

|  |
| --- |
|  |
|  Российская Федерация Республика Карелия |
|  **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**  **ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** |
|  186730, г. Лахденпохья, ул. Советская, д. 7а Тел.: 8(964)317-84-03 E-mail: ksklah@mail.ru |
|  |

«Утверждаю»

И.о.председателя Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.В.Сергушкина

 «\_\_\_\_» мая 2017 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

 № 3 30 мая 2017 г.

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка установления порядка ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения и его исполнения».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2017 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 35 от 04.05.2017 г. «О проведении контрольного мероприятия»

**Цель(и) контрольного мероприятия:** установление соблюдения требований статьи 87 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, определение законности и достоверности формирования и ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 10.05.2017 г. по 30.05.2017 г.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Лахденпохского городского поселения.

**Проверяемый период деятельности:** 01.01.2016 года – 30.04.2017 года.

**Исполнитель контрольного мероприятия:** инспектор Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района - Т.В. Сергушкина.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) (далее – БК РФ);

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

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 01.07.2015 г. № 103н «Об утверждении порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»;

 - Методические рекомендации по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (далее – Методические рекомендации);

- Приказ Министерства финансов РК от 08.04.2016 N 100 «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств муниципальных образований Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия»;

- Устав Лахденпохского городского поселения, утвержденный Решением XIV сессии 2-го созыва депутатов Лахденпохского городского поселения 19.10.2011 года (с изменениями от 07 марта 2013г.; с изменениями от 07 мая 2014г.; с изменениями от 02 сентября 2015 г.) (далее – Устав);

- «Положение о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении», утвержденное Решением Совета Лахденпохского городского поселения № 41 от 09.04.2014 г. (в редакции Решения Совета Лахденпохского городского поселения № ХVI/ № 86-III от 23.10.2014 г.) (далее – Положение о бюджетном процессе).

- иные законодательные акты Российской Федерации, Республики Карелия, муниципальные правовые акты, регулирующие правоотношения по предмету проверки.

**Оформленные акты, заключения, справки и т.п., использованные в отчете, ознакомление с ними под расписку руководителя или иных должностных лиц проверенных объектов, наличие письменных объяснений, замечаний или возражений и заключение инспектора по ним:** по результатам контрольного мероприятия инспектором Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкиной был оформлен и подписан акт проверки от 24.05.2017 г. (далее – Акт). 24.05.2017 г. Акт передан для ознакомления под расписку Главе Лахденпохского городского поселения Р.М.Казымову.

 В соответствии с установленным сроком, Администрацией Лахденпохского городского поселения был возвращен подписанный экземпляр Акта.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** нет

**Результаты контрольного мероприятия (анализ соблюдения нормативных правовых актов, установленные нарушения и недостатки в проверяемой сфере и в деятельности объектов контрольного мероприятия с оценкой ущерба или нарушения):**

1. **Общие сведения**

 Полное наименование объекта проверки - Администрация Лахденпохского городского поселения.

 Администрация Лахденпохского городского поселения является юридическим лицом, является муниципальным казенным учреждением, действует на основании Устава Лахденпохского городского поселения, имеет печать со своим полным наименованием.

 В качестве юридического лица Администрация Лахденпохского городского поселения была поставлена на учет в налоговом органе 23.12.2005 года, о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002038757. При постановке юридического лица на учет в налоговом органе ему присвоен ИНН/КПП 1012007732/101201001.

 В соответствии со статьей 30 Устава Администрация Лахденпохского городского поселения является органом местного самоуправления, осуществляющим исполнительно - распорядительные функции.

 В соответствии с пунктом 1 статьи 87 БК РФ органы местного самоуправления обязаны вести реестры [расходных обязательств](#sub_623). Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

1. **Анализ наличия установленного порядка ведения реестра расходных обязательств и его соответствия действующему законодательству.**

 Согласно пункту 5 статьи 87 БК РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

 В пункте 5 статьи 43 Устава указано, что Администрация Лахденпохского городского поселения ведет реестр расходных обязательств в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации в установленном ей порядке.

