

СОГЛАСОВАНО :

Начальник финансового управления
Брянской области

Е.И. Локтикова

УТВЕРЖДЕНО:

Председатель Контрольно-счетной палаты
Контрольно-счетной палаты Брянской области
От 26.11.2008г. №52-рк

В.А. Шинкарев

Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса в Брянской области

г. Брянск 2008

Содержание

I. Общая часть

II. Специальная часть

Раздел 1. Нарушения и недостатки при исполнении бюджетов

1.1. Нарушения и недостатки при получении средств в бюджеты и возмещении средств из бюджетов

1.1.1. Неправомерные действия государственных органов, органов местного самоуправления, влекущие недопоступление средств в бюджеты

1.1.2. Непринятие мер по обеспечению поступлений и возврата средств в бюджеты

1.1.3. Неперечисление средств в бюджет государственными органами и организациями, муниципальными органами и организациями

1.1.4. Иные нарушения при получении средств в бюджеты и возмещении средств из бюджетов

1.1.5. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении средств в бюджеты

1.2. Нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств

1.2.1. Нарушения порядка предоставления бюджетных средств

1.2.2. Финансирование непредусмотренных расходов

1.2.3. Иные нарушения при предоставлении бюджетных средств

1.2.4. Недостатки (неэффективная деятельность) и нарушения при предоставлении бюджетных средств

1.3. Нарушения и недостатки при расходовании бюджетных средств

- 1.3.1. Нецелевое использование бюджетных средств — использование средств на цели, не связанные с осуществлением задач и функций государства
- 1.3.2. Нецелевое использование бюджетных средств - нарушение регламентированного режима использования бюджетных средств
- 1.3.3. Неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование сверх утвержденных показателей, сверхнормативные, неподтвержденные расходы
- 1.3.4. Неправомерное неподтверждение обязательств, неплатежи по бюджетным обязательствам
- 1.3.5. Необеспечение сохранности, возврата средств бюджетной системы
- 1.3.6. Нарушение порядка предоставления бюджетных кредитов
- 1.3.7. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок
- 1.3.8. Иные нарушения при расходовании бюджетных средств
- 1.3.9. Недостатки (неэффективная деятельность), нарушения при расходовании бюджетных средств

Раздел 2. Нарушения и недостатки при работе с государственной (муниципальной) собственностью

2.1. Нарушения и недостатки при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности

- 2.1.1. Необеспечение сохранности государственной (муниципальной) собственности
- 2.1.2. Неправомерное и нецелевое использование государственной (муниципальной) собственности
- 2.1.3. Иные нарушения при использовании государственной (муниципальной) собственности
- 2.1.4. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности

2.2. Нарушения и недостатки при распоряжении государственной (муниципальной) собственностью

2.2.1. Неправомерное распоряжение государственной (муниципальной) собственностью

Раздел 3. Нарушения учета и отчетности

3.1. Нарушения порядка учета государственных (муниципальных) средств и имущества и искажение отчетности об их использовании

3.2. Нарушения бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью

Раздел 4. Иные нарушения и недостатки в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций

4.1. Нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций

4.2. Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

4.3. Иные нарушения в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций

4.4. Недостатки в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций

Раздел 5. Нарушения и недостатки при планировании получения и использования государственных (муниципальных) средств

5.1. Нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета

5.1.1. Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства

5.1.2. Иные нарушения порядка составления и представления проекта бюджета, утверждения бюджета

5.1.3. Недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета

5.2. Нарушения и недостатки при подготовке и утверждении планов (программ) приватизации государственного имущества

5.2.1. Нарушения при подготовке и утверждении прогнозного плана (программы) приватизации имущества

5.3. Недостатки при подготовке и утверждении смет доходов и расходов государственных и муниципальных организаций

5.3.1. Недостатки при подготовке и утверждении смет доходов и расходов государственных и муниципальных организаций

5.4. Нарушения и недостатки при подготовке, утверждении и актуализации целевых программ

5.4.1. Нарушения при подготовке и утверждении целевых программ

5.4.2. Недостатки при подготовке и утверждении целевых программ

I. Общая часть

1. Классификатор нарушений и недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса (далее - Классификатор) разработан на основе анализа законов, иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Брянской области.

2. Классификатор предназначен для обеспечения единого подхода при осуществлении государственного финансового контроля специалистами контрольно-счетных органов Брянской области к оценке нарушений и недостатков, установлению причинно-следственных связей между ними и оценке последствий для Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования.

3. Классификатор является методическим документом.

4. В Классификатор включены нарушения и недостатки, допускаемые государственными органами, органами местного самоуправления и организациями при получении и использовании государственных (муниципальных) средств, при распоряжении и использовании государственной (муниципальной) собственности, а также нарушения и недостатки, допускаемые юридическими лицами любой организационно-правовой формы, использующими государственные (муниципальные) средства и имущество.

5. Под нарушениями в настоящем Классификаторе понимаются действия (бездействие), запрещенные законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления, не соответствующие правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъекта Российской Федерации и органов местного самоуправления, а также за совершение которых законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления предусмотрено применение мер ответственности.

6. Под недостатками в Классификаторе понимаются действия (бездействие), являющиеся не нарушениями, а случаями неэффективной деятельности, в том числе правовой. Действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда проверяющим доказана возможность достижения лучшего результата при использовании данного объема средств или достижения данного 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 государственных средств.

7. Под последствиями нарушений и недостатков в Классификаторе понимается ущерб, выявленный в ходе государственного финансового контроля либо возможный ущерб.

Под ущербом (потерями) в Классификаторе понимаются негативные последствия в денежном выражении для бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, иной государственной (муниципальной) собственности, социальные последствия (снижение качества образования, медицинских услуг, социальной поддержки и др.), вызванные нарушениями и (или) недостатками в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций, коммерческих организаций с участием Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований, а также иных организаций, работающих с государственными (муниципальными) средствами.

Под недопоступлением государственных средств (недопоступлением средств в бюджет РФ, субъекта Российской Федерации, муниципального образования), недопоступлением государственной (муниципальной) собственности в Классификаторе понимается непоступление в собственность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или муниципальных образований средств, которые должны были поступить в соответствии с законами и иными нормативными правовыми актами при отсутствии объективных условий, препятствующих их поступлению.

Под утратой государственных средств (средств бюджетов, иных объектов государственной (муниципальной) собственности) в Классификаторе понимается необеспечение сохранности средств до их расходования (использования по конечному назначению).

Под избыточными расходами (затратами) в Классификаторе понимается разница между фактически израсходованными (затраченными) средствами и нормативным или минимально необходимым (достаточным) объемом средств для достижения данного результата.

Под безрезультатными расходами (затратами) в Классификаторе понимаются расходы (затраты), не приведшие к необходимому (ожидаемому, пригодному для использования) результату для Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования¹.

Под дополнительной нагрузкой на бюджет в Классификаторе понимаются расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства или договоров, совершенных государственными органами, органами местного самоуправления или организациями.

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

¹ В т.ч. расходы (затраты) осуществленные фактически в интересах частных лиц, но не являющиеся выполнением обязательств области (муниципального образования).

Использованные сокращения:

НПА - нормативные правовые акты;

БК РФ - Бюджетный кодекс Российской Федерации;

ГК РФ - Гражданский кодекс Российской Федерации;

НК РФ - Налоговый кодекс Российской Федерации;

ТК РФ - Таможенный кодекс Российской Федерации;

ТрК РФ - Трудовой кодекс Российской Федерации;

УК РФ - Уголовный кодекс Российской Федерации;

КоАП РФ - Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

ФЗ - Федеральный закон.

II. Специальная часть

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1. Нарушения и недостатки при исполнении бюджетов						
1.1. Нарушения и недостатки при получении средств в бюджеты и возмещении средств из бюджетов						
1.1.1. Неправомерные действия государственных органов, органов местного самоуправления, влекущие недопоступление средств в бюджеты						
1.1.1.1.	Неправомерное предоставление льгот, отсрочек, рассрочек по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды, налоговых кредитов и налоговых инвестиционных кредитов; неправомерное занижение размеров платежей	БК РФ пп. 4 (до 01.01.06) и 5 ст. 59, пп. 4 (до 01. 01. 06) и 5 ст. 64; НК РФ п. 1 ст. 56, ст. 61-68, 73, 74, 395; Законы РФ и Брянской области о бюджете, решения о бюджете муниципальных образований на соответствующие финансовые годы, Постановление администрации Брянской области от 12.10.98 № 369; НПА о порядке предоставления налоговых льгот		Недопоступление средств в бюджеты	Разница между фактически уплаченными в бюджет суммами и суммами платежей, которые должны были поступить при исчислении в полном соответствии с требованиями законодательства	
1.1.1.2.	Неправомерное списание задолженности по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды	НК РФ ст. 59; Пост. Правительства РФ от 12. 02. 01 № 100 ¹ , Постановление администрации Брянской области от 17.05.03 №221, от 28.01.03 № 40, от 01.12.03 № 548, от 27.12.02 №537, от 03.07.02 №238; НПА о порядке списания задолженности по платежам в бюджет		Недопоступление средств в бюджеты	Объем неправомерно списанной задолженности	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.1.1.3.	Нарушение порядка и условий реструктуризации задолженности по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды	Постановление Правительства РФ от 03.09.99 № 1002 ² , Постановление Правительства РФ от 25.12.01 № 890 ³ , Статьи законов (решений) о бюджете на соответствующий год, Постановление администрации области от 27.12.02 № 537; НПА о порядке реструктуризации задолженности по платежам в бюджет		Недопоступление средств в бюджеты	Объем средств, не поступивших в бюджет (основной долг, пени, штрафы, проценты)	

