####

#### РЕСПУБЛИКА КАРЕЛИЯ

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ**

**СОРТАВАЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА**

УТВЕРЖДЕН

Приказом Контрольно-счетного комитета СМР

от «29» января 2021г. №3

**ОТЧЕТ**

**о результатах контрольного мероприятия**

**№ 1 дата 29.01.2021г.**

**Наименование (тема) контрольного мероприятия:** «Проверка соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения при его исполнении в 2019 году».

**Основание проведения контрольного мероприятия:** п.3.11 Плана работы Контрольно-счетного комитета СМР на 2020 год.

**Цель(и) контрольного мероприятия:** установление соблюдения требований статьи 87 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, определение законности и достоверности формирования и ведения в 2019 году реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с «18» января 2021г. по «29» января 2021г.

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

**Проверяемый период деятельности:** 2019 год.

**Исполнитель контрольного мероприятия:**

Н.В. Мангушева –Инспектор Контрольно-счетного комитета СМР.

**Нормативные документы, использованные в работе:**

* Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998г. №145-ФЗ (с изменениями и дополнениями);
* Федеральный закон от 6 октября 2003 г. N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 131-ФЗ);
* Приказ Минфина России от 8 июня 2018 г. N 132 «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»;
* Приказ Минфина России от 3 марта 2020 г. N 34н «Об утверждении Порядка, форм и сроков представления реестра реестров расходных обязательств Российской Федерации, свода реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации»;
* ПриказМинфина России от 10 августа 2018 г. N 167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказаМинистерствафинансовРоссийской Федерации от31мая2017*г. N* 82н*»;*
* Приказ Министерства финансов Республики Карелия от 8 апреля 2016 г. N 100 «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств муниципальных образований Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия»;
* Постановление администрации Сортавальского муниципального района от 21.04.2016г. №40 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных Хелюльского городского Положение о бюджетном процессе в Хелюльского городского поселения, утвержденное решением Совета Хелюльского городского поселения № 159 от 07.12.2012 года (с изменениями и дополнениями);
* Порядок ведения реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения, утвержденный распоряжением администрации Хелюльского городского поселения от 30.03.2011г. №9;
* Устав Хелюльского городского поселения.

 В соответствии со статьей 15 Федерального закона от 07.02.2014г. №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» Контрольно-счетным комитетом СМР в адрес заместителя Главы Хелюльского городского поселения – Кабаева В.А. был направлен запрос от 29.12.2020г. о предоставлении нормативных правовых актов, материалов и документов, регламентирующих правила и подтверждающие соблюдение порядка ведения реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения в 2019 году.

**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:**

Акт проверки Администрации Хелюльского городского поселения от 25.01.2021г. №1.

**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):**

Полное наименование объекта проверки - Администрация муниципального образования «Хелюльское городское поселение». Сокращенное – Администрация Хелюльского поселения. Администрация Хелюльского поселения действует на основании Положения об Администрации Хелюльского поселения, утвержденного Решением Совета Хелюльского городского поселения от 25.08.2010г. № 57 с изменениями и дополнениями.

Администрация Хелюльского поселения обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением, имеет круглую печать с изображением герба Республики Карелия и своим наименованием, соответствующие штампы, бланки, а также лицевой счет в отделении Управления федерального казначейства по республике Карелия в г. Сортавала.

В качестве юридического лица Администрация Хелюльского поселения была поставлена на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации 30.11.2005г., о чем в единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о создании юридического лица за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1051002036898.

Администрация Хелюльского поселения является органом местного самоуправления Хелюльского городского поселения и образована для осуществления функций по решению вопросов местного значения в соответствии с Уставом Хелюльского городского поселения.

Администрация поселения реализует свои полномочия как непосредственно, так и через муниципальное унитарное предприятие и автономное учреждение.

Администрация Хелюльского поселения является главным распорядителем бюджетных средств для получателя - Администрации Хелюльского поселения.

