



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГОРОД АРМАВИР

10 июля 2017 года

г. Армавир

**Заключение**

**по результатам экспертно – аналитического мероприятия  
«Обследование по вопросу установления порядка ведения реестра  
расходных обязательств муниципального образования город Армавир и его  
исполнения»**

**Основание для проведения обследования:**

ст. 268 Бюджетного кодекса Российской Федерации;  
п. 1,8 ч. 2 ст. 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;  
п.13 ч.1 ст.8 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования город Армавир, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 27.12. 2011 №280;  
п.1.7 плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир на 2017 год;  
распоряжение председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования город Армавир от 01.06.2017 №12.

**Предмет обследования:** реестр расходных обязательств муниципального образования город Армавир на 2017 год (далее – Реестр расходных обязательств, РРО).

**Цель и задачи проведения обследования:** установление соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации, иных правовых актов по ведению реестров расходных обязательств, оценка установленного порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир, а также соблюдения его требований, анализ полноты и правильности формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования г.Армавир.

**Объект обследования:** финансовое управление администрации муниципального образования город Армавир (далее – Финансовое управление).

**Проверяемый период:** 2017 год

**Дата начала и окончания проведения обследования:** с 13 июня по 10 июля 2017 года.

**Нормативные правовые акты, использованные в ходе подготовки, проведения и оформления результатов обследования:**

- 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);

- Порядок представления реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2015 г. № 103н (далее – Приказ Минфина России №103н);

- Методические рекомендации по заполнению форм реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств, входящих в состав субъекта Российской Федерации, предусмотренных Приказом Минфина России №103н (далее – Методические рекомендации к Приказу Минфина России №103н);

- приказ министерства финансов Краснодарского края от 30.12.2015 года №547 "Об утверждении Порядка представления реестров расходных обязательств городских округов, муниципальных районов Краснодарского края и сводов реестров расходных обязательств поселений, входящих в состав муниципальных районов Краснодарского края»;

- решение Армавирской городской Думы от 18.12.2009 г №648 «Об утверждении Положения о финансовом управлении администрации муниципального образования город Армавир» (с изменениями от 24.12.2015);

- решение Армавирской городской Думы от 24.11.2016 № 190 «О местном бюджете на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов»;

- постановление администрации МО г. Армавир от 23.04.2014 №999 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир»;

постановление администрации МО г. Армавир от 11.05.2015 №1420 «О порядке составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период» (с изменениями);

- иные правовые акты в рамках изучаемого вопроса.

#### **Общие сведения об объекте обследования:**

Финансовое управление является структурным подразделением администрации муниципального образования город Армавир. Начальник финансового управления администрации муниципального образования город Армавир - М.А. Шуваева.

Финансовое управление является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетные и лицевые счета, гербовую печать.

Финансовое управление состоит на учете в налоговой инспекции - ИНН 2302062656. КПП 230201001. Юридический адрес: 352900, Краснодарский край, г. Армавир, ул. Карла Либкнехта, 52.

Финансовое управление действует на основании Устава муниципального образования г. Армавир и Положения о финансовом управлении, утвержденного решением Армавирской городской Думы от 18.12.2009 г №648.

Согласно Положению (в ред. от 24.12.2015) основными задачами Финансового управления являются:

- составление проекта бюджета местного бюджета;
- организация исполнения местного бюджета;

- формирование доходов и расходов местного бюджета в установленном бюджетным законодательством порядке;
- обеспечение соблюдения принципов бюджетной системы РФ;
- осуществление муниципального финансового контроля;
- обеспечение соблюдения иммунитета местного бюджета;
- ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности об исполнении местного бюджета;
- осуществление контроля за соблюдением законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд.

Финансовое управление является главным администратором бюджетных средств (код ГАБС- 905).

В проверяемом периоде должностными лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность главного администратора, являлись:

с правом первой подписи платежных и иных документов:

- заместитель главы муниципального образования город Армавир, начальник финансового управления администрации муниципального образования город Армавир - М.А. Шуваева, на время ее отсутствия заместитель начальника финансового управления, начальник бюджетного отдела Е.А. Кардаш;

с правом второй подписи платежных и иных документов:

начальник отдела учета и отчетности финансового управления муниципального образования город Армавир – Е.И. Сопкалова, на время ее отсутствия главный специалист отдела учета и отчетности финансового управления муниципального образования город Армавир – Е.И. Трипутин.

**В ходе проведения обследования установлено следующее.**

### **1. Анализ нормативно – правовой базы, регламентирующей порядок ведения реестра расходных обязательств**

В соответствии со ст. 9 БК РФ одним из бюджетных полномочий городского округа является установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования.

