

УТВЕРЖДЕН
Решением Коллегии Контрольно-
счетной палаты г. Улан-Удэ
от 19 апреля 2011 г. № _____

**Классификатор нарушений и недостатков,
выявленных в ходе муниципального финансового контроля
в 2007-2010 гг.**

І. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

1.1. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля (далее – Классификатор), разработан на основе законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, результатов контрольных мероприятий органов муниципального финансового контроля – Контрольно-счетной палаты города Улан-Удэ и Ревизионного управления МУ «Комитет по финансам».

1.2. Классификатор предназначен для обеспечения единого подхода к выявлению и оценке нарушений и недостатков и их последствий при осуществлении муниципального финансового контроля, а также для унификации и обобщения его результатов.

1.3. Классификатор является методическим документом.

1.4. В соответствии с Лимской декларацией руководящих принципов контроля, рассматривающей муниципальный финансовый контроль как элемент управления общественными финансовыми ресурсами, в Классификатор включены нарушения и недостатки, допускаемые муниципальными учреждениями при получении и использовании бюджетных средств, а также нарушения и недостатки, допускаемые юридическими лицами любой организационно-правовой формы, использующими муниципальные средства.

1.5. Под нарушениями в Классификаторе понимаются действия (бездействие), запрещенные законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации или не соответствующие правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами.

1.6. Под недостатками в Классификаторе понимаются действия (бездействие), не подпадающие под определение нарушения, и являющиеся случаями неэффективной деятельности. Действия (бездействие) должностных лиц или учреждений оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда проверяющим доказана возможность выполнения их с достижением лучшего результата при использовании данного объема средств или достижения заданного результата при использовании меньшего объема средств (в тех условиях, которые имели место на момент совершения соответствующих действий), когда установлено использование не всех имеющихся возможностей по получению, сохранению и более результативному использованию средств города Улан-Удэ.

1.7. Под последствиями нарушений и недостатков в Классификаторе понимаются выявленные в ходе муниципального финансового контроля ущерб городскому округу «город Улан-Удэ», дополнительная нагрузка на бюджетную систему, невыполнение (ненадлежащее выполнение) контракта, дезорганизация бюджетного процесса и иные возможные негативные последствия.

1.8. Информация по ответственности приведена без учета дисциплинарной ответственности должностных лиц и работников.

1.9. Нарушения и недостатки сгруппированы в главы, разделы и подразделы Классификатора в соответствии с видами бюджетных средств, видами работ с ними и группами нарушений (недостатков). Недостатки (случаи неэффективной деятельности) сгруппированы в отдельные подразделы с соответствующими названиями.

1.10. Классификатор устанавливает единый порядок квалификации выявленных нарушений (недостатков) с точки зрения законности, эффективности, целесообразности и целевого использования бюджетных средств, муниципального имущества.

В целях обобщения результатов контрольных мероприятий при установлении в процессе проведения контрольных мероприятий нарушений и недостатков в направлении и использовании средств, муниципального имущества с точки зрения законности, эффективности, целесообразности и целевого использования, выделяются следующие основные группы нарушений и недостатков:

- нецелевое использование (расходование, распоряжение) средств (имущества);
- неправомерное использование (расходование, распоряжение) средств (имущества);
- неэффективное использование (расходование, распоряжение) средств (имущества);

- прочие.

Под нецелевым использованием средств понимается направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным каким-либо правовым основанием их получения (утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов и т.д.).

Под неправомерным использованием бюджетных средств понимается направление и использование бюджетных средств с нарушением действующих нормативных правовых актов.

Под неэффективным использованием бюджетных средств понимается использование бюджетных средств, не обеспечивающее достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств.

Выделяются следующие основные виды выявленных в ходе муниципального финансового контроля последствий нарушений и недостатков:

- ущерб городскому округу «город Улан-Удэ», причиненный утратой или повреждением имущества, избыточными расходами средств бюджета, избыточными затратами муниципальной собственности и т.п.;

- потери бюджета городского округа «город Улан-Удэ», вызванные неправомерными действиями муниципальных учреждений и их должностных лиц, влекущими недопоступление средств в бюджет вследствие неправомерного списания задолженности по платежам в бюджет, незачисления или несвоевременного зачисления средств в доход бюджета, неэффективного управления муниципальным имуществом и т.п.;

- создание условий, способствующих совершению нарушений в финансово-бюджетной сфере и системе управления муниципальным имуществом (дезорганизация бюджетного процесса).

II. СПЕЦИАЛЬНАЯ ЧАСТЬ

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1. Нарушения и недостатки при планировании получения и использования бюджетных средств				
1.1. Нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета (решения о бюджете)				
1.1.1	Несоответствие проекта бюджета (решения о бюджете) требованиям законодательства в части прогноза экономических показателей	Ст. 37 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) бюджета
1.1.2	Несоответствие проекта бюджета (решения о бюджете) принципам бюджетной системы РФ	Ст. 29-35 БК РФ		Неэффективные расходы Нецелевые расходы Дополнительная нагрузка на бюджет Неисполнение доходной части бюджета
1.1.3	Несоответствие доходной части проекта бюджета (решения о бюджете) требованиям законодательства	Ст. 2, 32, 37, 41, 42, 46, 56-58, 61-62 БК РФ		Неисполнение (перевыполнение) доходной части бюджета, дезорганизация бюджетного процесса
1.1.4	Несоответствие расходной части проекта бюджета (решения о бюджете) требованиям законодательства (в т.ч. включение в проект бюджета расходов, не предусмотренных принятыми расходными обязательствами)	Ст. 86,87 БК РФ; ст. 78.1 БК РФ – с 01.01.2008; ст. 81.1 БК РФ – с 01.01.2009; ст. 66, 76 БК РФ – до 31.12.2007		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.1.5	Включение в проект бюджета (решение о бюджете) расходов на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм), ведомственных целевых программ, не утвержденных в установленном порядке	Ст. 179 БК РФ; ст. 179.3 БК РФ – с 01.01.2008		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.1.6	Отсутствие экономически обоснованных расчетов	Ст. 37, 172 БК РФ, ст. 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ		Неисполнение (существенное перевыполнение) бюджета; дополнительная нагрузка на бюджет
1.1.7	Необоснованное завышение (занижение) доходной части проекта бюджета (решения о бюджете)	Ст. 37, 172 БК РФ, ст. 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ		Неисполнение (существенное перевыполнение) доходной части бюджета