Проверка осуществлялась путем рассмотрения и анализа предоставленных документов и сведений.

**2. Анализ действующего законодательства в проверяемой сфере**

Приказом Минфина России от 31 мая 2017 г. N 82н утвержден Порядок представления реестроврасходныхобязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестроврасходныхобязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (далее – Порядок Минфина РФ №82н). В Приложении №2 к данному Порядку Минфина РФ №82н отражены сведения, которые должны предоставляться муниципальными образованиями в Своде реестроврасходныхобязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 10 августа 2018 г. N 167н «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, и признании утратившим силу приказаМинистерствафинансовРоссийской Федерации от31мая2017*г.* N82н*»* утвержден новый Порядок представления реестроврасходныхобязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестроврасходныхобязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (далее – Порядок Минфина №167н), и отменен Порядок Минфина РФ №82н. Порядок Минфина №167н вступил в силу с 12.11.2018 года и действовал до 13.04.2020 года. В Порядке Минфина №167н отражены сведения, которые должны предоставляться муниципальными образованиями в Своде реестроврасходныхобязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации.

Порядок представления реестров муниципальных образований Республики Карелия в Министерство финансов Республики Карелия, утвержденный Приказом Министерства финансов Республики Карелия от 8 апреля 2016 г. N 100, указывает на необходимость предоставления муниципальными образованиями Республики Карелия реестра расходных обязательств муниципального района (городского округа) и свода реестров расходных обязательств поселений, входящих в состав муниципального района, (далее - реестры) в срок не позднее 30 апреля текущего финансового года по форме в соответствии с [Приложением 2](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71760598/entry/2000) к Порядку Минфина РФ №82н.

Разделом 3 «Формирование свода реестров расходных обязательств поселений Сортавальского муниципального района» Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Сортавальского муниципального района от 21.04.2016г. №40 (далее - Порядок ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района) определено, что Поселения, входящие в состав Сортавальского муниципального района формируют реестр расходных обязательств соответствующего поселения по форме, утвержденной приказом Министерства финансов Республики Карелия от 08.04.2016г. №100, который ссылается на форму Реестра установленную [Приложением 2](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71760598/entry/2000) к Порядок Минфина РФ №82н.

**3. Анализ действующего Порядка ведения реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения.**

Согласно п.5 статьи 87 Бюджетного кодекса РФ реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Распоряжением Администрации Хелюльского городского поселения от 30.03.2011г. №9 утвержден Порядок ведения реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения (далее – Порядок ведения Реестра).

Порядок ведения Реестра устанавливает:

-функции Администрации Хелюльского городского поселения в сфере реализации полномочий по ведению реестра;

-состав разделов Реестра;

-формы Реестра и фрагментов реестров;

-сроки формирования Реестра.

При анализе положений Порядка ведения Реестра установлено наличие в документе ряда недостатков, возникших по причине неправильной нумерации пунктов и подпунктов.

Так, пунктом 3 Порядка ведения Реестра определено, что Реестр расходных обязательств представляет собой единую информационную базу данных, содержащий сведения, перечисленные в пункте 8 Порядка. В тоже время перечень сведений, которые должны содержаться в Реестре перечислены в Пункте 7 Порядка.

Пункты 10 и 11 между пунктами 9 и 12 в Порядке отсутствуют.

Нумерация подпунктов пункта 7 нарушена и требует корректировки (за подпунктом 4 следует подпункт 3, дважды использованы подпункты 3,4,5).

 По тексту Порядка (пункты 2,7,8) делается ссылка на необходимость ведение фрагментов реестра расходных обязательств, однако отсутствуют сроки предоставления фрагментов реестров расходных обязательств в Администрацию Хелюльского поселения, а также ответственные за формирование фрагментов реестра лица. Кроме того, в Порядке ведения Реестра отсутствуют указания по заполнению данных Реестра, по графам и строкам, в том числе, устанавливающие правила отражения в Реестре объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств по каждому финансовому году. Ссылки на методические рекомендации, которыми необходимо руководствоваться при ведении Реестра, также отсутствуют.

