|  |
| --- |
| Coat_of_Arms_of_Lahdenpohja_%28Karelia%29 |
| Российская Федерация  Республика Карелия |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ ЛАХДЕНПОХСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА** |
| 186730, г. Лахденпохья, ул. Советская, д. 7а Тел.: 8(964)371-84-03 E-mail: ksklah@mail.ru |
|  |

Утверждаю

Председатель Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.Е.Богдан

«\_\_\_\_» августа 2015 г.

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

№ 3 28 августа 2015 г.

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

**Основание проведения контрольного мероприятия:** пункт 3.3 плана работы Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района на 2015 год, распоряжение Контрольно-счетного комитета Лахденпохского муниципального района № 9 от 10.08.2015 г. «О проведении контрольного мероприятия»

**Цель(и) контрольного мероприятия:** установление соблюдения требований статьи 87 Бюджетного Кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), определение законности и достоверности формирования и ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 11 августа 2015 года по 31 августа 2015 года.

**Объекты контрольного мероприятия:** Администрация Лахденпохского муниципального района.

**Проверяемый период деятельности:** 2015 год.

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

**Нормативные документы, использованные в работе:**

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

- 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 07.09.2007 г. № 77 «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.04.2012 N 49н "Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации";

- Постановление Правительства Республики Карелия от 26.12.2005 N 147-П «О порядке ведения реестра расходных обязательств Республики Карелия" (с изменениями и дополнениями);

- Приказ Министерства финансов Республики Карелия от 23.06.2010 г. № 307 «Об утверждении Порядка предоставления реестров расходных обязательств городских округов, муниципальных районов и сводов реестров расходных обязательств городских и сельских поселений Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия»;

- «Положение о бюджетном процессе в муниципальном образовании «Лахденпохский муниципальный район», утвержденное Решением Совета Лахденпохского муниципального района X заседания VI созыва № 10/66-6 от 30.09.2014 г.;

- «Порядок ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района», утвержденный постановлением Администрации Лахденпохского муниципального района № 166 от 22.02.2006 г. (с изменениями, внесенными на основании постановления Администрации Лахденпохского муниципального района № 667 от 17.08.2006 года);

- плановый реестр расходных обязательств Лахденпохского муниципального района на 2015 год.

**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.Рябых был оформлен и подписан акт проверки от 19.08.2015г (далее – Акт).

20.08.2015 г. Акт передан для ознакомления под расписку Главе Администрации Лахденпохского муниципального района В.Д.Вохмину.

27.08.2015 г., в соответствии с установленным сроком, Администрацией Лахденпохского муниципального района (далее – Администрация) был возвращен подписанный Акт.

**Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе:** Плановые реестры расходных обязательств на 2015 год главных распорядителей средств бюджета Лахденпохского муниципального района: МКУ «КЗИО», Администрация Лахденпохского муниципального района, МКУ «КЦСОН Лахденпохского района», Совет Лахденпохского муниципального района, Контрольно-счетный комитет Лахденпохского муниципального района, в связи с их отсутствием.

**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):**

Порядок ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района утвержден постановлением Администрации № 166 от 22.02.2006 года (далее – Порядок). 17.08.2006 года постановлением Администрации № 667 в Порядок были внесены изменения.

Утвержденный Порядок не учитывает рекомендации по заполнению формы реестра расходных обязательств, изложенные в Приказе Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2007 г. № 77 «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации». Так же, форма реестра расходных обязательств, утвержденная Порядком, не учитывает особенности формы реестра расходных обязательств, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.04.2012 N 49н "Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации" и согласно которой, Администрация обязана представлять Реестр расходных обязательств Лахденпохского муниципального района в Министерство финансов Республики Карелия.

В преамбуле Постановления Администрации № 166 от 22.02.2006 года «О порядке ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района» дается ссылка на постановление Правительства Республики Карелия № 147-П от 26.12.2005 года «О порядке ведения реестра расходных обязательств Республики Карелия и порядке представления реестров расходных обязательств муниципальных образований Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия». При этом в указанное постановление Правительства Республики Карелия за период с 2006 года 4 раза вносились изменения и дополнения, которые не учтены в Порядке. Кроме того, «Порядок представления реестров расходных обязательств городских округов, муниципальных районов и сводов реестров расходных обязательств городских и сельских поселений Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия» утвержден отдельным нормативно-правовым актом - Приказом Министерства финансов Республики Карелия от 23.06.2010 г. № 307 (далее - Приказ № 307).