 В пункте 3 статьи 5 Положения о бюджетном процессе определено, что к полномочиям Администрации Лахденпохского городского поселения относится ***ведение реестра*** расходных обязательств Лахденпохского городского поселения. Положением о бюджетном процессе к бюджетным полномочиям Администрации Лахденпохского городского поселения не отнесено ***установление порядка ведения*** реестра расходных обязательств муниципального образования, что предусмотрено пунктом 5 статьи 87 БК РФ.

 В ходе контрольного мероприятия выявлено отсутствие нормативного правового акта Администрации Лахденпохского городского поселения, регламентирующего порядок ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения.

 Таким образом, Администрацией Лахденпохского городского поселения нарушен п.5 ст.87 БК РФ и п.5 ст.43 Устава.

1. **Проверка соблюдения действующего порядка ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения.**

Администрацией Лахденпохского городского поселения к проверке был представлен реестр расходных обязательств Лахденпохского городского поселения по состоянию на 01 мая 2017 года (далее – Реестр). Реестр расходных обязательств за 2016 год отсутствует.

 В связи с отсутствием в Администрации Лахденпохского городского поселения утвержденного порядка ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения (далее – Порядок) не представляется возможным проверить соответствие предоставленного Реестра утвержденному Порядку. В сложившихся условиях Контрольно-счетным комитетом Лахденпохского муниципального района (далее – Контрольно-счетный комитет) проводилась проверка данных представленного Реестра положениям Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, опубликованных на сайте Министерства финансов Российской Федерации.

 Форма представленного Реестра содержит следующую информацию (по графам):

1. Наименование расходного обязательства, вопроса местного значения, полномочия, права муниципального образования (графа 1);
2. Код строки (графа 2);
3. Правовое основание финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения):

- Российской Федерации (графы 3-5);

 - субъекта Российской Федерации (графы 6-8);

 - муниципального образования (графы 9-11);

 4) Код расхода по бюджетной классификации (раздел, подраздел)(графы 12-13);

 5) Объем средств на исполнение расходного обязательства (графы 12-19).

 Наименования расходных обязательств и коды строк (графы 1 и 2 Реестра) соответствуют данным справочника кодов и наименований расходных обязательств муниципальных образований для подготовки сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, приведенного в Методических рекомендациях.

 При анализе представленного Реестра выявлено следующее:

 **1.** При проверке объемов средств на исполнение расходных обязательств, установлено, что итоговые суммы граф «Объем средств на исполнение расходного обязательства»:

 - за отчетный 2016 год по показателям граф «План» и «Факт» соответствуют суммам, отраженным в Отчете об исполнении бюджета (ф. 0503117), утвержденном приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" за 2016 год (далее – Отчет об исполнении бюджета за 2016 год);

 - на текущий 2017 год итоговый показатель соответствует данным на 2017 год, утвержденным Решением Совета Лахденпохского городского поселения XХXXIV сессии III созыва от 23.12.2016 года XХXXIV/№281-III «О бюджете Лахденпохского городского поселения на 2017 год», с учетом изменений и дополнений, внесенных решениями от 02.03.2017 года XXXXVI/№ 298-III и № XXXXVIII/ № 312 – III от 25.04.2017 г. (далее – Решение о бюджете на 2017 год);

 - на очередной 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов объем средств на исполнение расходных обязательств равен нулю, что противоречит положениям раздела III Методических рекомендаций, в котором указано, что данные графы заполняются в соответствии с решением представительного органа муниципального образования о бюджете муниципального образования на очередной финансовый год и плановый период (в случае составления и принятия бюджета муниципального образования на трехлетний период) или в соответствии с законами, нормативными правовыми актами, договорами (соглашениями), обуславливающими расходные обязательства, одним из следующих методов: нормативный метод, метод индексации, плановый метод. Допускается использование иных методов расчета объема средств на исполнение расходного обязательства в плановых периодах.

**2.** В нарушение п. 2 ст.87 БК РФ в Реестре не заполнены графы 3-11 «Правовое обоснование финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения)». Например, по строкам 4005, 4101, 4506, 4541 не указаны нормативные правовые акты Российской Федерации (графы 3-5); по всем строкам (кроме строки 4541) не указаны нормативные правовые акты субъекта Российской Федерации (графы 6-8); по ряду строк (например: 4006, 4009, 4022 и т.д.) не указаны нормативные правовые акты муниципального образования (графы 9-11).

