**УТВЕРЖДАЮ**

Председатель Контрольно-счетной палаты

Боровичского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Г. Константинова

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2017 года

**ОТЧЕТ**

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по формированию и исполнению бюджета в Прогресском сельском поселении в 2016 году и истекшем периоде 2017 года»

**Наименование контрольного мероприятия:** проверка соблюдения законодательства Российской Федерации по формированию и исполнению бюджета в Прогресском сельском поселении в 2016 году и истекшем периоде 2017 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** План работы Контрольно-счетной палаты муниципального района на 2017 год

**Цель и задачи контрольного мероприятия:** анализ нормативной правовой базы, регулирующей вопросы организации бюджетного процесса в сельском; проверка соблюдения бюджетного законодательства при формировании и исполнении бюджета сельского поселения по доходам и расходам; проверка соблюдения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования, реализации и оценки их эффективности; проверка соблюдения требований законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд; проверка порядка формирования и использования дорожного фонда; проверка соблюдения требований законодательства, регулирующих вопросы управления, распоряжения и использования муниципального имущества сельского поселения

**Объекты контроля:** Администрация Прогресского сельского поселения

**Руководитель и члены контрольной группы**: аудиторы Контрольно-счетной палаты муниципального района: Лепешкина Инна Рустамовна и Лукашёва Ирина Анатольевна

**Нормативные правовые документы, изученные и использованные в работе:**

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 №145-ФЗ (с изм. и доп.);
2. Федеральный закон [от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»](garantF1://12082695.0);
3. Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
4. Федеральный закон от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости»;
5. Областной закон от 22.12.2004 №373-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Боровичского муниципального района, наделении их статусом городского и сельских поселений и определении административных центров»;
6. Приказ Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений»;
7. Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденные Приказом МФ РФ от 01.07.2013 №65н;
8. Приказ Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества»;
9. Решение Совета депутатов сельского поселения от 17.02.2015 № 193 «Устав муниципального образования Прогресского сельского поселения»;
10. Решение Совета депутатов сельского поселения от 29.04.2008 № 92 «Положение об Администрации сельского поселения»;
11. Решение Совета депутатов сельского поселения от 31.10.2016 № 42 «Положение о бюджетном процессе в Прогресском сельском поселении»;
12. Решение Совета депутатов поселения от 21.12.2015 № 10 «О бюджете Прогресского сельского поселения на 2016 год»;
13. Решение Совета депутатов поселения от 19.12.2016 № 51 «О бюджете Прогресского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг»;
14. Решение Совета депутатов от 13.11.2013 № 133 «Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Прогресского сельского поселения»;
15. Решение Совета депутатов поселения от 08.09.2015 № 210 «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Прогресского сельского поселение»;
16. Постановление Администрации от 11.01.2009 № 2 «Порядок ведения реестра расходных обязательств сельского поселения»;
17. Постановление Администрации от 18.12.2015 № 113 «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Прогресского сельского поселения на 2016 год»;
18. Постановление Администрации от 19.12.2016 № 153 «Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Прогресского сельского поселения на 2017 год»;
19. Постановление Администрации от 26.11.2015 № 79 «Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на 2016 год;
20. Постановление Администрации от 11.11.2016 № 122 «Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018-2019 года»;
21. Постановление Администрации от 15.09.2016 № 91 «Положение о резервном фонде Администрации Прогресского сельского поселения»;
22. Постановление Администрации от 25.03.2011 №13 «Порядок осуществления Администрацией Прогресского сельского поселения полномочий главных администраторов доходов бюджета сельского поселения»;
23. Постановление Администрации от 27.09.2013 № 81 «Порядок о разработке и реализации муниципальных программ Прогресского сельского поселения и порядок проведения оценки их эффективности»;
24. Распоряжение Администрации от 01.02.2008 №13-рг «Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств сельского поселения»;
25. Распоряжение Администрации от 01.02.2008 №14-рг «Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения»;
26. Распоряжение Администрации от 30.12.2015 № 70-рг «Порядок исполнения бюджета Прогресского сельского поселения по расходам и санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащим исполнению за счет бюджетных ассигнований по расходам бюджета сельского поселения»;
27. Распоряжение Администрации от 02.02.2011 № 17-рг «Порядок исполнения бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита поселения»;
28. Распоряжение Администрации от 26.11.2015 №80 «Методика прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения».

**Акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете:** по результатам проверки оформлен Акт от 21 июля 2017 года, с которым ознакомлены Глава Прогресского сельского поселения Кузьмина Вера Васильевна и главный специалист Администрации сельского поселения Сергеева Татьяна Витальевна. Акт возвращен в установленный срок в Контрольно-счетную палату муниципального района без разногласий.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Общий объем проверенных средств составляет 9 027,9 тыс.рублей.**

**ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Согласно закону Новгородской области от 22.12.2004 №373-ОЗ «Об установлении границ муниципальных образований, входящих в состав территории Боровичского муниципального района, наделении их статусом городского и сельских поселений и определении административных центров» на территории Боровичского муниципального района с административным центром в поселке Прогресс образовано Прогресское муниципальное образование, наделенное статусом сельского поселения.

На территории сельского поселения расположено 29 населенных пунктов. Население Прогресского сельского поселения по состоянию на 01.01.2017 год составляет 2465 человек (письмо Новгородстата от 06.06.2017 №ЕП-55-05/308-МС).

Администрация сельского поселения действует на основании Устава муниципального образования Прогресского сельского поселения, принятого решением Совета депутатов сельского поселения от 17.02.2015 № 193. Устав зарегистрирован Управлением Министерства юстиции РФ по Новгородской области, государственный регистрационный номер № RU 535023072015001 (далее Устав).

Администрация входит в состав органов местного самоуправления Прогресского сельского поселения.

В соответствии со статьей 24 Устава органы местного самоуправления составляют:

* Глава сельского поселения;
* Совет депутатов сельского поселения (представительный орган);
* Администрация сельского поселения (исполнительно-распорядительный орган);
* Контрольно-счетная комиссия сельского поселения.

Глава сельского поселения согласно статьи 25 Устава является высшим должностным лицом сельского поселения, Глава Администрации сельского поселения, исполняет полномочия председателя Совета депутатов сельского поселения на общественных началах.

Депутаты Совета депутатов сельского поселения согласно статьи 33 Устава осуществляют свои полномочия на непостоянной основе без отрыва от основной деятельности.

Администрация Прогресского сельского поселения согласно статьи 36 Устава является исполнительно-распорядительным органом поселения, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения. Администрация обладает правами юридического лица. Структура Администрации сельского поселения Устава утверждается Советом депутатов сельского поселения по представлению Главы Администрации сельского поселения.

В соответствии со статьей 45 Устава ежеквартальные сведения о численности муниципальных служащих органов местного самоуправления сельского поселения, работников муниципальных учреждений с указанием фактических затрат на их денежное содержание за проверяемый период опубликованы на официальном сайте Администрации.