Согласно ст. 86 БК РФ расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения или при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных полномочий, а так же заключения от имени муниципального образования договоров с муниципальными казенными учреждениям.

П.1 ст. 87 БК РФ устанавливает обязанность органов местного самоуправления по ведению реестров расходных обязательств.

Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих 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 с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включённых в реестр обязательств (п.2 ст.87 БК РФ).

В соответствии с требованиями п.5 ст.87 БК РФ, администрацией муниципального образования город Армавир установлен Порядок ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир, утвержденный постановлением от 23.04.2014 года № 999 (далее – Порядок, Порядок ведения Реестра).

Анализ норм Порядка ведения Реестра показал следующее:

1) В текстовой части Порядка нарушена нумерация пунктов (после п.1 следует п.3).

2) В пункте 4 Порядка ведения Реестра допускается его неоднозначное толкование.

Так данным пунктом установлено, что «предоставление реестров расходных обязательств главными распорядителями средств местного бюджета в финансовое управление в целях формирования Реестра, представляемого в установленной форме в министерство финансов Краснодарского края, осуществляется в порядке и сроки, определенные финансовым управлением».

Однако, в соответствии с абзацем 2 пункта 5 статьи 87 БК РФ порядок предоставления финансовым органом муниципального образования в финансовый орган субъекта Российской Федерации реестра расходных обязательств муниципального образования, устанавливается финансовым органом субъекта Российской Федерации.

Таким образом, Порядок содержит в себе нормы, подпадающие под понятие такого коррупциогенного фактора, как «принятие нормативного правового акта за пределами компетенции».

3) П. 3 Порядка ведения Реестра предусматривает составление предварительного и уточненного Реестров к проекту местного бюджета в соответствии с порядком составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период по форме, согласно Приложению 1 к Порядку. Вместе с тем, порядок заполнения данной формы не определен, что не позволяет оценить полноту и правильность отражения данных Реестра, обеспечить надлежащий контроль за соблюдением порядка составления Реестра.

Таким образом, Порядок ведения реестра фактически не регламентирует последовательность действий и сроки проведения процедур по формированию и ведению реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир, полномочия Финансового управления по ведению Реестра, проверке правильности заполнения и достоверности реестров расходных обязательств ГРБС.

Порядок составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период утвержден постановлением администрации МО г.Армавир от 11.05.2015 №1420 (в ред. от 24.06.2014) (далее – Порядок составления проекта местного бюджета).

В ходе обследования проведен анализ норм данного Порядка в части составления и ведения реестров расходных обязательств, по результатам которого установлена неполнота правового регулирования, несогласованность отдельных его норм.

Так:

1) В соответствии с п. 3 Порядка составления проекта местного бюджета за Финансовым управлением закреплено ведение реестра расходных обязательств МО г.Армавир. Вместе с тем, Порядок не устанавливает сроки формирования реестра, внесения в него изменений, порядок использования данных реестра, необходимых в целях контроля за выполнением полномочий по ведению реестра.

2) П. 6 Порядка составления проекта местного бюджета за ГРБС закреплено формирование и представление предварительных и уточненных реестров расходных обязательств в Финансовое управление. Вместе с тем, анализ показал отсутствие в данном Порядке положений, определяющих порядок формирования реестров. Графиком составления проекта местного бюджета не предусмотрено предоставление уточненных реестров главными распорядителями средств местного бюджета (далее-ГРБС) и, соответственно, не установлены сроки их предоставления.

3) П. 2 Приложения №2 «График составления проекта местного бюджета» (далее – График) к Порядку составления местного бюджета установлены сроки разработки методических рекомендаций по составлению реестров расходных обязательств, тогда как, самим Порядком требования о разработке методических рекомендаций по составлению предварительных и уточненных реестров расходных обязательств и осуществляющий ее орган не установлены.

4) П. 2 Графика к Порядку составления местного бюджета определен срок представления Финансовым управлением методических рекомендаций по составлению *предварительных* реестров расходных обязательств муниципального образования в адрес ГРБС. Вместе с тем, согласно п. 18 Графика, представление методических рекомендаций по составлению *уточненных* реестров расходных обязательств муниципального образования предусмотрено в обратном порядке – ГРБС в адрес Финансового управления.

В ходе обследования Финансовым управлением предоставлены общие методические рекомендации для составления предварительных и уточненных реестров расходных обязательств ГАБС на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, оформленные в виде письма с исх. №28-06/2352-1/09 от 15.06.2016 (далее – Методические указания ФУ).

