

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ  
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА ТУЛУНА**

---

**Заключение № 3-э**

**по результатам экспертизы проекта решения Думы городского округа «Об  
утверждении Положения о представительских расходах органов местного  
самоуправления муниципального образования – «город Тулун»**

город Тулун

«20» февраля 2025 года

Настоящее заключение подготовлено на проект решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» на основании Положения о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденного решением Думы города Тулуна от 28.10.2021 г. № 24-ДГО, в соответствии с обращением Думы города Тулуна от 14.02.2025 года № 36.

**1. Общие положения**

До настоящего времени вопрос финансирования представительских расходов органов местного самоуправления города Тулуна не урегулирован, правовые акты, регулирующие порядок осуществления таких расходов в муниципальном образовании – «город Тулун», не принимались.

Порядком формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения, утвержденным приказом Минфина России от 24.05.2022 г. № 82н (далее – Порядок № 82н), по элементу вида расходов 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» предусмотрены расходы на приобретение сувенирной продукции и представительские расходы.

В соответствии с Порядком применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденным приказом Минфина России от 29.11.2017 г. № 209н, представительские расходы, прием и обслуживание делегаций относятся на подстатью 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ.

В соответствии с Порядком № 82н представительские расходы могут быть отнесены к подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы». По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» классификации расходов бюджетов подлежат отражению расходы на выполнение функций по общегосударственным вопросам, не отнесенным к другим подразделам данного раздела классификации расходов бюджетов.

На территории Иркутской области рядом муниципальных образований приняты порядки (положения) осуществления представительских расходов органами местного самоуправления. Решением Думы муниципального образования «Усть-Илимский район» от 05.10.2017 г. № 24/1 утверждено Положение о представительских расходах администрации муниципального образования «Усть-Илимский район»; постановлением администрации Братского района от 13.05.2024 г. № 418 утвержден Порядок организации и финансирования представительских и иных расходов администрации муниципального образования «Братский район»; постановлением мэра Усть-Удинского района от

16.02.2022 г. № 85 утверждено Положение о представительских и прочих расходах администрации Усть-Удинского района.

В соответствии с частями 1 и 2 статьи 53 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ формирование расходов местных бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами муниципальных образований, устанавливаемыми и исполняемыми органами местного самоуправления данных муниципальных образований в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации. Исполнение расходных обязательств муниципальных образований осуществляется за счет соответствующих местных бюджетов в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Согласно пунктам 1 и 2 статьи 86 Бюджетного кодекса Российской Федерации расходные обязательства муниципального образования возникают в результате принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления. Такие расходные обязательства устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита соответствующего бюджета.

В письме от 15.11.2016 г. № 03-03-05/67325 Минфин России приводит следующие разъяснения относительно осуществления представительских расходов казенными учреждениями: «Положения статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), в том числе в отношении представительских расходов, в совокупности с положениями статьи 252 НК РФ применяются для целей формирования налоговой базы по налогу на прибыль организаций в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

Принимая во внимание, что средства в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, являются средствами целевого финансирования, не учитываемыми при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ), а также то, что в отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются только нормы бюджетного законодательства Российской Федерации (пункт 14 статьи 250 НК РФ), положения статьи 264 НК РФ в отношении представительских расходов, произведенных за счет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, не применяются.

Согласно положениям статьи 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ) органы государственной власти (государственные органы), а также казенные учреждения, находящиеся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, являются получателями бюджетных средств.

В соответствии с положениями статьи 158 БК РФ осуществление планирования расходов бюджета, составление обоснований бюджетных ассигнований, а также определение порядка утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств отнесены к полномочиям главного распорядителя бюджетных средств.

Таким образом, по мнению Департамента правового регулирования бюджетных отношений, порядок осуществления получателями бюджетных средств представительских расходов может быть установлен правовыми актами главных распорядителей бюджетных средств».

Поскольку бюджетным законодательством Российской Федерации не урегулирован вопрос осуществления представительских расходов в органах местного самоуправления, положение о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» целесообразно утвердить решением Думы городского округа.

Кроме того, необходимо иметь в виду, что в соответствии с пунктом 2 статьи 83 Бюджетного кодекса Российской Федерации выделение бюджетных ассигнований на принятие новых видов расходных обязательств или увеличение бюджетных ассигнований на исполнение существующих видов расходных обязательств может осуществляться только с начала очередного финансового года при условии включения соответствующих бюджетных ассигнований в закон (решение) о бюджете либо в текущем финансовом году после внесения соответствующих изменений в закон (решение) о бюджете при наличии соответствующих источников дополнительных поступлений в бюджет и (или) при сокращении бюджетных ассигнований по отдельным статьям расходов бюджета.

