|  |
| --- |
|  |
| **Аналитическая записка  по результатам проверок годового отчета об исполнении местного бюджета и систематизации нарушений и недостатков в бюджетном процессе муниципальных образований Республики Башкортостан  (с учетом изменений законодательства с 2013 года)** |

Аналитическая запискапо результатам проверок годового отчета об исполнении местного бюджета и систематизации нарушений и недостатков   
в бюджетном процессе муниципальных образований Республики Башкортостан (далее – Аналитическая записка) подготовлена на основе заключений по результатам проверок годовых отчетов высокодотационных муниципальных образований, проведенных Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Республики Башкортостан, по годовой отчетности за 2014-2016 годы и может быть использована администрациями муниципальных образований (далее – МО), представительными, финансовыми и контрольными органами МО.

Целями подготовки Аналитической записки являются:

- обобщение и систематизация наиболее характерных (вероятных) нарушений и недостатков в бюджетном процессе МО республики;

- проведение разъяснительной работы среди МО по оптимальным способам организации бюджетного процесса, позволяющим исключать   
и предотвращать нарушения и недостатки, с указанием соответствующих норм бюджетного законодательства.

Нарушения и недостатки систематизированы по 6 основным направлениям:

*1. Организация и осуществление бюджетного процесса.*

*2. Составление и утверждение сводной бюджетной росписи   
и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета МО (далее – главные распорядители).*

*3. Анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета МО.*

*4. Составление и представление бюджетной отчетности МО.*

*5. Выполнение условий соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО, заключенного с Министерством финансов Республики Башкортостан (далее – Соглашение).*

*6. Исполнение бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.*

В последние годы произошли существенные изменения федерального бюджетного законодательства, затрагивающие все стадии бюджетного процесса и повышающие требования к его организации. Так, для высокодотационных МО установлены дополнительные ограничения на размер дефицита, долга, расходов на содержание органов местного самоуправления (далее – органы МСУ) и решение вопросов, не отнесенных   
к полномочиям органов МСУ. В большинстве МО бюджетный процесс   
не был приведен в соответствие с новыми требованиями, что стало причиной возникновения многих нарушений и недостатков.

**1. Организация и осуществление бюджетного процесса**

**Правовое регулирование бюджетного процесса**

Согласно п.9 ч.1 ст.44 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – 131-ФЗ) порядок формирования, утверждения   
и исполнения местного бюджета, а также порядок контроля за его исполнением должны быть определены в Уставе МО. Как правило, в Уставе МО определены основные бюджетные полномочия органов МСУ и дана отсылка к положению о бюджетном процессе ‑ отдельному документу, разрабатываемому и утверждаемому представительным органом МО   
в соответствии с п.1 ст.9 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее ‑ БК РФ).

Данный муниципальный правовой акт (далее – МПА) должен регулировать основные этапы и процедуры бюджетного процесса, прежде всего, общие принципы составления (на 1 или 3 года) и содержание проекта бюджета, порядок его представления, рассмотрения и утверждения, порядок проведения внешней проверки, представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета (статьи 79, 169, 184.1, 184.2, 187, 264.4, 264.5 БК РФ).

Кроме того, бюджетное законодательство предусматривает, что правовое регулирование целого ряда вопросов организации бюджетного процесса должно осуществляться правовыми актами органов МСУ.

По вопросам бюджетного планирования.

*представительный орган МО:*

установление срока, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов городских, сельских поселений (ст.169 БК РФ), для бюджета муниципального района и городского округа срок составления   
и утверждения проекта бюджета установлен на 3 года (ст.169 БК РФ, ст.38 Закона РБ № 205-з).

*администрация МО:*

порядок ведения реестра расходных обязательств МО (ст.87 БК РФ);

порядок и сроки составления проекта местного бюджета (ст.169, 184 БК РФ);

порядок разработки прогноза социально-экономического развития МО (ст.173 БК РФ);

порядок разработки среднесрочного финансового плана МО (ст.174 БК РФ, для поселений ‑ если проект бюджета составлен на 1 год);

порядок формирования муниципального задания (ст.69.2 БК РФ);

порядок формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями (ст.69.2 БК РФ), (с 01.01.2018 постановлением Правительства РБ от 22.11.2017 № 544 установлен новый порядок формирования, ведения и утверждения регионального перечня государственных (муниципальных) услуг);

порядок принятия решений о заключении муниципальных контрактов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения муниципальных нужд, длительность производственного цикла выполнения, оказания которых превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств (ст.72 БК РФ).

*финансовый орган МО:*

методика планирования бюджетных ассигнований (ст.174.2 БК РФ).

По вопросам исполнения бюджета.

*администрация МО:*

порядок финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий (ст.69.2 БК РФ).

*финансовый орган МО:*

порядок исполнения бюджета по расходам (ст.219 БК РФ);

порядок исполнения бюджета по источникам финансирования дефицита (ст.219.2 БК РФ);

порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи (ст.217 БК РФ);

порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей, включая внесение изменений в них (ст.219.1 БК РФ);

порядок составления и ведения кассового плана (ст.217.1 БК РФ);

порядок утверждения и доведения до главных распорядителей   
и получателей средств бюджета МО предельных объемов финансирования – в случае необходимости (ст.226.1 БК РФ);

порядок открытия и ведения лицевых счетов (ст.220.1 БК РФ, требуется, если они открыты в финансовом органе, а не в органе Федерального казначейства);

порядок санкционирования оплаты денежных обязательств (статьи 219, 219.2 БК РФ);

порядок завершения операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году (ст.242 БК РФ);

порядок обеспечения получателей средств бюджета МО при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в РФ в январе очередного финансового года (ст.242 БК РФ);

порядок доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по средствам бюджета, предоставление которых осуществляется при соблюдении, установленных решением о бюджете, условий (ст.74 БК РФ, при наличии таких средств);

порядок учета бюджетных и денежных обязательств (ст.219 БК РФ);

порядок кассового обслуживания исполнения бюджета МО в условиях открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов бюджета МО (статьи 215.1, 241.1 БК РФ);

порядок ведения учета и осуществления хранения документов по исполнению судебных актов (ст.242.2 БК РФ);

порядок ведения учета и осуществления хранения документов по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета по денежным обязательствам казенных, бюджетных   
и автономных учреждений (ст. 242.5 БК РФ, ч.20 ст.30 Федерального закона от 08.05.2010 № 83-ФЗ, ч.3.19 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011   
№ 239-ФЗ, ст.1 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ);

порядок ведения учета и осуществления хранения документов по исполнению решений налогового органа о взыскании налога, сбора, пени   
и штрафа по денежным обязательствам казенных, бюджетных и автономных учреждений (ст.242.6 БК РФ, ч.20 ст.30 Федерального закона от 08.05.2010   
№ 83-ФЗ , ч.3.19 ст.3 Федерального закона от 18.07.2011 № 239-ФЗ).