¹ "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные социальные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам"

² "Порядок проведения реструктуризации кредиторской задолженности юридических лиц по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом"

³ "О реструктуризации задолженности организаций федерального железнодорожного транспорта по налогам и сборам, а также задолженности по начисленным пеням и штрафам перед федеральным бюджетом"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.1.2. Непринятие мер по обеспечению поступлений и возврата средств в бюджеты						
1.1.2.1.	Непринятие мер по своевременному и полному получению в бюджет средств, предоставленных на возвратной основе, а также платы за пользование этими средствами	БК РФ ст. 290, 291, п. 2 ст. 93; Статьи законов (решений) о бюджете на соответствующий год	БК РФ п. 3 ст. 236, ст. 290, 291	Невозврат средств в бюджет Недопоступление средств в бюджет	Объем средств, предоставленных на возвратной основе, невозвращенных в бюджет. Объем средств, не поступивших в бюджет в качестве платы за пользование средствами	
1.1.2.2.	Отсутствие НПА, определяющих нормативы перечисления части чистой прибыли ГУПа (МУПа) в соответствующий бюджет	БК РФ ст.57, 62; ФЗ № 161, ст.17		Недопоступление средств в бюджет		
1.1.3. Неперечисление средств в бюджет государственными органами и организациями, муниципальными органами и организациями						
1.1.3.1.	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет средств, полученных от распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, использования государственной (муниципальной) собственности, предоставления государственных услуг	БК РФ п.5 ст. 41, 42, 43; ФЗ от 21.12.01 №178-ФЗ ст.33 ¹ (до 01.01.08); статьи законов (решений) о бюджете на соответствующий год	БК РФ ст. 283, 303	Недопоступление средств в бюджет	Объем средств, подлежащих перечислению и не перечисленных в бюджет	

¹ "О приватизации государственного и муниципального имущества"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.1.3.2.	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в доход бюджета взыскиваемых сумм принудительного изъятия (штрафов, конфискации и др.), а также доходов, полученных в виде возмещения ущерба	БК РФ ст. 46; статьи законов (решений) о бюджете на соответствующий год	БК РФ ст. 283, 303	Недопоступление средств в бюджет	Объем взысканных сумм принудительного изъятия и доходов, полученных в виде возмещения ущерба, не перечисленных в бюджет	
1.1 3.3.	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет части чистой прибыли ГУП (МУП)	БК РФ ст.42; ФЗ от 14.11.02 № 161-ФЗ ст. 17 ¹ . НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст. 283, 303	Недопоступление средств в бюджет	Объем части чистой прибыли ГУП, подлежащей перечислению и не перечисленной в бюджет	
1.1.4. Иные нарушения при получении средств в бюджеты и возмещении средств из бюджетов						
1.1.4.1.	Принятие НПА, противоречащих БК РФ и НК РФ в части получения средств в бюджет; отсутствие требуемых НПА	БК РФ ст. 2, 3; НК РФ ст. 3-6		Недопоступление средств в бюджет		
1.1.4.2.	Неправомерное осуществление государственных заимствований	БК РФ ст. 104, 106, 107, 110.1, 110.2	БК РФ ст. 283			
1.1.4.3.	Зачисление средств не в тот бюджет (государственный внебюджетный фонд), в который должны быть зачислены данные средства	БК РФ ст.48, 49, 55, 60, 146 (до 31.12.04); БК РФ ст. 50, 51, 56, 57, 61-62, 146 (с 01.01.05); Законы (решения) о бюджете, бюджет государственных (территориальных) внебюджетных фондов на соответствующий год		Недопоступление средств в бюджет	Объем средств, подлежащих зачислению и не зачисленных в бюджеты первого или второго уровней бюджетной системы Российской Федерации	

¹. «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.1.4.4.	Нарушение порядка зачисления средств в бюджет	БК РФ ст. 216, 218 (до 01.01.08); ФЗ от 15.08.96 № 115-ФЗ ¹ (до 01.01.08); Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 114н ² (до 01.01.06); Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 152н ² (до 31.12.06); Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 168н ² (до 01.01.08); Приказ Минфина РФ от 24.08.07 № 74н; Законы (решения) о бюджете, о бюджете территориальных государственных внебюджетных фондах на соответствующий год				
1.1.5. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении средств в бюджеты						
1.1.5.1.	Несовершенство подзаконных нормативных правовых актов, приводящее к исчислению заниженных сумм платежей в бюджет			Недопоступление средств в бюджет	Разница между объемом средств, который поступил бы в бюджет при начислении платежей в обычном порядке, и объемом фактически поступивших средств	

¹ "О бюджетной классификации Российской Федерации"

² "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.1.5.2.	Непринятие мер по взысканию дивидендов и штрафных санкций за несвоевременную выплату дивидендов ¹			Недопоступление средств в бюджет	Сумма начисленных и невзысканных штрафов	
1.1.5.3.	Непринятие мер по своевременному получению средств из бюджетов иных уровней бюджетной системы	БК РФ ст. 84-86	БК РФ ст.283	Недопоступление средств в бюджет	Сумма недопоступивших средств	
1.2. Нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств						
1.2.1. Нарушения порядка предоставления бюджетных средств						
1.2.1.1.	Неутверждение, несвоевременное утверждение сводных бюджетных росписей и росписей главных распорядителей бюджетных средств, смет доходов и расходов; недоведение, несвоевременное доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	БК РФ ст. 217, 220, 221, 223 (до 01.01.08); НПА об организации бюджетного процесса	БК РФ ст. 160 (до 01.01.08), 283, 294			
1.2.1.2.	Несоответствие сводной бюджетной росписи закону (решению) о бюджете	БК РФ п. 2 ст. 217	БК РФ ст. 283, 295			

¹ См. ст. 42 закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»; ст. 42 БК РФ

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.2.1.3.	Неправомерное изменение объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	БК РФ ст. 220, 224, 228, 233, 234 (до 01.01.08); НПА об организации бюджетного процесса	БК РФ ст. 283, 296			
1.2.1.4.	Неперечисление, неполное и (или) несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям	БК РФ п.1 ст.163 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 283, 293	Дополнительная нагрузка на бюджет ¹	Размер платы за пользование кредитом, привлеченным в связи с неперечислением или неполным перечислением бюджетных средств	
1.2.1.5.	Нарушение порядка казначейского исполнения бюджета (счета, сроки и т.д.)	БК РФ ст. 215, 216 (до 01.01.08); БК РФ ст. 215.1. часть 4 и 5 (с 01.01.06); НПА субъекта РФ, муниципального образования				
1.2.1.6.	Выделение и направление бюджетных средств без указания целей их использования	БК РФ ст. 38	БК РФ ст. 283	Нецелевое использование бюджетных средств		
1.2.1.7.	Неполное отражение бюджетным учреждением в смете доходов и расходов бюджетных ассигнований, поступлений из государственных внебюджетных фондов, доходов от использования имущества и осуществления предпринимательской деятельности	БК РФ ст. 32, ст. 161				

¹ Например, в случаях оплаты получателями бюджетных средств кредитов на оплату труда				Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
---	--	--	--	-----------------------	-----------------------	------------

1.2.1.8.	Нарушение порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись	НПА финансовых органов				
1.2.2. Финансирование непредусмотренных расходов						
1.2.2.1.	Финансирование расходов, не предусмотренных законом (решением) о бюджете и (или) бюджетной росписью ¹	БК РФ ст. 38, 83	БК РФ ст. 283, 289	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.2.2.2.	Финансирование расходов сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств	БК РФ п. 4 ст. 226 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 226 (до 01.01.08), 283, 297	Нецелевое использование бюджетных средств; потери бюджетных средств	Сумма расходов	
1.2.2.3.	Неправомерное финансирование федеральных органов государственной власти и государственных организаций, подлежащих финансированию исключительно из федерального бюджета, за счет средств бюджетов субъектов РФ и (или) местных бюджетов	Конституция РФ ст. 124; БК РФ ст. 84, 85, 86 (с 01.01.05); Положения об органах государственной (муниципальной) власти и др.		Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.2.3. Иные нарушения при предоставлении бюджетных средств						
1.2.3.1.	Финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации на объекты и положительного заключения государственной экспертизы по проектно-сметной документации	Постановление Совета Министров Правительства РФ от 20.06.93 № 585				