Вместе с тем, Графиком составления проекта бюджета представление методических рекомендаций предусмотрено в разные сроки отдельно для предварительных и для уточненных реестров, соответственно предполагается наличие отдельных документов.

Методические рекомендации Финансового управления не в полной мере содержат указания и требования к составу информации и сведениям, необходимым для составления реестров расходных обязательств в целях



полноты, обоснованности и правильности формирования реестров (порядок и особенности формирования реестра расходных обязательств).

5) П. 13 Приложения №1 «Порядок отбора расходных обязательств муниципального образования город Армавир..» (далее – Порядок отбора расходных обязательств) к Порядку составления местного бюджета установлено, что в сроки, установленные Графиком, Финансовое управление формирует сводный перечень предложений главных распорядителей средств местного бюджета по финансовому обеспечению принимаемых расходных обязательств. Вместе с тем, Графиком формирование сводного перечня и сроки не предусмотрены.

6) П. 11 Порядка отбора расходных обязательств, предусмотрено формирование и представление Финансовым управлением в управление экономического развития администрации МО г.Армавир информации по принимаемым обязательствам, реализация которых будет осуществляться в рамках муниципальных программ. На основании данной информации, в соответствии с п. 12 Порядка отбора расходных обязательств, управление экономического развития готовит информацию в Финансовое управление. Вместе с тем, Графиком предоставление данной информации и сроки не предусмотрены.

Таким образом, порядок ведения реестра расходных обязательств МО г.Армавир должным образом не регламентирован. Учитывая требования п.5 ст.87 БК РФ, в целях обеспечения единых подходов к заполнению формы Реестра, установления четкой и понятной процедуры его формирования, в Порядок ведения реестра следует ввести соответствующие изменения.

## **2. Анализ соблюдения требований, установленных порядком ведения реестра расходных обязательств, полноты и правильности формирования и ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир**

В соответствии с п. 3 Порядка ведения Реестра составление предварительного и уточненного реестров расходных обязательств муниципального образования г. Армавир осуществляется по форме согласно Приложению №1 к Порядку.

В соответствии с п. 5 Порядка ведение реестров расходных обязательств ГРБС осуществляется по форме согласно Приложению №2. Также данным пунктом определен порядок отражения информации формы.

В соответствии со ст. 87 БК РФ приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2015 г. №103н утвержден Порядок формирования реестров расходных обязательств субъектов Российской Федерации и сводов реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации (далее – Приказ Минфина России №103н).

С учетом требований Приказа Минфина России №103н, разработаны методические рекомендации, определяющие подходы к заполнению форм реестров расходных обязательств, а также рекомендации по формированию

реестров и направлений их применения (далее – Методические рекомендации к Приказу Минфина России №103н).

Согласно п.3 Порядка представления реестров расходных обязательств городских округов, муниципальных районов Краснодарского края и сводов реестров расходных обязательств поселений, входящих в состав муниципальных районов Краснодарского края, утвержденного приказом министерства финансов Краснодарского края от 30.12.2015 года №547, реестры расходных обязательств заполняются в соответствии с Методическими рекомендациями к Приказу Минфина России №103н (с учетом особенностей).

Анализ ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир проведен с учетом указаний, определенных вышеуказанными документами, по результатам которого установлено следующее.

Для проведения анализа предоставлены составленные Финансовым управлением предварительный и уточненный реестры расходных обязательств муниципального образования город Армавир к проекту местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Следует отметить, что форма предоставленных реестров соответствует утвержденной Порядком ведения реестра (Приложение №1), вместе с тем нарушена нумерация граф формы.

Итоговая сумма расходных обязательств по графе 11 «Объем бюджетных ассигнований текущего года» в предварительном РРО на 01.06.2016 и в уточненном РРО на 01.09.2016 г соответствует показателям сводной бюджетной росписи на указанные даты согласно отчетной форме 0503117 «Отчет об исполнении бюджета».

Далее проведен анализ ведения *уточненного* реестра расходных обязательств к проекту местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов.

Уточненный реестр расходных обязательств содержит расходные обязательства, разделённые на 4 раздела.

Следует отметить, что разделы Реестра соответствуют установленным Порядком ведения реестра, вместе с тем в соответствии Приказом Минфина России №103н предусмотрен иной порядок отражения расходных обязательств в реестре. Кроме того, в разделах Реестра расходные обязательства сгруппированы по кодам, порядок присвоения которых не определен, в связи с чем не определен порядок группировки расходных обязательств в реестре.

Учитывая, что формирование сводного реестра осуществляется, в том числе, и в целях формирования сводного реестра в соответствии с Приказом Минфина России №103н, рекомендуется установить порядок отражения расходных обязательств в реестре в соответствии с Приказом Минфина России №103н.