*главный распорядитель, в ведении которого находится казенное учреждение (если иное не предусмотрено соответственно федеральными   
и республиканскими законами, нормативными правовыми актами Российской Федерации или Республики Башкортостан, МПА)*:

порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (ст.221 БК РФ, в соответствии с [общими требованиями](consultantplus://offline/ref=08E27576FA8E164F4D76DA464B6943455B9AF9E2A197CC4F16E3FE86FBE506C2F1479A3E018C409AuEN0G), установленными Министерством финансов Российской Федерации);

порядок определения платы и (или) размер платы за оказанные услуги   
и (или) выполненные работы при осуществлении казенным учреждением приносящей доходы деятельности (ст.161 БК РФ).

По вопросам бюджетного учета и отчетности.

*финансовый орган МО:*

порядок начисления амортизации имущества, составляющего муниципальную казну (п.94, п.95 Инструкции № 157н), (по имуществу за исключением основных средств и нематериальных активов);

порядок ведения аналитического учета по объектам в составе имущества казны на основании информации из реестра имущества соответствующего МО (п.145 Инструкции № 157н);

периодичность отражения в бюджетном учете операций с объектами, составляющими муниципальную казну, на основании информации из реестра имущества соответствующего МО (п.145 Инструкции № 157н);

порядок инвентарного и аналитического учета объектов имущества казны соответствующего МО (п.145 Инструкции № 157н) – в случае необходимости;

установление первичных документов (учетных документов) (п.314 Инструкции № 157н), (в части обязательств – учреждение);

порядок предоставления бюджетной отчетности (п.4, п.5 Инструкции   
№ 191н), (финансовый орган МО определяет для главных распорядителей, главный распорядитель ‑ для получателей бюджетных средств).

Соответствующим органом МСУ может быть издан один МПА, содержащий все или несколько указанных выше порядков (особенно если администрация МО является финансовым органом и единственным главным распорядителем - это больше относится к поселениям).

***Проверкой организации и осуществления бюджетного процесса*** установлено, что в проверенных МО основная часть МПА, регулирующих порядок осуществления бюджетного процесса, утверждена, тем не менее отдельные положения принятых МПА не соответствуют бюджетному законодательству.

Это связано с несвоевременным приведением правовой базы   
в соответствие с изменениями бюджетного законодательства, неверным применением терминов, невключением в МПА процедур, показателей   
и документов, предусмотренных бюджетным законодательством.

*Например, в отдельных МО:*

в Уставе определены вопросы местного значения по осуществлению муниципального контроля за проведением муниципальных лотерей   
и осуществлению муниципального контроля на территории особой экономической зоны, которые не относятся к вопросам местного значения;

в Порядке ведения реестра расходных обязательств установлены требования о сроках составления реестра, о составлении консолидированного реестра расходных обязательств, что противоречит бюджетному законодательству;

в Положении о бюджетном процессе бюджетные полномочия   
не соответствуют полномочиям, установленным БК РФ;

в Положении о расходовании средств резервного фонда основанием для выделения средств является решение Совета, тогда как в БК РФ – решение Администрации МО, Положением установлена возможность финансирования расходов, которые носят планируемый характер и могут быть учтены при формировании бюджета района;

не утвержден Порядок разработки и реализации муниципальных программ, который определяет основные принципы разработки, согласования, утверждения, финансирования, реализации и контроля   
за выполнением муниципальных программ;

Порядок разработки и реализации муниципальных программ   
не соответствует требованиям бюджетного законодательства;

не утвержден Порядок оценки эффективности реализации муниципальных программ, по результатам которой Администрацией МО может быть принято решение о необходимости прекращения или   
об изменении (начиная с очередного финансового года) ранее утвержденной муниципальной программы;

отсутствует утвержденный Перечень муниципальных программ;

в постановлении о реализации решения о бюджете МО установлены сроки возврата остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов из бюджетов поселений в бюджет района, которые могут привести к срыву сроков возврата в бюджет Республики Башкортостан;

положение о бюджетном процессе утверждено в соответствии   
с типовым документом без учета особенностей бюджетного процесса   
в соответствующем МО (*наименования госорганов и органов МСУ другого МО из типовых актов не изменены на органы соответствующего МО*).

**Формирование показателей и приложений, утверждаемых в составе решения о бюджете**

С 2008 года единый для всех бюджетов перечень целевых статей законодательством не предусмотрен. Их наименования и коды утверждаются решением о бюджете МО в составе ведомственной структуры расходов (ст.21 БК РФ). Целевые статьи расходов формируются в соответствии   
с муниципальными программам и не включенными в муниципальные программы направлениями деятельности органов МСУ (администрации МО), наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры   
и здравоохранения, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета МО (ст.21 БК РФ). Кроме того, в БК РФ определены единые для всех бюджетов группы и подгруппы видов расходов (ст.21 БК РФ). Поскольку именно эти составляющие кода расходов определяют конкретное целевое назначение средств, их неутверждение не позволяет выполнить основную функцию решения о бюджете.

В бюджетной отчетности МО приводятся наименования целевых статей и видов расходов из перечня, содержащегося в используемой МО программе АИС Башфин. Однако этот перечень, как и бланк бюджета МО, отчета МО, консолидированного бюджета и отчета МО, иные рекомендации Минфина РБ, применяемые к программе АИС Башфин, имеют лишь справочный характер.

Распределение расходов по кодам классификации операций сектора госуправления (далее – КОСГУ) в соответствии со ст.217 БК РФ может быть произведено в сводной бюджетной росписи, если это предусмотрено порядком ее ведения, утверждаемым финансовым органом. Утверждение расходов по КОСГУ в ведомственной структуре расходов решения   
о бюджете МО БК РФ не предусмотрено. Однако, в соответствии со ст.184.1 БК РФ, включение распределения расходов по КОСГУ в решение о бюджете возможно, если это предусмотрено МПА Совета депутатов МО   
и распределение носит справочный характер.

***Во всех проверенных МО не соблюдены требования***к содержанию или порядку принятия документов, на основании которых составлены проекты решения о бюджете или об утверждении годового отчета, наиболее частым из которых является неутверждение необходимых показателей (параметров) Решения (статьи 6, 21, 184.1 БК РФ).

В приложениях к решению о бюджете часто встречаются противоречия   
и несогласованность между показателями бюджета в разных его частях   
и приложениях. Имеют место случаи нарушения принципа сбалансированности бюджета (ст.33 БК РФ), когда сумма источников финансирования дефицита не равна объему дефицита или профицита.