Согласно пункту 8 Порядка ведения Реестра, ведение реестра расходных обязательств, ведение фрагментов Реестра должно осуществляться по формам согласно Приложениям № 1, 2 к Порядку ведения Реестра. Приложения №1 и №2 к Порядку проверке не представлены. В связи с чем провести анализ на соответствие утвержденных форм с формами, установленными Приказом Министерства финансов Республики Карелия от 8 апреля 2016 г. N 100 не представляется возможным.

Проверке в качестве приложений к Порядку ведения Реестра представлены десять таблиц, имеющих наименование «Полномочия», «Виды НПА», «НПА», «Методы оценки»», «РО», «Суммы», «Оценка стоимости», «Доп. параметры 103Н», «Указы и ГП РФ», «Финансирование по ГП РФ». Представленные таблицы не поименованы как приложения к Порядку ведения Реестра, не имеют грифа утверждения. Связь представленных к проверке таблиц с Порядком ведения Реестра не прослеживается, так как ссылки на представленные таблицы по тексту Порядка отсутствуют.

Согласно Пункту 7 Порядка ведения Реестра, Реестр Хелюльского городского поселения должен состоять из разделов Реестра:

1) наименование главного распорядителя средств бюджета Хелюльского городского поселения, применяется к фрагменту реестра расходных обязательств;

2) код полномочия (вопроса местного значения или государственного полномочия, осуществляемого Хелюльским городским поселением (делегированного полномочия);

3) наименование полномочия (вопроса местного значения или государственного полномочия, осуществляемого Хелюльским городским поселением (делегированного полномочия);

4) вид нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство;

5) муниципальный правовой акт, договор (соглашение) (наименование и реквизиты, номер статьи, части, пункта, подпункта, абзаца, дата вступления в силу, срок действия);

6) код бюджетной классификации - по разделам, подразделам, функциональной классификации расходов бюджета;

7) объем средств на исполнение расходного обязательства.

Состав разделов Реестра Хелюльского городского поселения, установленный Порядком ведения Реестра, соответствует составу Разделов Реестра, установленному пунктом 31 Раздела 3 Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района для поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района.

При сопоставлении сроков формирования Реестра, установленных Порядком ведения Реестра со сроками, установленными нормативными правовыми актами Администрации Сортавальского муниципального района и Министерством финансов Республики Карелия, установлены расхождения. Согласно нормативным правовым актам (Минфина России, Министерства финансов РК, Администрации СМР) Реестр расходных обязательств составляется и направляется в вышестоящий орган один раз в год. Пунктом 30 Раздела 3 Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района установлено, что Поселения, входящие в состав Сортавальского муниципального района, формируют Реестр и представляют в Финансовое управление Сортавальского муниципального района не позднее 15 апреля текущего финансового года. Порядком ведения Реестра, срок формирования Реестра установлен не позднее 25 мая текущего года. Кроме того, Порядком ведения Реестра установлен срок для формирования уточненного реестра расходных обязательств (не позднее 12 дней с момента окончания финансового года), что является не целесообразным, т.к. информация об объеме утвержденных и исполненных бюджетных ассигнований отчетного года должна отражаться в Реестре, сформированном и представленным в Финансовое управление СМР не позднее 15 апреля текущего года.

**4. Проверка соблюдения Порядка ведения Реестра при его исполнении в 2019 году**

Представленный к проверке Реестры расходных обязательств не имеет заголовка, указывающего на то, что этот документ является Реестром расходных обязательств Хелюльского городского поселения. Отсутствует информация, за какой период сформирован представленный документ, а также должность, фамилия, имя, отчество исполнителя, ответственного за формирование Реестра, единицы измерения.