¹ "В том числе финансирование областных целевых программ, не включенных в состав бюджета на очередной финансовый год"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.2.3.2.	Неполное, несвоевременное выделение ассигнований на доленое финансирование мероприятий из бюджетов различного уровня бюджетной системы	Законы (решения) о бюджете на соответствующий год	БК РФ ст. 283	Неэффективное использование средств	Объем средств, израсходованных без достижения результата (в связи с отсутствием финансирования или неполнотой финансирования из иного бюджета)	
1.2.3.3.	Принятие НПА, противоречащих БК РФ в части предоставления бюджетных средств;	БК РФ ст. 2, 3				
1.2.3.4.	Неправомерное использование доходов, полученных сверх утвержденных законом (решением) о бюджете	БК РФ ст. 232; статьи законов (решений) о бюджете на соответствующий год				
1.2.3.5.	Изменение перечнястроек и объектов по областному заказу без внесения изменений в правовой акт, утверждающий адресную инвестиционную программу	НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст.283, 289	Нецелевое использование средств		
1.2.3.6.	Предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка	БК РФ ст.79, 80				
1.2.3.7.	Перераспределение средств по объектам адресной инвестиционной программы без внесения изменений в правовые акты	НПА субъекта РФ	БК РФ ст. 283, 289	Нецелевое использование средств		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.2.4. Недостатки (неэффективная деятельность) и нарушения при предоставлении бюджетных средств						
1.2.4.1.	Перечисление средств для осуществления регулярных платежей без учета графика таких платежей			Неэффективное использование бюджетных средств; длительное неиспользование бюджетных средств ¹		
1.2.4.2.	Выделение и направление бюджетных средств организациям, учредительными документами которых не предусмотрено осуществление соответствующей деятельности ²			Неэффективное использование бюджетных средств. Длительное неиспользование бюджетных средств, в случае возврата средств в бюджет более чем через месяц (указывается сумма средств и количество дней невозврата). Утрата бюджетных средств, в случае невозврата средств в бюджет	Сумма средств, не возвращенных в бюджет	
1.2.4.3.	Избыточное перечисление бюджетных средств			Неэффективное использование бюджетных средств		

¹ Более месяца. Указывается сумма средств и количество дней нахождения средств на счетах без движения

²Деятельности, соответствующей данному коду функциональной и экономической классификации расходов бюджетов РФ (ошибки направления средств бюджетной системы)

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3. Нарушения и недостатки при расходовании бюджетных средств						

1.3.1. Нецелевое использование бюджетных средств — использование средств на цели, не связанные с осуществлением задач и функций государства						
1.3.1.1.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств бюджетов других уровней	БК РФ ст. 38, а также до 01.01.05 - ст.84,86,87; с 01.01.05 - ст. 84-86	БК РФ ст. 231, 289; УК РФ ст. 285.1, 285.2; КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.1.2.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников ¹	БК РФ ст. 38, п. 6 ст. 161, п. 2 ст. 163 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 231, 289; УК РФ ст. 285.1, 285.2; КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.1.3.	Выплаты пособий, компенсаций, субсидий и других денежных выплат лицам, не имеющим правовых оснований для их получения	БК РФ ст. 38, 70, 75 (до 01.01.08); п. 6 ст. 161, п.2 ст. 163 (до 01.01.08); НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст. 231, 289; УК РФ ст. 285.1, 285.2; КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.1.4.	Перечисление получателем бюджетных средств остатков денежных средств с бюджетного счета на внебюджетный счет (лицевой счет по учету операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности) или на счета юридических лиц	БК РФ ст. 38, п. 6 ст. 161, п. 2 ст. 163 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 231, 289; УК РФ ст. 285.1, 285.2; КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.1.5.	Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью бюджетного учреждения, на оказание финансовой помощи коммерческим организациям или на их создание ²	БК РФ ст. 38, 70, п. 6 ст. 161, п. 2 ст.163 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 231, 289; УК РФ ст. 285.1, 285.2; КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	

¹ Например, на приобретение оборудования и расходных материалов, используемых при оказании платных услуг; использование средств на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов без учета пропорциональности распределения на бюджетную и предпринимательскую деятельность

² В т. ч. направление бюджетных средств на осуществление взносов в уставный (складочный) капитал юридического лица, производство капитального ремонта, реконструкции арендуемых без соответствующего уменьшения арендной платы

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.3.1.6.	Использование бюджетных средств на оплату услуг, оказанных сторонним потребителям, без соответствующего возмещения	БК РФ ст. 38, 70, п. 6 ст. 161, п. 2 ст. 163 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 231, 289, УК РФ ст. 285.1, 285.2, КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.1.7.	Использование бюджетных кредитов не по назначению	БК РФ ст. 38, п. 2 ст. 163 (до 01.01.08), п. 2 ст. 93.2	БК РФ ст. 231, 289, УК РФ п. 2 ст. 176, ст. 285.1, 285.2, КоАПст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.1.8.	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций	БК РФ ст. 38, 70, п.6 ст. 161, п. 2 ст. 163 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 231, 289, УК РФ ст. 285.1, 285.2, КоАП ст.15.14	Нецелевое использование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.2. Нецелевое использование бюджетных средств - нарушение регламентированного режима использования бюджетных средств						
1.3.2.1.	Несанкционированное перемещение бюджетных средств по кодам функциональной и экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации	БК РФ ст. 38, п. 2 ст. 163 (с учетом исключений ¹), ст. 233, 234 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 160 (до 01.01.08), 231, 289, УК РФ ст. 285.1, 285.2, КоАП ст.15.14		Сумма расходов	
1.3.2.2.	Использование бюджетных средств на строительство объектов, не включенных в перечни строек и объектов, утвержденных в установленном порядке, и на затраты, не предусмотренные проектно-сметной документацией	БК РФ ст. 38, п. 2 ст. 163 (до 01.01.08); НПА субъекта РФ	БК РФ ст. 160, 231, 289, УК РФ ст. 285.1, 285.2, КоАП ст.15.14		Сумма расходов	

¹ См ФЗ от 10.07.92 № 3266-1 «Об образовании»

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3.2.3.	Использование дотаций, субвенций и субсидий не в соответствии с условиями их предоставления ¹	БК РФ ст. 6, 38, 78; Постановление Правительства РФ от 22.01.07 №36 ² ; НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст. 160 (до 01.01.2008), 231 (до 01.01.09), 289, КоАП ст.15.14	Нецелевое использование	Сумма расходов	
1.3.2.4.	Использование средств бюджета на финансирование расходов, которые должны осуществляться за счет средств фонда обязательного медицинского страхования или наоборот	БК РФ ст. 147; Законы (решения) о бюджете и о бюджете государственных внебюджетных фондов на соответствующий год	БК РФ ст. 231 (до 01.01.09), 289	Нецелевое использование	Сумма расходов	
1.3.2.5.	Использование средств резервных фондов на цели, не предусмотренные Положением	БК РФ ст. 17 (до 01.01.08), ст. 81; НПА о порядке расходования средств резервного фонда	БК РФ ст. 231 (до 01.01.09), 289	Нецелевое использование	Сумма расходов	
1.3.2.6.	Использование средств, выделенных на реализацию целевых программ, на цели, не предусмотренные программами	Законы (решения) о бюджете на соответствующий год	БК РФ ст. 231 (до 01.01.09), 289	Нецелевое использование	Сумма расходов	

1.3.3. Неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование сверх утвержденных показателей, сверхнормативные, неподтвержденные расходы

1.3.3.1.	Неправомерное принятие денежных обязательств ³	БК РФ ст. 6, 72, 161, 162, 219, 225 (до 01.01.08), п. 3 ст. 242, ст. 250 (до 01.01.08); НПА субъекта РФ	БК РФ ст. 267, 283	Неправомерное расходование бюджетных средств	Сумма неправомерно принятых обязательств	
----------	---	---	--------------------	--	--	--

¹ В т.ч. использование дотаций на покрытие капитальных расходов до 1 января 2005 года. (Кроме использования на цели, не связанные с осуществлением задач и функций государства)

² «Об утверждении правил расходования и учета средств, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации на осуществление переданных полномочий Российской Федерации в области содействия занятости населения»

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

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.3.3.2.	Подтверждение денежных обязательств, не подлежащих принятию	БК РФ п. 4 ст. 226 (до 01.01.08), п. 3 ст. 242 (до 01.01.08)	БК РФ п. 5 ст. 226 (до 01.01.08)		Сумма денежных обязательств	
1.3.3.3.	Расходование бюджетных средств сверх объема, утвержденного законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, сметой доходов и расходов, сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств	БК РФ ст. 225, п.4 ст. 226 (до 01.01.08); Законы (решения) о бюджетах, бюджетах государственных (территориальных) внебюджетных фондов на соответствующий год	БК РФ ст.283	Нецелевое расходование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.3.4.	Расходы без подтверждения оправдательными документами ¹	ГК РФ ст. 720; ФЗ от 21.11.96 № 129-ФЗ ст. 9 ² ; приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н (до 01.10.05); приказ Минфина РФ от 26.08.04 № 70н (до 31.12.2005) приказ Минфина РФ от 10.02.2006 № 25н	ст. 18 ФЗ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»	Необоснованное расходование бюджетных средств	Сумма расходов	
1.3.3.5.	Оплата работ завышенного объема, завышенной стоимости, включающих непредусмотренные (неположенные) расходы	НК РФ подпункт 16 п.3 ст. 149; Постановление Госстроя РФ от 05.03.04 № 15/1 ³	БК РФ ст.231 (до 01.01.09), 289	Неправомерное расходование бюджетных средств	Разница между фактическими расходами и расходами, необходимыми в данном случае	
1.3.3.6.	Завышение сметной стоимости, включение непредусмотренных затрат при определении стартовой цены для подготовки конкурсной документации при проведении инвестиционных конкурсов	ГК РФ п. 1, 2 ст. 424; Постановление Госстроя РФ от 05.03.04 № 15/1 ³ ; НПА субъекта РФ, муниципального образования		Неэффективное расходование бюджетных средств	Разница между планируемыми расходами и расходами, необходимыми (обоснованными) в данном случае	