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.1.8	Необоснованное завышение (занижение) расходной части проекта бюджета (решения о бюджете)	Ст. 33, 37, 172 БК РФ, ст. 14 Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.1.9	Не представление (несвоевременное представление) отчетов и иных сведений, необходимых для составления проекта бюджета (решения о бюджете)	Ст. 145,149,185,192,283,292 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.1.10	Не соблюдение требований о финансовом обеспечении выполнения муниципальных заданий при формировании проекта бюджета (решения о бюджете)	Ст. 69 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.2. Нарушения и недостатки при составлении и утверждении смет доходов и расходов и расчетов к ним				
1.2.1	Отсутствие расчетов, необходимых документов к смете доходов и расходов бюджетного учреждения	Ст. 34, 37 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н		Дополнительная нагрузка на бюджет
1.2.2	Необоснованное завышение (занижение) доходной части сметы бюджетного учреждения	Ст. 34, 37 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н		Неисполнение (перевыполнение) доходной части сметы
1.2.3	Необоснованное завышение (занижение) расходной части сметы бюджетного учреждения	Ст. 33, 34, 37 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н		Неисполнение (перевыполнение) расходной части сметы
1.2.4	Отсутствие учета в составе смет доходов и расходов муниципальных учреждений доходов от безвозмездных и безвозвратных перечислений от физических и юридических лиц в виде добровольных пожертвований (благотворительность)	Ст. 41 БК РФ; Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ		Нарушение принципа полноты отражения доходов и расходов бюджета
1.2.5	Отсутствие утвержденной (не утверждение) сметы доходов и расходов	Ст. 158-161, 219, 221 БК РФ		Дезорганизация бюджетного процесса Необоснованное, неподтвержденное расходование бюджетных средств

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.2.6	Отсутствие дат утверждения на сметах расходов	п.5 Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. №112н		Дезорганизация бюджетного процесса Необоснованное, неподтвержденное расходование бюджетных средств
1.2.7	Показатели утвержденной бюджетной сметы не соответствуют доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций бюджетного учреждения	п.2 ст. 221 БК РФ; п.11 Приказа Министерства финансов РФ от 20.11.2007 г. №112н		Дезорганизация бюджетного процесса
1.3. Иные нарушения и недостатки при планировании получения и использования бюджетных средств				
1.3.1	Ненадлежащее ведение реестра расходных обязательств	Ст. 87 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 07.09.2007 г. №76н; Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 08.11.2005 г. № 377		Дезорганизация бюджетного процесса
1.3.2	Нарушения порядка применения бюджетной классификации	Приказы Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации на соответствующие периоды		Недостоверность, искажение бюджетной отчетности
1.3.3	Не внесение (несвоевременное внесение) изменений в муниципальные целевые программы	п. 27 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 19.03.2007 г. №124 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации МЦП»	Ст.299 БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса
1.3.4	Отсутствие контроля со стороны главного распорядителя бюджетных средств за обоснованностью сметных назначений подведомственных учреждений	Ст. 158, 160 БК РФ		Завышение (занижение) показателей. Недостаточность средств по расходным обязательствам

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.3.5	Не доведение, несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств; несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи	ст. 158, 283 БК РФ	ст. 282, 294, 296 БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса
1.3.6	Не соблюдение принципов бюджетной системы	Ст.28-38 БК РФ		Неэффективные расходы.
2. Нарушения и недостатки¹ при работе с бюджетными средствами				
2.1. Нарушения и недостатки при получении бюджетных средств и возмещении средств из бюджета				
2.1.1.	Не установление доли чистой прибыли МУП, подлежащей перечислению в бюджет	Ст. 17 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; решение о бюджете на соответствующий финансовый год		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.2.	Отсутствие контроля (ненадлежащий контроль) за полной перечисления в бюджет доли прибыли МУП, дивидендов на муниципальный пакет акций	Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 28.08.2008 г. №896-89		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3	Отсутствие порядка предоставления субсидий МАУ, МУП из местного бюджета	п. 2.3 ст. 78 БК РФ		
2.1.4	Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет средств, полученных в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, которые относятся к неналоговым доходам	п.3 ст. 41, ст. 62 БК РФ		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.5	Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет средств, полученных от распоряжения муниципальной собственностью, использования муниципальной собственности, предоставления муниципальных услуг	Ст. 41, 42 БК РФ; п.2.1. «Положения о порядке зачисления в бюджет г. Улан-Удэ неналоговых видов доходов», утвержденного Решением У-УГСД от 20.10.2005 г. №267-32		Недопоступление средств в бюджетную систему

¹ Кроме нарушений учета и отчетности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.1.6	Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в доход бюджета взыскиваемых сумм принудительного изъятия (штрафов, конфискации и др.), а также доходов, полученных в виде возмещения ущерба	Ст. 46 БК РФ		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.7	Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет, поступившей на счета получателей бюджетных средств в текущем году	решение о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.8	Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет части прибыли МУП, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей	Ст. 42 БК РФ; ст. 17 Закона от 11.10.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; Решение о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ; ст. 395 ГК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.9	Не перечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет дивидендов по акциям, находящимся в муниципальной собственности (при наличии решения о выплате дивидендов)	Ст. 42 БК РФ; ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах»; Положение об уполномоченном органе контроля КУИЗ	Ст. 395 ГК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.10	Несоблюдение порядка исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость	Ч.1, гл.21 НК РФ	Гл.21 НК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему, возможны неэффективные расходы по уплате пени, штрафа
2.1.11	Несоблюдение порядка исчисления и уплаты земельного налога	Ч.1, гл.31 НК РФ	Гл.31 НК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему, возможные неэффективные расходы по уплате пени, штрафа
2.2. Нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств				
2.2.1	Неутверждение, несвоевременное утверждение сводной бюджетной росписи и росписей главных распорядителей бюджетных средств, смет доходов и расходов; несвоевременное доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Ст.158,217,220,221 БК РФ; ст.23 Решения У-УГСД от 04.10.2007 г. №685-71 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и	Ст.283,294 БК РФ; Ст.36 Решения У-УГСД №685-71 от 04.10.2007 г.	Дезорганизация бюджетного процесса

