязательное опубликование утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении бюджетов муниципального округа город Славгород, а также проектов бюджетов, внесенных в Собрание депутатов, обеспечен доступ к информации, размещенной в средствах массовой информации.

Результаты экспертно-аналитического мероприятия

Базовым документом для организации бюджетного процесса в муниципальном округе город Славгород – Положением о бюджетном процессе – определены участники бюджетного процесса их полномочия, описан порядок проведения необходимых процедур.

Анализ норм, закрепленных в Положении о бюджетном процессе, показал, что данный нормативный правовой акт содержит основные этапы бюджетного процесса муниципального округа город Славгород, что соответствует нормам части третьей Бюджетного кодекса Российской Федерации, однако в данном документе имеются незначительные нарушения.

Статьей 24 Устава муниципального округа определена структура органов местного самоуправления, а именно:

- глава муниципального округа город Славгород Алтайского края;
- Собрание депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края;
- администрация муниципального округа город Славгород Алтайского края;
- контрольно-счетная палата муниципального округа город Славгород Алтайского края.

Тогда как, в Положении о бюджетном процессе наименования органов местного самоуправления (участники бюджетного процесса и по тексту) прописаны в «старой» редакции (Глава города, городское Собрание депутатов и т.д.).

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о внесении изменений в соответствии с Уставом муниципального округа город Славгород Положения о бюджетном процессе.

В целом, проанализировав Положение о бюджетном процессе в муниципальном округе город Славгород, можно сделать вывод о своевременном внесении изменений в Положение в связи с изменениями федерального и краевого законодательства.

Перечень главных администраторов доходов местного бюджета утверждается в соответствии с общими требованиями, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 16.09.20221 № 1569 и должен содержать наименование главных администраторов дохода бюджета с указанием кодов главных администраторов доходов бюджета, и коды и наименования закрепленных за ними видов (подвидов) доходов бюджета.

Для проведения экспертно-аналитического мероприятия предоставлен Перечень главных администраторов доходов содержащий информацию в соответствии с общими требованиями, установленными Правительством Российской Федерации, но имеются нарушения.

А именно, наименования главных администраторов доходов бюджета - Перечня главных администраторов доходов - не соответствуют наименованиям органов администрации муниципального округа город Славгород, отмеченных в нормативных правовых актах, наделяющих их соответствующими полномочиями, и как следствие отсутствие тождественности в наименованиях главных администраторов доходов бюджета муниципального округа город Славгород - Реестра главных администраторов доходов - по данным УФК по Алтайскому краю (по Реестру - Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края в Перечне - Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г. Славгорода Алтайского края, аналогичная ситуация и по остальным трем администраторам доходов).

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о внесении изменений в Перечень главных администраторов доходов, в части уточнения наименования главных администраторов доходов.

Экспертно-аналитическим мероприятием проведен выборочный анализ нормативной базы муниципального округа город Славгород, разработка и утверждение которой, Бюджетным кодексом Российской Федерации возложена на Собрание депутатов муниципального округа город Славгород Алтайского края, администрацию муниципального округа город Славгород Алтайского края, в ходе которого выявлены недостатки, несоответствия.

1) Статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определена обязанность ведения реестра источников доходов, который формируется и ведется в порядке, установленном местной администрацией.

Постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 09.11.2018 № 983 утвержден Порядок формирования и ведения реестра источников доходов бюджета муниципального образования город Славгород Алтайского края (далее - Порядок формирования и ведения реестра источников доходов), определяющий состав информации, порядок формирования и ведения реестра источников доходов муниципального образования город Славгород Алтайского края.

