**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**на проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области»**

г. Вязьма 22.08.2019 года

**Основание проведения экспертно-аналитического мероприятия:** статья 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», раздел 3 Положения «О Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 27.09.2017 №130.

**Цель экспертно-аналитического мероприятия:** определение соответствия действующему законодательству и нормативным правовым актам органов местного самоуправления проекта решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

**Нормативно-правовая база:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);

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

- Федеральный закон от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон №6-ФЗ);

- Приказ 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).

**Предмет экспертно-аналитического мероприятия:** проект решения Вяземского районного Совета депутатов «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Проект решения разработан финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Заключение на проект решения подготовлено аудитором Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области Н.С. Смирновой.

В ходе подготовки заключения на проект решения установлено:

1) Пунктом 1.1 проекта предлагается:

- в пункте 2 статьи 14 слова «отчеты об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области соответственно за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года» исключить.

В пункте 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе указано: «Одновременно с отчетами об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года финансовое управление представляет в Администрацию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области пояснительные записки к ним, отчеты об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования соответственно за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года».

В пояснительной записке к проекту решения о внесении изменений в Положение о бюджетном процессе указано, что в пункте 2 статьи 14 слова «отчеты об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области соответственно за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года» исключаются, в связи с тем, что бюджетным законодательством не предусмотрено дополнительной отчетности за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Контрольно-ревизионная комиссия считает нецелесообразным предоставление отчетов об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования (ф.0503317) соответственно за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев, так как согласно ст.15 БК РФ бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района.

Однако, в соответствии со ст.15 БК РФ:

- каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет;

- бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования.

Кроме того, решениями Вяземского районного Совета депутатов утверждаются основные характеристики бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области на финансовый год и плановый период, а также пунктом 5 статьи 14 Положения о бюджетном процессе предусмотрено, что Контрольно-ревизионная комиссия муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области готовит заключение на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

Таким образом, предоставление ф.0503317 с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев нецелесообразно, о чём и было указано в заключении Контрольно-ревизионной комиссии на отчёт об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области за полугодие 2019 года от 13.08.2019 года.

В заключении на отчёт об исполнении бюджета за полугодие 2019 года Контрольно-ревизионной комиссией было предложено внести изменения в ст.14 Положения о бюджетном процессе, предусмотрев предоставление с отчетом об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года «Отчет об исполнении бюджета» ф.0503117, то есть отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а не консолидированный отчёт, который включает в себя сведения об исполнении бюджета района, бюджетов городского и сельских поселений.

Кроме того, в соответствии со ст.165 БК РФ в целях установления единого порядка составления и представления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утверждена Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

Пунктом 11.2 Инструкции №191н определен состав бюджетной отчетности для финансового органа в составе годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов. В нарушение пункта 11.2 Инструкции №191н одновременно с утвержденными отчетами об исполнении бюджета района за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего года предусмотренные формы финансовым управлением не предоставляются.

Распоряжением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области от 31.10.2018 №498-р утверждено Положение о реализации единой учетной политики в части организации бухгалтерского учёта в Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, в котором указано, что учетная политика финансового управления Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области разработана и применяется исходя из требований нормативных документов, в том числе 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».

Следовательно, не предоставление в составе бюджетной отчетности форм, предусмотренных Инструкцией №191н, является нарушением требований Инструкции №191н и Положения о реализации единой учетной политики, в части организации бухгалтерского учёта в Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

Таким образом, не предоставление в составе бюджетной отчетности форм, предусмотренных Инструкцией №191н, не подтверждает достоверность предоставленных отчетных показателей об исполнении бюджета за первый кварта, полугодие и девять месяцев текущего финансово года, о чем неоднократно указывалось в заключениях Контрольно-ревизионной комиссии на отчеты об исполнении бюджета района как за первый квартал, так и за полугодие 2019 года.

Из вышеизложенного следует, что в пункте 2 статьи 14 необходимо предусмотреть, что одновременно с отчетами об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года предоставляются формы бюджетной отчетности, предусмотренные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

2) Пунктом 1.1 проекта предлагается:

- в пункте 3 статьи 14 после слов «в Вяземский районный Совет депутатов» добавить словами «и Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Указанное изменение в пункте 3 статьи 14 приводит статью 14 в соответствие с пунктом 5 статьи 264.2 БК РФ, где указано, что отчет об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

3) Пунктом 1.1 проекта предлагается:

- пункт 5 статьи 14 признать утратившим силу.