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		бюджетном процессе в г. Улан-Удэ»		
2.2.2	Несоответствие сводной бюджетной росписи решению о бюджете	Ст. 217 БК РФ	Ст. 283, 295 БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса
2.2.3	Финансирование расходов, не предусмотренных решением о бюджете и (или) бюджетной росписью	Ст. 83 БК РФ	Ст. 283, 296 БК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.4	Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств	Ст. 226 БК РФ – до 31.12.2007 г.	Ст. 283, 297 БК РФ; Ст. 36 Решения У-УГСД №685-71 от 04.10.2007 г.	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.5	Неправомерное изменение объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Ст. 220, 224, 228, 233, 234 БК РФ; Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ	Ст. 283, 296 БК РФ;	Дополнительные расходы средств бюджетной системы
2.2.6	Перечисление средств для осуществления регулярных платежей без учета графика таких платежей	Ст. 34 БК РФ	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.7	Перечисление бюджетных средств на финансирование расходов в сумме большей, чем требуется в действительности (при установлении в ходе контрольных мероприятий, что расчетная потребность в средствах бюджета оказалась завышенной) с учетом возвращенных средств в установленном порядке	Ст. 34 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 283 БК РФ; ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.8	Неправомерное использование доходов, полученных сверх утвержденных решением о бюджете	Ст. 232 БК РФ; решение о бюджете на соответствующий финансовый год		Избыточные расходы бюджетных средств
2.2.9	Несоблюдение предельных значений, установленных БК РФ, при исполнении бюджета	Ст. 92, 107, 111, 112 БК РФ	Ст. 112 БК РФ	Избыточные расходы бюджетных средств
2.2.10	Несоблюдение норм бюджетного законодательства при использовании доходов, полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных решением о бюджете	Ст. 232 БК РФ; решение о бюджете на соответствующий финансовый год		Избыточные расходы бюджетных средств
2.2.11	Неполное, несвоевременное выделение ассигнований	Решение о бюджете на	Ст. 283 БК РФ	Дополнительные расходы

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	на доленое финансирование мероприятий из бюджетов различного уровня бюджетной системы	соответствующий финансовый год		средств бюджетной системы
2.2.12	Превышение полномочий главными распорядителями, распорядителями средств при заключении договоров и соглашений на предоставление бюджетных средств на возвратной основе, муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций	Ст. 158, 159 БК РФ	Ст. 160, 283 БК РФ; ст. 286 УК РФ	Неэффективное использование средств бюджетной системы
2.2.13	Финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации на объекты	Ст. 48 Градостроительного кодекса РФ; ст. 743 ГК РФ; ст. 14 ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.14	Использование бюджетных средств на строительство объектов, не включенных в перечни строек и объектов, утвержденных в установленном порядке	Ст. 38 БК РФ	Ст.231,289 БК РФ Ст.285.1, 285.2 УК РФ Ст. 15.14 КоАП	Безрезультатные расходы бюджета
2.3. Нарушения и недостатки при расходовании бюджетных средств				
2.3.1	Использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств и не предусмотренные решением о бюджете, бюджетной росписью и уведомлениям о бюджетных ассигнованиях	Ст. 38, 70, 161, 162, 289 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.2	Использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных сметой доходов и расходов	Ст. 38, 70, 161 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.3.3	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников	Ст. 38, 161 БК РФ; ст.163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.4	Выплаты из бюджета пособий, компенсаций, субсидий, субвенций и других денежных выплат лицам, не имеющим правовых оснований для их получения	Ст. 38, 70, 78, 161 БК РФ; ст. 75, 163 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 74.1, 78.1 БК РФ – с 01.01.2008; ст.70,135 ТК РФ	Ст. 78, 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.5	Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью бюджетного учреждения, на оказание финансовой помощи коммерческим и некоммерческим организациям или на их создание	Ст. 38, 70, 161 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 78.1 БК РФ – с 01.01.2008	Ст.283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.6	Использование бюджетных средств, выделенных по муниципальным программам, на цели, не предусмотренные данными программами	Ст. 289 БК РФ	Ст.283,289 БК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.7	Расходование бюджетных средств не по коду классификации расходов бюджетов РФ, по которому было произведено финансирование (несанкционированное перемещение бюджетных средств по кодам классификации расходов бюджетов РФ) за исключением случаев, когда кассовые расходы бюджетных учреждений проведены по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) бюджетной сметой и (или) муниципальным заданием на оказание муниципальных услуг	Ст. 38, 161 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 162 БК РФ – с 01.01.2008; ФЗ «О бюджетной классификации РФ» – до 31.12.2007; Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ (Приказ МФ РФ от 08.12.2006 №168н – с 01.01.2007 до 31.12.2007; Приказ МФ РФ №74н от	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Искажение бюджетной отчетности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	физическим и юридическим лицам, иными документами, являющимися правовыми основаниями получения бюджетных средств или порядок их проведения по кодам КОСГУ отсутствует в указанных документах, являющихся правовым основанием получения бюджетных средств (с учетом письма Минфина РФ от 18.12.2009 г. №02-07-10/5856) ²	24.08.2007 г. – с 01.01.2008 г. до 31.12.2008 г.; Приказ МФ РФ от 25.12.2008 г. №145н – с 01.01.2009 г. по 31.12.2009 г.; Приказ МФ РФ от 30.12.2009 г. №150н – с 01.01.2010 г.		
2.3.8	Использование остатка бюджетных средств на конец года на покрытие расходов следующего года	Ст. 242 БК РФ		Избыточные расходы
2.3.9	Неправомерное принятие денежных обязательств ³	Ст. 242 БК РФ; ст. 225,226 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 162,219 БК РФ – с 01.01.2008 г.	Ст. 297 БК РФ	Избыточные расходы средств бюджетной системы
2.3.10	Подтверждение денежных обязательств, не подлежащих принятию	Ст. 242 БК РФ; ст. 226 БК РФ – до 31.12.2007 г.; НПА исполнительного органа власти о мерах по исполнению решения о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 226 БК РФ – до 31.12.2007 г.	Дополнительные расходы средств бюджетной системы
2.3.11	Расходование бюджетных средств сверх показателей, утвержденных решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, сметой доходов и расходов, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств	Ст. 219 БК РФ – с 01.01.2008; решение о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 297 БК РФ	Избыточные расходы средств бюджетной системы
2.3.12	Расходование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами	Ст. 9 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете» ⁴	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Нецелевое расходование, избыточные расходы средств бюджетной системы
2.3.13	Завышение сметной стоимости, оплата работ	Ст. 424, 720, 755 ГК РФ;	Ст. 393-397, 723,	