Кроме того, решения Совета МО и приложения к ним оформлены некачественно.

*Например, в отдельных МО:*

по ведомству финансового органа МО отражены расходы другого ведомства;

в отдельных пунктах решений идет ссылка на пункты решения,   
в которых требуемая информация отсутствует;

в решении об утверждении бюджета на текущий финансовый год указаны положения для отчетного финансового года;

объемы расходов, отраженные в приложениях к решению о бюджете,   
не соответствуют объемам, отраженным в самом решении, имеются арифметические ошибки;

в приложении к решению о бюджете в заголовочной части предусмотрено распределение по группам видов расходов, при этом   
в табличной части распределение произведено по группам, подгруппам   
и элементам видов расходов. Кроме того, МПА не содержит четкого порядка утверждения расходов по видам расходов.

Кроме того в ходе проверок выявлены случаи, когда в приложении   
к решению о бюджете в расходной части предусмотрен резервный фонд, при этом в текстовой части решения о бюджете его размер и направление расходования не установлены.

Вместе с тем, письмом Минфина РФ от 06.04.2017 № 06-07-17/20270 рекомендуется устанавливать размер резервного фонда в текстовой части решения о бюджете.

При этом согласно п.4 ст. 81 БК РФ решением о бюджете может быть предусмотрено создание нескольких резервных фондов администрации МО, отличающихся наименованием и целевым назначением выделяемых бюджетных ассигнований *(на финансовое обеспечение непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ и иных мероприятий, связанных с ликвидацией последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, а также на иные мероприятия, предусмотренные* ***Порядком*** *использования бюджетных ассигнований резервного фонда администрации МО, установленным администрацией МО (п.6 ст.81 БК РФ))*.

В этом случае, руководствуясь вышеуказанным письмом Минфина РФ, в текстовой части решения о бюджете МО целесообразно раздельно устанавливать размер каждого резервного фонда.

**Утверждение муниципального правового акта, регулирующего организацию бюджетного процесса, неуполномоченным органом или   
в ненадлежащей форме**

В ходе проверок выявлены случаи, когда МПА, которые должен утверждать Совет депутатов МО, утверждает местная администрация или МПА, которые должна утверждать администрация МО, утверждает финансовый орган МО.

В отношении актов, утверждаемых финансовым органом, следует исходить из того, что согласно ч.8 ст.37 Закона № 131-ФЗ установлено, что   
в структуру местной администрации могут входить отраслевые (функциональные) и территориальные органы местной администрации. Функции финансового органа муниципального района и городского округа республики, как правило, выполняют подразделения администрации МО  
с правом юридического лица (в поселениях ‑ должностные лица).

Должностное лицо администрации МО (как иное должностное лицо   
в соответствии со ст.43 Закона № 131-ФЗ), фактически выполняющее функции руководителя финансового органа МО, может утверждать соответствующие МПА если это предусмотрено Уставом МО (ч.7 ст.43 Закона № 131-ФЗ), в ином случае МПА утверждает Глава администрации МО.

Согласно п.6 ч.1 ст.44 в совокупности с п.3 ч.1 ст.43 Закона № 131-ФЗ конкретные виды МПА определяются именно Уставом МО.

**Определение статуса и осуществление полномочий главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов   
и источников финансирования дефицита бюджета**

Главные распорядители, главные администраторы доходов   
и источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы) осуществляют организацию планирования и исполнения бюджета, отчетность и контроль в своей сфере деятельности (их бюджетные полномочия закреплены в статьях 158, 160.1, 160.2 БК РФ). В соответствии со статьями 20, 21 БК РФ перечни указанных участников бюджетного процесса утверждаются решением о бюджете (главных распорядителей – в составе ведомственной структуры расходов бюджета, главных администраторов – в текстовой части или приложении к решению). По доходам, администрируемым федеральными и республиканскими органами исполнительной власти, главные администраторы первоначально определяются правовыми актами соответствующего уровня власти (постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 995, приказ Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н, постановление Правительства РБ от 18.03.2008 № 80).

В случаях изменения состава главных распорядителей в течение года (появления новых, исключения существующих) согласно [п.2 ст.21](consultantplus://offline/ref=DED0850DBB43FAE064C572CEA14762EB71A6D397A4C8D4574DF1B4A9FA5607D01BC4229E03c1bCE) БК РФ перечень главных распорядителей бюджета МО устанавливается решением   
о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов. Утверждение главного распорядителя соответствующего бюджета каким-либо иным способом вступает в противоречие с бюджетным законодательством РФ.

В случае изменения состава главного администратора бюджета   
и закрепленных за ними кодов поступлений, их утверждение согласно п.2 ст.20, 23 БК РФ может производиться МПА финансового органа МО без внесения изменений в решение о бюджете.

***Однако в большинстве МО*** статус указанных участников бюджетного процесса не закреплен в установленном законодательством порядке.   
В решениях о бюджете не утверждены перечни главных администраторов,   
в ведомственной структуре расходов не указаны наименование и код главного распорядителя.

Распространенным нарушением является то, что в ведомственной структуре главным распорядителем утверждены муниципальные учреждения (*Централизованная бухгалтерия администраций сельских поселений района, муниципальное казенное учреждение Управление муниципальными заказами, муниципальное казенное учреждение Информационный кассовый центр*), которые не являются органом МСУ или местной администрацией, или наиболее значимым отраслевым учреждением, имеющим в своем ведении подведомственные учреждения.

Кроме того, главными распорядителями и главными администраторами допускается систематическое неисполнение какого-либо из закрепленных за ними полномочий (*формирование бюджетной отчетности и представление её форм в финансовый орган МО (п.12 ст.158 БК РФ, п.2 Инструкции   
№ 191н), составление, утверждение и ведение бюджетной росписи   
(п.5 ст.158 БК РФ), контроль за подведомственными учреждениями (ст.69.2, п.1 ст. 158))*.

**Проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО**

Согласно [ст.264.4](consultantplus://offline/ref=7540022696F3165727640919F44554DE95758A518248404CCE02A2BB73DF331CFB4D0C0AEA01UCH1G) БК РФ одной из функций контрольно-счетного органа МО (внешний финансовый контроль) является проведение внешней проверки годового отчета об исполнении бюджета МО. По обращению представительного органа поселения внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения может осуществляться контрольно-счетным органом муниципального района или республиканским контрольно-счетным органом.

***Как показывают проверки***, контрольно-счетные органы МО   
в большинстве случаев не проводят предусмотренные статьями 145, 157, 264.4 БК РФ экспертизы проектов местных бюджетов и внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджетов или проводят проверки   
с нарушением порядка проведения внешней проверки, установленного Уставом МО.