¹ Без подтверждения поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг

² "О бухгалтерском учете"

³ "Об утверждении и введении в действие Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.3.3.7.	Переплаты и неположенные выплаты ¹	БК РФ ст. 70; ТрК РФ ст. 143, 144, 147, 149; НПА соответствующего министерства или ведомства; ведомственные НПА о премировании; НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст. 231 (до 01.01.09), 289; ТрК РФ ст. 232, 238 и п. 8 Положения о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации ²	Неправомерное расходование бюджетных средств. Избыточные расходы	Размер переплат, неположенных выплат (разница между фактическими и нормативными (положенными) расходами)	
1.3.3.8.	Сверхнормативные расходы (кроме переплат и неположенных выплат) ³	Пост. Правительства РФ от 01.12.93 № 1261 ⁴ ; Пост. Правительства РФ от 08.02.02 №93 ⁵ ; Приказ Минздравсоцразвития РФ от 09.01.07 №2 ⁶ ; Руководящий документ утв. Минтрансом РФ от 29.04.03 №РЗ112194-0366-03 ⁷ ; Приказ Минздрава РФ 20.07.01 №284; Приказ Минздрава РФ от 13.11.96 №375; Письмо Минторга РСФСР от 21.05.87 № 085; НПА соответствующего министерства или ведомства, нормативы затрат на содержание службы заказчика и технического надзора НПА субъекта РФ, муниципального образования	ТрК РФ ст. 232 и 238 и п. 8 Положения о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации ²	Избыточные расходы Ущерб учреждению, предприятию	Разница между фактическими и нормативными расходами	

¹ 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

² Утв. Указом Президиума ВС СССР от 13 июля 1976 г N 4204-IX, действует в части не противоречащей ТК РФ

³ В т. ч. оплата сверхнормативных затрат горюче-смазочных материалов, коммунальных услуг за содержание сверхнормативных площадей нежилых помещений

⁴ "Размеры суточных в иностранной валюте при краткосрочных командировках на территории иностранных государств"

⁵ "Нормы расходов организаций на выплату суточных или полевого довольствия, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией"

⁶ "Об утверждении норм естественной убыли при хранении лекарственных средств в аптечных учреждениях (организациях), организациях оптовой торговли лекарственными средствами и учреждениях здравоохранения"

⁷ "Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.3.4. Неправомерное неподтверждение обязательств, неплатежи по бюджетным обязательствам						
1.3.4.1.	Неправомерное неподтверждение принятых денежных обязательств получателей бюджетных средств	БК РФ п. 4 и 5 ст. 226 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 283, 306		Сумма денежных обязательств	
1.3.4.2.	Несвоевременное подтверждение бюджетных обязательств	БК РФ п. 3 ст. 226 (до 01.01.08)	БК РФ ст. 283, 306		Сумма денежных обязательств	
1.3.4.3.	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным и налоговым обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов ¹	ТрК РФ ст. 136, 138 и др.	БК РФ ст. 283, 306; ТрК РФ ст. 142, 236; УК РФ ст. 145.1	Дополнительная нагрузка на бюджет ²	Размер пени, штрафов	
1.3.5. Необеспечение сохранности, возврата средств бюджетной системы						
1.3.5.1.	Невостребование с работника бюджетного учреждения (подотчетного лица) задолженности по бюджетным средствам, выданным ему в подотчет	ТрК РФ ст. 137; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н п. 130 (до 30.09.05) ³ ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 № 70н пп. 157-160 (с 01.10.05 по 31.12.05) ⁴ ; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 № 25н пп. 155-158 (с 01.01.06) ⁴		Избыточные расходы	Объем выданных в подотчет, не возвращенных и невостребованных средств	

¹ В т.ч. несвоевременные выплаты денежного довольствия, заработной платы работникам бюджетной сферы, пособий гражданам, имеющим детей

² Выплата пени, штрафов

³ "Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях"

⁴ "Инструкция по бюджетному учету"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-------------	-----------------------	------------

1.3.5.2.	Недостача денежных средств, государственного (муниципального) имущества и других ценностей	ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ п. 3 ст.7 ¹ ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н п. 132 (до 30.09.05) ² ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 №70н пп. 161-164 (с 01.10.05 по 31.12.05) ³ ; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 №25н пп. 159-162 (с 01.01.06) ⁴ ; Решение ЦБ РФ от 22.09.93 № 40 п. 27 ⁵	ТрК РФ ст. 243	Утрата бюджетных средств	Объем недостающих денежных средств, стоимость имущества и ценностей	
1.3.5.3.	Непринятие мер по обеспечению возврата в бюджет субсидий, субвенций, неиспользованных в установленные сроки	БК РФ п. 2 ст. 78; НПА субъекта РФ, муниципального образования		Невозврат бюджетных средств	Объем неиспользованных в срок и невозвращенных средств	

¹ "О бухгалтерском учете"

² "Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях"

³ "Инструкция по бюджетному учету"

⁴ "Инструкция по бюджетному учету"

⁵ "Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3.6. Нарушение порядка предоставления бюджетных кредитов						

1.3.6.1.	Предоставление бюджетных кредитов хозяйствующим субъектам, не соответствующим установленным требованиям	БК РФ ст. 76, 77 (до 01.01.08), ст.93.2, 93.3; НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ п. 10 ст. 76 (до 01.01.08), ст. 298	Невозврат бюджетных средств. Безрезультатные расходы	Объем средств, невозвращенных в бюджет. Сумма средств, израсходованных на цели, не связанные с выполнением государственных функций	
1.3.6.2.	Установление заниженной платы за пользование бюджетными средствами	Законы (решения) о бюджете на соответствующий год и другие НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ п. 10 ст.76 (до 01.01.08), ст. 298	Недопоступление средств в бюджет	Разница между фактическим размером платы и размером платы на основе ставки, определенной законом о бюджете	
1.3.6.3.	Несоблюдение условий пролонгации договоров бюджетного кредитования	НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ п. 10 ст. 76 (до 01.01.08), ст. 298		Сумма договоров	
1.3.6.4.	Предоставление бюджетных кредитов с нарушением закона о бюджете	БК РФ ст. 38, п. 7 ст. 76, п. 1 ст.77 (до 01.01.08), ст. 83. Статьи законов (решений) о бюджете на соответствующий год	БК РФ п. 10 ст.76 (до 01.01.08), ст. 298	Неправомерное использование бюджетных средств	Сумма кредита	

1.3.7. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок

1.3.7.1.	Закупки товаров, работ и услуг сверх установленных законодательством сумм не на основе государственных (муниципальных) контрактов и договоров	БК РФ ст. 71; Указ Президента РФ от 08.04.97 № 305 ¹ ; ФЗ от 21.07.05 №94-ФЗ ст. 1, 5, 9 (с 01.01.06) ²	БК РФ ст. 301		Сумма средств, использованных с нарушением законодательства при организации закупок	
----------	---	---	---------------	--	---	--

¹ "О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд"

² "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

1.3.7.2.	Заключение государственных (муниципальных) контрактов и договоров без проведения конкурсов (при отсутствии правовых оснований) – до 31.12.05 Размещение государственных (муниципальных) заказов без проведения торгов (при отсутствии правовых оснований) - с 01.01.06	БК РФ ст. 72; Указ Президента РФ от 08.04.97 №305 ¹ ; ФЗ от 06.05.99 №97-ФЗ ² ; Постановление Правительства РФ от 29.09.98 № 1132 п.4 ³ ; БК РФ ст. 72; ФЗ от 21.07.05 №94-ФЗ ч.2 ст.10 ⁴ ; НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст. 301	Неправомерное заключение контрактов и договоров	Объем средств, на который заключены контракты и договоры с нарушением законодательства при организации закупок	
1.3.7.3.	Заключение государственных (муниципальных) контрактов и договоров без установления обязательных условий	БК РФ ст. 72; ГК РФ п. 1 ст. 432, ст. 766; ФЗ от 21.07.05 №94-ФЗ ч. 10 ст. 9 (с 01.01.06) ⁴ ; Отраслевые требования		См. сноску ⁵	См. сноску ⁶	
1.3.7.4.	Проведение конкурсов с нарушением установленных требований — до 31.12.05.	ГК РФ ст. 447; Указ Президента РФ от 08.04.97 №305 ¹ ; ФЗ от 06.05.99 № 97-ФЗ ст. 5, 6, 8, 14, 20-23;	ФЗ «О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров,			