В целях реализации Федерального закона [от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»](garantF1://12082695.0) Дума Боровичского муниципального района, Контрольно-счетная палата Боровичского муниципального района и Совет депутатов сельского поселения заключили соглашение о передаче полномочий Контрольно-счетной комиссии Прогресского сельского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палате Боровичского муниципального района.

Контрольно-счетной палатой проведена внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения за 2016 год и экспертиза проекта бюджета на 2017 год и на плановый период 2018, 2019 годы.

**Анализ нормативно-правовой базы, регулирующей вопросы**

**организации бюджетного процесса в сельском поселении**

В соответствии с частью 3 статьи 14 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» одним из вопросов местного значения сельского поселения является составление и рассмотрение проекта бюджета поселения, утверждение и исполнение бюджета поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета поселения.

Решением Советом депутатов от 29.04.2008 № 92 утверждено «Положение об Администрации сельского поселения», за Администрацией закреплены следующие полномочия: разработка проекта местного бюджета, исполнение местного бюджета.

Администрация Прогресского сельского поселения является единственным участником бюджетного процесса, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, финансового органа.

В соответствии со статьей 31 Устава Совет депутатов сельского поселения утверждает бюджет поселения и отчет о его исполнении.

Согласно п. 4 ст. 152 БК РФ особенности бюджетных полномочий участников бюджетного процесса, являющихся органами местного самоуправления, устанавливаются Бюджетным кодексом и принятыми в соответствии с ним муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, а также в установленных ими случаях муниципальными правовыми актами местных администраций.

В целях определения правовых основ, содержания и механизма осуществления бюджетного процесса решением Совета депутатов от 25.11.2015 №4 утверждено «Положение о бюджетном процессе в Прогресском сельском поселении» (далее Положение о бюджетном процессе).

В Положении о бюджетном процессе прописаны основные процедуры и стадии бюджетного процесса: составление, рассмотрение, утверждение, исполнение, а также контроль за исполнением бюджета, что соответствует нормам части 3 БК РФ.

Решением Совета депутатов от 31.10.2016 № 42 утверждено «Положение о бюджетном процессе в Прогресском сельском поселении», действующее в настоящее время.

В соответствии с частью 2 статьи 169, частью 3 статьи 184 БК РФ проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

В нарушение части 2 статьи 169 БК РФ, части 3 статьи 184 БК РФ Администрацией не разработан муниципальный правовой акт, устанавливающий Порядок и сроки составления проекта местного бюджета.

В соответствии со статьей 171 БК РФ составление проекта бюджета является исключительной прерогативой местной администрации.

Согласно [п. 1 ст. 53](consultantplus://offline/ref=D8EB0CB52BD1B5747BCBDF0C68F74FD9E9A31172854F1DE44F76568AAC33C1A15F4E0283CBnCe8J) Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ формирование расходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципальных образований, устанавливаемыми и исполняемыми органами местного самоуправления данных муниципальных образований в соответствии с требованиями Бюджетного [кодекса](consultantplus://offline/ref=D8EB0CB52BD1B5747BCBDF0C68F74FD9E9A2197C864D1DE44F76568AACn3e3J) РФ.

В соответствии со ст. 87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Во исполнение части 5 статьи 87 БК РФ, постановлением Администрации от 11.01.2009 № 2 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств сельского поселения.

В ходе проверки представлены реестр расходных обязательств поселения, который составлялся по состоянию на 01 января 2016 года, на 01 января 2017 года в программном продукте «Хранилище-КС», форма реестров соответствует форме, утвержденной Приказом Минфина РФ № 103н «[Порядок](consultantplus://offline/ref=FF4E256374FAB4DF007DE170A67B20F707DF3A906B26F3978994B6CB53045E2B99B87D04264E9B3EM9C9M) представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации».  Бюджетные ассигнования, предусмотренные в реестре расходных обязательств поселения, соответствуют бюджетным ассигнованиям, утвержденным решением о бюджете поселения на 2016 год, 2017 год.

Контрольным мероприятием нарушений требований статьи 86 БК РФ со стороны Администрации в части принятых на 2016, 2017 год расходных обязательств не установлено.

В соответствии с частью 4 статьи 21 БК РФ перечень и коды целевых статей расходов бюджета устанавливается финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета.

Постановлением Администрации от 18.12.2015 № 113 утвержден Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Прогресского сельского поселения на 2016 год.

Постановлением Администрации от 19.12.2016 № 153 утвержден Порядок применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету Прогресского сельского поселения на 2017 год.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на 2016 год утверждена Постановлением Администрации от 26.11.2015 № 79.

Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований на 2017 год и плановый период 2018-2019 года утверждена Постановлением Администрации от 11.11.2016 № 122.

Данные порядки и методики разработаны в целях соблюдения статьи 174.2 БК РФ и применяются при планировании бюджетных ассигнований на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на стадии формирования проекта бюджета поселения.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение местного бюджета обеспечивается местной администрацией муниципального образования.

Бюджет поселения исполняется на основе единства кассы, кассовое обслуживание исполнения бюджета поселения осуществляется на лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства по Новгородской области.

В соответствии со статьей 215.1 БК РФ исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

На основании статей 217, 219.1 БК РФ, Положения о бюджетном процессе, распоряжением Администрации от 01.02.2008 №13-рг утвержден Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств сельского поселения (далее Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи)**.**

В нарушение п.2 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Сводная роспись расходов бюджета поселения на 2016 год, на 2017 год составлена не по установленной форме, в правом углу отсутствует гриф «УТВЕРЖДАЮ», расшифровка ФИО Главы сельского поселения и дата утверждения росписи расходов.

Изменения в сводную бюджетную роспись вносились на основании решений Совета депутатов о внесении изменений в Решение о бюджете.

В нарушение п.4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год, на 2017 год составлены не по установленной форме, в правом углу отсутствует гриф «УТВЕРЖДАЮ», расшифровка ФИО Главы сельского поселения и дата утверждения лимитов.

На основании статей 215.1 и 217.1 БК РФ распоряжением Администрации от 01.02.2008 №14-рг утвержден Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения (далее Порядок составления и ведения кассового плана)**.** Порядок ведения кассового плана состоит из: порядка составления кассового плана по доходам, порядка составления кассового плана по расходам, порядка составления кассового плана по источникам финансирования дефицита бюджета поселения.

В представленном Порядке ведения кассового плана определено, что составление и ведение кассового плана поселения осуществляет Администрация.

К Порядку ведения кассового плана отсутствуют 13 приложений, устанавливающее формы ведения кассового плана.

В соответствии со статьей 221 БК РФ бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в [порядке](consultantplus://offline/ref=186559162AB850F038517C0D3150E105B461FC2D29CD4F601F6CE0E79B3CBDF13FD1C3DF7AED8254y2f0R), определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с [общими требованиями](consultantplus://offline/ref=186559162AB850F038517C0D3150E105B764F82C2EC04F601F6CE0E79B3CBDF13FD1C3DF7AED8650y2f7R), установленными Министерством финансов РФ.