*Кроме того, в ходе проверок выявлено:*

нарушение сроков направления годового отчета об исполнении бюджета МО на проведение внешней проверки в контрольно-счетный орган МО (до 15 дней);

отсутствие документов, подтверждающих направление заключения на годовой отчет контрольно-счетного органа МО в Совет МО   
и Администрацию МО;

нарушение требований делопроизводства (*отсутствуют сопроводительные письма, даты направления и получения документов,   
и др*.).

**Утверждение и применение бюджетной классификации**

Статьями 20, 21, 23, 23.1 БК РФ утверждены единые для всех бюджетов наименования групп, подгрупп и элементов доходов и источников финансирования дефицита бюджета, разделов и подразделов, групп   
и подгрупп видов расходов, групп КОСГУ.

Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Министерства финансов РФ от 01.07.2013 № 65н, утверждены коды указанных частей классификации, а также перечень статей и подстатей доходов, элементов расходов, подстатей КОСГУ.

Положением об установлении, детализации и определении порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету РБ и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования РБ (*Приказы Минфина РБ от 31.12.2013 № 125 – на 2014 год, от 31.12.2014 № 174 – на 2015 год, от 31.12.2015 № 258 – на 2016 год,   
от 30.12.2016 № 333 - на 2017 год*) установлены особенности применения бюджетной классификации РФ (далее ‑ бюджетная классификация) в части, относящейся к бюджету РБ и бюджету Территориального фонда обязательного медицинского страхования РБ, всеми участниками бюджетного процесса в РБ.

Руководствуясь статьями 20, 21 БК РФ финансовый орган МО утверждает перечень кодов подвидов по видам доходов, главными администраторами которых являются органы МСУ и (или) находящиеся в их ведении казенные учреждения, а также перечень и коды целевых статей расходов бюджетов МО. Перечень и коды целевых статей расходов бюджета поселения, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных трансфертов муниципального района, определяются   
в порядке, установленном финансовым органом муниципального района, из которого предоставляются указанные межбюджетные трансферты   
и наоборот.

***В большинстве МО*** порядок применения бюджетной классификации,   
в части относящейся к бюджету МО, не определен, либо определен   
с нарушением требований бюджетного законодательства.

Наиболее часто нарушения допускаются при отнесении расходов бюджетов МО к разделам и подразделам.

Примером неправильного определения разделов и подразделов расходов является отражение в процессе исполнения бюджета района   
(в 2014 году) средств, выделенных из бюджета РБ по коду целевого направления 7211 «Субсидии по проведению кадастровых работ……для индивидуального жилищного строительства однократно и бесплатно», по коду целевого направления 0333 «Проведение работ по землеустройству».

**2. Организация исполнения бюджета**

**муниципального образования**

**Основы исполнения бюджета муниципального образования**

Основы исполнения бюджетов установлены главой 24 БК РФ.   
В соответствии со ст.215.1 БК РФ исполнение бюджета МО обеспечивается администрацией МО. Исполнение бюджета организуется соответствующим финансовым органом МО на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, единства кассы и подведомственности расходов.

На основании решения о бюджете финансовый орган МО утверждает **сводную бюджетную роспись** и лимиты бюджетных обязательств и доводит эти показатели до главных распорядителей. [**Порядок**](consultantplus://offline/ref=AB123F3B7E76B4765FD850EE94736A05D52F36B667A60EF47D31B98CF65287A27D1701FD70C38837JFF2K)составления и ведения сводной бюджетной росписи (далее – СБР) устанавливается соответствующим финансовым органом МО (ст.217 БК РФ).

На основании СБР и лимитов бюджетных обязательств (далее – ЛБО) главный распорядитель утверждает собственную бюджетную роспись, доводит ее показатели и ЛБО до получателей. [**Порядок**](consultantplus://offline/ref=81E9CBAE05921F5732C2940348DC894EAF0E991EDD94744C21FAD1F0BF3A753CBD1DFCCD2FEED255VDB6K)составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей, включая внесение изменений в них, устанавливается соответствующим финансовым органом (ст.219.1 БК РФ).

На основании доведенных ЛБО главный распорядитель как получатель средств бюджета и казенные учреждения утверждают бюджетные сметы. Бюджетная смета составляется, утверждается и ведется в [**порядке**](consultantplus://offline/ref=34CEC29D07120C9801961EDB0463F5A261AEF0AECD5272258D6B4C37488AC88DA34DBD73559367FDZ4KCK), определенном главным распорядителем, **в соответствии** **с** [**общими требованиями**](consultantplus://offline/ref=34CEC29D07120C9801961EDB0463F5A262ABF4AFCA5F72258D6B4C37488AC88DA34DBD73559363F9Z4KBK), установленными Министерством финансов РФ (ст.221 БК РФ).

**Кассовый план** ‑ второй важнейший документ, который является инструментом исполнения бюджета. В нем отражаются прогноз кассовых поступлений и кассовых выплат, которые должны соответствовать показателям доходов и расходов, определенным в соответствующем решении о бюджете.   
Из его показателей можно определить, насколько прогнозируемые расходы   
в конкретном периоде (месяце, квартале) обеспечены доходами и источниками финансирования дефицита бюджета.

Установление **Порядка** составления и ведения кассового плана, состава   
и сроков предоставления информации, которая необходима для составления кассового плана, возложено на финансовый орган МО.

Для составления кассового плана соответствующий финансовый орган организует работу с главными администраторами и главными распорядителями бюджетных средств.

Главные администраторы доходов бюджета предоставляют информацию о планируемых поступлениях для формирования кассового плана в части доходов бюджета МО. Предоставление информации о планируемых кассовых выбытиях для формирования кассового плана в части расходов осуществляется главными распорядителями бюджета МО. Сведения о планируемых источниках финансирования дефицита бюджета в финансовый орган представляются главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета МО.

Исполнение бюджета по доходам предусматривает следующее:

1) Администраторы доходов доводят до плательщиков реквизиты для заполнения платежных документов и сведения о сумме, подлежащей перечислению в бюджет (если на плательщика не возложена обязанность самостоятельно рассчитывать эту сумму).

3) Средства, перечисленные плательщиками, зачисляются на счет органа Федерального казначейства, используемый для распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы РФ, а затем перечисляются на единые счета бюджетов в соответствии с действующими в текущем году нормативами распределения и кодами ОКТМО, указанными в платежных документах.

4) Органы Федерального казначейства на основании документов администраторов доходов осуществляют возврат излишне уплаченных   
и взысканных сумм, уточнение вида и назначения платежей.