**3.** По ряду строк Реестра (например: 4005 4101, 4506) в графах 9-11 «Правовое обоснование финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения) муниципальных образований» в качестве нормативного правового акта указан Устав Лахденпохского городского поселения. Данный нормативный правовой акт не рекомендуется указывать в Реестре в качестве правовых оснований установления расходных обязательств. В п.3 раздела III Методических рекомендаций определена подобная позиция в отношении Устава (Конституции) субъекта Российской Федерации.

**4.** В Реестре в группе 1.3 «Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления городского поселения отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации» по коду строки 4500 на 2017 год (графа 16) указанная сумма 426,0 тыс. рублей не соответствует ассигнованиям, предусмотренным Решением о бюджете на 2017 год в сумме 376,0 тыс. рублей. В общую сумму ошибочно включены бюджетные ассигнования в размере 50,0 тыс. рублей по коду строки 4506. Данные средства предусмотрены за счет средств местного бюджета на реализацию мероприятий в области предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций, что, по мнению Контрольно-счетного комитета, следует отнести к расходным обязательствам, возникшим в результате принятия нормативных правовых актов городского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского поселения (итоговый код строки 4001), в том числе - участие в предупреждении и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций в границах городского поселения (код строки 4011).

  **5.** Покоду строки4002 Реестра, полномочие «Составление и рассмотрение проекта бюджета городского поселения, утверждение и исполнение бюджета городского поселения, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении бюджета городского» по разделу, подразделу 1403 в графах 14-16 отражены суммы, отображенные в Отчете об исполнении бюджета за 2016 год и в Решение о бюджете на 2017 год как межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации по двум направлениям:

 - формирование, утверждение, исполнение бюджета поселения и контроль за использованием данного бюджета (далее – Полномочие -1);

 - исполнение полномочий контрольно-счетного органа (далее – Полномочие -2).

 По мнению Контрольно-счетного комитета, бюджетные ассигнования, предусмотренные по данным направлениям расходов следует отразить по коду строки 4801 «Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского поселения, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, по предоставлению иных межбюджетных трансфертов в бюджет муниципального района в случае заключения соглашения с органами местного самоуправления муниципального района, в состав которого входит городское поселение, о передаче им осуществления части своих полномочий по решению вопросов местного значения» в части Полномичия-1и по коду строки 4900 «Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского поселения, заключения соглашений, предусматривающих предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета городского поселения другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, по предоставлению иных межбюджетных трансфертов в иных случаях, не связанных с заключением соглашений, предусмотренных по строке 4801» в части Полномочий - 2.

 **6.** По коду строки 4006 Реестра указан раздел, подраздел 0409, а отраженные в Реестре суммы за 2016 год соответствуют суммам по разделу 0400, включая подраздел 0408. По мнению Контрольно-счетного комитета, бюджетные ассигнования, предусмотренные по разделу, подразделу 0408, следует отразить по коду строки 4008 «Расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов городского поселения, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения городского поселения по созданию условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского поселения».

 **7.** В нарушение положений пункта 3 части III Методических рекомендаций по отдельным строкам указанные в графах 14-16 «Объем средств на исполнение расходных обязательств» суммы не соответствуют данным Решения о бюджете на 2017 год и (или) Отчету об исполнении бюджета за 2016 год. Например:

 - по коду строки 4005 в графе 15 «Объем средств по факту за 2016 год» указана сумма на 178,5 тыс. рублей больше, а по строке 4007, соответственно, меньше, чем отражено в Отчете об исполнении бюджета за 2016 год;

 - по коду строки 4012 в графе 16 «Объем средств на 2017 год» указана сумма 400,0 тыс. рублей. Код расхода по БК отражен 0309 и 0310. В решении о бюджете на 2017 года по данным кодам расхода по БК утверждены бюджетные ассигнования в сумме 220,0 тыс. рублей, т.е. меньше, чем отражено в Реестре;

 - по коду строки 4504 в графах 14,15 Реестра отражена сумма меньше на 1,0 тыс. рублей, чем сумма, указанная в Отчете об исполнении бюджета за 2016 год.