² При определении нецелевого использования бюджетных средств на предприятиях, в учреждениях, организациях, чья деятельность финансируется за счет бюджетных средств, необходимо определить наличие полномочия по перераспределению средств по кодам бюджетной классификации или прав по самостоятельному выбору направлений расходования в пределах полученных из бюджета сумм финансирования. Так, в соответствии с п. 5 ст. 42 Закона РФ «Об образовании» государственные образовательные учреждения самостоятельно определяют направления и порядок использования своих бюджетных и внебюджетных средств, в том числе их долю, направляемую на оплату труда и материальное стимулирование работников образовательных учреждений. При этом необходимо учитывать цели и задачи деятельности учреждений.

³ Сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств, по истечении установленного срока, с превышением полномочий, предусматривающих оплату неположенных (завышенных) расходов.

⁴ См. также Инструкцию по бюджетному учету, утв. приказом Минфина РФ от 10.02.2006 №25н – с 01.01.2006 по 31.12.2008, Инструкцию по бюджетному учету, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009.

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	завышенного объема, завышенной стоимости	ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007 г.; ст. 162 БК РФ – с 01.01.2008 г.; ст. 149 НК РФ; Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35.2004, утв. постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 г. №15/1; Письмо Госстроя РФ от 06.10.2003 г. № НЗ – 6292/10 «О порядке определения сметной стоимости работ организациям, работающим по упрощенной системе налогообложения»	754 ГК РФ; ст. 58 Градостроительного кодекса РФ; ст. 9.4 КоАП РФ	Избыточные расходы средств бюджетной системы
2.3.14	Переплаты и неположенные выплаты ⁵	Ст. 70 БК РФ; ст. 143, 144, 147, 149 Трудового кодекса РФ; НПА Администрации г. Улан-Удэ по реализации мероприятий решения о бюджете на соответствующий финансовый год	ст. 160, 283, 289 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ; ст.285.1 УК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.15	Сверхнормативные расходы	Ст. 38, 70, 161, 163 БК РФ	Ст. 160, 283, 289, 297 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ; ст.285.1 УК РФ	Избыточные расходы средств бюджетной системы
2.3.16	Неправомерное расходование бюджетных средств Резервного фонда Администрации г. Улан-Удэ	ст. 70 БК РФ; Постановления Администрации г. Улан-Удэ об утверждении Положений о резервном фонде Администрации города Улан-Удэ		Избыточные расходы средств бюджетной системы
2.3.17	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов	Ст. 136 Трудового кодекса РФ	Ст. 283, 306 БК РФ; ст. 395 ГК РФ;	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему

⁵ В т.ч. компенсационные выплаты с превышением норм и нормативов, установленных законодательством; выплаты пособий сверх установленных норм; содержание сотрудников на сверхнормативных должностях, отчисления и взносы на необоснованно выплаченную заработную плату; завышение тарифных разрядов работникам бюджетных учреждений, среднего заработка для начисления отпускных и премий, неправомерное установление и выплата надбавок к должностным окладам, материальной помощи, завышение сумм единого социального налога

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
			ст. 142, 236 ТК РФ; ст. 5.27, 5.31 КоАП РФ	
2.3.18	Не востребование с работника бюджетного учреждения - подотчетного лица задолженности по бюджетным средствам, выданным ему под отчет	п.212-219, приложения №2 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»; п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.19	Недостача/излишки муниципальных денежных средств	Ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.п. 220-223 Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н; п. 27 Порядка ведения кассовых операций в РФ	Ст. 243 Трудового кодекса РФ	Утрата средств бюджетной системы
2.3.20	Закупки товаров, работ и услуг сверх установленных законодательством сумм не на основе муниципальных контрактов	Ст. 71 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 1, 5, 9 Закона №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»	Ст. 301 БК РФ; ст. 7.29 КоАП РФ	Неэффективные, избыточные расходы средств бюджетной системы.
2.3.21	Заключение муниципальных контрактов без	Ст. 766 ГК РФ;	Ст. 301 БК РФ	Невыполнение

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	установления условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных муниципальным контрактом	ст. 9 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»		(некачественное) выполнение контракта; недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.22	Несоблюдение ограничений при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд путем запроса котировок цен на одноименные товары, одноименные работы, одноименные услуги и при закупке одноименных товаров, одноименных работ, одноименных услуг, осуществляемой без заключения муниципальных контрактов	Ст. 42 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»	Ст. 7.29 КоАП РФ	Неэффективные расходы
2.3.23	Нарушение установленных сроков процедур размещения муниципального заказа, порядка предоставления и разъяснения конкурсной документации (документации об аукционе), порядка приема и вскрытия заявок, порядка отбора участников	ст. 11, 12, 21, 23-30, 33-39, 45-47, 53, 54 Закона 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; ст. 41 94-ФЗ – до 01.07.2010 г.	Ст. 7.30 КоАП РФ	Неэффективные расходы
2.3.24	Заключение муниципального контракта с нарушением объявленных при размещении заказа условий, неправомерное изменение, нарушение условий муниципального контракта	Ст. 9 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; муниципальный контракт	Ст. 301 БК РФ; ст. 7.32 КоАП РФ	Неэффективные расходы
2.3.25	Иные нарушения при размещении и исполнении муниципального заказа	Закон 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; п.1 ст. 766 ГК РФ; п.6.5, п. 8.1 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от		Неэффективные расходы