Так, к примеру, Раздел 1 предоставленного реестра содержит расходные обязательства, связанные с реализацией *вопросов* местного значения городских округов и *полномочий* органов местного самоуправления по решению вопросов местного значения, тогда как, Приказом Минфина России №103н предусмотрено разделение данных расходных обязательств, а именно:

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального образования, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации вопросов местного значения соответствующего вида муниципального образования;

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального образования, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования по решению вопросов местного значения муниципального образования.

Раздел 2 предоставленного реестра содержит расходные обязательства, не отнесенные к вопросам местного значения (ст.16.1 Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ), и расходные обязательства по осуществлению органами местного самоуправления МО г.Армавир отдельных государственных полномочий, не переданных им в соответствии со ст.19 Федерального Закона от 06.10.2003 №131-ФЗ, введение, установление, финансовое обеспечение и исполнение которых осуществляется органами местного самоуправления МО г.Армавир, тогда как, Приказом Минфина России №103н предусмотрено иное наименование данного вида расходных обязательств, с разделением на группы, а именно:

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального образования, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного самоуправления муниципального образования прав на решение вопросов, не отнесенных к вопросам местного значения муниципального образования, с разделением на следующие виды расходных обязательств:

а) по перечню прав, предусмотренному Законом N 131-ФЗ;

б) в связи с участием в осуществлении государственных полномочий (не переданных в соответствии со статьей 19 Закона N 131-ФЗ), если это участие предусмотрено федеральными законами;

в) в связи с реализацией вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти и не исключенных из их компетенции федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации.

С учетом положений Приказа Минфина России №103н расходные обязательства, отраженные в Разделе 3 «Расходные обязательства, возникающие в результате принятия муниципальных нормативных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления МО г.Армавир переданных им отдельных полномочий Российской Федерации» и Разделе 4 «Расходные обязательства, возникающие в результате принятия муниципальных нормативных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления МО г.Армавир переданных им отдельных полномочий субъекта Российской Федерации» предоставленного реестра, рекомендовано объединить в один раздел с разделением на группы, а именно:

- расходные обязательства, возникшие в результате принятия нормативных правовых актов муниципального образования, заключения договоров (соглашений) в рамках реализации органами местного



самоуправления муниципального образования отдельных государственных полномочий, переданных органами государственной власти Российской Федерации и (или) органами государственной власти субъекта Российской Федерации, с разделением на следующие виды расходных обязательств:

- а) исполняющиеся за счет субвенций, предоставленных из федерального бюджета или бюджета субъекта Российской Федерации;
- б) исполняющиеся за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования.

В ходе обследования проведен анализ информации отраженной в Реестре и установлено следующее:

1) В графе 3 «Наименование расходного обязательства» реестра перечень расходных обязательств не конкретизирован по каждой строке реестра (не заполнены строки в гр.3). Таким образом, из представленного реестра невозможно определить направление расходования запланированных бюджетных ассигнований.

В соответствии с Методическими рекомендациями к Приказу Минфина России №103н и, учитывая, что информация реестра используется в целях планирования бюджетных ассигнований при составлении проекта бюджета, заполнение реестра необходимо осуществлять с указанием конкретного перечня расходных обязательств, входящих в каждый раздел (группу, подгруппу) расходных обязательств в соответствии с НПА, договором (соглашением), определяющим расходное обязательство.

2) В отдельных разделах реестра имеются случаи некорректной формулировки и отражения расходных обязательств.

Так, например, расходные обязательства «Резервный фонд местных администраций», «Обслуживание муниципального долга» (код расходного обязательства 40.20.00.0.45), отражены в разделе 2 «Расходные обязательства, не отнесенные к вопросам местного значения и расходные обязательства по осуществлению отдельных государственных полномочий, не переданных им...», тогда как, в соответствии с Федеральным законом №131 – ФЗ, данные расходные обязательства входят в полномочия органов местного управления и связаны с решением вопросов местного значения.

Следует также отметить, что расходное обязательство (код 40.10.00.0.27) «организация сбора, вывоза, утилизации и переработки бытовых и промышленных отходов» не соответствует требованиям п. 24 ч. 1 ст.16 Федерального закона №131-ФЗ, п.24 ст.8 Устава МО г.Армавир, согласно которым данное расходное обязательство сформулировано как «участие в организации деятельности по сбору (в том числе раздельному сбору), транспортированию, обработке, утилизации, обезвреживанию, захоронению твердых коммунальных отходов».