Состав разделов представленных Реестров не соответствует составу разделов, утвержденному пунктом 7 Порядка ведения Реестра (дополнительно включены графы «код методики расчета расходов» «потребность на обеспечение расходных обязательств (плановый год)» и «уровень бюджета, за счет средств которого осуществляется фактическое финансирование»). Форма Реестра, в нарушение пункта 8 Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района, не соответствует форме установленнойприказом Министерства финансов Республики Карелия от 08 апреля 2016 года № 100 «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств муниципальных образований Республики Карелия».

 Объемы средств на исполнение расходных обязательств соответствуют отчету об исполнении бюджета за отчетный финансовый год, отчету об исполнении бюджета Поселения по состоянию на 01 апреля текущего финансового года, решению о бюджете на плановый период.

При формировании Реестра, не учтены рекомендации по формированию реестров расходных обязательств поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района, установленные Постановлением Администрации Сортавальского муниципального района от 21.04.2016г. №40, в части не подлежащих указанию в качестве нормативного правового регулирования нормативных правовых актов, не устанавливающие конкретных обязательств по осуществлению расходов бюджета поселения.

Согласно пункту 32 Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района, по каждому расходному обязательству соответствующего поселения рекомендуется приводить:

1) федеральные нормативные правовые акты,

2) нормативные правовые акты Республики Карелия,

3) нормативные правовые акты Поселений Сортавальского муниципального района, в том числе:

- Решения представительных органов Поселений Сортавальского муниципального района, регулирующие правоотношения в соответствующей отрасли;

- Постановления, Распоряжения администраций Поселений Сортавальского муниципального района, регулирующие правоотношения в соответствующей отрасли;

- Соглашения о предоставлении средств из бюджетов Поселений Сортавальского муниципального района;

Не подлежат указанию в качестве нормативного правового регулирования нормативные правовые акты, не устанавливающие конкретных обязательств по осуществлению расходов из бюджетов. Устав муниципального образования может быть указан только в случае отсутствия иных оснований возникновения расходного обязательства.

По 10 полномочиям, в рамках реализации вопросов местного значения городского поселения, в качестве нормативного правового регулирования в разделе «Расходные обязательства» Реестра указан только Устав Хелюльского городского поселения, по пяти из них отсутствует информация о номере статьи, части, подпункта.

Установлено наличие несоответствий в перечне полномочий между разделами Реестра. Ряд полномочий, присутствующих в Разделе «Сумма» отсутствует в Разделе «Расходные обязательства», соответственно отсутствует и указание на нормативный правовой акт, устанавливающий указанные расходные обязательства.

Так, полномочие «осуществление полномочий в сфере пожарной безопасности – статья 18 Федерального закона от 21 декабря 1994 г. № 69-ФЗ «О пожарной безопасности» (код полномочия 604020088), присутствующего в Разделе «Сумма» в Разделе «Расходные обязательства» отсутствует.

Полномочие «участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также в минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма в границах городского поселения» (код полномочия 606021008) присутствующего в Разделе «Сумма», в Разделе «Расходные обязательства» отсутствует.

Полномочие «разработка и осуществление мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, поддержку и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории муниципального района» (код полномочия 601020010) присутствующего в Разделе «Сумма», в Разделе «Расходные обязательства» отсутствует.

Полномочие «обслуживание долговых обязательств в части процентов, пеней и штрафных санкций по бюджетным кредитам, полученным из региональных и местных бюджетов» (кодом полномочия 702000003) присутствующего в Разделе «Сумма», в Разделе «Расходные обязательства» отсутствует.

Полномочие «предоставление гражданам жилых помещений муниципального жилищного фонда по договорам найма жилых помещений жилищного фонда социального использования в соответствии с жилищным законодательством» код полномочия 603010011), присутствующего в Разделе «Сумма», в Разделе «Расходные обязательства» отсутствует.

Полномочие «предоставление доплаты за выслугу лет к трудовой пенсии муниципальным служащим за счет средств местного бюджета» код полномочия 802000023), присутствующего в Разделе «Сумма», в Разделе «Расходные обязательства» отсутствует.