В соответствии с [п. 2 ст. 161](consultantplus://offline/ref=5942745059E25A0A43F631E7DA17F8F72A6388DD7D4BA21EA47435B23E68619AC44B2346E34B25Q8G) БК РФ финансовое обеспечение деятельности казенного учреждения осуществляется за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации и на основании бюджетной сметы.

В нарушение пункта 2 статьи 161 БК РФ, статьи 221 БК РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» Порядок составления и ведения бюджетных смет отсутствует, бюджетные сметы на 2016 год, 2017 год не составлялись.

В соответствии со статьей 219 БК РФ распоряжением Администрации от 30.12.2015 № 70-рг утвержден Порядок исполнения бюджета Прогресского сельского поселения по расходам и санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащим исполнению за счет бюджетных ассигнований по расходам бюджета сельского поселения.

Санкционирование оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств ассигнований по расходам бюджета производит Управления Федерального казначейства по Новгородской области, на основании заключенного Соглашения от 30.12.2011 № б/н «Об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Новгородской области отдельных функций по исполнению бюджета Прогресского сельского поселения при кассовом обслуживании исполнения бюджета Прогресского сельского поселения».

Во исполнение статьи 219.2 БК РФ распоряжением Администрации от 02.02.2011 № 17-рг утвержден Порядок исполнения бюджета поселения по источникам финансирования дефицита бюджета и санкционирования оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита поселения.

Согласно «Отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 2016 год», «Отчету об исполнении бюджета сельского поселения за 1 квартал 2017 года» и данных долговой книги по состоянию на 31.12.2016, на 31.03.2017 муниципальный долг отсутствует.

В соответствии со статьей 81 БК РФ постановлением Администрации от 15.09.2016 № 91 утверждено Положение о резервном фонде Администрации Прогресского сельского поселения.

По состоянию на 01.01.2017 года и на 01.04.2017 года кассового расхода за счет резервного фонда местной администрации не производилось.

**Проверка соблюдения бюджетного законодательства**

**при формировании и исполнении бюджета сельского**

**поселения по доходам и расходам**

Согласно требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ отчет об исполнении местного бюджета за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

В соответствии со статьей 264.2 БК РФ квартальные отчеты об исполнении бюджета сельского поселения утверждены: за 1 квартал 2016 года – распоряжением от 17.04.2016 № 32; за первое полугодие 2016 года – распоряжением от 19.08.2015 № 50-рг; за 9 месяцев 2016 года – постановлением от 14.10.2016 № 58-рг, за 1 квартал 2017 года – распоряжением от 18.04.2017 № 34-рг.

В нарушение требований статьи 264.2 БК РФ квартальные отчеты не направлялись в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района.

Решение Совета депутатов поселения от 21.12.2015 № 10 «О бюджете Прогресского сельского поселения на 2016 год» (далее – решение от 21.12.2015 № 10) утверждено до начала финансового года, что соответствует требованиям статьи 187 БК РФ и опубликовано в информационном бюллетене Прогресского сельского поселения. Принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленный статьей 36 БК РФ, соблюден.

Бюджет сельского поселения на 2016 годпервоначально утвержден решением от 21.12.2015 № 10 по доходам в сумме 7 160,8 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления 5 068,4 тыс.рублей и расходам в сумме 7 160,8 тыс. рублей, т.е бездефицитный. Последняя корректировка параметров бюджета принята 27.12.2016 года. В результате внесения изменений в бюджет доходы утверждены окончательно 7 677,0 тыс.рублей (по сравнению с первоначальным бюджетом 107,2%), в том числе безвозмездные поступления 5 088,0 тыс.рублей (по сравнению с первоначальным бюджетом 100,4%), расходы – 7 204,0 тыс.рублей (по сравнению с первоначальным бюджетом 100,6%), бюджет утвержден с профицитом 473,0 тыс. рублей. В проверяемом периоде в решение о бюджете **8 раз** вносились изменения:

от 12.02.2016 № 15; от 10.03.2016 № 19; от 07.04.2016 № 27; от 29.04.2016 № 31; от 11.07.2016 № 33; от 25.08.2016 № 35; от 31.10.2016 № 41; от 27.12.2016 № 53.

Все решения Совета депутатов о внесении изменений в бюджет 2016 года опубликованы на официальном сайте Администрации.

Решение Совета депутатов поселения от 19.12.2016 № 51 «О бюджете Прогресского сельского поселения на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 гг» (далее решение от 19.12.2016 № 51) утверждено до начала финансового года, что соответствует требованиям статьи 187 БК РФ и опубликовано в информационном бюллетене Прогресского сельского поселения. Принцип прозрачности (открытости) бюджетной системы, установленный статьей 36 БК РФ, соблюден.

Бюджет сельского поселения на 2017 годпервоначально утвержден решением от 19.12.2016 № 51 по доходам в сумме 7812,8 тыс. рублей, из них безвозмездные поступления – 5845,6 тыс.рублей и расходам в сумме 7812,8 тыс. рублей, т.е бездефицитный. В результате внесения изменений в бюджет решение от 21.03.2017 №57 доходы утверждены 8009,1 тыс.рублей (по сравнению с первоначальным бюджетом 102,5%), в том числе безвозмездные поступления-5854,1 тыс.рублей (по сравнению с первоначальным бюджетом 100,1%), расходы – 8289,1 тыс.рублей (по сравнению с первоначальным бюджетом 106,1%), бюджет утвержден с дефицитом 280,0 тыс. рублей. Источником покрытия дефицита бюджета являются остатки средств на счетах по учету средств бюджета по состоянию на 01.01.2017. В проверяемом периоде в решение о бюджете **2 раза** вносились изменения:

от 20.02.2017 № 54; от 21.03.2017 № 57

Основные характеристики бюджета

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование | Решение о бюджете | | Отчет об  исполнении ф. 0503117, тыс. руб. | Процент исполнения к | |
| Первоначальный план, тыс. руб. | Уточненный план, тыс. руб. | первоначальному плану | уточненному плану |
| 2016 год | | | | | |
| Доходы | 7 160,8 | 7 677,0 | 7 741,2 | 108,1 | 100,8 |
| Расходы | 7 160,8 | 7 204,0 | 6 934,4 | 96,8 | 96,3 |
| Дефицит | х | х | х | х | х |
| Профицит | х | 473,0 | 891, 6 | х | х |
| 2017 год | | | | | |
| Доходы | 7 812,8 | 8009,1 | 1350,9\* | 17,3 | 16,9 |
| Расходы | 7 812,8 | 8289,1 | 1315,2\* | 16,8 | 15,7 |
| Дефицит | х | 280,0 | х | х | х |
| Профицит | х | х | 35,7\* | х | х |

\*- по состоянию на 01.04.2017 года

Исполнение бюджета поселения по доходам осуществляется в соответствии со статьей 218 БК РФ.