¹ "О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд"

² "О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд"

³ "О первоочередных мерах по правовой защите интересов государства в процессе экономического и гражданско-правового оборота результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального и двойного назначения"

⁴ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

⁵ Недопоступление средств в бюджет (в случае невыполнения договора поставщиком, подрядчиком)

Избыточные расходы бюджетных средств (в случае неустановления в контракте требований, условий выполнения работы, необходимых для обеспечения качества, соответствующего иене)

Безрезультатные расходы бюджетных средств (в случае неустановления в контракте требований, условий выполнения работы, выполнение которых необходимо для обеспечения приемлемого качества результата, позволяющего использовать результаты работ по назначению)

Недопоступление государственной (муниципальной) собственности (в т.ч. прав Российской Федерации, субъекта РФ на результаты интеллектуальной деятельности, созданные при выполнении работ для государственных нужд)

⁶ Средства в объеме штрафных санкций, обычно предусматриваемых в договорах такого вида Разница между фактическими расходами и возможными для получения данного результата Сумма расходов Стоимость имущества или неимущественных прав, созданных за счет государственных средств и не оформленных в государственную собственность

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
-----	------------------------	----------------	-----------------	-----------------------	-----------------------	------------

	Проведение торгов с нарушением установленных требований – с 01.01.06	ФЗ от 21. 07.05 № 94-ФЗ ст. 12, 15, 16, 20-30, 32-39, 41 (с 01.01.06) ¹ ; НПА субъекта РФ, муниципального образования	выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд» ст. 25.			
1.3.7.5.	Заключение государственных (муниципальных) контрактов и договоров на внеконкурсной основе (в установленных случаях) без соблюдения установленных процедур - до 31.12 .05 Размещение государственных (муниципальных) заказов без проведения торгов (в установленных случаях) с нарушением процедур – с 01.01.06	Указ Президента РФ от 08.04.97 № 305 ² ; ФЗ от 06.05.99 №97-ФЗ ¹ ФЗ от 21.07.05 № 94-ФЗ ст. 42-56; 55.1 (с 01.01.07) ² ; НПА субъекта РФ, муниципального образования			Стоимость заключенных контрактов и договоров с нарушением законодательства при организации закупок	
1.3.7.6.	Неправомерный отказ от заключения государственного (муниципального) контракта и договора, несвоевременное заключение государственного (муниципального) контракта и договора	ГК РФ пп. 1,4 ст. 527, п. 4 ст. 528		Дополнительная нагрузка на бюджет	Суммы выплат в возмещение ущерба стороне, с которой не заключен контракт	
1.3.7.7.	Неправомерное изменение условий при заключении и исполнении государственного (муниципального) контракта и договора	ФЗ от 21. 07. 05 № 94-ФЗ ч . 5 ст. 9 ²		Неправомерные расходы бюджетных средств. Недопоступление	Разница между фактическими расходами и возможными для получения данного результата.	

¹ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

²"О первоочередных мерах по предотвращению коррупции и сокращению бюджетных расходов при организации закупки продукции для государственных нужд"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
				государственной (муниципальной) собственности ¹	Стоимость имущества или неимущественных прав, созданных за счет государственных (муниципальных) средств и не оформленных в государственную (муниципальную) собственность	
1.3.7.8.	Размещение государственного (муниципального) заказа у поставщиков, не отвечающих требованиям законодательства или включенных в реестр недобросовестных поставщиков	ФЗ от 21.07.05 № 94-ФЗ ст. 8, 11, 19 ²			Стоимость госзаказа	
1.3.7.9.	Необоснованное дробление объемов работ и закупок при размещении государственного (муниципального) заказа	ФЗ от 21.07. 05 № 94-ФЗ ²		Необоснованное использование бюджетных средств	Стоимость объемов работ	

¹ В т.ч прав на результаты интеллектуальной деятельности, созданные при выполнении работ для государственных нужд

² "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3.8. Иные нарушения при расходовании бюджетных средств						
1.3.8.1.	Неправомерное предоставление государственных (муниципальных) гарантий	БК РФ ст. 115-117; Законы (решения) о бюджете на соответствующий год и иные НПА субъекта РФ, муниципального образования	БК РФ ст. 300		Сумма гарантий	
1.3.8.2.	Предоставление бюджетных инвестиций без оформления доли Российской Федерации, субъекта РФ, муниципального образования в уставных (складочных) капиталах юридических лиц ¹	БК РФ п. 1 ст. 80	БК РФ ст. 299 (см. также БК РФ п. 3 ст. 80)	Безрезультатные расходы бюджетных средств. Утрата	Сумма инвестиций, предоставленных без оформления соответствующей доли в уставном капитале	
1.3.8.3.	Неправомерное получение кредита бюджетным учреждением	БК РФ ст. 118 (до 31.12.04), п. 8 ст. 161 (с 01.01.05)		Нецелевые и избыточные расходы бюджетных средств ²	Размер платы за пользование кредитом	
1.3.8.4.	Авансирование поставщиков товаров, работ, услуг бюджетными получателями сверх установленного размера	Постановление Правительства РФ от 22.06.94 № 745 ³ (до 01.01.08); НПА субъекта РФ, муниципального образования		Неэффективное использование бюджетных средств	Объем средств сверх установленного размера аванса	

¹ Не являющихся государственными или муниципальными унитарными предприятиями

² Оплата кредита

³ "Об авансировании подрядных работ на объектах строительства для федеральных государственных нужд"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3.8.5.	Выдача авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам	Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н п. 130 (до 30.09.06) ¹ ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 № 70н пп. 157-160 (с 01.10.05 по 31.12.05) ² ; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 № 25н ст. 155-158 (с 01.01.06) ² ; Решение Совета Директоров ЦБ России от 22.09.93 № 40 п. 11 ³			Сумма авансов, выданных при наличии задолженности	
1.3.8.6.	Неправомерное проведение взаимозачетов между бюджетом и получателем бюджетных средств	БК РФ ст. 235 (до 01.01.2008)		Неправомерное использование бюджетных средств	Объем средств неправомерно проведенных взаимозачетов	
1.3.8.7.	Осуществление капитальных расходов при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации и заключения государственной экспертизы на проектную документацию	СНиП 11-01-95 п. 3.7, 3.8; НПА субъекта РФ, муниципального образования		Неправомерное, необоснованное использование бюджетных средств	Объем капитальных расходов без ПСД и заключения госэкспертизы	

¹ "Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»

² "Инструкция по бюджетному учету"

³ "Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации»

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3.9. Недостатки (неэффективная деятельность), нарушения при расходовании бюджетных средств						
1.3.9.1.	Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата ¹	БК РФ ст. 34, 163 (до 01.01.08)	ТрК РФ ст. 232 и 238 и п. 8 Положения о материальной ответственности рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации ²	Неэффективные расходы бюджетных средств	Разница между фактическими затратами и возможными в данном случае (в соответствующий период времени, в данной отрасли)	
1.3.9.2.	Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата ³	БК РФ ст. 34, 163 (до 01.01.08)		Неэффективные расходы бюджетных средств. Избыточные расходы бюджетных средств	Сумма расходов. Расходы на хранение, утилизацию, уничтожение некачественной продукции	
1.3.9.3.	Оплата работ, услуг, которые должны выполняться для бюджетных учреждений бесплатно	БК РФ ст. 34, 163 (до 01.01.08). Учредительные документы организаций, выполняющих работы, положения об организациях		Нецелевые расходы бюджетных средств	Размер оплаты	

¹ В т.ч. оплата продукции и услуг через нескольких посредников, по завышенным ценам (кроме тех случаев, когда было необходимо проведение конкурса (в т.ч. в соответствии со ст 71 БК РФ), конкурс был проведен без нарушений и договор заключен с победителем конкурса), с выплатой необоснованно высокого комиссионного вознаграждения, необоснованное снижение размеров возвратных сумм, уменьшающих затраты заказчика на строительство (см. п. 3 1 1 7 Порядка определения стоимости строительства и свободных (договорных) цен на строительную продукцию в условиях развития рыночных отношений, введенного в действие с 01.04 1994 г письмом Госстроя РФ от 29.12 1993 г № 12-349) "

² Утв. Указом Президиума ВС СССР от 13 июля 1976 г N 4204-IX, действует в части не противоречащей ТрК РФ

³ Например, оплата непригодного (и неиспользуемого) имущества, некачественной продукции, продукции с истекшим сроком хранения, объекты незавершенного строительства, незаконсервированные и пришедшие в негодность, оплата работ, проведенных с нарушениями (без проведения необходимых экспертиз проектно-сметной документации, при несоответствии документации установленным требованиям); недоведение до потребителя изданной при государственной поддержке социально значимой литературы, получение результатов работ в то время, когда надобность в них уже отпала