Установлено наличие в Разделе «Сумма» полномочий, не относящиеся к полномочиям городского поселения в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ, исполнение которых, согласно данных Реестра предусмотрено за счет средств местного бюджета:

- «осуществление мероприятий по обеспечению организации отдыха детей в каникулярное время, включая мероприятия по обеспечению безопасности их жизни и здоровья» (код полномочия 601020019);

- владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального района» (код полномочия 601020001).

Установлено наличие в Разделе «Расходные обязательства» полномочий, не относящиеся к полномочиям городского поселения в соответствии Федеральным законом № 131-ФЗ:

-полномочие по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству (код полномочия 604020040), в качестве нормативного правового акта, устанавливающего указанное расходное обязательство неверно указан подпункт 19, пункта 1 статьи 14 Федерального закона 131-ФЗ (утверждение правил благоустройства территории поселения, осуществление контроля за их соблюдением, организация благоустройства территории поселения в соответствии с указанными правилами, а также организация использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах населенных пунктов поселения);

-полномочие по «учреждению печатного средства массовой информации для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального» (код полномочия 602000017) в качестве нормативного правового акта, устанавливающего неверно указан пп.3, п.1, статьи 14 Федерального закона 131-ФЗ (владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности поселения).

При анализе данных Реестра выявлено наличие неверного указания данных нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства:

Так, в Разделе «Расходные обязательства» по полномочию «Создание условий для реализации мер, направленных на укрепление межнационального и межконфессионального согласия, сохранение и развитие языков и культуры народов Российской Федерации, проживающих на территории городского поселения, социальную и культурную адаптацию мигрантов, профилактику межнациональных (межэтнических) конфликтов» в качестве нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство неверно указан пп.12, п.1, статьи 14 Федерального закона 131-ФЗ (создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры).

В Разделе «Расходные обязательства» по полномочию «создание условий для развития местного традиционного народного художественного творчества, участие в сохранении, возрождении и развитии народных художественных промыслов в городском поселении» в качестве нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство неверно указан пп.19, п.1, статьи 14 Федерального закона 131-ФЗ (создание условий для организации досуга и обеспечения жителей поселения услугами организаций культуры).

В Разделе «Расходные обязательства» по полномочию «создание условий для предоставления транспортных услуг населению и организация транспортного обслуживания населения в границах городского поселения (в части железнодорожного транспорта» (код полномочия 601010011) в качестве нормативного правового акта, устанавливающего расходное обязательство неверно указан пп.9, п.1, статьи 14 Федерального закона 131-ФЗ (обеспечение первичных мер пожарной безопасности в границах населенных пунктов поселения).

В разделе Реестра «Расходные обязательства» по коду полномочий 606021021 вместо Решения № 5 от 30 октября 2018 года Совета Хелюльского городского поселения «О передаче части полномочий Хелюльского городского поселения Сортавальскому муниципальному району» и Соглашения о передаче органам местного самоуправления Сортавальского муниципального района осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения Хелюльского городского поселения на 2019 год указано Соглашение о передаче органам местного самоуправления Сортавальского муниципального района осуществления отдельных полномочий по решению вопросов местного значения Хелюльского городского поселения на 2017 год (срок действия которого истек в 2017 году).

По коду полномочий 606021001 вместо Решения № 13 от 14 ноября 2018 года Совета Хелюльского городского поселения «О передаче части полномочий Хелюльского городского поселения Сортавальскому муниципальному району» и Соглашения о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района на 2019 год, указано утратившее силу Соглашение о передаче полномочий контрольно-счетного органа Хелюльского городского поселения по осуществлению внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетному комитету Сортавальского муниципального района от 22.12.2016 г.

В нарушение пп.3 п.7 Порядка ведения Реестра в представленном Реестре, по большинству расходных обязательств, отсутствует информация о номере статьи, части, подпункта муниципального правового акта, договора (соглашения), устанавливающего расходное обязательство поселения.