А так же Контрольно-счетная палата города Тулуна обращает внимание на п.2 ст.575 Гражданского кодекса Российской Федерации, которым установлено: «Запрет на дарение лицам, замещающим государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, государственным служащим, муниципальным служащим, служащим Банка России, установленный пунктом 1 статьи 575 ГК РФ, не распространяется на случаи дарения в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями. Подарки, которые получены лицами, замещающими государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, государственным служащими, муниципальными служащими, служащими Банка России и стоимость которых превышает три тысячи рублей, признаются соответственно федеральной собственностью, собственностью субъекта Российской Федерации или муниципальной собственностью и передаются служащим по акту в орган, в котором указанное лицо замещает должность.».

## 2. Результаты экспертизы

Проектом решения Думы городского округа *«Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун»* предлагается утвердить Положение о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» (далее – проект Положения).

Согласно пункту 1.3 проекта Положения источником финансирования расходных обязательств, связанных с реализацией представительских расходов, определены средства местного бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств, предусмотренных на соответствующий год.

В соответствии с пунктом 2.4 проекта Положения к представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики и лечения заболеваний.

Пунктом 2.3 проекта Положения определен перечень должностных лиц, имеющих право от имени органов местного самоуправления города Тулуна вести официальные приемы:

- мэр города Тулуна либо лицо, замещающее его в период временного отсутствия;
- председатель Думы городского округа либо лицо, замещающее его в период временного отсутствия;
- **председатель Контрольно-счетной палаты муниципального образования – «город Тулун»;**
- вице-мэр городского округа;
- **заместитель мэра по социальным вопросам.**

В пункте 2.3 проекта Положения **наименование должностей необходимо привести в соответствие** с действующими правовыми актами муниципального образования – «город Тулун».

Так в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Тулуна, утвержденным решением Думы городского округа от 28.10.2021 г. № 24-ДГО, КСП г.Тулун возглавляет председатель Контрольно-счетной палаты **города Тулуна**.

В соответствии с решением Думы городского округа от 30.10.2024 г. № 23 Р/-ДГО «Об утверждении структуры администрации городского округа муниципального образования – «город Тулун» в администрации городского округа образована должность **«заместитель мэра городского округа – председатель Комитета социальной политики»**.

Абзац 4 пункта 2.3 проекта Положения **целесообразно дополнить словами** «либо лицо, замещающее его в период временного отсутствия».

Проектом Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» определен состав расходов, которые относятся к представительским.

В соответствии с пунктом 2.1 проекта Положения к представительским отнесены расходы:

2.1.1. на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, официальных делегаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного межмуниципального сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания, совещания, семинары и т.д., проводимые органами местного самоуправления города Тулуна, независимо от места проведения указанных мероприятий;

2.1.2. на проведение официального приема (завтрака, обеда, ужина и (или) иного аналогичного мероприятия) для лиц, указанных в подпункте 2.1.1., а также для лиц, указанных в пункте 2.3.;

2.1.3. на транспортное обеспечение лиц, указанных в подпункте 2.1.1, а также для лиц, указанных в пункте 2.3.;

2.1.4. на буфетное обслуживание для лиц, указанных в подпункте 2.1.1., а также для лиц, указанных в пункте 2.3., во время переговоров, совещаний и заседаний (расходы на оплату услуг по сервировке закусок и обслуживанию гостей, расходы на приобретение напитков и продуктов, одноразовой посуды, бумажных салфеток, скатертей и т.п., в случае если участники встречаются в кабинете или актовом зале);

2.1.5. на приобретение цветов, сувениров, подарков, полиграфической продукции (открыток, флагов, транспарантов, информационных щитов и т.п.) в связи с памятными, юбилейными и праздничными датами органов государственной власти, органов местного самоуправления муниципальных образований, коммерческих и некоммерческих организаций и их должностных лиц;

2.1.6. на приобретение траурных лент, венков, цветочных композиций для возложения;

2.1.7. на оплату услуг переводчиков при приеме иностранных делегаций, либо участия иностранных граждан в мероприятиях, организованных органами местного самоуправления города Тулуна на территории города Тулуна;

2.1.8. на иные расходы, связанные с представительской деятельностью.