В соответствии с частью 2 статьи 160.1 БК РФ Администрация являясь главным администратором доходов бюджета должна осуществлять начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Начисление сумм поступлений в бюджет производится в момент возникновения требований к плательщикам, возникающих в силу договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных согласно законодательству РФ на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат ([п. 197](consultantplus://offline/ref=2D7EF39754EABFE25CFCA72EA8152FCB297A060338CECECF0EDCE2317422E805A3F23D7CDE000CF6wCE6I) Инструкции N 157н).

Администрация ведет учет администрируемых доходов по фактическим поступлениям.

В соответствии со статьей 160.1 БК РФ Распоряжением Администрации от 26.11.2015 №80 утверждена Методика прогнозирования налоговых и неналоговых доходов бюджета поселения.

Согласно части 4 статьи 160.1 БК РФ 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.

Постановлением Администрации от 25.03.2011 №13 утвержден Порядок осуществления Администрацией Прогресского сельского поселения полномочий главных администраторов доходов бюджета сельского поселения.

Ежемесячно Администрацией составляются журналы операций №8, с приложением первичных документов:

- сводная ведомость по кассовым поступления (ежемесячная) ф.0531817;

- сводная ведомость кассовых поступлений (ежедневная) ф.0531814;

- сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета (ежедневная) ф.0531813;

- сводная ведомость по кассовым выплатам из бюджета (ежемесячная) ф.0531815;

- ведомость по движению свободного остатка средств бюджета ф.0531819;

- справка к ведомости по движению свободного остатка средств бюджета ф.0531820.

Анализ исполнения доходной части бюджета поселения

тыс.рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид дохода | 2015 год | | | 2016 год | | | %  2016/ 2015 | 2017 год |
| План | Факт | % | План | Факт | % | План |
| Налоговые  доходы | 1 936,0 | 1 974,1 | 102,0 | 2 278,0 | 2 342,1 | 102,8 | 118,6 | 1 967,2 |
| Неналоговые доходы | 13,0 | 13,7 | 105,2 | 311,0 | 311,2 | 100,1 | в 23 раза | 187,8 |
| Итого налоговые и неналоговые доходы | 1 949,0 | 1 987,8 | 102,0 | 2 589,0 | 2 653,2 | 102,5 | 113,5 | 2 155,0 |
| Безвозмездные  поступления | 5 417,2 | 5 400,6 | 99,7 | 5 088,0 | 5 088,0 | 100 | 85,6 | 5 854,1 |
| **Всего**  **доходов** | **7 366,2** | **7 388,3** | **100,3** | **7 677,0** | **7 741,2** | **100,8** | **104,8** | **8009,1** |

В структуре доходов бюджета поселения в 2016 году основная доля приходится на безвозмездные поступления, которые составили 65,7 % в общем объеме поступлений (2017-73,1%), налоговые и неналоговые доходы составили 34,3 процента (2017-26,9%), в том числе налоговые доходы составили 30,3 процентов (2017-24,6%), неналоговые доходы 4,0 процента (2017-2,3%).

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» разработана и утверждена Учетная политика Администрации (Распоряжение Администрации от 11.01.2016 №1-рг). Учетная политика устанавливает автоматизированную форму ведения учета. Бюджетный учет организован и осуществляется с применением программных продуктов в программном комплексе для автоматизации процесса исполнения бюджета модуль «Бюджетный учет для поселений» «Парус-Бюджет 7», свод отчетности «Парус-Свод», модуль «Зарплата» программы «ПАРУС Бюджет 7».

Кассовое обслуживание исполнения бюджета сельского поселения осуществляется Управлением Федерального казначейства по Новгородской области на основании соглашения от 30.12.2011 № б/н «Об осуществлении Управлением Федерального казначейства по Новгородской области отдельных функций по исполнению бюджета Прогресского сельского поселения при кассовом обслуживании исполнения бюджета Прогресского сельского поселения».

Администрация осуществляет безналичные расчеты с применением электронно-цифровой подписи. В целях обеспечения обмена электронными документами при осуществлении электронного документооборота между Администрацией и УФК по Новгородской области заключен Договор «Об обмене электронными документами» от 28.08.2013 г. №130.

Право использования электронно-цифровой подписи при распоряжении находящимися на счете денежными средствами имеется у Главы поселения Кузьминой В.В. (распоряжение 09.01.2013 №4-рг), имеющего право первой подписи, и главного специалиста Администрации Сергеевой Т.В. (распоряжение 15.08.2014 №48-рг), имеющей право второй подписи.

Выборочно проверено списание денежных средств с лицевого счета получателя бюджетных средств Администрации (03503009120), открытого в УФК по Новгородской области.

Согласно части II Приказа Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» для осуществления кассовых выплат получатели бюджетных средств представляют в Федеральное казначейство по месту обслуживания в электронном виде или на бумажном носителе Заявки на кассовый расход.

За весь проверяемый период к выпискам из лицевого счета получателя бюджетных средств (ф.0531759) заявки на кассовый расход (ф.0531801) приложены в полном объеме. Документы к журналу №2 подшиты в хронологическом порядке.

К выпискам приложены расходные расписания, на основании которых поступают денежные средства на лицевой счет получателя бюджетных средств.

Показатели кассового исполнения доходов и расходов бюджета поселения, источников финансирования дефицита бюджета, отраженные в форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета» соответствуют показателям сводной ведомости по кассовым поступлениям (ф.0531817) и кассовым выплатам из бюджета (далее ф.0531815), представленных УФК по Новгородской области в частности применения кода бюджетной классификации по расходам.

Отчет об исполнении бюджета за 2016 год, утвержденный Администрацией соответствует решению о бюджете на 2016 год (с изменениями), отчету об исполнении бюджета формы 0503117, а также сводным ведомостям по кассовым поступлениям и выплатам, предоставляемым УФК по Новгородской области.

Анализ исполнения расходной части бюджета поселения

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Раздел | 2015 год | | | 2016 год | | | % 2016/  2015 |
| План | Факт | % | План | Факт | % |
| 01 Общегосударственные вопросы | 4472,4 | 4466,1 | 99,9 | 4034,4 | 4023,1 | 99,7 | 90,1 |
| 02 Национальная оборона | 189,3 | 189,3 | 100 | 178,6 | 178,6 | 100 | 94,3 |
| 03 Национальная  безопасность  и правоохранительная  деятельность | 31,9 | 31,8 | 100 | 15,0 | 14,8 | 98,7 | 46,5 |
| 04 Национальная  экономика | 2190,4 | 1781,2 | 81,3 | 1484,9 | 1227,4 | 82,7 | 68,9 |
| 05 Жилищно-коммунальное хозяйство | 972,1 | 971,2 | 100 | 1417,2 | 1416,7 | 100 | 145,9 |
| 07 Образование | х | х | 100 | 14,0 | 14,0 | 100 | х |
| 08 Культура,  кинематография | 5,0 | 5,0 | 100 | 16,0 | 16,0 | 100 | в 3 раза |
| 10 Социальная политика | х | х | х | 44,0 | 43,7 | 100 | х |
| **Итого** | **7861,2** | **7444,5** | **94,7** | **7204,0** | **6934,4** | **96,3** | **93,1** |

Решением Совета депутатов от 26.04.2017 №63 утвержден отчет об исполнении бюджета Прогресского сельского поселения за 2016 год.