**Финансовая оценка выявленных нарушений**

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.

**Выводы:**

1. При анализе положений Порядка ведения Реестра установлено наличие в документе ряда недостатков, возникших по причине неправильной нумерации пунктов и подпунктов (указаны по тексту акта). Нумерация пунктов и подпунктов Порядка требует корректировки.
2. По тексту Порядка (пункты 2,7,8) делается ссылка на необходимость ведение фрагментов реестра расходных обязательств, однако отсутствуют сроки предоставления фрагментов реестра в Администрацию Хелюльского поселения, а также ответственные за формирование фрагментов реестра лица. Кроме того, в Порядке ведения Реестра отсутствуют указания по заполнению данных Реестра, по графам и строкам, в том числе, устанавливающие правила отражения в Реестре объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств по каждому финансовому году. Ссылки на методические рекомендации, которыми необходимо руководствоваться при ведении Реестра, также отсутствуют.
3. Согласно пункту 8 Порядка ведения Реестра, ведение реестра расходных обязательств, ведение фрагментов Реестра должно осуществляться по формам согласно Приложениям № 1, 2 к Порядку ведения Реестра. Приложения №1 и №2 к Порядку проверке не представлены.
4. Проверке в качестве приложений к Порядку ведения Реестра представлены десять таблиц, не поименованных как приложения к Порядку, не имеющих грифа утверждения. Связь представленных к проверке таблиц с Порядком ведения Реестра не прослеживается, так как ссылки на представленные таблицы по тексту Порядка отсутствуют.
5. При сопоставлении сроков формирования Реестра, установленных Порядком ведения Реестра со сроками, установленными нормативными правовыми актами Администрации Сортавальского муниципального района и Министерством финансов Республики Карелия, установлены расхождения.
6. Представленные к проверке Реестры расходных обязательств не имеют заголовка, указывающего на то, что эти документы являются Реестрами расходных обязательств Хелюльского городского поселения. Отсутствует информация, за какой период сформированы представленные документы, а также должность, фамилия, имя, отчество исполнителя, ответственного за формирование Реестра, единица измерения.
7. Состав разделов представленных Реестров не соответствует составу разделов, утвержденному Порядком ведения Реестра. Форма Реестра в нарушение пункта 8 Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района, не соответствует форме установленнойприказом Министерства финансов Республики Карелия от 08 апреля 2016 года № 100 «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств муниципальных образований Республики Карелия.
8. При формировании Реестра, не учтены рекомендации по формированию реестров расходных обязательств поселений, входящих в состав Сортавальского муниципального района, установленные постановлением Администрации Сортавальского муниципального района от 21.04.2016г. №40, в части не подлежащих указанию в качестве нормативного правового регулирования нормативные правовые акты, не устанавливающие конкретных обязательств по осуществлению расходов бюджета поселения. Так, по 10 полномочиям, в рамках реализации вопросов местного значения сельского поселения, в качестве нормативного правового регулирования в Реестре указан Устав Хелюльского городского поселения.
9. Установлено наличие в Разделах Реестра «Сумма» и «Расходные обязательства» полномочий, не относящиеся к полномочиям городского поселения в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ.
10. Установлено наличие несоответствий в перечне полномочий между разделами Реестра. Так, ряд полномочий, присутствующих в Разделе «Сумма» отсутствует в Разделе «Расходные обязательства», соответственно отсутствует и указание на нормативные правовые акты, устанавливающие указанные расходные обязательства.
11. Выявлено наличие неверного указания данных нормативных правовых актов, устанавливающих расходные обязательства.
12. В нарушение пп.3 п.8 Порядка ведения Реестра в представленных реестрах, по большинству расходных обязательств, отсутствует информация о номере статьи, части, подпункта муниципального правового акта, договора (соглашения), устанавливающего расходное обязательство поселения.