В соответствии со ст. 87 БК РФ, Методическими рекомендациями к Приказу Минфина России №103н, при осуществлении группировки расходных обязательств необходимо использовать формулировки в гр. 3 «Наименование расходного обязательства» с учетом требований Федерального закона №131 – ФЗ, Устава МО г.Армавир, НПА, являющегося основанием возникновения и

(или) определяющие порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства.

3) В Реестре по отдельным расходным обязательствам не отражаются нормативные правовые акты муниципального образования город Армавир (номер статьи, части, пункта, даты вступления в силу и срока действия НПА, являющихся основанием возникновения расходного обязательства и (или) определяющих порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства (гр.4,5,6).

Таким образом, отсутствует нормативно-правовое обоснование расходных обязательств, в связи с чем, из представленного Реестра невозможно определить основание возникновения (принятия) расходного обязательства и его правомочность.

4) Следует отметить, что в Реестре имеются случаи, когда к одному расходному обязательству относится несколько нормативных правовых актов, то информация по всем ним не приводится построчно.

Учитывая, что расходные обязательства в Реестре приводятся построчно, то, если к одному расходному обязательству относится несколько НПА, необходимо обеспечить сопоставимость данных по всем графам информации, касающейся соответствующего расходного обязательства (сопоставимость гр. 4, 5 и 6 с данными графы 3).

5) В качестве оснований для возникновения расходных обязательств по отдельным строкам Реестра указан Устав МО г.Армавир. Вместе с тем, в соответствии с Методическими рекомендациями к Приказу Минфина России №103н, данный нормативный правовой акт не подлежит указанию в Реестре, так как не устанавливает конкретных обязательств по осуществлению расходов из местного бюджета. В целях конкретизации правового обоснования расходных обязательств, пункт 7 Методических рекомендаций ФУ следует дополнить информацией о НПА, не подлежащих указанию в Реестре.

6) Имеются случаи отражения не в полном объеме правового обоснования (НПА, Соглашений) возникновения расходного обязательства.

Вместе с тем, согласно Методических рекомендаций к Приказу Минфина России №103н, по каждому расходному обязательству рекомендуется приводить не менее двух нормативных правовых актов с обязательным указанием абзаца, подпункта, пункта, части, статьи, раздела, в которых содержатся нормы, являющиеся основанием возникновения соответствующего расходного обязательства и (или) определяющие порядок исполнения и финансового обеспечения расходного обязательства).

Так, например, при указании информации в правовом обосновании (гр.4,5,6):

- расходного обязательства «функционирование органов местного самоуправления» не отражены НПА о создании органов местного самоуправления, регулирующие оплату труда, определяющие порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности, утверждающие структуру и положения об отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации, обладающих правами юридического лица;

- расходных обязательств, связанных с исполнением переданных государственных полномочий, не отражены НПА о передаче (исполнении) данных полномочий, решения Армавирской городской Думы о согласии на использование собственных материальных ресурсов и финансовых средств на осуществление таких полномочий (ч.2 ст.11 Устава МО г.Армавир);

- расходных обязательств, связанных с исполнением государственных полномочий, не переданных органам местного самоуправления (ч. 2 ст. 16.1, ч. 4.1 ст. 20 Федерального закона №131-ФЗ, ч.6 ст.11 Устава МО г.Армавир), не отражены федеральные законы, предусматривающие право органов МСУ на осуществление данных полномочий за счет доходов местного бюджета, а также решения Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий;

- расходного обязательства, связанного с предоставлением субсидии из местного бюджета юридическому лицу, не отражены НПА, регулирующие порядок предоставления субсидии, соглашения;

- расходного обязательства, связанного с финансированием деятельности территориального общественного самоуправления, не отражены утвержденные решениями Армавирской городской Думы: Положение о территориальном общественном самоуправлении, Положение о порядке и условиях осуществления компенсационных выплат.

Учитывая, что расходные обязательства группируются с учетом вопросов местного значения, полномочий, прав определенных Федеральным Законом №131 – ФЗ, в гр.4,5,6, в целях полноты данных Реестра и контроля правомочности принимаемых расходных обязательств, рекомендуется указывать соответствующую информацию о правовом обосновании сгруппированного расходного обязательства (абзац, подпункт, пункт, часть, статьи, раздела Федерального Закона №131-ФЗ, в которых содержатся соответствующие нормы).

Таким образом, в целях полноты информации о правовом обосновании расходных обязательств в Реестре, пункт 7 Методических рекомендаций ФУ следует дополнить соответствующими рекомендациями.

7) В реестре расходных обязательств присутствуют расходные обязательства, не имеющие цифрового значения и КБК. Данные расходные обязательства следует исключать из реестра (так, например, в разделе 1 по ГРБС 917 код расходного обязательства 41.10.00.0.01, ГРБС 923 код расходного обязательства 41.10.00.0.26).