В целом расходная часть бюджета поселения за 2016 года исполнена на 96,3 процентов. По сравнению с 2015 годом расходы бюджета поселения уменьшились на 6,9 процентов. Существенно увеличились расходы бюджета поселения по разделам: «Жилищно-коммунальное хозяйство» (45,9%), «Культура, кинематография» (в 3 раза). Основная доля расходов бюджета приходится на разделы «Общегосударственные вопросы» - расходы 60,0% и «Национальная экономика» -23,9 % от общего объема расходов.

В соответствии с Постановлением Правительства Новгородской области 30.12.2015 № 532 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2016 год» сельскому поселению определен норматив формирования расходов – 24,26.

В соответствии с Постановлением Правительства Новгородской области от 28.12.2016 № 456 «Об утверждении методики расчета нормативов и нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих муниципальных районов, городских и сельских поселений области на 2017 год» сельскому поселению определен норматив формирования расходов – 23,83. Ежеквартально до 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом, Администрация предоставляет информацию в департамент финансов Новгородской области в соответствии с установленной формой.

В проверяемом периоде превышения нормативов на формирование расходов по оплате труда работникам Администрации сельского поселения не допускалось.

**Проверка соблюдения порядка принятия решений о**

**разработке муниципальных программ,**

**их формирования, реализации и оценки их эффективности**

В соответствии со статьей 179 БК РФ порядок принятия решений о разработке муниципальных программ и формирования и реализации муниципальных программ устанавливается муниципальным правовым актом местной администрации муниципального образования.

Постановлением Администрации от 27.09.2013 № 81 утвержден «Порядок о разработке и реализации муниципальных программ Прогресского сельского поселения и порядок проведения оценки их эффективности» (далее Порядок по разработке муниципальных программ).

Порядком по разработке муниципальных программ установлено, что муниципальные программы, предлагаемые к реализации, начиная с очередного финансового года, подлежат утверждению постановлением Администрации до 15 ноября года, предшествующего году, в котором планируется начало реализации муниципальной программы.

Постановлением Администрации от 01.11.2013 № 87 утвержден Перечень муниципальных программ поселения, в соответствии с которым на территории поселения будут реализовываться муниципальные программы. Изменения в Перечень муниципальных программ поселения не вносились.

Муниципальные программы «Развитие культуры в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы», «Повышение безопасности дорожного движения в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы», «Благоустройство Прогресского сельского поселения на 2017-2019 годы», «Усиление противопожарной защиты объектов и населенных пунктов в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы», «Противодействие коррупции в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы» отсутствует в Перечне муниципальных программ.

Согласно статьи 179 БК РФ оценка эффективности муниципальной программы должна ежегодно проводится местной администрацией, по результатам которой местной администрацией муниципального образования может быть принято решение о необходимости прекращения или об изменении начиная с очередного финансового года ранее утвержденной муниципальной программы, в том числе необходимости изменения объема бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение реализации муниципальной программы.

В нарушение части 3 статьи 179 БК РФ, Порядка по разработке муниципальных программ оценка эффективности реализации муниципальных программ не проводилась.

Расходы, финансируемые программно-целевым методом по состоянию на 01.01.2017 год составляют 41,5 % от объемов расходов бюджета поселения (7204,0 тыс.руб.). Исполнение по муниципальным программам составило 2662,9 тыс.руб. или 91,2 % к утвержденному плану на 2016 год.

Неисполненные назначения по бюджетным ассигнованиям составляют 258,1 тыс.руб. в т.ч.: не использованы бюджетные ассигнования в сумме 257,45 тыс.руб. по муниципальной программе «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Прогресского сельского поселения на 2014-2016 годы». Согласно пояснений специалиста экономия средств возникла на зимнее содержание дорог, из-за малоснежной зимы.

2016 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной  программы | Предусмотрено программой | Предусмотрено в бюджете | Исполнено |
| 1 | «Культура Прогресского сельского поселения на 2014-2016 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2013 №90 | 16,0 | 16,0 | 16,0 |
| 2 | «Капитальный ремонт, ремонт и содержание автомобильных дорог общего пользования местного значения на территории Прогресского сельского поселения на 2014-2016 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2013 №91 | 1472,85 | 1472,85 | 1215,4 |
| 3 | «Благоустройство Прогресского сельского поселения на 2014-2016 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2013 №93 | 1417,15 | 1417,15 | 1416,7 |
| 4 | «Усиление противопожарной защиты объектов и населенных пунктов в Прогресском сельском поселении на 2014-2016 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2013 №94 | 15,0 | 15,0 | 14,8 |
| **И Т О Г О** | | **2921,0** | **2921,0** | **2662,9** |

2017 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование муниципальной  программы | Предусмотрено программой | Предусмотрено в бюджете | Исполнено по состоянию на 01.04.2017 |
| 1 | «Развитие культуры в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2016 №113 | 20,0 | 20,0 | 2,5 |
| 2 | «Повышение безопасности дорожного движения в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2016 №117 | 1779,2 | 1779,2 | 49,7 |
| 3 | «Благоустройство Прогресского сельского поселения на 2017-2019 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2016 №114 | 1330,0 | 1330,0 | 314,6 |
| 4 | «Усиление противопожарной защиты объектов и населенных пунктов в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2016 №115 | 54,0 | 54,0 | 1,4 |
| **5** | «Противодействие коррупции в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы» Постановление Администрации сельского поселения от 01.11.2016 №116 | без финансового обеспечения | нет | **-** |
| **И Т О Г О** | | **3422,7** | **3422,7** | **-** |

**Проверка соблюдение требований законодательства в сфере**

**закупок товаров, работ, услуг для муниципальных нужд**

С 01.01.2014 года вступил в силу Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ), который регулирует отношения, направленные на обеспечение государственных и муниципальных нужд в целях повышения эффективности, результативности осуществления закупок товаров, работ, услуг, обеспечения гласности и прозрачности осуществления таких закупок, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере таких закупок.

В целях реализации Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ Администрацией Прогресского сельского поселения принято постановление от 18.11.2014 № 85 «Об утверждении положения о закупках товаров работ слуг в рамках Федерального закона от 05.04. 2013 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Согласно нормам закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ у заказчика должна быть создана контрактная служба или назначен контрактный управляющий (должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта).