Кассовые расходы осуществляются получателями бюджетных средств.   
К ним относятся казенные учреждения, в том числе органы МСУ.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется в [**Порядке**](consultantplus://offline/ref=BC817000AFDF0B15702ED2EF02CAA96CA540BB5CC2360BB05B7844726D75C0566F5A238645C5E1284B36J), установленном финансовым органом МО.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает следующее:

1) Получатели бюджетных средств принимают бюджетные обязательства (заключают контракты и договоры) в пределах лимитов, ведут учет принятых обязательств и предоставляют соответствующую информацию в финансовый орган МО (ст.219 БК РФ).

2) Финансовый орган МО санкционирует оплату принятых обязательств на основании подтверждающих документов, предоставленных получателями. **Порядок** санкционирования оплаты денежных обязательств устанавливается финансовым органом МО (ст.219 БК РФ).

3) Финансовый орган МО оплачивает обязательства и подтверждает их исполнение, предоставляя получателям выписки из лицевого счета (ст.219 БК РФ).

***Проверки показали***, что в большинстве МО допускаются нарушения требований БК РФ в части составления и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей.

**Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи   
и бюджетных росписей главных распорядителей**

Основное назначение СБР заключается в распределении расходов по главным распорядителям (ст.217 БК РФ), бюджетных росписей ‑ в утверждении распределения расходов по получателям бюджетных средств (ст.219.1 БК РФ).

СБР и бюджетные росписи составляются и ведутся в соответствии   
с Порядком, установленным финансовым органом МО. СБР составляется   
и ведется финансовым органом МО, бюджетная роспись – главным распорядителем и главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (ст.6 БК РФ).

Кроме того, в установленных законодательством случаях утвержденные бюджетом расходы могут быть изменены и исполнены путем внесения изменений в СБР без внесения изменений в бюджет (ст.217 БК РФ). Изменение показателей бюджетных росписей без внесения соответствующих изменений в СБР не допускается (показатели бюджетных росписей должны соответствовать показателям СБР).

***Проверки КРУ МФ РБ показали***, что во всех МО СБР и бюджетные росписи главных распорядителей не соответствуют требованиям, установленным статьями 217 и 219.1 БК РФ, а также требованиям МПА, регулирующих исполнение бюджета МО. При составлении и ведении бюджетных росписей наиболее часто встречаются следующие нарушения:

**- отсутствие или несвоевременное утверждение сводной бюджетной росписи и бюджетных росписей главных распорядителей.**

В МО, как правило, имеется документ, который может рассматриваться   
в качестве СБР (сводная бюджетная роспись, бюджетные назначения, роспись расходов и т.п.). В соответствии со статьями 217, 219.1 БК РФ показатели СБР   
и бюджетных росписей должны быть доведены до главных распорядителей   
и получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года   
(за исключением случаев, когда решение о бюджете не вступило в силу   
с начала года). Соответственно до указанного срока должны быть утверждены росписи.

*В ходе проверок выявлено:*

во многих МО не ведутся СБР и бюджетные росписи главных распорядителей (на начало года и с учетом внесения изменений на конец проверяемого года). Указанные документы должны составляться, даже если администрация МО является единственным главным распорядителем (в этом случае Порядком составления и ведения СБР и бюджетных росписей главных распорядителей может быть утвержден единый документ: «Сводная бюджетная роспись – бюджетная роспись главного распорядителя бюджетных средств»);

нарушены сроки утверждения СБР и бюджетных росписей более чем   
на 10 дней;

при утверждении бюджета МО на трехлетний период в СБР и бюджетных росписях отсутствуют показатели планового периода;

**- сводная бюджетная роспись и бюджетная роспись главного распорядителя утверждена неуполномоченным должностным лицом.**

В соответствии со ст.217 БК РФ СБР утверждается руководителем финансового органа. В случае если СБР подписана Главой администрации как руководителем МО, то подпись руководителя финансового органа, на ней обязательна (если составляется единый документ, включающий бюджетную роспись главного распорядителя, две подписи также обязательны). Бюджетная роспись главного распорядителя утверждается руководителем главного распорядителя (администратора источников).

*Однако имеют место случаи,* когда формы бюджетных росписей отдельных главных распорядителей не соответствуют требованиям МПА,  
подписаны руководителем финансового органа МО и начальником бюджетной инспекции финансового органа МО, а не руководителем главного распорядителя как того требует бюджетное законодательство (ст.219.1 БК РФ);

**- несоответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете, бюджетной росписи главного распорядителя – сводной бюджетной росписи.**

Согласно статьям 217 и 219.1 БК РФ показатели СБР должны соответствовать решению о бюджете (за исключением случаев, установленных ст.217 БК РФ), бюджетной росписи главного распорядителя – СБР и ЛБО.

Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст.15.15.9 Кодекса РФ об административных правонарушениях   
(штраф на должностных лиц от 20 тыс. до 50 тыс. рублей).

*В ходе проверок выявлено:*

показатели первоначально утвержденной СБР по отдельным главным распорядителям не соответствуют показателям, утвержденным решением Совета о бюджете в ведомственной структуре расходов по соответствующему главному распорядителю;

показатели первоначально утвержденной бюджетной росписи главного распорядителя не соответствуют показателям, первоначально утвержденным   
в сводной бюджетной росписи по этому главному распорядителю;

суммы по итоговым строкам бюджетных росписей главных распорядителей превышают значения, полученные при сложении показателей, составляющих итог.

Причинами несоответствия являются ошибки при составлении росписей (включение в них кодов и сумм, отсутствующих в решении о бюджете)   
и неправомерное внесение в них изменений;

**- несоблюдение структуры сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главного распорядителя и порядка внесения изменений в росписи.**

В большинстве МО СБР и бюджетная роспись не составлена по источникам финансирования дефицита бюджета. СБР не содержит распределения ассигнований по главным распорядителям, бюджетная роспись главного распорядителя – по получателям бюджетных средств (для росписи главного распорядителя распределение по получателям обязательно).

*В отдельных случаях* в составе бюджетных росписей главных распорядителей, представленных на проверку, представлены бюджетные росписи казенных и автономных учреждений, что противоречит требованиям БК РФ.

Порядком составления и ведения СБР предусматривается утверждение показателей СБР и ЛБО не только по главным распорядителям, но и по разделам, подразделам, целевым статьям (муниципальным программам   
и непрограммным направлениям деятельности), группам или подгруппам видов расходов (ст.217 БК РФ). Порядком может быть предусмотрено утверждение ЛБО по группам, подгруппам и элементам видов расходов (при этом может быть предусмотрено, что для одних главных распорядителей, целевых статей и видов расходов оно утверждается, а для других – нет).