В ходе проведения анализа обследованием (выборочно) были охвачены реестры расходных обязательств отдельных ГРБС, предоставленные в Финансовое управление в соответствии с Порядком ведения реестров, установлено следующее.

Следует отметить, что в предоставленных формах реестров не заполнена, а по отдельным ГРБС отсутствует графа 11 «КОСГУ», что не соответствует требованиям Порядка ведения реестра.

П.4 Порядка ведения Реестра предусмотрено, что формирование сводного реестра расходных обязательств МО г.Армавир осуществляется на основании представленных реестров расходных обязательств ГРБС.

Вместе с тем, по отдельным ГРБС реестры расходных обязательств предоставлены без сопроводительного письма (исходящего документа о направлении реестра), в связи с чем, невозможно определить, кем был представлен реестр и дату его представления в Финансовое Управление. Таким образом, усматривается, что сводный реестр расходных обязательств муниципального образования г.Армавир составлялся при отсутствии соответствующих реестров расходных обязательств ГРБС.

При проведении анализа информации, отраженной в предоставленных реестрах ГРБС, установлены аналогичные ошибки, что и в сводном Реестре, сформированным Финансовым управлением, в том числе: не конкретизированы наименования расходных обязательств, отсутствует или отражено не в полном объеме правовое обоснование расходных обязательств.

Кроме того, в реестре расходных обязательств ГРБС «Финансовое управление» нарушена нумерация разделов, наименования разделов не соответствует установленным Порядком ведения реестра.

В реестре расходных обязательств ГРБС «Управление образования» имеются случаи некорректного отражения нумерации в графе 7,8 «Раздел Подраздел» (согласно ф. 0503117 на 01.09.2016 объемы бюджетных обязательств в гр. 13 РПР 0703 следовало отразить по РПР 0702). В сводном реестре ФУ также произведено некорректное отражение РПР.

Информация о правовом обосновании, отраженная в реестре ГРБС «Отдел по делам молодежи», не в полной мере отражена в сводном Реестре, сформированным Финансовым управлением. Кроме того, графа 5 в реестре не заполнена, в графе 6 не в полной мере отражена информация и сроке действия НПА.

В соответствии с Порядком ведения реестра формирование Реестра Финансовым управлением осуществляется в целях формирования проекта местного бюджета.

Кроме того, согласно п. 4 Порядка ведения реестра представление реестров ГРБС осуществляется в целях формирования реестра, представляемого в Министерство финансов Краснодарского края.

Таким образом, для обеспечения полноты, достоверности и правового обоснования информации о расходных обязательствах муниципального образования город Армавир Финансовому управлению при выполнении полномочий по ведению Реестра рекомендуется при предоставлении реестров ГРБС осуществлять проверку корректности заполнения всех полей реестра, правильность отражения нормативных правовых актов, а также договоров и соглашений по расходному обязательству, соответствие объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения расходных обязательств, полноту представленных данных.

### 3. Анализ исполнения положений порядка



**составления проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период, утвержденного постановлением администрации МО г.Армавир от 11.05.2015 №1420, в части составления, ведения реестра расходных обязательств**

В соответствии с п.2 ст.87 БК РФ, п. 1 Порядка ведения реестра расходных обязательств данные Реестра используются при формировании проекта местного бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Согласно п.3 Порядка ведения реестра расходных обязательств составление предварительного и уточненного реестров к проекту местного бюджета осуществляется в соответствии с Порядком составления проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.

Пунктом 3 Порядка составления проекта местного бюджета установлены основные полномочия органов администрации МО г. Армавир при составлении проекта местного бюджета.

Согласно п. 4 Порядка составления проекта местного бюджета при составлении проекта местного бюджета производится отбор расходных обязательств муниципального образования г. Армавир, предлагаемых к принятию, согласно приложению к Порядку (далее – Порядок отбора расходных обязательств).

В целях проведения анализа выполнения требований Порядка отбора расходных обязательств, контрольно-счетной палатой муниципального образования г. Армавир в адрес Финансового управления направлен запрос о предоставлении документов, формируемых в соответствии с Порядком отбора расходных обязательств для отбора принимаемых расходных обязательств при составлении проекта местного бюджета на 2017 год и плановый период.

В соответствии с письмом Финансового управления (исх. от 26.06.2017 №28-06/1085/09) принимаемые расходные обязательства при составлении проекта местного бюджета на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов не планировались, в связи с чем, отбор расходных обязательств не производился.