**Выводы:**

 1). В «Положении о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении», утвержденном Решением Совета Лахденпохского городского поселения № 41 от 09.04.2014 г. (в редакции Решения Совета Лахденпохского городского поселения № ХVI/ № 86-III от 23.10.2014 г.), к полномочиям Администрации Лахденпохского городского поселения не отнесено установление порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования, что предусмотрено пунктом 5 статьи 87 БК РФ.

 2). В нарушении пункта 5 статьи 87 БК РФ Администрацией Лахденпохского городского поселения не установлен порядок ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения.

 3). Представленный к проверке реестр расходных обязательств Лахденпохского городского поселения по состоянию на 01.05.2017 года содержит нарушения положений статьи 87 БК РФ и Методических рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации:

 3.1). на очередной финансовый год и плановый период не заполнены показатели объема средств на исполнение расходных обязательств Лахденпохского городского поселения;

 3.2). присутствуют не заполненные графы «Правовое обоснование финансового обеспечения и расходования средств (нормативные правовые акты, договоры, соглашения)»;

 3.3). в качестве нормативного правового акта Лахденпохского городского поселения, устанавливающего расходные обязательства поселения, указан Устав Лахденпохского городского поселения, который не является нормативным правовым актом, закрепляющим обязанности по предоставлению средств из бюджета Лахденпохского городского поселения;

 3.4) по ряду строк указанные в графах 14-16 «Объем средств на исполнение расходных обязательств» суммы не соответствуют данным Решения о бюджете на 2017 год и (или) Отчету об исполнении бюджета за 2016 год;

 3.5) выявлены случаи неверного отнесения расходных обязательств поселения к соответствующим группам и (или) подгруппам расходных обязательств.

 4). Реестр расходных обязательств Лахденпохского городского поселения требует проведения анализа, корректировки и обновления в части указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, а так же в части доработки и заполнения показателей при отнесении расходных обязательств к соответствующему коду строки реестра. Необходимо обратить внимание на соответствие указанных по каждой строке реестра расходных обязательств объемов средств на исполнение расходных обязательств данным Отчета об исполнении бюджета поселения и Решению о бюджете поселения.

**Предложения по восстановлению и взысканию средств, наложению финансовых или иных санкций, привлечению к ответственности лиц, допустивших нарушения:** нет

**Предложения по устранению выявленных нарушений и недостатков в управлении и ведомственном контроле, законодательном регулировании проверяемой сферы:**

По результатам контрольного мероприятия Администрации Лахденпохского городского поселения предлагается:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.
2. В срок до 01 июля 2017 года:
	1. утвердить Порядок ведения реестра Лахденпохского городского поселения в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, Республики Карелия, Лахденпохского муниципального района;
	2. внести изменения в Положение о бюджетном процессе в Лахденпохском городском поселении, утвержденное Решением Совета Лахденпохского городского поселения № 41 от 09.04.2014 г., в части установления бюджетных полномочий Администрации Лахденпохского городского поселения согласно положениям БК РФ.
3. Обеспечить ведение реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения в соответствии с утвержденным Порядком ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского городского поселения.
4. Провести анализ, корректировку и обновление реестра расходных обязательств в части:

- указания информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств, а так же в части доработки и заполнения показателей при отнесении расходных обязательств к соответствующему коду строки реестра;

 - соответствия указанных по каждой строке реестра расходных обязательств объемов средств на исполнение расходных обязательств данным Отчета об исполнении бюджета поселения и Решению о бюджете поселения;

 - указания оценки объемов бюджетных ассигнований на очередной год и плановый период.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Администрации Лахденпохского городского поселения;

Председателю Совета Лахденпохского городского поселения.

**Предлагаемые представления и /или предписания:** В связи с выявленными нарушениями по результатам контрольного мероприятия предлагается вынести представление в адрес Администрации Лахденпохского городского поселения.

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Сергушкина