Данный порядок разработан в соответствии со статьей 47.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О порядке формирования и ведении перечня источников доходов Российской Федерации», **статьей 49 Устава муниципального образования город Славгород Алтайского края.**

Анализ Порядка формирования и ведения реестра источников доходов показал наличие несоответствия:

- статья 49 «Органы местного самоуправления» - Устава муниципального округа регламентирует правовой статус органов администрации муниципального округа. Полномочия по решению вопросов в области экономики и финансов регламентируются статьей 51 Устава - «Полномочия администрации муниципального округа по решению вопросов местного значения в области экономики и финансов»;

- пункт 2 постановления администрации города Славгорода Алтайского края от 09.11.2018 № 983 рекомендуется привести в соответствие с требованиями постановления Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 «О

порядке формирования и ведении перечня источников доходов Российской Федерации» далее – постановление № 868).

Постановлением № 868 утверждены общие требования к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов, установлено:

пункт 6 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов не соответствует требованиям постановления № 868 – слова «, органы и организации, осуществляющие оказание (выполнение) муниципальных услуг (выполнение работ), предусматривающих за их оказание (выполнение) взимание платы по источнику доходов бюджета (в случае если указанные органы и организации не осуществляют бюджетных полномочий администраторов доходов бюджета)» рекомендовано исключить в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 18.09.2023 № 1519 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 31.08.2016 № 868 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации»;

подпункт «л» статьи 8 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов рекомендовано изложить в следующей редакции «л) показатели кассовых поступлений по коду классификации доходов бюджета города, соответствующему источнику дохода бюджета города, принимающие значения доходов бюджета города в соответствии с решением об исполнении бюджета», в соответствии с постановлением № 868, в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 05.04.2019 № 402;

в соответствии с постановлением № 868, в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 05.03.2022 № 294: пункты 9, 13 Порядка формирования и ведения реестра источников доходов рекомендовано признать утратившими силу, в пункте 11 рекомендовано исключить слова «и подпунктах «а» - «ж» пункта 9», в пункте 15: рекомендовано исключить слова - в подпункте «а» «, подпунктах «а» - «ж» пункта 9, в подпункте «д» «, подпункте «м» пункта 9», в подпункте «е» «, подпункте «к» пункта 9», подпункты «г», «ж» рекомендовано исключить, пункт 17 рекомендовано изложить в соответствии с постановлением № 868;

пункт 12 рекомендовано изложить в редакции «Информация, указанная в подпунктах «е» и «и» пункта 8 Порядка, формируется и ведется на основании прогнозов поступления доходов бюджета города, информация, указанная в подпунктах в подпунктах «ж» и «з» пункта 8 Порядка, формируется и ведется на основании решения о бюджете города», в соответствии с постановлением № 868, в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 05.04.2019 № 402;

пункт 14 рекомендовано изложить в редакции «Информация, указанная в подпункте «к» пункта 8 Порядка, формируется на основании соответствующих сведений реестра источников доходов Российской Федерации, формируемого в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации»;

в соответствии с постановлением № 868, в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 19.12.2022 № 498: в пункте 16, подпункте «а» пункта 16 слова «пунктах (пунктами) 8, 9» рекомендовано заменить словами «пунктах (пунктами) 8», пункт 17 рекомендовано изложить в редакции постановления № 868, в пункте 18 слова «не более» рекомендовано заменить словами «не позднее», пункт 20 рекомендовано признать утратившим силу;

в подпункте «в» пункта 15 слова «ведения прогноза доходов бюджета города» рекомендовано заменить словами «составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города», пункт 19 рекомендовано изложить в редакции постановления № 868.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок формирования и ведения реестра источников доходов в соответствии с общими требованиями к составу информации, порядку формирования и ведения реестра источников доходов местных бюджетов.

2) Пунктом 9 статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации определено, финансовый орган муниципального образования утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения.

Принцип разграничения доходов и расходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации раскрывается через правовой институт закрепления соответствующих видов доходов (полностью или частично) и полномочий по осуществлению расходов за органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, статья 30 Бюджетного кодекса Российской Федерации. В статье 31 Бюджетного кодекса Российской Федерации регламентируется содержание принципа самостоятельности.

Силу пункта 11 Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24.05.2022 № 82н (далее – Приказ № 82н), общим требованием к порядку формирования перечня кодов подвидов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, является утверждение финансовыми органами муниципального образования перечня кодов подвидов доходов, включающего коды аналитической группы подвида доходов бюджета в соответствии с требованиями Приказа № 82н.