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
1.3.9.4.	Непредъявление требований к получателю государственной гарантии возмещения сумм, уплаченных по гарантии			Недопоступление средств в бюджет	Разница между объемом средств, уплаченных по госгарантии и объемом средств, возмещенных получателем соответствующей государственной гарантии	
1.3.9.5.	Неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании	Ст. 34 БК РФ; Ст. 162 БК РФ; Ст. 163 БК РФ (в ред. до 01.01.08)		Избыточные расходы Бюджетных средств ¹ . Длительное неиспользование средств (более месяца) ³	Размер оплаты дополнительного объема работ(обусловленного несвоевременным их приведением). Пени, штрафы за несвоевременные расчеты.	
1.3.9.6.	Неэффективное использование бюджетного кредита – без достижения результатов	Ст.34 БК РФ; Ст. 93.2 БК РФ; Ст.163 БК РФ (до 31.12.07)		Безрезультативные расходы бюджетных средств		
1.3.9.7.	Непредъявление требований по уплате контрагентами штрафных санкций, предусмотренных государственными (муниципальными) контрактами и договорами, а также действующим законодательством	ГК РФ ст. 395. Законы, предусматривающие ответственность в виде штрафов, пени. Ст. 163 БК РФ (ред. до 31.01.07)		Недопоступление средств в бюджет ²	Средства в объеме штрафных санкций, установленных законодательством и (или) предусматриваемых в договорах	

¹ Например, на выплату процентов и пени по просроченной кредиторской задолженности

² В случае невыполнения договора поставщиком, подрядчиком

³ Более месяца, указывается сумма и количество дней нахождения средств на счетах без движения

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2. Нарушения и недостатки при работе с государственной (муниципальной) собственностью						
2.1. Нарушения и недостатки при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности						
2.1.1. Необеспечение сохранности государственной (муниципальной) собственности						
2.1.1.1.	Ненадлежащее хранение и эксплуатация государственного (муниципального) имущества	ФЗ от 14.11.02 №161-ФЗ п. 1 ст. 25 ¹ ; НПА субъекта РФ, муниципального образования. Закон Брянской области от 29.12.97г. № 41-3, ст. 9	ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» ст. 25 п.2 ²	Утрата государственной (муниципальной) собственности	Стоимость недостающего и (или) пришедшего в негодность имущества	
2.1.1.2.	Недостача государственного (муниципального) имущества ³	ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ п. 3 ст. 7 ⁴ ; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 №25н ст.159-162 (с 01.01.06) ⁵ ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н п. 132 (до 30.09.05) ⁶ ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 №70н пп.161-164 ⁷ (с 01.10.05 по 31.12.05)	ТрК РФ ст. 243	Утрата государственной (муниципальной) собственности	Стоимость недостающего имущества	
2.1.1.3.	Неправомерное списание государственного(муниципального) имущества (Закон Брянской области от 29.12.97г.№41-3)	НПА, устанавливающие порядок списания гос. имущества; Постановление администрации Брянской области от 30.10.2006 № 63 ст. 3.19		Утрата государственной (муниципальной) собственности	Стоимость неправомерно списанного имущества	
2.1.2. Неправомерное и нецелевое использование государственной (муниципальной) собственности						
2.1.2.1.	Нецелевое использование государственной	ГК РФ п. 1 ст. 296;	ГК РФ п. 2 ст. 296;	Неправомерные расходы,	Стоимость расходных материалов и	

¹ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»² См. также гл. 39 ТрК РФ³ В т.ч. конфискованного и изъятого⁴ «О бухгалтерском учете»⁵ «Инструкция по бюджетному учету»⁶ «Инструкция по бюджетному учету в бюджетных учреждениях»⁷ «Инструкция по бюджетному учету»

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
	(муниципальной) собственности ¹	ФЗ от 12.01.96 № 7-ФЗ п. 2 ст. 7.1 ² ; Земельный кодекс РФ ст. 42, 78, 79, 87-103; Закон Брянской области от 29.12.1999г № 41-3, ст. 9	Земельный кодекс РФ ст. 74-76	затраты государственной (муниципальной) собственности ³	амортизационные отчисления за период нецелевого использования государственного (муниципального) имущества	
2.1.3. Иные нарушения при использовании государственной (муниципальной) собственности						
2.1.3.1.	Нарушение процедуры передачи государственной (муниципальной) собственности	НПА о передаче государственного (муниципального) имущества в пользование; Закон Брянской области от 29.12.99г №41-3				
2.1.3.2.	Неправомерное предоставление в пользование объектов государственной (муниципальной) собственности ⁴	ГК РФ ст. 295, 297, 298, 651; Водный кодекс РФ ст. 42, 49-53, 57 (до 31.12.06), ст. 11-15, 21-23 (с 01.01.07); Земельный кодекс РФ ст. 20, п. 11 ст. 22, ст. 24, 65; Закон Брянской области от 29.12.99 № 41-3		Недопоступление средств в бюджет	Средства в объеме арендной платы, рассчитанной для данного объекта в соответствии с нормативами	
2.1.3.3.	Отсутствие контроля за использованием объектов государственной (муниципальной) собственности	Водный кодекс РФ ст. 53, 60, 81 (до 31.12.06), ст. 24-26, 36 (с 01.01.07); Земельный кодекс РФ ст. 46, 47, 54, 65, 73; НПА субъекта РФ, муниципального образования; Закон Брянской области от 29.12.99 №41-3				

¹ В т ч использование служебного автотранспорта, средств связи, копировально-множительной техники в личных целях.

² «О некоммерческих организациях»

³ С точки зрения выполнения государственных задач и функций

⁴ В т.ч. предоставление государственного имущества в пользование без заключения договоров аренды или без их регистрации в установленном порядке, предоставление земельных участков и помещений в пользование с превышением полномочий, без проведения конкурсов и аукционов нарушением порядка или с нарушением порядка их проведения

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2.1.3.4.	Получение государственными (муниципальными) унитарными предприятиями кредитов у третьих лиц без регистрации в органе, исполняющем бюджет (без согласия с собственником)	БК РФ п. 2. ст. 118 (до 31. 12.04); ФЗ от 14.11.02г. № 161-ФЗ ст. 24.2				
2.1.3.5.	Неправомерное предоставление жилых помещений из жилищного фонда	Жилищный кодекс РФ; Закон Брянской области от 12.03.07г. № 26-3, от 24.07.06г. № 66-3, от 09.06.06г. № 373.		Неправомерные расходы бюджетных средств	Сумма расходов на строительство жилья, предоставленного на безвозмездной или льготной основе лицам, не имеющим оснований для его получения	
2.1.4. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности						
2.1.4.1.	Отсутствие НПА, регламентирующих контроль за распоряжением и использованием объектов государственной (муниципальной) собственности	№131-ФЗ от 06.10.2008г., ст. 35, п. 9 пп. 5; № 184-ФЗ от 06.10.1999г. ст. 5, п. 2ж		Недопоступление государственной (муниципальной) собственности. Потери государственной (муниципальной) собственности		
2.1.4.2.	Затраты государственного (муниципального) имущества сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата (при отсутствии норм)	Ст. 34 БК РФ		Неэффективные расходы. Избыточные затраты государственной (муниципальной) собственности	Стоимость имущества, которое можно было не затрачивать на получение данного результата (в соответствующий период времени, в	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2.1.4.3.	Затраты государственного (муниципального) имущества без достижения требуемого результата	Закон Брянской области от 29.12.97г. № 41-3 ст. 9 п. 4		Неэффективные расходы. Безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности	Стоимость имущества, затраченного без достижения результата	
2.1.4.4.	Неосвоение, неиспользование (неполное использование) имущества	Закон Брянской области от 29.12.97г. № 41-3 ст. 9 п. 4; ст. 34 БК РФ		Неэффективные расходы. Безрезультатные расходы бюджетных средств	Объем расходов на приобретение неиспользуемого имущества	
2.1.4.5.	Неэффективное управление объектами государственной (муниципальной) собственности, убыточная, неприбыльная деятельность ГУПов (МУПов), АО и других организаций с участием государства, получение меньшей, чем возможно, прибыли ¹	НПА субъекта РФ, муниципального образования; Закон Брянской области от 29.12.97г. № 41-3 ст. 9 п. 4	Ст. 71 ФЗ «Об акционерных обществах»; ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Утрата государственной (муниципальной) собственности. Снижение стоимости государственной (муниципальной) собственности Недопоступление средств в бюджет	См. сноску ²	
2.1.4.6.	Непринятие мер по взиманию арендной платы за пользование государственным (муниципальным) имуществом	Законы (решения) о бюджете на соответствующий год и иные НПА субъекта РФ; Постановление Брянской областной Думы от 23.10.97г №2 – 285; НПА муниципального образования		Недопоступление средств в бюджет	Размер не поступившей в бюджет арендной платы	

¹ Вследствие принятия решений руководством ГУП, представителями государства в органах управления акционерных обществ не в интересах государства либо уклонения их от принятия необходимых решений. Кроме оказания коммерческими организациями услуг населению по регулируемым областю тарифам, не обеспечивающим получение прибыли.

² Стоимость утраченных объектов государственной (муниципальной) собственности. Разница между начальной стоимостью государственной (муниципальной) собственности и стоимостью ее по результатам последней оценки (отчета), либо по результатам независимой оценки в соответствии с законом от 29.07.98 г. № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», либо по данным бухгалтерского баланса. Разница между объемом средств, которые могли быть получены при использовании соответствующих объектов государственной(муниципальной) собственности (при более эффективном управлении, возможным в имевших место условиях) и фактически полученным объемом средств.