Если это распределение по подгруппам и элементам видов расходов   
не утверждено в СБР, право или обязанность главного распорядителя осуществлять такую детализацию в своей бюджетной росписи может быть установлено в Порядке ее ведения (ст.219.1 БК РФ). Казенное учреждение   
и главный распорядитель как получатель бюджетных средств, вправе утверждать распределение расходов по КОСГУ в бюджетной смете в пределах ЛБО, если это определено Порядком утверждения бюджетной сметы (ст.221 БК РФ),.

*В большинстве МО* формы СБР и бюджетных росписей главных распорядителей не соответствуют требованиям МПА соответствующего МО, внесение изменений в СБР и бюджетные росписи не производится, либо изменения вносятся только в программе АИС Башфин (без сохранения прежних редакций и оформления документа).

СБР изменяется в случае внесения изменений в решение о бюджете,   
а также без внесения изменений в бюджет в случаях, предусмотренных ст.217 БК РФ (в т.ч. в решении о бюджете могут быть установлены основания, связанные с особенностями исполнения бюджета, перераспределением бюджетных ассигнований между главными распорядителями).

Порядком составления и ведения СБР должны быть установлены предельные сроки внесения изменений в СБР (в т.ч. могут быть дифференцированными по различным основаниям).

Бюджетная роспись главного распорядителя в части показателей, утвержденных СБР, изменяется только после утверждения изменений СБР.

Изменения должны оформляться должным образом, могут утверждаться росписи в новой редакции (целесообразно после внесения изменений в решение   
о бюджете), либо документ (уведомление, распоряжение и т.п.) с изменяемыми кодами бюджетной классификации и суммами изменений (форма устанавливается финансовым органом МО). Данные документы должны содержать подписи соответствующих должностных лиц и дату утверждения;

**- недоведение или несвоевременное доведение показателей сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главного распорядителя.**

В соответствии со статьями 217, 219.1 БК РФ показатели СБР   
и бюджетных росписей должны быть доведены до главных распорядителей и получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года. Формы документов для доведения показателей росписей, а также сроки доведения показателей (в т.ч. в случае их изменения) определяет финансовый орган МО. Оптимальным является доведение этих показателей одновременно с ЛБО.

Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) ЛБО является административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (штраф на виновных должностных лиц от 10 тыс. до 30 тыс. рублей).

**3. Анализ показателей годового отчета об исполнении бюджета муниципального образования**

Проверками КРУ МФ РБ превышения кассовых расходов над плановыми назначениями за проверяемые годы не установлено. Бюджеты МО по доходной и расходной части исполнены в пределах от 90,0 до 100,0%.

Изменения и дополнения в доходную часть произведены   
в соответствии с положениями ст.232 БК РФ (*по результатам фактического получения доходов при исполнении бюджета района сверх утвержденных решением о бюджете)*. При этом по всем МО такие изменения внесены более 5 раз, это указывает на то, что при формировании бюджета на очередной финансовый период поступление налоговых и неналоговых доходов прогнозируется без реальной оценки их поступления.

Дополнения и изменения по увеличению расходной части бюджета МО произведены в основном за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Республики Башкортостан.

Имеют место случаи, когда бюджеты МО исполнены с дефицитом. Тогда как на этапе формирования проекта бюджета МО исполнение бюджетов по этим МО прогнозировалось без дефицита.

При образовавшемся дефиците (профиците) бюджета МО за отчетный финансовый год утверждение его решением об исполнении бюджета МО   
не произведено.

**4. Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности муниципального образования**

Согласно [п.2 ст.264.1](consultantplus://offline/ref=8556684D6AC2E926C2B454723AEA1C2B8D5B0DE6BA19E02278A52DEEBA3425065806D1F63E5Am2Q7H) БК РФ бюджетный учет ‑ это упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов, в том числе составляющих имущество казны, и обязательств РФ, субъектов РФ и МО,   
а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Система бюджетного учета и отчетности является составной частью системы бухгалтерского учета и отчетности и регулируется Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Единым планом счетов бухгалтерского учета и инструкцией по его применению (утв. Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н) и Инструкцией о порядке составления и представления бюджетной отчетности (утв. Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н).

При организации бюджетного учета субъектом учета самостоятельно могут определяться следующие вопросы:

исходя из [ч.4 ст.9](consultantplus://offline/ref=45D44550968066723AD845AF326325027C6118C2FE84AAA9C273A35DF1467470CBA9E8C323C2BEE030E7H) Федерального закона № 402-ФЗ первичные учетные документы составляются по формам, утвержденным руководителем организации. Каждый первичный учетный документ должен содержать все обязательные реквизиты, установленные [ч.2 ст.9](consultantplus://offline/ref=45D44550968066723AD845AF326325027C6118C2FE84AAA9C273A35DF1467470CBA9E8C323C2BEE030EEH) Федерального закона   
№ 402-ФЗ;

исходя из [ч.1 ст.7](consultantplus://offline/ref=C9CEB117123DFFCEED8408F580CA18CE82F347E51BA2CE6319BB7E756B34B6194C3F539813099B5Dw1H5H) и [ст.9](consultantplus://offline/ref=C9CEB117123DFFCEED8408F580CA18CE82F347E51BA2CE6319BB7E756B34B6194C3F539813099B5Fw1H9H) Федерального закона № 402-ФЗ руководителем организации определяется также состав первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни организации,   
и перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов.

Полномочия в сфере учета и отчетности, особенности их осуществления зависят от статуса участника бюджетного процесса. Так, субъект отчетности, наделенный несколькими бюджетными полномочиями,   
в соответствии с п.10 Инструкции № 191н формирует следующие комплекты бюджетной отчетности:

- отчетность субъекта отчетности ‑ как участник бюджетного процесса, осуществляющий полномочия получателя бюджетных средств, администратора доходов бюджетов, администратора источников финансирования дефицита бюджетов;

- сводную (консолидированную) отчетность субъекта отчетности ‑ как участник бюджетного процесса, осуществляющий полномочия главного распорядителя, главного администратора;

- консолидированную отчетность МО ‑ как участник бюджетного процесса, осуществляющий полномочия финансового органа МО.

При ведении учета и составлении отчетности осуществляются следующие функции:

1) Субъекты бюджетного учета оформляют первичные учетные и иные оправдательные документы в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания (в случае, если это не было сделано, первичные учетные документы оформляются в момент выявления изменения состояния объектов бюджетного учета, например, при инвентаризации, установлении недостач и излишков).

2) Данные проверенных и принятых к учету оправдательных документов накапливаются и систематизируются в регистрах бюджетного учета (в т.ч. в журналах операций), данные оборотов по журналам операций ежемесячно переносятся в главную книгу. Если в оправдательных документах приведены лишь натуральные показатели, они переводятся   
в денежные путем оценки рыночной стоимости (комиссией или оценочной организацией).