Согласно пояснениям комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края, так как учет доходов бюджета ведется в соответствии с Приказом Минфина России от 17.05.2022 № 75н.

Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.05.2022 № 75н утверждены коды (перечни кодов) бюджетной классификации Российской Федерации на 2023 год (на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов) (далее – Приказ № 75н).

Согласно приложению № 2 Приказа № 75н утвержден перечень кодов подвидов по видам доходов бюджетов, главными администраторами которых являются органы государственной власти Российской Федерации, Центральный банк Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения. Следовательно, данный перечень кодов подвидов по видам доходов бюджетов не распространяется на главных администраторов, которыми являются органы местного самоуправления.

В ходе проведения экспертно-аналитического мероприятия путем сопоставления кодов подвидов по видам доходов бюджета муниципального округа город Славгород отчета об исполнении бюджета за первое полугодие 2023 года и утвержденных кодов подвидов по видам доходов бюджетов Приказа № 75н установлено.

В отчете об исполнении бюджета муниципального округа за первое полугодие 2023 года присутствуют не утвержденные Приказом № 75 коды подвидов по видам доходов бюджета, главными администраторами которых являются:

Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края:

1 08 07150 01 **0000** 110 «Государственная пошлина за выдачу разрешения на установку рекламной конструкции»;

1 13 02994 14 **0000** 130 «Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов муниципальных округов»;

1 16 07090 14 **0000** 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа»;

1 17 15020 14 **0000** 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов».

Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края:

1 16 07090 14 **0000** 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа».

Комитет по имущественным отношениям администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края:

1 16 07090 14 **0000** 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа».

Как указано выше, Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации муниципального округа город Славгород Алтайского края, за период 2023 года являлся главным администратором по коду доходов 1 17 15020 14 **0000** 150 «Инициативные платежи, зачисляемые в бюджеты муниципальных округов».

По данному коду доходов за период 2023 года на основании заключенных соглашений между Министерством финансов Алтайского края и администрацией муниципального округа город Славгород Алтайского края предоставлялась субсидия на реализацию инициативных проектов развития (создания) общественной инфраструктуры: ремонт библиотеки в с. Максимовка, ремонт мемориала славы в с. Покровка, обустройство детской площадки в с.Павловка, ремонт дорог в п. Бурсоль без детализации по кодам подвидов по видам доходов бюджета.

Аналогичная ситуация по коду дохода 1 16 07090 14 **0000** 140 «Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед муниципальным органом, (муниципальным казенным учреждением) муниципального округа», закрепленного за тремя главными администраторами доходов.

В нарушении пункта 9 статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовым органом перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы местного самоуправления и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения не утвержден.

В связи с тем, что нормативный правовой акт о детализации кодов подвидов по видам доходов необходим для формирования доходов бюджета муниципального округа с целью разграничения, контрольно-счетная палата муниципального округа город Славгород рекомендует принять нормативный правовой акт в соответствии с требованиями пункта 9 статьи 20 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3) Органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Пунктом 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Реестр расходных обязательств с целью учета расходных обязательств, оценки объемов бюджетных ассигнований, необходимых для их исполнения и используется при составлении проекта бюджета муниципального образования.

В нарушении требований пункта 5 статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации администрацией муниципального округа Порядок ведения Реестра расходных обязательств муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края не утверждался, к проведению экспертно-аналитического мероприятия не предоставлялся.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о разработке и утверждении Порядка ведения Реестра расходных обязательств в муниципальном округе город Славгород Алтайского края.

4) Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи устанавливается финансовым органом муниципального образования в соответствии со статьей 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений осуществляется руководителем финансового органа муниципального образования.

На правоотношения, возникшие при составлении и исполнении бюджета города, начиная с 2022 года и на плановый период 2023 и 2024 годов применяется приказ комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации города Славгорода Алтайского края от 16.08.2021 № 13 «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Славгорода Алтайского края и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета города (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета)» (далее – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи).