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		05.10.2006 г. №414 «Об утверждении порядка взаимодействия уполномоченного органа на размещение заказов и муниципальных заказчиков при осуществлении закупок для муниципальных нужд городского округа «город Улан-Удэ»; Условия муниципальных контрактов		
2.3.26	Отсутствие реестров закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов	ст. 73 БК РФ		Дезорганизация бюджетного процесса
2.3.27	Осуществление бюджетными учреждениями авансовых платежей сверх установленного размера	НПА Администрации г. Улан-Удэ по реализации мероприятий решения о бюджете на соответствующий финансовый год		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.28	Выдача авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам	п.155 приказа МФ РФ от 10.02.2006 №25н – с 01.01.2006 до 31.12.2008; п.166 приказа МФ РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009; п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.29	Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата ⁶	Ст. 34 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 232, 238 Трудового кодекса РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.30	Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата	Ст. 34, 158 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007; ст. 162 БК РФ – с 01.01.2008	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Безрезультатные расходы средств бюджетной системы
2.3.31	Необоснованное авансирование поставщиков товаров (работ, услуг)	Ст. 34 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.32	Необоснованное (длительное) использование сумм, выданных под отчет	Ст. 34 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему

⁶ В т.ч. оплата товаров, работ, услуг через нескольких посредников, по завышенным ценам, с выплатой необоснованно высокого комиссионного вознаграждения.

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.3.33	Заключение договоров без определения существенных условий договора, в том числе штрафных санкций	Ст. 432 ГК РФ	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Недопоступление средств в бюджетную систему (потери – сумма штрафных санкций, которую невозможно взыскать)
2.3.34	Неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании	Ст. 34 БК РФ; ст. 78.1 БК РФ – с 01.01.2008	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.35	Неиспользование имущества, приобретенного за счет бюджетных средств	Ст. 34 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.36	Приобретение продукции, материалов, оборудования ненадлежащего качества	Ст. 34 БК РФ; ст. 163 БК РФ – до 31.12.2007	Ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.37	Необоснованное списание кредиторской задолженности	Закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина от 13.11.2008 г. №128н	ст. 34, 158 БК РФ; ст. 195-208 ГК РФ	Искажение отчетности
2.3.38	Необоснованное списание дебиторской задолженности	Закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина от 13.11.2008 г. №128н	ст. 34, 158 БК РФ; ст. 195-208 ГК РФ	Искажение отчетности
2.3.39	Не отражение в учете кредиторской (дебиторской) задолженности	Закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина от 13.11.2008 г. №128н		Искажение отчетности
2.3.40	Завышение (занижение) сумм кредиторской (дебиторской) задолженности	Закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина от 13.11.2008 г. №128н		Искажение отчетности
2.3.41	Использование бюджетных средств на оплату штрафов и иных санкций, наложенных на должностных лиц	Ст. 38, 161, 163 БК РФ	Ст. 160, 231, 283, 289 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ	Дополнительные расходы средств бюджетной системы
2.3.42	Использование бюджетных средств на оплату коммунальных услуг, оказанных арендаторам, без соответствующего возмещения арендаторами	Ст. 38, 70, 161, 163 БК РФ	Ст. 160, 231, 283, 289 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Дополнительные расходы средств бюджетной системы

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.3.43	Расходование бюджетных средств по документам, не соответствующим действительности (поддельным)	ст. 9 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»; ст. 292, 327 УК РФ	Утрата бюджетных средств
3. Нарушения и недостатки при работе с муниципальной собственностью				
3.1. Нарушения и недостатки при получении и использовании муниципальной собственности				
3.1.1	Ненадлежащее хранение и эксплуатация муниципального имущества	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; учредительные документы организации	Ст. 293 УК РФ; ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Утрата муниципальной собственности, снижение ее стоимости
3.1.2	Недостача муниципального имущества	Ст. 7 Закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 159 приказа Минфина РФ №25н – до 31.12.2008; п. 170 приказа Минфина РФ №148н – с 01.01.2009 г.	Ст. 243, 277 Трудового кодекса РФ; п. 3 ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Утрата муниципальной собственности
3.1.3	Предоставление муниципального имущества в аренду без заключения договоров	Ст. 295, 651 ГК РФ; Решение У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду муниципальных имущественных комплексов»; Решение У-УГСД от 21.04.2010 г. №272-21 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ»		Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
3.1.4	Распоряжение имуществом на цели, не предусмотренные учредительными документами муниципального учреждения	Ст. 18 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.5	Несоблюдение порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним	Ст. 131, 164, 609 ГК РФ; ст. 4 Закона от 21.07.1997 г. №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»	Ст. 19.21 КоАП РФ	Возможны потери бюджета
3.1.6	Не передача, неполная, несвоевременная передача муниципального имущества	Решения о передаче муниципального имущества; Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21		Дезорганизация бюджетного процесса
3.1.7	Неправомерное предоставление в пользование объектов муниципальной собственности	Ст. 295, 297, 298, 651 ГК РФ; ст. 20, 22, 24, 65 Земельного кодекса РФ; Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21	Ст. 8.12 КоАП РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.8	Отсутствие контроля за использованием объектов муниципальной собственности	Положения об уполномоченном органе города КУИЗ		Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.9	Занижение финансового результата финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий, акционерных обществ с долей участия муниципального образования	Ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Ст. 15.11 КоАП РФ; ст. 120 НК РФ; ст. 199 УК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.10	Заключение договоров аренды муниципального имущества с нарушением НПА	п.2. ст. 614, ст. 651 ГК РФ; ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21		Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.11	Не освоение, неиспользование (неполное освоение) имущества	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных	Безрезультатные расходы бюджета