Перечень иных расходов определен пунктом 2.2 проекта Положения.

В пункте 2.2.5 после слов «с затратами на прием и обслуживание представителей» **целесообразно добавить слова «федеральных органов власти»**.

Пунктом 3.3. проекта Положения установлено, что общий объем расходов на представительские расходы планируется ежегодно в размере, не превышающем 2 % от норматива формирования расходов на оплату труда выборных должностных лиц, лиц, замещающих муниципальные должности и муниципальных служащих органов местного самоуправления города Тулуна.

В соответствии с пунктом 29.1 Регламента Думы городского округа муниципального образования – «город Тулун», утвержденного решением Думы городского округа от 14.07.2006 г. № 49-ДГО, подготовку проектов решений, выносимых на рассмотрение Думы города Тулуна в соответствии с утвержденным планом работы Думы города Тулуна, осуществляют депутаты, постоянные комиссии Думы города, администрация городского округа, а также временные комиссии и рабочие группы, аппарат Думы города Тулуна. Пунктом 29.4 Регламента Думы городского округа определен пакет документов, вносимый на рассмотрение Думы городского округа вместе с проектом решения.

**В нарушение пункта 29.4 Регламента Думы городского округа при внесении администрацией городского округа проекта решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» вместе с проектом решения не предоставлено экономическое обоснование, которое является обязательным** если проект решения содержит предложения, предусматривающие использование денежных средств.

Разделом 3 проекта Положения установлены нормы отдельных видов представительских расходов.

Разделом 4 проекта Положения установлен порядок документального оформления представительских расходов. В связи с тем, что в Думе города Тулуна и Контрольно-счетной палате города Тулуна нет отделов бухгалтерского учета в пунктах 4.3 и 4.5 проекта Порядка слова **«в отдел бухгалтерского учета» целесообразно заменить иными словами**, например: «в подразделение (либо лицу), осуществляющее ведение бухгалтерского учета».

В силу подпункта 3 пункта 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации получатель бюджетных средств обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований. В связи, с чем **является сомнительным пункт 4.7 проекта Положения** следующего содержания: «4.7. Финансирование представительских расходов, осуществляемых в соответствии с п.п. 2.1.5., 2.1.6, 2.2.7, 2.2.9 не требует подготовки и утверждения программы мероприятия, распоряжения о проведении представительского мероприятия».

Пункт 4.7 проекта Положения дает возможности неограниченного усмотрения, широту дискреционных полномочий должностных лиц, что может привести к нецелевому расходованию бюджетных средств. Как указал Верховный суд Российской Федерации в Постановлении от 24.10.2024 г. № 87-АД24-1-К2 расходы на приобретение главой муниципального образования букета цветов **без проведения официального мероприятия** не связаны с представительскими расходами и не подлежали возмещению за счет средств местного бюджета, в связи, с чем глава муниципального образования был обоснованно привлечен к административной ответственности, предусмотренной статьей 15.14 КоАП РФ (Нецелевое использование бюджетных средств).

Приложениями 1, 2, 3 к проекту Положения предлагается утвердить формы программы проведения представительского мероприятия (приложение 1), сметы представительских расходов (приложение 2), отчета о произведенных представительских расходах (приложение 3). В указанных приложениях после слов «приложение \_ к Положению о представительских расходах органов местного самоуправления» **слова «города Тулуна» целесообразно заменить словами «муниципального образования – «город Тулун»**», а так же приложения дополнить словом «Основание» для составления программы проведения представительского мероприятия, сметы представительских расходов, отчета о произведенных представительских расходах.

### **3. Выводы и рекомендации**

Предоставленный проект решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» в целом не противоречит действующему законодательству Российской Федерации, однако имеются основания для доработки Проекта решения.

На основании вышеизложенного Контрольно-счетная палата города Тулуна рекомендует

#### **Думе городского округа:**

Рассмотреть предложенный администрацией городского округа проект решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» после устранения замечаний, указанных в настоящем заключении;

#### **Администрации городского округа:**

1. Внести поправки в проект решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» с целью исключения возможности допущения нецелевого использования бюджетных средств и иных нарушений законодательства.

2. К проекту решения Думы городского округа «Об утверждении Положения о представительских расходах органов местного самоуправления муниципального образования – «город Тулун» предоставить экономическое обоснование.

Председатель  
Контрольно-счетной палаты города Тулуна

Л.В. Калининчук