Экспертизой установлено, требования Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи не противоречат требованиям, установленным бюджетным законодательством.

5) Порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления устанавливаются финансовым органом в соответствии со статьей 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Под кассовым планом 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.

Кассовый план составляется и ведется в целях оценки объемов финансовых ресурсов бюджета муниципального образования в конкретный период.

Представленный для проведения экспертизы Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета города Славгорода утвержден приказом комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации города Славгорода Алтайского края от 30.12.2008 № 15 (далее – Порядок составления и ведения кассового плана).

Составление и ведение кассового плана исполнения бюджета города на текущий финансовый год осуществляется финансовым органом муниципального округа город Славгород поквартально на основании:

- показателей для кассового плана по доходам бюджета города, составляемые в порядке, предусмотренном разделом II Порядка составления и ведения кассового плана;

- показателей для кассового плана по расходам бюджета города, составляемые в порядке, предусмотренном разделом III Порядка составления и ведения кассового плана;

- показателей по источникам финансирования дефицита бюджета города;

- иных необходимых показателей.

Показатели для кассового плана по доходам бюджета города формируются на основании прогноза поступлений доходов в бюджет города на текущий финансовый год в **поквартальной** разбивке в разрезе кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации по главным администраторам (**администраторам**) доходов бюджета. Главные администраторы (**администраторы**) доходов бюджета города ежеквартально формируют распределение администрируемых ими поступлений и представляют указанные сведения в отдел доходов в установленные сроки (раздел II Порядка составления и ведения кассового плана).

Следует отметить, постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 17.02.2023 № 115 утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджета муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящихся в их ведении казенными учреждениями (далее – Постановление № 115). Одним из полномочий главного администратора доходов бюджета муниципального округа установлено предоставление сведений о планируемых поступлениях по администрируемым доходах, с **помесячной** разбивкой для составления кассового плана в сроки, предусмотренные приказом финкомитета о порядке составления и ведения кассового плана исполнения бюджета (абзац 3 статьи 4 Постановления № 115).

Показатели для кассового плана по расходам бюджета формируются на основании сводной бюджетной росписи бюджета города по расходам бюджета на текущий финансовый год и прогнозов показателе **кассовых выплат по расходам** бюджета на текущий финансовый год в поквартальной разбивке. Прогнозы кассовых выплат по расходам бюджета на очередной квартал предоставляются главными распорядителями (**распорядителями**) и **получателями** средств бюджета в установленные сроки (раздел III Порядка составления и ведения кассового плана).

Показатели для кассового плана по источникам дефицита бюджета и иным необходимым показателям Порядком составления и ведения кассового плана **не определены**.

Пунктом 2 статьи 217.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены лица предоставляющие сведения, необходимые для составления и ведения кассового плана (**главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы финансирования дефицита бюджета**).

В нарушении требований вышеуказанной статьи, статьей 1 раздела I Порядка составления и ведения кассового плана, утвержденного финансовым органом муниципального округа, определены - главные распорядители (*распорядители*) и *получатели* бюджетных средств, главные администраторы (*администраторы*) доходов бюджета.

Также, Федеральным законом от 27.12.2019 № 479-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части казначейского обслуживания и системы казначейских платежей» слова «кассовые поступления» и «кассовые выплаты» изменены словом «поступления» и «перечисления» соответственно.

В разделе II «Порядок составления, **уточнения** и представления показателей для кассового плана по доходам бюджета города Славгорода» Порядка составления и ведения кассового плана, по утвержденной форме и в установленные сроки, при этом порядок (в том числе случаи) уточнения администрируемых доходов главными администраторами доходов бюджета муниципального округа **не прописан**.

Аналогичная ситуация по разделу III «Порядок составления, **уточнения** и представления показателей для кассового плана по расходам бюджета города» Порядка составления и ведения кассового плана – порядок внесения изменений в распределение отдельных перечислений из бюджета муниципального округа **не установлен**.