3) Получатели средств, администраторы поступлений бюджета МО на основе данных регистров бюджетного учета составляют бюджетную отчетность (после проведения инвентаризации активов и обязательств   
и сверки данных аналитического и синтетического учета) и представляют ее своему главному распорядителю и главному администратору.

4) Главные распорядители и главные администраторы консолидируют отчетность подведомственных получателей и администраторов (путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам   
и графам форм отчетности с исключением взаимосвязанных показателей, отражающих операции между участниками бюджетного процесса)   
и представляют сводную отчетность финансовому органу МО.

5) Финансовый орган МО консолидирует сводную отчетность главных распорядителей и главных администраторов и составляет сводную отчетность об исполнении бюджета МО и представляет её в вышестоящий финансовый орган.

6) Квартальные отчеты об исполнении бюджета утверждаются администрацией МО и направляются в Совет депутатов и внешний контрольный орган МО. Годовой отчет об исполнении бюджета утверждается Советом депутатов МО после проведения внешней проверки.

7) Финансовый орган муниципального района консолидирует сводную отчетность финансовых органов поселений и представляет отчетность об исполнении консолидированного бюджета района в Минфин РБ.

Полные и достоверные данные бюджетного учета и отчетности необходимы для бюджетного планирования, принятия текущих управленческих решений, а также обеспечения сохранности бюджетных средств и имущества.

***В ходе проверки бюджетной отчетности*** МО не установлено случаев недостоверности данных о фактическом размере доходов, расходов   
и источников финансирования дефицита бюджета в годовых отчетах об исполнении бюджетов МО. Однако во всех проверенных МО установлены случаи неполноты состава или недостоверности содержания иной бюджетной отчетности (помимо отчета об исполнении бюджета).

***Наиболее часто встречаются*** следующие нарушения и недостатки   
в содержании отчетности:

**- неполнота и недостоверность содержания бюджетной отчетности.**

Нарушения и недостатки при ведении учета являются основной причиной неполноты и недостоверности бюджетной отчетности (несоставление оправдательных документов либо невключение их данных   
в регистры бюджетного учета, неверное составление оправдательных документов и регистров в части определения количественных показателей   
и классификации объектов учета по Плану счетов бюджетного учета, неверной корреспонденции счетов).

Другие случаи неполноты и недостоверности отчетности возникают при:

переносе данных учета в отчетность;

формировании данных отчетности, источником которых не является бюджетный учет (например, плановые показатели по доходам бюджета);

консолидации (исключении взаимосвязанных показателей) отчетности, представленной нижестоящими участниками бюджетного процесса;

непредставлении отчетности каким-либо из участников бюджетного процесса для консолидации;

**- несоблюдение порядка составления, утверждения и представления бюджетной отчетности.**

Согласно п.7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями, администраторами, главными администраторами, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением, в установленном Инструкцией № 191н порядке, взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность составляется и утверждается на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном главным распорядителем, главным администратором, финансовым органом, органом казначейства и органом, осуществляющим кассовое обслуживание, с обязательным обеспечением защиты информации, в сброшюрованном и пронумерованном виде   
с оглавлением и сопроводительным письмом.

Отчетность подписывается руководителем, главным бухгалтером и, при наличии в форме плановых, прогнозных и аналитических показателей, руководителем финансово-экономической службы субъекта бюджетной отчетности. Если учет ведет централизованная бухгалтерия (в случае передачи полномочий по ведению бюджетного учета на основании Соглашения), отчетность подписывается руководителем организации, передавшей бюджетный учет, руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном организацией.

***Результаты проверок показали***, что не всеми главными администраторами и главными распорядителями составляется бюджетная отчетность на бумажном носителе. В большинстве случаев в составе отчетности отсутствует отчетность Совета депутатов, являющегося главным распорядителем, а также отчетность главных администраторов доходов, тогда как в соответствии с п.1 ст.158 и ст.160 БК РФ и п.10 Инструкции   
№ 191н главный распорядитель составляет консолидированную отчетность по получателям и представляет её в финансовый орган.

Кроме того, имеет место включение в состав бюджетной отчетности форм отчетности организаций, не являющихся главными администраторами   
и главными распорядителями бюджета МО.

Инвентаризация перед составлением годовой бюджетной отчетности часто проводится не во всех главных администраторах и распорядителях либо проводится в отношении не всех объектов. Например, не проводится инвентаризация финансовых активов и обязательств (в т.ч. дебиторской   
и кредиторской задолженности);

***- отсутствие в отчетности данных о дебиторской задолженности по доходам, администрирование которых осуществляет администрация МО (доходы от использования имущества, безвозмездные поступления).***

Органы МСУ и казенные учреждения должны вести учет доходов, администратором которых они являются, методом начисления, отражая дебиторскую задолженность в момент возникновения прав требования   
к плательщикам. Однако часто доходы отражаются в отчетности в сумме их кассовых поступлений на единый счет бюджета, учет доходов   
и задолженности плательщиков не ведется (иные случаи учета должны быть отражены в учетной политике).

В соответствии с требованиями ст.20 БК РФ администраторы доходов определяются решением о бюджете. Следовательно, руководствуясь п.2 раздела 2 У[казаний](consultantplus://offline/ref=4363494A0E0E00B52710A1BABFF8E92C15CDD902D8CDE16E7E1F82299CA99C29C8E832303C9EB91Ch9H8J) о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации   
от 01.07.2013 № 65н, администратор доходов, за которым закреплено администрирование тех или иных безвозмездных поступлений, обязан вести учет этих поступлений. В том числе если целевые межбюджетные трансферты перечислены в бюджет МО до осуществления целевых расходов   
и предоставления отчетности об использовании средств, поступление полученных средств отражается по кредиту счета 205 00 «Расчеты по доходам». Если целевые расходы произведены до получения трансфертов   
и направлен отчет об их осуществлении, то должна быть начислена кредиторская задолженность (по дебету указанного счета);

-**отсутствие в отчетности данных о дебиторской задолженности по доходам, главные администраторы которых не являются получателями средств местного бюджета (налоговые доходы, штрафы).**

В соответствии с п.1 ст.160 БК РФ и п.10 Инструкции № 191н федеральные и республиканские государственные органы, органы МСУ других МО, администрирующие доходы местного бюджета, предоставляют бюджетную отчетность финансовому органу соответствующего МО   
в согласованные с ним сроки.

***Однако отчетность указанных органов*** у финансового органа местной администрации отсутствует. В таком случае соответствующие доходы отражаются в отчетности об исполнении бюджета МО в сумме кассовых поступлений на единый счет бюджета. Но при таком способе   
у финансового органа и в его отчетности не будет информации о расчетах   
с плательщиками (задолженности и переплатах), поэтому эта особенность отчетности должна быть раскрыта в пояснительной записке.