В силу п.5 Порядка отбора расходных обязательств отбор принимаемых обязательств осуществляется при условии обеспечения реализации действующих расходных обязательств в соответствии с требованиями, установленными порядком и Методикой планирования бюджетных ассигнований, утвержденными приказом финансового управления от 15.05.2012 №9 (далее – Порядок и методика планирования бюджетных ассигнований).

Пунктом п. 4 Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований определены расходные обязательства, которые относятся к принимаемым расходным обязательствам.

В соответствии с п.п. 5 п. 4 Порядка и методики планирования бюджетных ассигнований к принимаемым расходным обязательствам относится *изменение по сравнению с действующими обязательствами на реализацию муниципальных целевых программ.*

В результате анализа заключений контрольно-счетной палаты на проекты изменений в муниципальные программы в 2016 году установлены

случаи внесения изменений в программы с увеличением объема бюджетных ассигнований на 2017 – 2019 годы на дополнительные (новые) мероприятия, которые в последующем отражены финансовым управлением в реестре расходных обязательств. Так, например:

- по строке реестра - код бюджетного обязательства 40.10.00.0.16 ГРБС 925 КБК 07020110811580410 на 2017 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 15404,6 тыс. рублей. Согласно муниципальной программе «Развитие образования в муниципальном образовании город Армавир» данные бюджетные ассигнования запланированы путем внесения изменений в программу на новое мероприятие «Реконструкция МАОУ СОШ №9 по адресу: г. Армавир, ул. Свердлова, 174 с увеличением вместимости и выделением блока начального образования на 400 мест»;

- по строке реестра - код бюджетного обязательства 4.01.00.0.02 ГРБС 929 КБК 11010511011580620 на 2017 год запланированы бюджетные ассигнования в сумме 1000 тыс. рублей. Согласно муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» данные бюджетные ассигнования предусмотрены путем внесения изменений в программу на новое мероприятие «Реконструкция плавательного и прыжкового бассейнов МАУ ЦСП "Альбатрос»;

- по строке реестра - код бюджетного обязательства 40.10.00.0.20 ГРБС 926 КБК 08010210610980610 на 2018 и 2019 годы запланированы бюджетные ассигнования на сумму 3100 тыс. рублей. Согласно муниципальной программе «Развитие физической культуры и спорта в муниципальном образовании город Армавир» данные бюджетные ассигнования предусмотрены путем увеличения объема бюджетных ассигнований на мероприятие «Осуществление муниципальными учреждениями капитального ремонта».

Учитывая изложенное, в целях концентрации бюджетных средств в условиях их ограниченности на первоочередных направлениях социально-экономического развития муниципального образования г. Армавир, при подготовке проекта бюджета отбор расходных обязательств необходимо производить с учетом требований, определенных Порядком отбора расходных обязательств.

### **Выводы и предложения:**

Результаты проведенного обследования по вопросу установления порядка ведения реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир и его исполнения показали следующее:

1. Недостатки нормативно-правовой базы, регламентирующей порядок ведения реестра расходных обязательств:

1.1. в текстовой части Порядка нарушена нумерация пунктов (после п.1 следует п.3);

1.2. Порядок содержит в себе нормы, подпадающие под понятие такого коррупциогенного фактора, как «принятие нормативного правового акта за пределами компетенции» (п.4);

1.3. порядок ведения реестра фактически не регламентирует последовательность действий и сроки проведения процедур по формированию

и ведению реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир, в том числе его актуализации, полномочия Финансового управления по ведению Реестра, проверке правильности заполнения и достоверности реестров расходных обязательств ГРБС.

1.4. установлена неполнота правового регулирования, несогласованность отдельных норм Порядка составления проекта местного бюджета;

1.5. Методические рекомендации Финансового управления не в полной мере содержат указания и требования к составу информации и сведениям, необходимым для составления реестров расходных обязательств в целях полноты, обоснованности и правильности формирования реестров (порядок и особенности формирования реестра расходных обязательств).

## 2. Недостатки при ведении реестра расходных обязательств МО г.Армавир:

2.1. в графе 3 «Наименование расходного обязательства» реестра перечень расходных обязательств не конкретизирован по каждой строке реестра (не заполнены строки в гр.3), в связи с чем, из представленного реестра невозможно определить направление расходования запланированных бюджетных ассигнований;

2.2. выявлены случаи некорректной формулировки и отражения расходных обязательств;

2.3. ненадлежащее правовое обоснование возникновения расходного обязательства, в связи с чем из Реестра невозможно определить основание возникновения (принятия) расходного обязательства и его правомерность.