Статьей 7 раздела II Порядка составления и ведения кассового плана установлено, в целях составления кассового плана, главные распорядители поквартально формируют прогноз кассовых выплат по расходам на текущий финансовый год с указанием сроков предоставления (на II квартал – не позднее 26 марта, на III квартал – не позднее 26 июня, на IV квартал – не позднее 26 сентября), при этом **срок предоставления прогнозов** отдельных перечислений из бюджета города не текущий год (I квартал) **не установлен**, как и сама форма предоставления главными распорядителями прогноза перечислений из бюджета.

Раздел IV «Порядок составления и уточнения показателей кассового плана» Порядка составления и ведения кассового плана содержит порядок действий финансового органа муниципального округа при формировании проекта кассового плана, и в случае принятия представительным органом решения о внесении изменений в решение о бюджете, формирование уточненного прогноза поступлений доходов бюджета города и перечислений из бюджета.

В вышеуказанном разделе Порядка составления и ведения кассового плана определено, в случае несбалансированности проекта кассового плана, финансовый орган, *принимая во внимание рыночную конъюнктуру*, вносит изменения в ранее представленные прогнозные показатели.

По определению *рыночная конъюнктура* (конъюнктура рынка, экономическая конъюнктура) — экономическая ситуация на рынке в конкретный момент, и как

следствие, определение коммерческой ценности и конкурентоспособности товаров, возможности и экономической целесообразности купли - продажи, в полномочия финансового органа не входит.

При детальном изучении Порядка формирования кассового плана исполнения бюджета муниципального округа город Славгород, дополнительно были запрошены документы необходимые для его составления.

Как указывалось выше, перечнем главных администраторов доходов бюджета муниципального округа город Славгород определены 24 главных администратора, в том числе 4 главных администратора – органы администрации города (Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике администрации г. Славгорода Алтайского края, Комитет по имущественным отношениям администрации города Славгорода, Комитет по жилищно-коммунальному хозяйству и экологии администрации города Славгорода, Администрация города Славгорода Алтайского края).

Для проведения экспертизы, комитетом по финансам, налоговой и кредитной политике администрации города Славгорода предоставлены сведения одного главного администратора - Управление Федеральной налоговой службы по Алтайскому краю, для составления и ведения кассового плана на 2023 год (с уточнениями), на 3 и 4 кварталы 2023 года с помесечной разбивкой.

Установлено, прогнозные поступления доходов в бюджет муниципального округа город Славгород, УФНС России по Алтайскому краю, предоставлены с нарушением сроков (на 2023 год – 09.03.2023 года, срок – не позднее 10 декабря, на 3 квартал – 27.06.2023 года, срок – не позднее 10 июня, на 4 квартал – 19.09.2023 года, срок – не позднее 10 сентября), прогноз на 2 квартал 2023 года для проведения экспертизы не предоставлялся.

В нарушение требований Порядка составления и ведения кассового плана:

- главными администраторами доходов для составления кассового плана, прогнозные поступления доходов в бюджет муниципального округа город Славгород не предоставляются, кроме УФНС России по Алтайскому краю;

- главными распорядителями средств бюджета - прогнозы перечислений, не предоставляются;

- кассовый план исполнения бюджета муниципального округа к проверке (по запросу контрольно-счетного органа) не предоставлен.

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата рекомендует рассмотреть вопрос о принятии Порядка составления и ведения кассового плана в новой редакции, с учетом требований Бюджетного кодекса Российской Федерации и положениями Устава муниципального округа город Славгород Алтайского края, с определением показателей по источникам дефицита бюджета, с определением порядка уточнения администрируемых доходов главными администраторами доходов и порядка внесения изменений в распределение отдельных перечислений из бюджета. Также, в целях полного (качественного) определения оценки объемов финансовых ресурсов бюджета муниципального образования контрольно-счетный орган рекомендует - составление и ведение кассового плана осуществлять ежемесячно на основании прогнозов поступлений и перечислений средств бюджета главных администраторов доходов и главных распорядителей соответственно, что в том числе приведет к устранению разночтений с Постановлением № 115.