Финансовый орган МО на основе данных о поступлении таких доходов на единый счет бюджета отражает в своем учете их начисление с кодом установленного главного администратора (дебет счета 20500 «Расчеты по доходам» кредит счета 40110 «Доходы текущего финансового года»). На основании данных учета финансового органа данные о таких доходах консолидируются в сводной отчетности об исполнении бюджета МО.   
В случае использования иного способа отражения таких доходов, он должен быть раскрыт в пояснительной записке;

**- неполнота состава форм бюджетной отчетности, несоответствие форм отчетности установленным требованиям.**

Состав форм бюджетной отчетности установлен п.11 Инструкции №191н. Главные распорядители, главные администраторы, финансовые   
и казначейские органы устанавливают для нижестоящих органов   
и учреждений порядок и сроки предоставления отчетности и ее дополнительные формы, а также порядок их составления и представления.

***Неполнота состава являются распространенными нарушениями***   
в МО. Наиболее часто не в полном составе представляется отчетность главных распорядителей и главных администраторов, финансового органа   
о кассовом исполнении бюджета, а также таблицы и приложения   
к пояснительной записке.

Пояснительная записка к отчетности об исполнении бюджета МО должна быть составлена с полным набором таблиц и приложений, даже если вышестоящий финансовый орган предусматривает предоставление ему для составления отчетности об исполнении консолидированного бюджета лишь несколько приложений.

Во многих случаях информация об отсутствии форм бюджетной отчетности или приложений к пояснительной записке, не имеющих числового значения, в пояснительной записке к бюджетной отчетности отсутствует. При этом в соответствии с п.8 Инструкции № 191н в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности,   
не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период.

Во всех МО отдельные формы бюджетной отчетности не соответствуют формам, утвержденным Инструкцией № 191н;

**- несоответствие бюджетной отчетности данным Главной книги.**

В соответствии с п.7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

***Однако в 1 районе*** при проверке выявлено, что показатели бюджетной отчетности главного распорядителя Администрации района   
не соответствуют аналогичным показателям Главной книги по 4 позициям (*составление отчетности не на основе данных бухгалтерских регистров).*

Данное нарушениеявляется административным правонарушением, ответственность за которое предусмотрена ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях (штраф на виновных должностных лиц в размере от 5 тыс. до 10 тыс. рублей).

**5. Выполнение условий соглашения о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению поступлений налоговых и неналоговых доходов бюджета МО, заключенного с Министерством финансов Республики Башкортостан**

При проверке выполнения условий Соглашенийустановлены нарушения дополнительных требований к бюджетному процессу высокодотационных МО, которые предусмотрены ст.136 БК РФ и являются условиями предоставления межбюджетных трансфертов:

в 2 МО в результате несоблюдения требований по формированию структуры органов местного самоуправления излишне сформирован фонд оплаты труда с учетом начислений. Превышение нормативов формирования расходов на оплату труда глав МО, муниципальных служащих и содержание органов МСУ, утвержденных постановлением Правительства Республики Башкортостан от 13.09.2013 № 423, не установлено;

во всех проверенных МО имеются случаи несоблюдения дополнительных условий, установленных Соглашением (*снижение поступления налоговых и неналоговых доходов к предыдущему году, рост задолженности по налогам, допущение кредиторской задолженности, увеличение количества муниципальных учреждений*);

случаи нарушения предельных значений дефицита бюджета   
и муниципального долга не установлены, однако следует отметить, что имеют место случаи, когда муниципальные гарантии предоставлены больше, чем установлено решением Совета.

За нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов предусмотрены меры административной ответственности, установленные   
ст. 15.15.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях   
в виде штрафа на должностных лиц в размере от 10 тыс. до 30 тыс. рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 2 лет и бюджетные меры принуждения (*приостановление (сокращение) в установленном порядке предоставления межбюджетных трансфертов соответствующим бюджетам МО до приведения в соответствие с требованиями положений ст. 136 БК РФ, обуславливающих условия предоставления межбюджетных трансфертов*).

**6. Исполнение полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля.**

В соответствии с требованиями БК РФ при осуществлении внутреннего муниципального финансового контроля должны быть приняты следующие МПА:

документ, подтверждающий возложение полномочий, предусмотренных ст.269.2 БК РФ, на орган внутреннего муниципального финансового контроля;

документ, подтверждающий закрепление функции (обязанности) по осуществлению бюджетных полномочий по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля за органом внутреннего муниципального финансового контроля (статьи 6, 152 БК РФ), Положение об органе внутреннего муниципального финансового контроля (*Финуправление, управление экономики либо отдельное управление, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля*). Во многих финорганах функцией финоргана является финконтроль над операциями с бюджетными средствами, функция по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля отсутствует;

документ, регламентирующий деятельность по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (п.3 ст.269.2 БК РФ);

документ, необходимый для реализации полномочия по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля (п.3 постановления ПРБ   
от 20.02.2014 № 66, требования МПА);

документ (документы), определяющий (- ие) стандарты осуществления внутреннего муниципального финансового контроля (п.3 ст.269.2 БК РФ);

документ (документы), регламентирующий (- ие) взаимодействие органа внутреннего муниципального финансового контроля с внешними органами   
и другими органами местной администрации (контрольно-счетные органы, прокуратура и др.);

документ, регламентирующий осуществление контроля за достоверностью и полнотой отчетности о реализации муниципальных программ, об исполнении муниципальных заданий (п.1 ст.269.2 БК РФ);

документ, определяющий порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (п.5 ст.160.2-1 БК РФ);

документ, определяющий порядок проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (п.4 ст.157 БК РФ).

В 2013 году в БК РФ были внесены значительные изменения в вопросы организации и осуществления государственного и муниципального финансового контроля. При этом ***результаты анализа состояния нормативно-правовой базы*** по осуществлению внутреннего муниципального финансового контроля в МО, проведенного КРУ МФ РБ, свидетельствуют о том, что соответствующие изменения в правовые документы не внесены. В 6 МО из 63 состояние правовой базы по внутреннему муниципальному финансовому контролю соответствует БК РФ, в 5 МО ‑ из 9 необходимых МПА принято только 3.

Проверкой исполнения полномочий по осуществлению муниципального финансового контроля установлено, что внутренний муниципальный финансовый контроль проведен не на должном уровне.

Во всех МО планы контрольных мероприятий выполнены на 60,0 – 90,0%. Контрольные мероприятия в отношении главных распорядителей   
и администраторов не проводились.