**Из письма (№53-07-0839 от 26.06.2015) начальника Департамента тарифного регулирования Томской области М.Д.Вагиной:**

«В Департамент тарифного регулирования Томской области поступило представление от Контрольно-счетной палаты от 02.06.2015 № 03-263/2. Рассмотрев данное Представление, Департамент тарифного регулирования Томской области сообщает о принятых мерах.

Разработан план мероприятий по устранению нарушений, выявленных Контрольно-счетной палатой Томской области по результатам проведенного контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно)».

Привлечено к дисциплинарной ответственности должностное лицо, виновное в допущенных нарушениях и недостатках (распоряжение от 26.06.2015 № 02-до).

**Приложение**: план мероприятий по устранению нарушений, выявленных контрольно-счетной палатой Томской области по результатам проведенного контрольного мероприятия «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно)» на 4 л. в 1 экз.

УТВЕРЖДАЮ

Начальник Департамента
тарифного регулирования Томской области

МД.Вагина

ПЛАН МЕРОПРИЯТИЙ ПО УСТРАНЕНИЮ НАРУШЕНИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ ТОМСКОЙ ОБЛАСТИ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕДЕННОГО КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ «Внешняя проверка бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (выборочно)



|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №п/п | Наименование мероприятия | СрокиисполненИН | Ответственныйисполнитель |
| 1 | В соответствии п.п.4, 71 152, 162, 163, 164 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191 н* показатели Отчета о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128): «Принято бюджетных обязательств» привести в соответствие с показателями «Принято бюджетных обязательств» Главной книги;
* сформировать оглавление для годовой бюджетной отчетности;
* структурировать текстовую часть Пояснительной записки (ф.0503160) в разрезе предусмотренных разделов
* раскрыть информацию в Сведениях об исполнении бюджета (ф.0503164) о результатах исполнения бюджета по расходам в разрезе кодов бюджетной классификации, по которым на отчетную дату имелись отклонения между плановыми и фактически исполненными показателями. Указать причину отклонений процента исполнения по доходам, расходам от доведенного финансовым органом планового процента исполнения на отчетную дату;
* включить информацию об исполнении государственной программы «Повышение уровня пенсионного обеспечения работников бюджетной сферы, государственных и муниципальных служащих Томской области на период 2013-2013 годов» (ф.0503166).
 | Июль 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (ВинкН.А.) |
| 2 | В соответствии п. 152 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской федерации, утвержденной Приказом Минфина России от 28. 12.2010 № 191 н, п.3.1 Порядка составления и предоставления в Департамент финансов Томской области бюджетной отчетности главными распорядителями средств областного бюджета, главными администраторами доходов областного бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита областного бюджета утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 04.09.2012 № 27: | Июль 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Тарасова Е.Ю.) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | - сформировать в составе Пояснительной записки (ф.0503160) 2 приложения: Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503160) и Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178);- сформировать 6 форм бюджетной отчетности: Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации ©ф.0503387); Мониторинг кредиторской задолженности по казенным учреждениям; Сведения об остатках целевых средств, поступивших из федерального бюджета, находящихся на счете областного бюджета; Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.503324); Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из федерального бюджета муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным (ф.0503324м0); Отчет об использовании межбюджетных трансфертов из областного бюджета муниципальными образованиями и территориальным государственным внебюджетным фондом (ф.0503324ТО) |  |  |
| 3 |  Соблюдение Бюджетного кодекса РФ ст. 34 Закона Томской области от 11.10.2007 №231-03 «О бюджетном процессе в Томской области», п.п.32, 35.1, 36,36.7, Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств областного бюджета и (главных администраторов источников финансирования дефицита областного бюджета), утвержденного приказом Департамента финансов Томской области от 14.12.2007 № 39 в части составления, утверждения и ведения бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на бумажных носителях; | Постоянно | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |
| 4 | Соблюдение п.З Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 №112н, Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента тарифного регулирования Томской области, являющимся приложением к приказу Департамента от 15.04.2013 №13/1-п в части:* составление бюджетной сметы на 3 года;
* составление проектом бюджетных смет;
* составление бюджетной сметы в тысячах рублях с десятичным знаком после запятой.
 | Постоянно | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |
| 5 | В соответствии с п.п.7, 9, 27 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом | Июль 2015года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Тарасова Е.Ю.) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Минфина России 01.12.2010 №157н:* в рабочий план счетов бухгалтерского учета внести счета, предназначенные для учета операций по санкционированию расходов, применяемые забалансовые счета
* в номера счетов рабочего плана добавить аналитические коды (вид финансового обеспечения (деятельности), классификации операций сектора государственного управления)
 |  |  |
| 6 | В соответствии с ч.5 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» утвердить Положение об учетной политике Департамента. | Июль 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |
| 7 | В соответствии ч.Зст.11 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внести изменения в учетную политику в связи с изменениями Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России 01.12.2010 №157н. | Июль 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |
| 8 | В соответствии п.п. 1.4, 2.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательствах, утвержденных Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 отразить сведения о фактическом наличии имущества (объекта учета). | Июнь 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Тарасова Е.Ю.) |
| 9 | В соответствии раздела 3 «Применение и формирование регистров бухгалтерского учета», Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 15.12.2010 №173н заполнить отсутствующие реквизиты в инвентаризационных описях за 2014 год. | Июнь 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Тарасова Е.Ю.) |
| 10 | В соответствии с п.п.309, 316, 321, 322 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России 01.12.2010 №157н, п.п.128, 130, 131, 132, 139, 142, 143, 144, 145 Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 №62н:- осуществлять учет бюджетных ассигнований текущего года на счете 050303000 «Бюджетные ассигнования получателей бюджетных средств и администраторов выплат по источникам»; | Постоянно | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | -отражать суммы доведенных финансовым органом утвержденных показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений), суммы распределенных себе, как получателю бюджетных средств, показателей бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (внесенных изменений на счетах: 050301000 «Доведенные бюджетные ассигнования», 050101000 «Доведенные лимиты бюджетных обязательств», 050302000 «Бюджетные ассигнования к распределению»050102000 «Лимиты бюджетных обязательств к распределению»;-отражать санкционирование расходов бюджета (бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, принятые обязательства) на первый и второй год планового периода. |  |  |
| 11 | В соответствии Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, утвержденных приказом Минфина России от 20.11.2007 №112 внести изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента тарифного регулирования томской области, утвержденной приказом Департамента от 14.04.2013 №13/1-п в части предусмотренных сроков внесения изменений в смету. | Июль 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |
| 12 | В Положении об учетной политике:- определить периодичность формирования регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) на бумажном носителе | Июль 2015 года | Департамент тарифного регулирования Томской области (Винк Н.А.) |