6) Проект местного бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

В силу пункта 2 статьи 169, пункта 3 статьи 184 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект местного бюджета составляется в порядке и сроки, установленные местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В нарушении требований бюджетного законодательства, Порядок составления проекта бюджета муниципального округа город Славгород **не установлен.**

7) В соответствии с пунктом 2 статьи 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации финансовым органом муниципального образования устанавливается порядок составления и представления бюджетной отчетности.

Приказом комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации города Славгорода Алтайского края от 08.12.2022 № 29 в соответствии со статьями 264.2, 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктами 4,10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», пунктом 8.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» утвержден Порядок предоставления годовой, квартальной, месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений (далее – Порядок представления бюджетной отчетности).

Порядок представления бюджетной отчетности регламентирует представление годовой, квартальной и месячной бюджетной и бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными распорядителями средств бюджета муниципального округа, главными администраторами доходов бюджета муниципального округа – территориальными органами федеральных органов государственной власти в Комитет по финансам, налоговой и кредитной политике города Славгорода Алтайского края.

Приложением 2 Порядка представления бюджетной отчетности установлены сроки представления годовой бюджетной отчетности с указанием перечня форм по ОКУД.

Экспертно-аналитическим мероприятием установлено.

- в текстовой части Порядка представления бюджетной отчетности основной акцент сделан на порядок формирования и предоставления бюджетной отчетности в программной продукте «Web - Консолидация»;

- в табличной части приложения 2: в оглавлении графы 1 слова «городского округа» рекомендуется заменить на «муниципального округа»; наименования главных распорядителей средств бюджета муниципального округа привести в соответствие с требованиями нормативных правовых актов;

- перечень форм бюджетной отчетности главных распорядителей средств бюджета муниципального округа, графы 3 приложения 2 не соответствует составу бюджетной отчетности, определенному пунктом 11.1 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н).

На основании вышеизложенного, контрольно-счетная палата рекомендует:

- в основании для составления приказа указать статью 154 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти (исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований);

- в текстовой части указать документ (документы) основания разработки Порядка представления бюджетной отчетности, а также основные моменты формирования сводной бюджетной отчетности главным распорядителем (администратором) средств бюджета муниципального округа;

- перечень форм приложения 2 привести в соответствие согласно требованиям Инструкции № 191н.

8) Одним из полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств в соответствии с подпунктом 8 пункта 1 статьи 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации является - определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого оно находится, в соответствии с общими требованиями, установленными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

Финансовым органом муниципального округа город Славгород приказом от 21.12.2020 № 23 утверждены общие требования к Порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенными учреждениями (далее - Порядок).

Экспертизой установлено, принятый финансовым органом Порядок в целом соответствует общим требованиям, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

В предоставленном на экспертизу нормативном правовом документе отмечены недостатки:

- в приказе отсутствует подпись председателя комитета;

- в абзаце 2 пункта 6 раздела II Порядка отмечено «Обоснования (расчеты) плановых сметных показателей составляются ... и утверждаются в соответствии с главой III настоящего Порядка (Приложение № 3)» - Приложение № 3 к предоставленному документу не приложено.

9) Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда, в соответствии с пунктом 5 статьи 179.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлен решением Славгородского городского Собрания депутатов Алтайского края от 15.11.2022 № 51 «О муниципальном дорожном фонде муниципального образования муниципальный

округ город Славгород Алтайского края и о принятии Порядка формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» (далее – Порядок формирования и использования дорожного фонда).

Результаты экспертизы показали, частью 2 статьи 2.1 Порядка формирования и использования дорожного фонда установлены семь источников формирования бюджетных ассигнований дорожного фонда. При этом прямо, Бюджетным кодексом Российской Федерации в качестве источников формирования дорожного фонда, предусмотрены только два источника:

- акцизы на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, подлежащих зачислению в местный бюджет;

- доходы местного бюджета от платы за счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам местного значения тяжеловесными транспортными средствами.