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21	унитарных предприятий»	
3.1.12	Неэффективное управление объектами муниципальной собственности, убыточная, неприбыльная деятельность МУП, АО и других организаций с участием государства (неэффективные схемы закупок и реализации товаров, работ, услуг; необоснованные расходы); получение меньших, чем возможно, прибыли, дивидендов по акциям	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; ст. 71 ФЗ «Об акционерных обществах»; Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; ст. 71 ФЗ «Об акционерных обществах»	Утрата муниципальной собственности; снижение стоимости муниципальной собственности; недоступность средств в бюджетную систему
3.1.13	Занижение размеров арендной платы за использование муниципального имущества	Порядок расчета арендной платы за муниципальное имущество, утв. постановлениями Администрации г. Улан-Удэ от 08.06.2009 г. №268, от 07.06.2010 г. №251; п.п.17 статьи 18 Устава городского округа город Улан-Удэ	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Недоступность средств в бюджетную систему
3.1.14	Непринятие мер по взиманию арендной платы за пользование муниципальным имуществом	Решения У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27, от 21.04.2010 г. №272-21; Договоры аренды	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Недоступность средств в бюджетную систему (потери – по истечении срока исковой давности)
3.2. Нарушения и недостатки при распоряжении муниципальной собственностью				
3.2.1	Нарушение порядка приватизации муниципального имущества	ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»; Решения У-УГСД об утверждении прогнозного плана приватизации муниципального имущества на соответствующий финансовый год		Утрата муниципальной собственности; снижение стоимости муниципальной собственности; недоступность средств в бюджетную систему
3.2.2	Нарушения порядка ведения реестра муниципального имущества	Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 10.03.2006 г. №68 «Об утверждении положения об организации учета и ведении реестра муниципального		Утрата муниципальной собственности.

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		имущества г. Улан-Удэ»		
3.2.3	Неправомерное отчуждение муниципальной собственности	Ст. 295, 297, 298 ГК РФ		Утрата муниципальной собственности
3.2.4	Изменение формы собственности имущества, осуществление бюджетных инвестиций без оформления права собственности на созданные или реконструируемые объекты	ст.6, 79 БК РФ; НПА города Улан-Удэ		Утрата муниципальной собственности.
4. Нарушения учета и отчетности				
4.1. Нарушения правил учета бюджетных средств и отчетности по ним				
4.1.1	Нарушения порядка составления и представления бюджетной отчетности	Ст. 158 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 13.11.2008 г. №128н	Ст. 283, 292 БК РФ; ст. 160 БК РФ – до 31.12.2007	Дезорганизация бюджетного процесса
4.1.2	Несоответствие документов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, требованиям законодательства	Ст. 81, 264.1, 264.5 БК РФ – с 01.01.2008		Дезорганизация бюджетного процесса
4.1.3	Искажение статей (строк) форм бухгалтерской отчетности	Ст. 1, 2 ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 13.11.2008 г. №128н	Ст. 15.11. КоАП РФ; ст.18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Искажение информации о деятельности организации и её имущественном положении
4.1.4	Нарушение требований законодательства при подготовке отчета об исполнении бюджета	Ст. 241 БК РФ Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности ⁷ ; Положение о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ	Ст. 292 БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса
4.1.5	Нарушение сроков представления отчетности	Ст. 160 БК РФ; ст. 15 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 8 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной	Ст.160,292 БК РФ; ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»; ст. 15.11 КоАП РФ	Дезорганизация бюджетного процесса

⁷ Утв. Приказом Минфина Российской Федерации от 21.01.2005 №5н

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		бюджетной отчетности		
4.1.6	Отсутствие обязательных реквизитов документов и иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности	Ст. 6, 8-17 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкции по бюджетному учету; План счетов бухгалтерского учета	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»; ст. 15.11 КоАП РФ	Искажение бухгалтерской отчетности
4.1.7	Отсутствие единого порядка ведения бухгалтерского учета	Инструкция по бюджетному учету		Дезорганизация бюджетного процесса Нарушение принципа единства бюджетной системы
4.1.8	Неправомерное списание бюджетных средств по документам, не дающим права отнесения сумм по ним на расходы бюджета	П.п.1,2 ст.9 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Инструкция по бюджетному учету		Утрата средств бюджетной системы
4.1.9	Нарушение правил оформления путевых листов: - оформление путевых листов на неделю; - отсутствие нумерации путевых листов; - отсутствие обязательных реквизитов	Ст. 9 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Унифицированные формы первичной учетной документации ⁸		Неэффективное, бесконтрольное использование средств бюджетной системы ⁹
4.1.10	Грубые нарушения правил ведения бухгалтерского учета и отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов: - искажение сумм начисленных налогов не менее чем на 10%; - искажение любой статьи (строки) бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%		Ст. 15.11 КоАП РФ	Искажение бухгалтерской отчетности
4.2. Нарушения бухгалтерского учета, правил работы с денежной наличностью				
4.2.1	Неоприходование (несвоевременное оприходование) имущества на баланс, приобретенного за счет бюджетных средств	Ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 №25н – с 01.01.2006 до 31.12.2008; п. 170 Приказа Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009		Искажение бухгалтерской отчетности, ослабление контроля за сохранностью имущества