Согласно ч.3 ст.38 Федерального закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ, контрактная служба действует в соответствии с положением (регламентом), разработанным и утверждённым на основании типового положения (регламента), утверждённого федеральным органом исполнительной власти по регулированию контрактной системы в сфере закупок.

Типовое положение, утверждено Приказом Минэкономразвития России от 29.10.2013 № 631 (далее – Типовое положение).

В соответствии с вышеуказанными требованиями законодательства постановлением Администрации Прогресского сельского поселения от 05.11.2014 №79 утверждено Положение о контрактном управляющем Администрации Прогресского сельского поселения (далее Положение от 05.11.2014 №79).

Согласно пункта 1.2. Положения от 05.11.2014 №79, контрактный управляющий является работником администрации, обеспечивающим осуществление всех закупок, включая исполнение каждого контракта.

Согласно распоряжения Администрации Прогресского сельского поселения от 03.03.2014 № 15-рл контрактным управляющим является главный специалист Администрации Прогресского сельского поселения Голованова Л.С.

11 января 2016 года между Администрацией сельского поселения и Администрацией муниципального района заключено Соглашение о передаче к осуществлению части полномочий в части определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предметом настоящего Соглашения является передача Администрацией сельского поселения Администрации муниципального района к осуществлению полномочий по решению вопросов местного значения, предусмотренных статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ.

Осуществление функций на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определены Порядком взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд заказчиков, утвержденным постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 20.01.2014 № 77.

Средства на реализацию полномочий передавались из бюджета сельского поселения в бюджет Боровичского муниципального района в виде межбюджетных трансфертов в сумме 9,7 тыс. рублей.

18 января 2017 года между Администрацией сельского поселения и Администрацией муниципального района заключено Соглашение о передаче к осуществлению части полномочий в части определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) при осуществлении закупок товаров работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Предметом настоящего Соглашения является передача Администрацией сельского поселения Администрации муниципального района к осуществлению полномочий по решению вопросов местного значения, предусмотренных статьей 14 Федерального закона от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ.

Осуществление функций на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) определены Порядком взаимодействия заказчиков с уполномоченным органом на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для обеспечения нужд заказчиков, утвержденным постановлением Администрации Боровичского муниципального района от 17.01.2017 № 91.

Средства на реализацию полномочий запланированы из бюджета сельского поселения в бюджет Боровичского муниципального района в виде межбюджетных трансфертов в сумме 9,962 тыс. рублей.

В соответствии со статьей 72 БК РФ закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд осуществляются в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд с учетом положений Бюджетного кодекса.

Государственные (муниципальные) контракты заключаются в соответствии с планом-графиком, сформированным и утвержденным в установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд порядке, и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств.

Основы нормативного регулирования в области формирования заказчиками планов-графиков заложены в статье 21 Федерального закона № 44-ФЗ.

Согласно части 11 статьи 21 Федерального закона № 44-ФЗ заказчики осуществляют закупки в соответствии с информацией, включенной в планы-графики. Закупки, не предусмотренные планами-графиками, не могут быть осуществлены.

В соответствии с Приказом Минэкономразвития РФ и Федерального казначейства РФ от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015-2016 годы» размещения плана-графика на официальном сайте - не позднее одного календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете.

Решением от 21.12.2015 № 10 утвержден бюджет Прогресского сельского поселения района на 2016, из чего следует, что срок размещения плана-графика заказчика на 2016 год должен быть не позднее 21.01.2016 года.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - [www.zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru), план-график на 2016 год размещен на официальном сайте 31.12.2015 г., что указывает на соответствие срокам, установленными законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

Форма плана-графика соответствует приказу Минэкономразвития России и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

В соответствии со статьей 17 Федерального закона № 44-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 21 ноября 2013 года № 1043 «О требованиях к формированию, утверждению и ведению планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд субъекта Российской Федерации и муниципальных нужд, а также о требованиях к форме планов закупок товаров, работ, услуг» и постановлением Администрации Прогресского сельского поселения от 18.11.2014 №86 «Об утверждении порядка формирования, утверждения и ведения планов закупок, планов – графиков закупок товаров, работ, услуг» (далее Порядок от 18.11.2014 №86) был утвержден план закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд на 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Решением от 19.12.2016 № 51 утвержден бюджет Прогресского сельского поселения на 2017 и плановый период 2018-2019 годов.

В соответствии со статьей 2.4. Порядка от 18.11.2014 № 86, план закупок утвержден в течение 10 рабочих дней после принятия бюджета на финансовый год и плановый период, а именно 30.12.2016 года.

Согласно информации, содержащейся на официальном сайте www.zakupki.gov.ru, план-график на 2017 год размещен на официальном сайте 13.01.2017 г., что указывает на соответствие срокам, установленными законодательством о контрактной системе в сфере закупок.

Согласно [части 1](#Par386) статьи 22 Федерального закона №44-ФЗ и методическим рекомендациям по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, утвержденных приказом Минэкономразвития РФ от 02.10.2013 №567, начальная (максимальная) цена контракта и в предусмотренных настоящим Федеральным законом случаях цена контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), определяются и обосновываются заказчиком посредством применения следующего метода или нескольких следующих методов:

- метод сопоставимых рыночных цен (анализа рынка);

- нормативный метод;

- тарифный метод;

- проектно-сметный метод;

- затратный метод.

В 2016 году заказчиком проведено 2 процедуры по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) с целью заключения контрактов путем проведения аукционов в электронной форме.

При определении начальной (максимальной) цены контракта (далее - НМЦК) заказчик использовал проектно-сметный метод на основании проектной документации.

Муниципальные контракты заключены по цене предложенной победителем электронного аукциона либо путем согласования цены контракта в соответствии с аукционной документацией и требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Цены заключенных муниципальных контрактов не превышают НМЦК.

К проверке представлен реестр закупок осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В нарушение статьи 73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не содержит сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

**Проверка порядка формирования и**

**использования дорожного фонда**

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ муниципальный дорожный фонд создается решением представительного органа муниципального образования, порядок формирования и использования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда устанавливается решением представительного органа муниципального образования.

Решением Совета депутатов от 13.11.2013 № 133 утвержден Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда Прогресского сельского поселения, которое устанавливает виды доходов местного бюджета, учитываемых при определении объема бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения (пункт 2 Порядка о дорожном фонде).

В соответствии с частью 5 статьи 179.4 БК РФ объем бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда утверждается решением о местном бюджете на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) в размере не менее прогнозируемого объема доходов бюджета муниципального образования, установленных решением представительного органа муниципального образования о создании муниципального дорожного фонда, от:

акцизов 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;

иных поступлений в местный бюджет, утвержденных решением представительного органа муниципального образования, предусматривающим создание муниципального дорожного фонда.