Перечень остальных (5) источников утвержден в виде иных поступлений, предусмотренных абзацем пятым пункта 5 статьи 179.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Требования Порядка формирования и использования дорожного фонда не противоречат требованиям, установленным бюджетным законодательством.

10) В соответствии с пунктом 4 статьи 121 Бюджетного кодекса Российской Федерации состав и порядок ведения муниципальной долговой книги устанавливается местной администрацией.

Постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 31.10.2022 № 1038 утвержден Порядок ведения муниципальной долговой книги муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края.

Вышеуказанным нормативным правовым документом утвержден порядок ведения муниципальной долговой книги в разрезе видов долговых обязательств, с указанием сведений об основании возникновения, дате и объеме долговых обязательств, а также о сроках внесения информации.

По результатам проведенной экспертизы, установлено.

Порядок ведения муниципальной долговой книги соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Контрольно-счетная палата рекомендует, привести в соответствие с Уставом муниципального округа город Славгород термины используемые Порядком ведения муниципальной долговой книги, а также наименование органа администрации, ответственного за ведение муниципальной книги.

11) Бюджетные полномочия главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, осуществляются в порядке, установленном местными администрациями, абзац 3 пункта 4 статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 17.02.2023 № 115 утвержден Порядок осуществления бюджетных полномочий главных

администраторов доходов бюджета муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края, являющихся органами местного самоуправления и (или) находящихся в их ведении казенными учреждениями (далее - Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов).

Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов доходов регулирует вопросы, связанные с формированием прогноза доходной части бюджета, анализом исполнения доходов бюджета, организацией ведения бюджетного учета, составление бюджетной отчетности, организацией работы по уточнению невыясненных поступлений в бюджет, возвратом излишне или ошибочно уплаченных платежей, а также взаимодействие с органами, осуществляющими исполнение бюджета, учет и распределение доходов.

По результатам проведенной экспертизы, установлено, Порядок осуществления бюджетных полномочий главных администраторов соответствует требованиям бюджетного законодательства.

12) Муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), муниципальными учреждениями формируются в порядке, установленном местной администрацией (пункт 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 28.12.2015 № 1904 утверждено Положение об условиях, порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, **а также порядок формирования и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг (работ) в отношении муниципальных учреждений.**

Экспертизой установлено, в соответствии с положениями пункта 3 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 18.07.2017 № 178-ФЗ) постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 19.03.2018 № 192 в наименовании вышеуказанного постановления администрации города Славгорода Алтайского края (от 28.12.2015 № 1904) слова «, а также порядок формирования и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг (работ)» исключены.

Следовательно, постановлением от 28.12.2015 № 1904 утверждено Положение об условиях, порядке формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в отношении муниципальных учреждений, в новой редакции (далее – Положение о муниципальном задании).

Тем не менее, при последующем внесении изменений (постановлениями от 29.09.2021 № 898, от 18.12.2023 № 1304, кроме постановления от 17.05.2019 № 430), наименование постановления от 28.12.2015 № 1904 (в преамбуле) оставалось в старой редакции.

Требования к формированию муниципального задания в соответствии с общероссийскими перечнями без использования ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, установленные статьей 4 Положения о муниципальном задании, соответствуют требованиям, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Пунктом 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлены требования к содержанию Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, это:

1) правила и **сроки** формирования, изменения, утверждения государственного (муниципального) задания, отчета о его выполнении;

2) правила и **сроки** определения финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания;

3) **правила** осуществления **контроля за выполнением** государственного (муниципального) задания государственным (муниципальным) учреждением органами государственной власти (**органами местного самоуправления**), **осуществляющими функции и полномочия учредителя.**

В нарушении пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение о муниципальном задании не содержит информации о сроках формирования, изменения, утверждения, определения финансового обеспечения муниципального задания, а также о сроках предоставления отчета о его выполнении.