⁸ Утв. Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 30.10.1997 №71а

⁹ В том числе, в личных целях

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
4.2.2	Необоснованно выплачена заработная плата в результате завышения ставок и окладов	ТК РФ, ст. 70 БК РФ; НПА ГО Улан-Удэ, регламентирующие порядок начисления и выплаты заработной платы		Избыточные расходы бюджета
4.2.3	Несоблюдение требований и норм учета и списания продуктов питания, топлива и горюче-смазочных материалов	Закон №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – до 31.12.2009 г., №157н с 01.01.2011 г.; Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте		Неправомерные, избыточные расходы бюджета
4.2.4	Несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам	Ст. 9 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 №25н – с 01.01.2006 до 31.12.2008; Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009	Ст. 15.11 КоАП РФ; ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Искажение бухгалтерской отчетности
4.2.5	Несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций	Ст. 2, 4, 5 ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»; Порядок ведения кассовых операций в РФ	Ст. 15.1 КоАП РФ	Утрата денежных средств
4.2.6	Отсутствие перевода на русский язык контрактов, заключенных с зарубежными организациями, или иных первичных документов	п.1 ст.16 Закона РФ от 25.10.1991 №1807-1 «О языках народов Российской Федерации»; п.3 приказа Минфина РФ от 30.12.2008 г. №148н – с 01.01.2009	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Возможные избыточные расходы бюджета
4.2.7	Не проведение (ненадлежащее проведение) обязательной инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете»; методические указания по инвентаризации имущества и	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Утрата муниципальной собственности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		финансовых обязательств		
4.2.8	Нарушение требований по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета	Ст. 10 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Искажение отчетности
4.2.9	Прочие нарушения бухгалтерского учета и отчетности	Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 №25н – с 01.01.2006 до 31.12.2008; Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009; План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению, утв. приказами Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н, 01.12.2010г. №157н, 06.12.2010г. №162н, 16.12.2010 г. №174н, 23.12.2010 г. №183н		Искажение отчетности
5. Иные нарушения и недостатки в деятельности муниципальных учреждений				
5.1. Нарушения и недостатки при выполнении муниципальных задач и функций				
5.1.1.	Не доведение (несвоевременное доведение) ГРБС до муниципальных учреждений муниципального задания по предоставлению муниципальных услуг в зависимости от целей функционирования конкретного бюджетного учреждения	ст. 176 БК РФ		Дезорганизация бюджетного процесса
5.1.2	Завышение (занижение) нормативов финансовых затрат в расчете на единицу предоставленной муниципальной услуги	Решения У-УГСД от 28.08.2008 г. №895-89, от 24.08.2010 г. №322-25		Избыточные расходы бюджета
5.1.3	Не внесение (несвоевременное внесение) изменение ГРБС в муниципальные задания подведомственных учреждений	Положение об условиях и порядке формирования задания учредителя, порядке финансового обеспечения выполнения задания в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности», утвержденного Постановлением Администрации г. Улан-Удэ от		Дезорганизация бюджетного процесса

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		30.06.2008 г. №330		
5.1.4	Искажение показателей оценки качества муниципальной услуги в отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги	Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 19.11.2008 г. №560 «Об утверждении Положения о порядке формирования и контроля за выполнением муниципального задания»		Искажение отчетности
5.1.5	Отсутствие утвержденных стандартов качества бюджетных услуг	п.1.1 Положения о порядке разработки и утверждения стандартов качества бюджетных услуг, утвержденного Постановлением Администрации г.Улан-Удэ от 15.02.2008 г. №72		Некачественное предоставление услуг
5.1.6	Неприменение мер ответственности – штрафов и пени	Законы и договоры, предусматривающие ответственность в виде штрафов, пени		Недополученный доход в бюджет
5.1.7	Неправомерное использование средств других организаций, пользование и распоряжение имуществом, не находящимся в распоряжении бюджетного учреждения	Ст. 84-86 БК РФ; Ст. 49 ГК РФ	Ст. 19.1 КоАП РФ; ст. 330 УК РФ	Дополнительные расходы средств бюджетной системы ¹⁰
5.1.8	Необоснованное взимание муниципальными учреждениями платы за оказание услуг (выполнение работ), которые в соответствии с законодательством носят бесплатный или льготный характер	Ст. 41, 43, 48 Конституции РФ		
5.2. Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности				
5.2.1	Направление средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами и разрешительными документами	Ст. 282, 284 ТК РФ; Распоряжение Администрации г. Улан-Удэ от 16.11.2007 г. №356-р		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
5.2.2	Расходование средств, полученных от	Ст. 161 БК РФ		Безрезультатные расходы

¹⁰ Расходы на уплату пени, штрафов, судебных издержек

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные сметой доходов и расходов учреждения			
5.2.3	Осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами	Ст. 49 ГК РФ; п.1 «Положения о лицензировании деятельности по строительству зданий и сооружений I и II уровней ответственности», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 21.03.2002 г. №174, ст55.8 Градостроительного Кодекса	Ст. 58 Градостроительного Кодекса	
5.2.4	Осуществление деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестации, аккредитации) или с их нарушением	Ст. 49 ГК РФ; ст. 17 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»	Ст. 14.1, 19.20 КоАП РФ	Дополнительные расходы средств бюджетной системы ¹¹
5.3. Иные нарушения в деятельности муниципальных учреждений				
5.3.1	Несоответствие учредительных документов действующему законодательству, не внесение (несвоевременное внесение) изменений в учредительные документы	Ст.52 ГК РФ; Закон №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»	Ч.3,Ст.14.25 КоАП РФ	Дополнительные расходы средств бюджетной системы ¹¹
5.3.2	Ненадлежащее ведение первичной учетной документации по учету труда и его оплаты	ст. 91 Трудового кодекса РФ и Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. №1, п.16 Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 03.04.2008 г. №168		Искажение отчетности, дополнительные расходы бюджета
5.3.3	Отсутствие учетной политики	Ст. 5 ФЗ «О бухгалтерском учете»		Искажение отчетности, дополнительные расходы бюджета
5.3.4	Нарушение правил документирования хозяйственных операций	П.12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в	Ст. 18 Закона №129-ФЗ «О бухгалтерском	Утрата документов