Пунктом 7 решения о бюджете на 2016 год (уточненный от 27.12.2016 №53) утвержден объем бюджетных ассигнований дорожного фонда поселения в сумме 1472,85 тыс. рублей, в том числе за счет средств областного бюджета в сумме 643,0 тыс. рублей, за счет средств бюджета поселения – 829,85 тыс. рублей из которых 796,0 тыс. рублей за счет доходов от уплаты акцизов, 33,85 тыс. рублей за счет собственных доходов.

По состоянию на 01.01.2017 кассовый расход поселения по разделу 0409 «Дорожное хозяйство, дорожные фонды» составил 1215,4 тыс. рублей (82,5%), в том числе за счет субсидии из областного бюджета – 643,0 тыс. рублей, которые были использованы на ремонты участков дорог населенных пунктов поселения в соответствии с заключенными муниципальными контрактами и договорами. Субсидия из областного бюджета использована полностью.

В соответствии с пунктом 8 Порядка о дорожном фонде Администрация сельского поселения формирует и направляет отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда ежеквартально - до 14 числа месяца, следующего за отчетным периодом, по итогам года - до 1 февраля года, следующего за отчетным на Совет депутатов Прогресского сельского поселения одновременно с отчетом об исполнении бюджета сельского поселения.

В нарушение п.8 Порядка о дорожном фонде отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Совет депутатов Прогресского сельского поселения не направлялся.

В соответствии со статьей 179.4 БК РФ бюджетные ассигнования муниципального дорожного фонда, не использованные в текущем финансовом году, направляются на увеличение бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в очередном финансовом году. В 2016 году, объем не использованных бюджетных ассигнований составил 346,7 тыс. рублей.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Дорожный фонд Прогресского сельского поселения | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  | доходы | | расходы (разд. 0409) | | | неиспользованные бюджетные ассигнования на конец периода\* (гр.3-гр.6) |
| наименование | план | факт | план | | факт |  |
| утверждено решением о бюджете | по данным КСП\* |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
|  | | | | | | |
| 2014 год | | | | | | |
| акцизы | 804 000,00 | 822 438,58 | 314 275,00 | 804 000,00 | 165 194,94 |  |
| субсидия | 594 000,00 | 594 000,00 | 594 000,00 | 594 000,00 | 594 000,00 |  |
| **всего** | **1 398 000,00** | **1 416 438,58** | **908 275,00** | **1 398 000,00** | **759 194,94** | **657 243,64** |
| сумма корректировки | | 18 438,58 |  |  |  |  |
| 2015 год | | | | | | |
| акцизы | 607 000,00 | 614 986,96 | 1 592 900,00 | **1 264 243,64** | 1 183 679,27 |  |
| субсидия | 590 000,00 | 590 000,00 | 590 000,00 | 590 000,00 | 590 000,00 |  |
| **всего** | **1 197 000,00** | **1 204 986,96** | **2 182 900,00** | **1 854 243,64** | **1 773 679,27** | **88 551,33** |
| сумма корректировки | | 7 986,96 |  |  |  |  |
| 2016 год | | | | | | |
| акцизы | 796 000,00 | 830 548,49 | 829 850,00 | **884 551,33** | 572 404,17 |  |
| субсидия | 643 000,00 | 643 000,00 | 643 000,00 | 643 000,00 | 643 000,00 |  |
| **всего** | **1 439 000,00** | **1 473 548,49** | **1 472 850,00** | **1 527 551,33** | **1 215 404,17** | **346 695,65** |
| сумма корректировки | | 34 548,49 |  |  |  |  |
| \* Расчеты произведены в соответствии с Порядком, с учетом неиспользованных остатков средств дорожного фонда на начало года | | | | | | |

Остаток собственных средств бюджета поселения согласно Ведомости движения свободного остатка средств бюджета на 01.01.2017 год составил 2 005 482,07 рубля (в том числе средства дорожного фонда 346 695,65 рублей).

В соответствии с Порядком формирования и использования бюджетных ассигнований дорожного фонда, с учетом норм ст.83 БК РФ в 2017 году увеличены бюджетные ассигнования дорожного фонда на сумму 346,6 тыс.рублей (Решение Совета депутатов от 21.03.2017 №57 «О внесении изменений в решение Совета депутатов от 19.12.2016 №51 «Об утверждении бюджета Прогресского сельского поселения на 2017 год и плановый период 2018-2019 г»).

**Проверка соблюдения требований законодательства, регулирующих вопросы управления, распоряжения и использования**

**муниципального имущества сельского поселения**

Согласно статьи 31 Устава к полномочиям Совета депутатов поселения относится определение порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности Прогресского сельского поселения. Владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения, осуществляет Администрация поселения.

Решением Совета депутатов поселения от 08.09.2015 № 210 утверждено «Положение о порядке управления и распоряжения имуществом Прогресского сельского поселение», которое устанавливает общий порядок управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности поселения и регулирует отношения, возникающие по поводу владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, за исключением финансовых ресурсов.

Согласно распоряжения Администрации Новгородской области от 24.12.2008 №318-рз «О разграничении имущества, находящегося в муниципальной собственности, между вновь образованными городским, сельскими поселениями и Боровичским муниципальным районом в границах которого они образованы» утвержден Перечень имущества, находящегося в муниципальной собственности, передаваемого Боровичским муниципальным районом в собственность Прогресского сельского поселения.

 В соответствии с пунктом 5 статьи 51 Федерального закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, со статьей 44 Устава ведение реестра муниципальной собственности Прогресского сельского поселения осуществляется на основании Приказа Министерства экономического развития РФ от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении Порядка ведения органами местного самоуправления реестра муниципального имущества».

Реестр муниципального имущества ведется на бумажном носителе и в электронном виде (составлен в виде таблицы, составленной в программе Exсel).

В реестр муниципального имущества по состоянию на 01.01.2017 года включено:

3 объекта недвижимости,

74 земельных участка,

34 дороги,

20 пожарных водоемов,

20 канав водоотводных,

23 трубы водопропускные,

64 объекта движимого имущества.

В сведениях о муниципальном движимом имуществе по всем объектам имеются сведения о начисленной амортизации.

По информации администрации поселения муниципальные унитарные предприятия на территории поселения не создавались.

В проверяемом периоде передача в аренду объектов муниципальной собственности Прогресского сельского поселения не осуществлялась.

Согласно [п. 5 ст. 1](consultantplus://offline/ref=5B1934A1FC0E6F9C8A5C140C32E97BAAB1DB0B055C9B7EB66F1C00E20CCEBCF44F4BF2D91988A961n2C4G) Закона «О государственной регистрации недвижимости» от 13.07.2015 № 218-ФЗ государственная регистрация права в Едином государственном реестре недвижимости является единственным доказательством существования зарегистрированного права. Зарегистрированное в Едином государственном реестре недвижимости право на недвижимое имущество может быть оспорено только в судебном порядке.