В пункте 5 статьи 14 ранее было указано, что Председатель Вяземского районного Совета депутатов направляет отчеты об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, которая готовит заключение на отчеты об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в течение 7 дней с даты их поступления, что не соответствует требованиям пункта 5 статьи 264.2 БК РФ, в части определения органа, предоставляющего утвержденные отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года в Контрольно-ревизионную комиссию.

Требования пункта 5 статьи 264.2 БК РФ определены в пункте 3 статьи 14 Положения о бюджетном процессе после внесения соответствующих изменений.

4) Пунктом 1.1 проекта предлагается:

- в пункте 6 слова статьи 14 «оформляется протоколом» заменить словами «оформляется решением», слова «В протоколе» заменить словами «В решении» слова «дана оценка» заменить словами «может быть дана оценка».

В Бюджетном кодексе Российской Федерации не предусмотрено, что отчеты об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждает законодательный (представительный) орган.

Фактически, по результатам рассмотрения отчетов об исполнении бюджета муниципального образования за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года Вяземский районный Совет депутатов принимает соответствующий отчет к сведению, оформив данный факт решением Вяземского районного Совета депутатов.

Таким образом, пункт 6 статьи 14 приводится в соответствие с принимаемыми решениями Вяземского районного Совета депутатов.

5) Пунктом 1.2 проекта предлагается:

- пункт 2 статьи 15 изложить в следующей редакции: «Главные администраторы средств бюджета муниципального образования не позднее 15 марта текущего финансово года представляют годовую бюджетную отчетность в Контрольно-ревизионную комиссию муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области».

Решением Вяземского районного Совета депутатов от 28.03.2018 №32 утвержден Порядок проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области (далее – Порядок от 28.03.2018 №32).

В соответствии с п.1.2. Порядка от 28.03.2018 №32 внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области осуществляется Контрольно-ревизионной комиссией муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области.

В пункте 2.1. Порядка от 28.03.2018 №32 указано, что **главные администраторы бюджетных средств не позднее 15 марта текущего года** представляют в Контрольно-ревизионную комиссию годовую бюджетную отчетность, в составе, предусмотренном Бюджетным кодексом Российской Федерации, по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н.

В пункте 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе указано, что **финансовое управление** представляет бюджетную отчетность главных распорядителей средств бюджета муниципального образования, главных администраторов доходов бюджета муниципального образования, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области **не позднее 1 апреля текущего года**.

Следовательно, требования двух нормативных актов противоречат друг другу, в части:

1) Срока предоставления главными администраторами бюджетных средств в Контрольно-ревизионную комиссию годовой бюджетной отчетности, для подготовки заключения по результатам внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств. В Порядке от 28.03.2018 №32 установлен срок не позднее 15 марта текущего года, в Положении о бюджетном процессе установлен срок не позднее 1 апреля текущего года.

2) Ответственного за предоставление бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

В Порядке от 28.03.2018 №32 установлено, что главные администраторы бюджетных средств предоставляют годовую бюджетную отчетность, в Положении о бюджетном процессе установлено, что финансовое управление представляет бюджетную отчетность главных администраторов бюджетных средств.

Таким образом, пункт 2 статьи 15 в новой редакции приведет в соответствие требования Порядка от 28.03.2018 №32 и Положения о бюджетном процессе.

**Выводы**

1. Предоставленный финансовым управлением Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области проект решения:

- приводит пункты 3, 5, 6 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в соответствие с требованиями ст.264.2 БК РФ;

- приводит пункт 2 статьи 15 Положения о бюджетном процессе в соответствие с требованиями Порядка проведения внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, утвержденного решением Вяземского районного Совета депутатов от 28.03.2018 №32;

- пункт 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе не соответствует требованиям 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».

**Предложения**

1. Администрации муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области привести пункт 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в соответствие с требованиями 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».

2. Вяземскому районному Совету депутатов рекомендовать принять к рассмотрению проект решения «О внесении изменений в Положение о бюджетном процессе муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области», с учетом замечаний Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования «Вяземский район» Смоленской области, а именно после приведения пункта 2 статьи 14 Положения о бюджетном процессе в соответствие с требованиями 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».

Аудитор Контрольно-ревизионной

комиссии муниципального образования

«Вяземский район» Смоленской области Н.С Смирнова