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2.1.4.7.	Непринятие мер по обеспечению полного выполнения инвесторами условий инвестиционных контрактов ¹			Недопоступление государственной собственности	Стоимость объектов, не оформленных в государственную собственность	
2.2. Нарушения и недостатки при распоряжении государственной (муниципальной) собственностью						
2.2.1. Неправомерное распоряжение государственной (муниципальной) собственностью						
2.2.1.1.	Нарушение порядка приватизации государственного (муниципального) имущества	Воздушный кодекс РФ ст. 7; Лесной кодекс РФ ст. 19 (до 31.12.06), ст. 8 (с 01.01.07); Водный кодекс РФ ст. 35; Закон от 09.10.92 № 3612-1 ст. 44 ² ; ФЗ от 21.12.01 № 178-ФЗ; Земельный кодекс РФ ст. 28, 29, 30, 33-37; ФЗ от 27.02.03 № 29-ФЗ ст. 3, п. 3 ст. 4 ³ и др. НПА субъекта РФ, муниципального образования Закон Брянской области от 29.12.97 №41-З; ФЗ от 21.12.2001 № 178-ФЗ; Постановление правительства РФ от 12.08.02г. № 585		Утрата государственной (муниципальной) собственности	См. сноску ⁴	

¹ Например, распределение площадей в построенных зданиях на условиях, худших для субъекта РФ (муниципального образования), чем предусмотренные контрактом

² «Основы законодательства РФ о культуре»

³ "Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта"

⁴ При приватизации за цену менее нормативной разница между нормативной ценой и фактически полученным объемом средств. При приватизации имущества, не подлежащего приватизации - стоимость имущества и объем средств, которые были бы получены при его использовании (с даты отчуждения до даты установления факта нарушения в ходе проверки). При продаже имущества лицу, которое не может быть его покупателем (в соответствии со ст 5 закона от 21.12.01. № 178-ФЗ "О приватизации государственного и муниципального имущества") - стоимость имущества

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2.2.1.2.	Неправомерное отчуждение государственной (муниципальной) собственности	ГК РФ ст. 295, 297, 298; ТК РФ ст. 431; ФЗ от 27.02.03 № 29-ФЗ ст. 8 ¹ ; НПА субъекта РФ, муниципального образования; Закон Брянской области от 29.12.97 №41-3; Постановление правительства РФ от 12.08.2002г. № 585		Утрата государственной (муниципальной) собственности	Стоимость неправомерно отчужденного объекта и объем средств, которые были бы получены при его использовании (с даты отчуждения объекта до даты установления факта в ходе проверки)	
2.2.1.3.	Неправомерное распоряжение имуществом бюджетных учреждений, ГУПов (МУПов) Закон Брянской области от 29.12.97 №41-3	ГК РФ ст. 295, 297, 298; ФЗ от 14.11.02 №161-ФЗ ст. 6, 18, 19 ² ; НПА субъекта РФ; ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ, ст.3; НПА муниципального образования		Утрата государственной (муниципальной) собственности. Безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности	См. сноску ³	

¹ "Об особенностях управления и распоряжения имуществом железнодорожного транспорта"

² "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"

³ Стоимость неправомерно отчужденного объекта и объем средств, которые были бы получены при его использовании (с даты отчуждения объекта до даты установления факта в ходе проверки) Стоимость расходных материалов и амортизационные отчисления за период нецелевого использования государственной собственности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2.2.1.4.	Неправомерное отнесение к собственности Российской Федерации или муниципальных образований имущества, которое должно находиться в собственности субъекта Российской Федерации	ФЗ от 25.10.01 №137-ФЗ ст. 3.1 (с 01.07.06) ¹ ; ФЗ от 06.10.99 № 184-ФЗ ст. 26.11 ² ; ФЗ от 06.10.03 № 131-ФЗ ст.50 ³ ; Постановление ВС РФ от 27.12.91 № 3020-1 ⁴ ; НПА субъекта РФ, муниципального образования; Закон Брянской области от 29.12.97г. № 41-З		Утрата собственности	Стоимость объекта, неправомерно отнесенного не к собственности субъекта РФ, и объем средств, которые были бы получены при использовании данного объекта (с даты отнесения объекта к иной собственности до даты установления факта нарушения в ходе контрольного мероприятия)	
2.2.1.5.	Неправомерное отнесение к собственности субъекта Российской Федерации имущества, которое должно находиться в собственности Российской Федерации или муниципальных образований	ФЗ от 25.10.01 № 137-ФЗ ст. 3.1 (с 01. 07.06) ¹ ; Постановление ВС РФ от 27.12.91 №3020-1 ⁴ ; ФЗ от 06. 10.03 № 131-ФЗ ст. 50 ³ ; ФЗ от 06.10.99 № 184-ФЗ ст. 26. 11 ² ; НПА субъекта РФ, муниципального образования; Закон Брянской области от 29.12.97г. № 41-З				

¹ "О введении в действие Земельного кодекса Российской Федерации"

²"Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации"

³ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

⁴"О разграничении государственной собственности в Российской Федерации на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе Российской Федерации, краев, областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
2.2.1.6.	Занижение размеров арендной платы за пользование объектами государственной (муниципальной) собственности	НПА субъекта РФ, муниципального образования; Постановление Брянской областной Думы от 23.10.1997г. № 2-285		Недопоступление средств в бюджет	Разница между размером оплаты, рассчитанным в соответствии с нормативами, и фактическим размером оплаты	
3. Нарушения учета и отчетности						
3.1. Нарушения порядка учета государственных (муниципальных) средств и имущества и искажение отчетности об их использовании						
3.1.1.	Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета ¹	БК РФ ст. 32, п. 2 ст. 42, п. 3 ст. 66, п. 9 ст. 76, п. 6 ст. 92, ст. 93, 95, п. 9 ст. 158, п. 3 ст. 161, п. 2 ст. 163, ст. 165, п. 2 ст. 272, ст. 283, ст. 264.2. Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 114н (до 01.01.06); Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 152н (до 31.12.06); Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 168н; НПА об организации бюджетного процесса; Закон о межбюджетных отношениях в Брянской области от 13.08.01 № 126-3; Инструкция, утв. Приказом МФ РФ от 21.01.05г № 5Н (с 01.10.05г по 31.12.07г), от 24.08.07 № 72Н (с 01.01.08г)	БК РФ ст. 160, 167, 292			

¹ В т. ч. несвоевременное представление отчетов об исполнении бюджета, искажение отчетности по операциям со средствами бюджета, неотражение в доходах бюджетов средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
3.1.2.	Нарушения единой системы учета и регистрации государственных (муниципальных) заимствований, а также порядка ведения государственной (муниципальной) долговой книги	БК РФ ст. 120,121; Постановление администрации Брянской области о введении долговой книги от 20.06.2001г. № 273				
3.1.3.	Нарушения в ведении реестров закупок, реестров государственных (муниципальных) контрактов	БК РФ ст. 73; ФЗ от 21.07.05 № 94-ФЗ ст. 18 ¹ ; Постановление правительства РФ от 27.12.06 №807 ² ; НПА о порядке ведения реестра закупок; Постановление администрации Брянской области от 22.11.05 № 595				
3.1.4.	Нарушения бюджетного учета	БК РФ ст. 240; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 № 25н (до 30.09.05) ³ ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 № 70н (с 01.10.05 по 31.12.05) ³ ; Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 114н ⁴ (до 01.01.06); Приказ Минфина РФ от 10.12.04 № 152н ⁴ (до 31.12.06); Приказ Минфина РФ от 08.12.06 №168н ⁵ .				
3.1.5.	Нарушения в ведении реестра бюджетных кредитов	БК РФ п. 4 ст. 77 (до 21.12.07г); Постановление администрации Брянской области от 06.09.07г. № 729				

¹ «О размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»

² «Об утверждении положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов и о требованиях, к техническим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры»

³ «Инструкция по бюджетному учету»

⁴ «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации российской Федерации»

⁵ «Указания о порядке применения бюджетной классификации российской Федерации»

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
3.1.6.	Нарушения порядка учета государственного (муниципального) имущества	НПА о порядке учета государственного (муниципального) имущества				
3.1.7	Нарушение порядка рассмотрения, утверждения и публикации отчета об исполнении бюджета	БК РФ ст. 8, 9,36, 153,241, 272,273; ФЗ от 06.10.03 №131-ФЗ ст.38 ¹ ; НПА об организации бюджетного процесса; Устав субъекта РФ, Устав муниципального образования, Устав Брянской области от 26.01.96г № 7-3				
3.2. Нарушения бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью						
3.2.1.	Несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам, фактам, данным контрагентов	ФЗ от 21.11. 96 № 129-ФЗ (п. 1 ст. 9) ² ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н (пп. 32-52 до 30.09.05) ³ ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 № 70н (пп. 10 - 23 с 01.10.05 по 31.12.05); Приказ Минфина РФ от 10.02.06 № 25н (пп. 10-22 с	ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Искажение отчетности и данных бухгалтерского учета		

¹"Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации"

² "О бухгалтерском учете"