Так, не отражены НПА:

- о создании органов местного самоуправления, регулирующие оплату труда, определяющие порядок материально-технического и организационного обеспечения деятельности, утверждающие структуру и положения об отраслевых (функциональных) и территориальных органах администрации, обладающих правами юридического лица,

- о передаче (исполнении) государственных полномочий, решение(я) Армавирской городской Думы о согласии на использование собственных материальных ресурсов и финансовых средств на осуществление таких полномочий,

- федеральные законы, предусматривающие право органов МСУ на осуществление данных полномочий за счет доходов местного бюджета, а также решения Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий;

- регулирующие порядок предоставления субсидии юридическим лицам, и деятельность ТОС;

2.4. выявлены случаи, когда к одному расходному обязательству относится несколько нормативных правовых актов, то информация по всем ним не приводится построчно, в связи с чем не обеспечена сопоставимость данных по всем графам информации, касающейся соответствующего расходного обязательства;

2.5. имеются указания НПА не устанавливающих конкретных обязательств по осуществлению расходов;

2.6. в Реестре присутствуют расходные обязательства, не имеющие цифрового значения и КБК;

3. Недостатки при ведении реестров расходных обязательств по отдельным ГРБС:

3.1. по отдельным ГРБС реестры расходных обязательств предоставлены без сопроводительного письма (исходящего документа о направлении реестра), в связи с чем, предполагается, г.Армавир составлялся финансовым управлением при отсутствии соответствующих реестров расходных обязательств главных распорядителей средств;

3.2. в формах реестров расходных обязательств ГРБС не заполнена, а по отдельным ГРБС отсутствует графа 11 «КОСГУ», что не соответствует требованиям Порядка ведения реестра;

3.3. при ведении реестров ГРБС установлены аналогичные ошибки, что и в сводном реестре расходных обязательств МО г.Армавир (не конкретизированы наименования расходных обязательств, отсутствует или отражено не в полном объеме правовое обоснование расходных обязательств);

4. Анализ расходных обязательств Реестра показал наличие принимаемых расходных обязательств, вместе с тем отбор расходных обязательств, предлагаемых к принятию, предусмотренный Порядком отбора расходных обязательств, не производился.

Согласно ст.87 БК РФ, Порядку ведения реестра данные Реестра используются при формировании проекта местного бюджета.

Правильное, полное и достоверное формирование Реестра позволит:

провести анализ потребностей МО г. Армавир в финансировании вопросов местного значения в целях оценки полноты фактического покрытия данных потребностей бюджетными средствами,

провести инвентаризацию расходов на предмет их обоснованности, корректности и достижимости, исключения неэффективных и неактуальных с точки зрения стратегических задач расходов,

обеспечит качество составления и достоверность проекта местного бюджета.

Учитывая изложенное, контрольно-счетной палатой МО г.Армавир **предлагается Финансовому управлению:**

- разработать проект Порядка ведения реестра расходных обязательств в новой редакции с учетом замечаний, установленных в результате проведения обследования и изменений в действующем законодательстве (определить полномочия финансового управления по ведению Реестра расходных обязательств МО г.Армавир, порядок осуществления проверки реестров ГАБС, иной информации, предоставленной для ведения Реестра, его актуализации, установить ответственность за полноту достоверность отражаемой информации;

- провести работу, направленную на приведение реестра расходных обязательств муниципального образования город Армавир в соответствие с



требованиями правовых актов федерального, регионального и муниципального уровней по его ведению, в том числе в части указания наименования расходного обязательства, информации о нормативных правовых актах, являющихся основанием для возникновения расходных обязательств муниципального образования г.Армавир, а также отражения номеров статей, частей, пунктов, дат вступления в силу и сроков действия нормативных правовых актов;

- закрепить полномочия Финансового управления по ведению Реестра и обеспечению его достоверности в Положении о бюджетном процессе муниципального образования город Армавир путем внесения соответствующих изменений;

- провести инвентаризацию расходных обязательств, содержащихся в Реестре на предмет их обоснованности, корректности и достижимости;

- не допускать включение в Реестр расходных обязательств на выполнение переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета в отсутствие решения (й) Армавирской городской Думы о согласии на использование собственных материальных ресурсов и финансовых средств на осуществление таких полномочий;

- не допускать включение в Реестр расходных обязательств на выполнение не переданных государственных полномочий за счет средств местного бюджета в отсутствие решения (й) Армавирской городской Думы о реализации права на участие в осуществлении указанных полномочий;

- при подготовке проекта местного бюджета производить отбор принимаемых расходных обязательств с учетом требований, определенных Порядком отбора расходных обязательств.

Настоящее заключение составлено в 3-х экземплярах.

Инспектор контрольно-счетной палаты  
муниципального образования город Армавир

О.В. Долегодина