**Итоговые данные контрольного мероприятия**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Нарушения | Выявлено нарушений(количество, количество и сумма) | Предложено к устранению нарушений | Примечание |
| Всего | В том числе, к восстановлению в бюджет |
| 1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов. | **12/-** | **12/-** |  |  |
| 1.1. В ходе формирования бюджетов | 12/- | 12/- |  |  |
| 1.1.5.Нарушение порядка ведения реестра расходных обязательств | 12/- | 12/- |  |  |
| 2.Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. |  |  |  |  |
| 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью |  |  |  |  |
| **3.23 Нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества.** |  |  |  |  |
| 4. Нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц. |  |  |  |  |
| 5.  |  |  |  |  |
| 6. |  |  |  |  |
| 7. Иные нарушения |  |  |  |  |
| **Всего** | **12/-** | **12/-** |  |  |

 **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:**

**Администрации Хелюльского городского поселения:**

1. Внести изменения и дополнения в Порядок ведения Реестра в части: исключения функции по ведению фрагментов реестра расходных обязательств, а также указаний по заполнению данных Реестра, по графам и строкам, в том числе, устанавливающие правила отражения в Реестре объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в Реестр обязательств по каждому финансовому году или ссылок на методические рекомендации, которыми необходимо руководствоваться при ведении Реестра.
2. Форму ведения Реестра привести в соответствии с формой установленнойприказом Министерства финансов Республики Карелия от 08 апреля 2016 года № 100 «Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств муниципальных образований Республики Карелия (Приложение №2 к [Порядку](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71760598/entry/1000) представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации, сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, утвержденному [приказом](http://mobileonline.garant.ru/#/document/71760598/entry/0)Министерства финансовРоссийской Федерации от31мая2017г*.* N82н).
3. Сроки формирования Реестра, установленные Порядком ведения Реестра привести в соответствие со сроками, установленными нормативными правовыми актами Администрации Сортавальского муниципального района и Министерством финансов Республики Карелия.
4. В виду не целесообразности, исключить из Порядка ведения Реестра срок для формирования уточненного реестра расходных обязательств (не позднее 15 дней с момента окончания финансового года).
5. Включить в Реестр расходных обязательств заголовок, указывающий на то, что этот документ является Реестром расходных обязательств Хелюльского городского поселения, информацию за какой период сформирован, а также должность, фамилию, имя, отчество исполнителя, ответственного за формирование Реестра, единицу измерения, объем средств на исполнение расходных обязательств, указанных в Реестрах, итоговые суммы граф «Объем средств на исполнение расходного обязательства»:
6. Исключить из Реестра расходных обязательств нормативные правовые акты, не устанавливающие конкретных обязательств по осуществлению расходов бюджета поселения, утратившие силу решения представительного органа муниципального образования.
7. В Реестре расходных обязательств исключить полномочия, не относящиеся к полномочиям городского поселения в соответствии с Федеральным законом № 131-ФЗ. Привести в соответствие с Федеральным законом № 131-ФЗ перечень полномочий Хелюльского городского поселения. Обеспечить согласованность перечня полномочий между разделами Реестра.
8. По каждому расходному обязательству Хелюльского поселения перечень нормативных правовых актов приводить в соответствии с пунктом 32 Порядка ведения реестра расходных обязательств Сортавальского муниципального района.
9. В Реестре расходных обязательств указывать информацию о номере статьи, части, подпункта муниципального правового акта, договора (соглашения), устанавливающего расходное обязательство поселения.

**Другие предложения:** нет.

**Направить отчет:**

Главе Хелюльского городского поселения

Председателю Совета Сортавальского городского поселения

**Предлагаемые представления и/или предписания:** Направить представление о результатах контрольного мероприятия «Проверка соблюдения порядка ведения реестра расходных обязательств Хелюльского городского поселения при его исполнении в 2019 году» в адрес Администрации Хелюльского городского поселения.

**Председатель комитета Н.А. Астафьева**