Постановлением Администрации от 17.08.2006 года № 667 в соответствии с постановлением Правительства Республики Карелия от 28.06.2006 г. № 85-П «О внесении изменений в постановление Правительства Республики Карелия от 26 декабря 2005 года № 147-П», были внесены изменения в пункт 3 Порядка в части сроков составления и предоставления реестра расходных обязательств в Министерство финансов Республики Карелия. По состоянию на дату проведения контрольного мероприятия форма и сроки представления в Министерство финансов Республики Карелия реестра расходных обязательств муниципального района, согласно пункта 4 статьи 87 БК РФ, определены Приказом № 307. Форма и сроки представления реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района, регламентированные Порядком, не совпадают с формой и сроками, регламентированными Приказом № 307.

Необходимо отметить, что Порядок не приведен в соответствие с Решением XII заседания VI созыва Совета № 12/88-6 от 19.02.2015 г. «Об утверждении структуры Администрации Лахденпохского муниципального района» (вступило в действие с 28.04.2015 г.) в части наименования структурных подразделений Администрации.

Согласно пункта 2 Порядка реестр расходных обязательств Лахденпохского района - это свод реестров расходных обязательств главных распорядителей средств бюджета Лахденпохского района (далее – ГРСБ), а также прилагаемые к нему сводные данные, характеризующие объем и структуру расходных обязательств Лахденпохского района. Администрацией был представлен на бумажном носителе реестр расходных обязательств МУ «Районное управление образования и по делам молодежи». Реестры расходных обязательств остальных ГРБС (5 ГРБС) на бумажном носителе с соответствующими реквизитами и подписями должностных лиц представлены не были.

В связи с непредставлением для проверки большинством ГРБС реестров расходных обязательств, отсутствует возможность проверки показателей сводного реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района.

Реестр расходных обязательств Лахденпохского муниципального района формируется с применением автоматизированной системы «Бюджет» (далее – АС «Бюджет»), блок «Бюджетное планирование». Отдельными ГРБС плановые реестры расходных обязательств представлены путем загрузки своих реестров расходных обязательств в АС «Бюджет». Данная процедура предоставления и ведения реестров расходных обязательств не отражена в действующем Порядке.

Для проверки представлен реестр расходных обязательств Лахденпохского муниципального района за период 2014 г. (отчетный), текущий 2015 г. (утвержденный план на 01.04.2015 г.) и плановый период 2016-2017 годов (далее – Реестр).

В ходе проведенного анализа представленного к проверке Реестра установлены следующие нарушения и недостатки:

- представленный Реестр не соответствует форме реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района, утвержденной Постановлением Администрации от 17.08.2006 г. № 667 «О внесении изменений в постановление Главы Лахденпохского муниципального района от 22.02.2006 года № 166».

В представленном на проверку Реестре:

- переставлены графы;

- дублируются графы «2» - номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца и «3» - статья, пункт, подпункт, абзац;

- присутствует графа «Дата документа»;

- отсутствуют графы: «№ п/п», «Очередной финансовый год», «статья ЭКР», «наименование кода бюджетной классификации».

При анализе нормативно-правовых актов, договоров, соглашений, определяющих финансовое обеспечение и порядок расходования средств на исполнение расходных обязательств муниципального образования, включенных в Реестр, установлено следующее:

1) Графа «номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца» заполнена не по всем нормативно-правовым актам, договорам, соглашениям, указанным в графе «Реквизиты нормативно-правовых актов, договоров, соглашений» (в результате не заполнено более ¾ позиций Реестра);

2) в разделе 2 Реестра «Полномочия, переданные субъектом Российской Федерации органу местного самоуправления» в графе (4) - «Реквизиты нормативно-правовых актов, договоров, соглашений»:

а) не обеспечено требование к формированию реестра в части «вертикали» правовых актов от федерального к муниципальному, так, например, по строке:

- «Расчет и предоставление дотаций» отсутствует ссылка на Закон Республики Карелия от 01.11.2005 N 915-ЗРК "О межбюджетных отношениях в Республике Карелия» (статья 7);

- «Регулирование тарифов» не указан Закон Республики Карелия от 26.12.2005 г. № 950-ЗРК «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов государственными полномочиями республики Карелия по регулированию цен (тарифов) на отдельные виды продукции, товаров, услуг»;

б) указаны нормативно-правовые акты, утратившие силу:

- по строке «Лицензирование» указано постановление Администрации от 14.01.2011 г. № 10. Данное постановление утратило силу на основании постановления Администрации от 02.11.2012 г. № 1861 «Об отмене постановления от 30.09.2010 года № 1131 и постановления от 14.01.2011 г. № 10»;

- по строке «Комиссия по делам несовершеннолетних» указан Закон Республики Карелия «О комиссии по делам несовершеннолетних» от 16.12.2005 г. № 926-ЗРК, отмененный вступившим в силу Законом Республики Карелия от 16.07.2009 г. № 1323- ЗРК года «Об организации деятельности комиссии по делам несовершеннолетних и защите их прав»;

в) по строке «Обеспечение государственных прав граждан в сфере образования» нет ссылки на Закон Республики Карелия от 20.12.2013 № 1755-ЗРК "Об образовании" и отсутствует нормативно-правовой акт об установлении расходных обязательств Лахденпохского муниципального района, подлежащих исполнению за счет средств субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных образовательных и общеобразовательных учреждениях.

При проверке объемов средств на исполнение расходных обязательств, указанных в Реестре, установлено, что итоговые суммы граф (10,11,12,13 и 14) «Объем средств на исполнение расходного обязательства»:

- за 2014 год по плану соответствуют суммам плановых показателей расходной части бюджета Лахденпохского муниципального района на 2014 год, факт соответствует суммам, утвержденным Решением Совета № 15/112-6 от 30.07.2015 г. «Об утверждении отчета об исполнении бюджета Лахденпохского района за 2014 год»;

- за 2015 год соответствуют данным отчета об исполнении бюджета Лахденпохского муниципального района (ф.0503117) на 01.04.2015 г. в части утвержденных бюджетных назначений;

- за 2016 и 2017 годы соответствуют Решению Совета от 18.12.2014 г. № 11/73-6 «О бюджете Лахденпохского муниципального района на 2015 год и плановый период».

Нарушения порядка формирования Реестра, указанные в настоящем акте, а так же установленные в ходе проверки технологии и методики включения суммовых показателей реестра в итоговые строки (отсутствие показателей, включение показателей по несуществующим строкам либо не включение данных в итоговые показатели) не позволяют провести проверку размера объема финансовых средств, направляемых на исполнение конкретного расходного обязательства.

**Выводы:** Контрольное мероприятие связано с проверкой и анализом вопросов процедурного и организационного характера, в связи с чем, нецелесообразно определять объем проверенных средств и средств, использованных с нарушениями. По результатам контрольного мероприятия можно сделать следующий вывод, что ведение реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района ведется с нарушениями действующего Порядка ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района. В свою очередь, сам Порядок ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района не приведен в соответствие с действующими в настоящее время правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия: Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19.04.2012 N 49н "Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации"; Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2007 г. № 77 «Об утверждении Рекомендаций по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»; Приказом Министерства финансов Республики Карелия от 23.06.2010 г. № 307 «Об утверждении Порядка предоставления реестров расходных обязательств городских округов, муниципальных районов и сводов реестров расходных обязательств городских и сельских поселений Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия».

**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 муниципального района предлагается:

1. Рассмотреть результаты контрольного мероприятия.

2. Привести в соответствие с действующими правовыми актами Российской Федерации и Республики Карелия Порядок ведения реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района.

3. Устранить нарушения при формировании реестра расходных обязательств Лахденпохского муниципального района, выявленные в ходе контрольного мероприятия и указанные в данном отчете.

**Другие предложения:** нет

**Направить отчет:**

Главе Лахденпохского муниципального района.

Главе Администрации Лахденпохского муниципального района.

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

Инспектор Контрольно-счетного комитета

Лахденпохского муниципального района Т.В.Рябых