¹¹ Выплата штрафов, пени

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н; Постановления Госкомстата России от 09.08.1999 г. №66 «Унифицированные формы первичной учетной документации по учету продукции, ТМЦ в местах хранения»	учете»; ст.15.11 КоАП РФ	
5.3.5	Отсутствие договоров о полной материальной ответственности с материально-ответственными лицами	Постановление Министерства труда и социального развития РФ от 31.12.2002 г. №85 « Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договора о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности»		Возможные потери средств бюджета
5.3.6	Невыполнение договорных обязательств	Ст. 309, 310 ГК РФ	Ст. 393 ГК РФ	Дополнительные расходы средств бюджетной системы

Использованные сокращения:

НПА – нормативные правовые акты;

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации;

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

ФЗ «Об акционерных обществах» – Федеральный закон от 26.12.1995 №208-ФЗ «Об акционерных обществах»;

ФЗ «О рынке ценных бумаг» – Федеральный закон от 22.04.1996 №39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;

ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» – Федеральный закон от 15.08.1996 №115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации» (до 31.12.2007);

ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон от 21.11.1996 №129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» – Федеральный закон от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»;

ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг» – Федеральный закон от 29.07.1998 №136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»;

ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» – Федеральный закон от 25.02.1999 №39-ФЗ «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений»;

ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» – Федеральный закон от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;

ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» – Федеральный закон от 8.08.2001 №128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»;

ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества» – Федеральный закон от 21.12.2001 №178-ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»;

ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» – Федеральный закон от 26.10.2002 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»;

ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» – Федеральный закон от 14.11.2002 №161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» – Федеральный закон от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;

ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – Федеральный закон от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»;

Постановление Правительства РФ от 08.02.2002 №93 – Нормы расходов организаций на выплату суточных за каждый день нахождения в заграничной командировке, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, утв. постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 №93 (с 01.01.2002 до 31.12.2008);

Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 №812 – Размеры суточных в иностранной валюте, выплачиваемых работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета, при служебных командировках на территории иностранных государств и Размеры надбавок к суточным в иностранной валюте, выплачиваемых отдельным категориям работников в период пребывания в служебных командировках на территориях иностранных государств, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2005 №812 (с 01.01.2006);

Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49;

ПБУ 9/99 «Доходы организации» – Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н;

ПБУ 10/99 «Расходы организации» – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;

Приказ Минфина РФ от 10.02.2006 №25н – Инструкция по бюджетному учету, утв. приказом Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н (с 01.01.2006 до 31.12.2008);

Приказ Минфина РФ от 08.12.2006 №168н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 08.12.2006 №168н (с 01.01.2007 до 31.12.2007);

Приказ Минфина РФ от 24.08.2007 №74н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 24.08.2007 №74н (с 01.01.2008 до 31.12.2008);

Приказ Минфина РФ от 12.11.2007 №104н – Общие требования к порядку взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных районов, утв. приказом Минфина РФ от 12.11.2007 №104н;

Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н;

Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №145н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 25.12.2008 №145н (с 01.01.2009 по 31.12.2009);

Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – Инструкция по бюджетному учету, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.2008 № 148н (с 01.01.2009);

Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 №150н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.2009 №150н (с 01.01.2010);

Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»;

Порядок ведения кассовых операций в РФ – Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №40;

Постановления Государственного комитета РФ по статистике от 05.01.2004 г. №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»;

Решение У-УГСД от 04.10.2007 г. №685-71 – Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 04.10.2007 г. №685-71 «Об утверждении Положения о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в г. Улан-Удэ»;

Решение У-УГСД от 20.10.2005 г. №267-32 – Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 20.10.2005 г. №267-32 «Об утверждении Положения о порядке зачисления в бюджет г. Улан-Удэ неналоговых видов доходов»

Решение У-УГСД от 21.02.2001 г. №232-27 – Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.02.2001 г. №232-27 «Об утверждении Положения о порядке предоставления в аренду муниципальных имущественных комплексов»

Решение У-УГСД от 21.04.2010 г. №272-21 – Решение Улан-Удэнского городского Совета депутатов от 21.04.2010 г. №272-21 «Об утверждении Порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом городского округа «город Улан-Удэ»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 08.11.2005 г. № 377 «О порядке ведения реестра расходных обязательств городского округа «город Улан-Удэ»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 10.03.2006 г. №68 «Об утверждении положения об организации учета и ведении реестра муниципального имущества г. Улан-Удэ»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 05.10.2006 г. №414 «Об утверждении порядка взаимодействия уполномоченного органа на размещение заказов и муниципальных заказчиков при осуществлении закупок для муниципальных нужд городского округа «город Улан-Удэ»

Постановления Администрации г. Улан-Удэ от 19.03.2007 г. №124 «Об утверждении Положения о порядке разработки, утверждения и реализации МЦП»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 15.02.2008 г. №72 «Об утверждении Положения о порядке разработки и утверждения стандартов качества бюджетных услуг»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 03.04.2008 г. №168 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений»;

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 30.06.2008 г. №330 «Об утверждении Положения об условиях и порядке формирования задания учредителя, порядке финансового обеспечения выполнения задания в отношении автономного учреждения, созданного на базе имущества, находящегося в муниципальной собственности»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 19.11.2008 г. №560 «Об утверждении Положения о порядке формирования и контроля за выполнением муниципального задания»

Постановление Администрации г. Улан-Удэ от 08.06.2009 г. №268, от 07.06.2010 г. №251 «Об утверждении Порядка расчета арендной платы за муниципальное имущество»

III. ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ И ДОПОЛНЕНИЙ В НАСТОЯЩИЙ КЛАССИФИКАТОР

3.1. Поскольку Классификатор является методическим документом, непосредственно используемым в процессе проведения муниципального финансового контроля, и перечни, указанные в графах «Код», «Нарушение (недостаток)», «Нарушенные НПА», «Ответственность», «Возможные последствия», не являются исчерпывающими, допускается применение иных НПА и иных статей и пунктов указанных НПА, дополнение и уточнение перечней, изложенных в данных графах, в рабочем порядке.

3.2. Предложения по изменению и дополнению настоящего Классификатора вносятся решением Коллегии Контрольно-счетной палаты в порядке, определенном Положением Коллегии.

3.3. Решения по изменению и дополнению настоящего Классификатора принимаются Коллегией.