В нарушение [пункта 1 статьи 131](consultantplus://offline/ref=FE5D67FED326FA2F7D09C5CDFF1D42006678661AACDEE6C47F9E4A50E9E474B41370F9C6D28F66574FkCF), 164 Гражданского кодекса РФ, [ч. 6 ст. 1](consultantplus://offline/ref=10ED51EBDBA3B11C3E2C899845E3F768FEF6A0A53D31D1BCD21E3ED8EF82B3B89FBE4B62F056E8BEt363F) Закона № 218-ФЗ, п.3.1 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом Администрацией не обеспечена государственная регистрация права на 3 объекта:

- дорога д.Прудник (300 м)

- дорога д.Сушилово (500 м)

-гараж, местоположение ул.Гагарина, д.163.

В составе имущества имеется транспортное средство УАЗ-31519, 2003 года выпуска, рег. № А 359 ХК 53, которое не используется с 2015 года и по настоящее время (за проверяемый период путевые листы на данный автомобиль не выписывались). За 2016 год уплачен транспортный налог в сумме 1512 рублей (заявка на кассовый расход №171 от 06.04.2016, №363 от 08.07.2016, №553 от 19.10.2016, №703 от 26.12.2016), таким образом, допущено неэффективное использование бюджетных средств. Согласно пояснений Администрации, автомашина находится в нерабочем состоянии и полностью проамортизирована. Для приведения машины в рабочее состояние необходимы крупные вложения, которые нецелесообразны.

Балансовая стоимость основных средств, отраженная в оборотных ведомостях по счетам соответствующих счетов аналитического учета счета 010100000 «Основные средства» по состоянию на 01.01.2017, соответствует данным главной книги. Учет операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов ведется в Журналах операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Порядок проведения инвентаризаций и оформления ее результатов установлен  Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными  приказом  Минфина РФ от 13.06.1995  № 49. Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 01.12.2016 года. Инвентаризации были подвергнуты объекты нефинансовых активов, числящиеся на балансе Администрации поселения.  Излишков и недостач инвентаризациями не выявлено, фактическое наличие ценностей соответствует данным бухгалтерского учета.

**ВЫВОДЫ**

Проверкой соблюдения законодательства Российской Федерации по формированию и исполнению бюджета в Прогресском сельском поселении в 2016 году и истекшем периоде 2017 года, установлено следующее:

1.Администрация Прогресского сельского поселения является единственным участником бюджетного процесса, исполняющим бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, финансового органа.

2. В нарушение части 2 статьи 169, части 3 статьи 184 БК РФ не разработан муниципальный правовой акт, устанавливающий Порядок и сроки составления проекта местного бюджета***.***

3.В нарушение пункта 2.4 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи Сводная бюджетная роспись расходов бюджета поселения на 2016 год, на 2017 год, а так же Лимиты бюджетных обязательств на 2016 год, 2017 год составлены не по установленной форме.

4. К Порядку составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения отсутствуют 13 приложений, устанавливающих формы ведения кассового плана.

5. В нарушение пункта 2 статьи 161 БК РФ, статьи 221 БК РФ, Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казённых учреждений» Порядок составления и ведения бюджетных смет отсутствует, бюджетные сметы на 2016 год, 2017 год не составлялись.

6. В нарушение требований статьи 264.2 БК РФ квартальные отчеты об исполнении бюджета не направлялись в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района.

7. Муниципальные программы «Развитие культуры в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы», «Повышение безопасности дорожного движения в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы», «Благоустройство Прогресского сельского поселения на 2017-2019 годы», «Усиление противопожарной защиты объектов и населенных пунктов в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы», «Противодействие коррупции в Прогресском сельском поселении на 2017-2019 годы» отсутствует в Перечне муниципальных программ.

8. В нарушение части 3 статьи 179 БК РФ, Порядка по разработке муниципальных программ ежегодная оценка эффективности реализации муниципальных программ Администрацией поселения не проводилась.

9. В нарушение требований пункта 8 Порядка о дорожном фонде Отчет об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с отчетом об исполнении бюджет в Совет депутатов сельского поселения не направлялся.

10***.*** В нарушение [пункта 1 статьи 131](consultantplus://offline/ref=FE5D67FED326FA2F7D09C5CDFF1D42006678661AACDEE6C47F9E4A50E9E474B41370F9C6D28F66574FkCF) Гражданского кодекса РФ, [части 6 статьи 1](consultantplus://offline/ref=10ED51EBDBA3B11C3E2C899845E3F768FEF6A0A53D31D1BCD21E3ED8EF82B3B89FBE4B62F056E8BEt363F) Закона № 218-ФЗ, пункта 3.1 Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом не обеспечена государственная регистрация права на 3 объекта:

- дорога д.Прудник (300 м)

- дорога д.Сушилово (500 м)

-гараж, местоположение ул.Гагарина, д.163.

11. С 2015 года и по настоящее время не используется транспортное средство УАЗ-31519, 2003 года выпуска. Допущено неэффективное использование бюджетных средств, уплачен транспортный налог в размере 1512 рублей.

12. В нарушение статьи 73 БК РФ реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, не содержит сведения о местонахождении поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг.

**ПРЕДЛОЖЕНИЯ**

1.В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки направить Представление в Администрацию Прогресского сельского поселения по результатам проведенной проверки и предложить:

- разработать муниципальный правовой акт, устанавливающий Порядок и сроки составления проекта местного бюджета в соответствии с частью 2 статьи 169 БК РФ, частью 3 статьи 184 БК РФ;

- соблюдать требования Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета сельского поселения и бюджетных росписей главных распорядителей средств сельского поселения, при составлении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств;

- привести в соответствие Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета сельского поселения;

- разработать и утвердить Порядок составления и ведения бюджетных смет;

- соблюдать требования статьи 264.2 БК РФ, в части направления квартальных отчетов об исполнении бюджетов в Контрольно-счетную палату Боровичского муниципального района;

- привести в соответствие Перечень муниципальных программ;

- соблюдать требования части 3 статьи 179 БК РФ, Порядка по разработке муниципальных программ, в части проведения ежегодной оценки эффективности реализации муниципальных программ;

- соблюдать требования Порядка о дорожном фонде, в части направления Отчета об использовании бюджетных ассигнований дорожного фонда одновременно с отчетом об исполнении бюджета в Совет депутатов сельского поселения;

- обеспечить государственную регистрацию 3 объектов;

- принять меры по эффективному использованию транспортного средства;

- привести реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов, в соответствие с нормами стати 73 БК РФ.

- принять меры по недопущению впредь нарушений, допущенных по фактам отраженным в Отчете.

2.Направить Отчет по результатам проведенной проверки в Совет депутатов Прогресского сельского поселения;

3.Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Думу Боровичского муниципального района.

Аудитор Контрольно-счетной палаты

муниципального района И.Р.Лепешкина

Аудитор Контрольно-счетной палаты

муниципального района И.А. Лукашёва