Статьей 17 Положения о муниципальном задании контроль за выполнением муниципальными бюджетными и автономными учреждениями муниципальных заданий возложен на органы муниципального финансового контроля.

Тогда как, в **нарушении** требований статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на администрацию города Славгорода или ее органы, осуществляющие функции и полномочия учредителей, возложена обязанность проведения текущего мониторинга и контроля выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями.

Статьей 18 Положения о муниципальном задании установлено, **в случае установления органами муниципального финансового контроля факта невыполнения муниципального задания** муниципальное учреждение в соответствии с заключенным соглашением осуществляет возврат средств субсидии в городской бюджет.

Полномочия органов муниципального финансового контроля определены статьями 268.1, 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, при осуществлении которых проводятся проверки, ревизии, анализ, обследования, мониторинг (контрольно-счетным органом) и направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания.

Статьей 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации **обязанность осуществления контроля за выполнением муниципального задания возложена на органы местного самоуправления** (может включать анализ причин отклонений фактических показателей от плановых, анализ образования остатков неиспользованных денежных средств на счетах подведомственных учреждений на конец отчетного периода, а также прогноз достижения годовых значений показателей муниципального задания, или в случае не выполнения муниципального задания принять меры по возврату муниципальным учреждением субсидии в бюджет муниципального округа города Славгород, полученной на муниципальное задание, которое не было выполнено).

Контрольно-счетная палата рекомендует:

- наименование постановления от 28.12.2015 № 1904 (в преамбуле) привести в соответствие с постановлением администрации города Славгорода Алтайского края от 19.03.2018 № 192;

- внести изменения в Положение о муниципальном задании в соответствии с требованиями подпунктов 1, 2 пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного кодекса;

- в целях исполнения требований бюджетного законодательства, а также предотвращения нарушений при расходовании средств субсидии на выполнение муниципального задания, обязанность осуществления контроля исполнения муниципального задания возложить на органы местного самоуправления с установлением конкретных методов контроля.

Выводы и предложения

1. В соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края не создана необходимая база нормативных правовых актов, регламентирующая бюджетный процесс в муниципальном округе.

2. При анализе муниципальных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального округа город Славгород, в большей части установлен ряд несоответствий федеральному законодательству, нормативным правовым актам муниципального округа город Славгород Алтайского края.

На основании вышеизложенного, в целях совершенствования бюджетного процесса в муниципальном образовании муниципальный округ город Славгород Алтайского края, контрольно-счетная палата муниципального округа город Славгород Алтайского края предлагает:

- рассмотреть вопрос о разработке и утверждении порядков, указанных в пунктах 2, 3, 6 заключения, принимаемые в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации, регламентирующие реализацию бюджетного процесса в муниципальном округе город Славгород Алтайского края;

- в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, актуализировать нормативные правовые акты муниципального округа, регламентирующие бюджетный процесс;

- привести в соответствии с Уставом муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края термины, применяемые в нормативных правовых актах, регламентирующих бюджетный процесс муниципального округа (наименования органов местного самоуправления, наименование бюджета);

- наименования главных администраторов доходов бюджета привести в соответствие с наименованиями органов администрации муниципального округа город Славгород, отмеченных в нормативных правовых актах, наделяющих их соответствующими полномочиями;

- устранить разночтение нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального округа;

- исполнять требования принятых нормативных правовых актов, регламентирующих бюджетный процесс муниципального округа.

В целях соблюдения требований действующего законодательства и устранения нарушений, выявленных экспертно-аналитическим мероприятием, предлагается:

1. Направить представление председателю Комитета по финансам, налоговой и кредитной политике администрации муниципального округа город

Славгород Алтайского края с целью принятия мер по устранению выявленных нарушений.

2. Направить заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия «Анализ бюджетного процесса муниципального образования муниципальный округ город Славгород Алтайского края» в адрес Славгородской межрайонной прокуратуры.

Председатель
контрольно-счетной палаты

Е.Н. Самсонова