³"Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
3.2.2.	Несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций ¹	ФЗ от 22.05.03 № 54-ФЗ (ст. 2, 4,5) ² ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н (п. 112с 01.01.2006г.) ³ ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 № 70н п. 94-95 (с 01.10.05по31.12.05) ⁴ ; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 №25н п. 94, 95 (с 01.01.06) ⁴ ; Решение Совета Директоров ЦБ России от 22.09.93 № 40 ⁵ ; Указание ЦБР от 14.11.2001 №1050-У ⁶	КоАПст. 15.1.			
3.2.3.	Нарушение сроков представления отчетности, отсутствие отчетов	БК РФ ст. 160, п.2 ст.163; ФЗ от 21.11. 96 № 129-ФЗ ст. 15 ⁷ ; Приказ Минфина РФ от 1 7.02.99 № 15н; Приказ Минфина РФ от 15.06.00 № 54н (до 30.09.05); Приказ Минфина РФ от 21.01.05 №5н (с 01.10. 05)	ст. 292 БК РФ ст. 18ФЗ«О бухгалтерском учете»			

¹ В т. ч. осуществление наличных расчетов сверх установленных размеров, неоприходование в кассу наличных денежных средств, сверхлимитное накопление наличных денежных средств в кассе»

² «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»

³ «Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях»

⁴ «Инструкция по бюджетному учету»

⁵ «Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации»

⁶ «О порядке и условиях предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке»

⁷ «О бухгалтерском учете

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
3.2.4.	Нарушение порядка хранения документов	ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ ст. 17 ¹ ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 №107н п. 23 (до 30.09.05) ² ; Приказ Минфина РФ от 26.08.04 №70н п. 96 (с 01.10.05 по 31.12.05) ³ ; Приказ Минфина РФ от 10.02.06 №25н (п. 96 с 01.01.06) ³ .	ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»			
3.2.5.	Отсутствие обязательных реквизитов документов и иные нарушения бухгалтерского учета и отчетности	ФЗ от 21.11. 96 №129-ФЗ ст. 6, 7-17; ФЗ от 06.05.99 №97-ФЗ; Приказ Минфина РФ: - от 17.02.99 №15н ⁴ ; - от 30.12.99 №107н (до 30.09.05); - от 31.10.00 №94н ⁵ ; - от 26.08.04 №70н (с 1.10.2005г. по 31.12.2005г.); - от 10.02.06 №25н (с 01.01.06); ПБУ 10/99 ⁶ , ПБУ 6/01 ⁷ и др.	ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»			
3.2.6.	Отсутствие контрактов, включенных с зарубежными организациями, или первичных документов на русском языке или их переводов на русский язык	Закон РФ от 25.10.91 №1807-1 ст.16 ⁸ ; Приказ Минфина РФ от 29.07.98 №34н п. 9 ⁹ ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 №107н п.7 (до 31.12.04)	ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»			

¹"О бухгалтерском учете"

²"Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях"

³"Инструкция по бюджетному учету"

⁴ «Инструкция по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов»

⁵«Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»

⁶"Положение по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99"

⁷"Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01"

⁸"О языках народов Российской Федерации"

⁹"Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
3.2.7.	Непроведение инвентаризации, нарушения при проведении инвентаризации	ФЗ от 21.11.96 №129-ФЗ ст. 12 ¹ ; Приказ Минфина РФ от 13.06.95 №49 ²				
4. Иные нарушения и недостатки в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций						
4.1. Нарушения при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций						
4.1.1.	Непредъявление требований по возмещению ущерба государству, субъекта Российской Федерации, муниципальному образованию	ТрК РФ ст. 238, 247, 248; ГК РФ ст. 15, 178, 179, 453, 547, 796, 1064, 1081		Невозврат средств в бюджет Невозврат государственной (муниципальной) собственности Дополнительная нагрузка на бюджет	Размер невозмещенного ущерба. Размер невозмещенного ущерба, недостач, списанных без отнесения на виновных лиц. Размер штрафов, возмещения ущерба, нанесенного частным лицам, за счет бюджетных средств	
4.1.2.	Неправомерное использование средств других организаций, пользование и распоряжение имуществом, не находящимся в распоряжении данной организации	Конституция РФ ст. 124, БК РФ ст. 84-86				

¹"О бухгалтерском учете"²"Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
4.1.3.	Нарушения норм, требований, правил при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций	НК РФ ст. 70, 77, 244; ФЗ от 08.08.01 № 129-ФЗ (пп. 1-3 ст. 23) ¹ ; Указы Президента РФ; Постановления Правительства РФ и т. п.	ст. 24 ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»; ст. 28 ФЗ «Об ипотеке (залоге недвижимости)»; ст. 44 ФЗ «Об ипотечных ценных бумагах»	Дополнительная нагрузка на бюджет	Размер штрафов, возмещения ущерба, нанесенного частным лицам	
4.1.4.	Не ведение, нарушения в ведении реестра расходных обязательств (с 01.01.05)	БК РФ ст. 87; НПА Брянской области, муниципального образования				
4.2. Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности						
4.2.1.	Направление средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами и разрешительными документами	Нормативные правовые акты органов исполнительной власти, учредительные документы получателей бюджетных средств		Неплановое направление средств		
4.2.2.	Расходование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные сметой доходов и расходов бюджетного учреждения	БК РФ ст.161		Нецелевое использование бюджетных средств		
4.2.3.	Осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами	ГК РФ ст. 49				
4.2.4.	Осуществление деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестации, аккредитации) или с их нарушением	ГК РФ ст. 49; соответствующие федеральные законы; НПА Брянской области, муниципального образования				

¹"О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
4.2.5.	Осуществление учета средств, полученных от приносящей доход деятельности в нарушение порядка, установленного органами власти Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, местного самоуправления	НПА Брянской области, муниципального образования				
4.3. Иные нарушения в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций						
4.3.1.	Неправомерное создание и деятельность учреждений и унитарных предприятий	ГК РФ ст. 52, 55, 113, 120; ФЗ от 14.11.02 № 161-ФЗ п. 4 ст. 2, п. 5 ст. 8 ¹ ; ФЗ от 03.11.06 № 174-ФЗ ст. 2 ² .				
4.3.2.	Создание государственными органами и функционирование фондов, резервов, не предусмотренных законодательством Российской Федерации	БК РФ ст. 10, 81				
4.3.3.	Невыполнение договорных обязательств	ГК РФ ст. 309, 310	ГК РФ ст. 393	Дополнительная нагрузка на бюджет	Размер пени, штрафов	
4.3.4.	Нарушения норм, требований, правил при осуществлении хозяйственной деятельности	ГК РФ ст. 131, 607; ФЗ от 21.07.97 № 122-ФЗ ст. 4 ³ ; ФЗ от 14.11.02 № 161-ФЗ ст. 6, 23 ⁴ и др. ведомственные НПА				
4.3.5.	Несоответствие учредительных документов органа, организации, договоров с их должностными лицами законодательству	ГК РФ ст. 51, п. 3 ст. 98, п. 1 ст. 113, п. 4 ст. 118; ФЗ от 14.11.02 № 161-ФЗ ст. 9, п. 3 ст. 37 ⁴ ; Положение о территориальном фонде обязательного медицинского страхования; НПА Брянской области, муниципального образования				

¹"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"

²"Об автономных учреждениях"

³"О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним"

⁴"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
4.3.6.	Неправомерная передача функций органов исполнительной власти коммерческим организациям	Закон РСФСР от 22.03.91 №948-1 п. 3 ст. 7 ¹		Избыточные расходы бюджетных средств	Сумма расходов на оплату услуг сторонних организаций	
4.3.7.	Не заключение договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами	Решение Совета Директоров ЦБ России от 22.09.93 № 40 п. 32 ² ; Приказ Минфина РФ от 30.12.99 № 107н п. 15 (до 30.09.05) ³				
4.3.8.	Нарушение порядка составления, утверждения и контроля за исполнением планов (программ) ГУП, МУП	ФЗ от 14.11.02 №161-ФЗ п. 3 ст. 20 ⁴ ; НПА Брянской области, муниципального образования				
4.3.9.	Нарушение сроков оформления земельно-правовых отношений органами исполнительной власти	НПА Брянской области, муниципального образования				
4.4. Недостатки в деятельности государственных органов, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных организаций						
4.4.1.	Нанесение ущерба юридическим и (или) физическим лицам ⁵		ГК РФ ст. 1068-1070	Дополнительная нагрузка на бюджет	Суммы штрафов, возмещения вреда	
4.4.2.	Непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности и возврату бюджетных кредитов ⁶		БК РФ п.3 ст. 236	Безрезультатные расходы бюджетных средств ⁷	Объем списанной задолженности (в т.ч. платы за пользование средствами, штрафов и пени за невыполнение договорных обязательств)	
4.4.3.	Непринятие мер по погашению кредиторской задолженности		УК РФ ст. 177 ⁸	Дополнительная нагрузка на бюджет	Размер пени, штрафов	

¹О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках"²"Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации"³"Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях"⁴"О государственных и муниципальных унитарных предприятиях"⁵В т. ч. в результате дорожно-транспортных происшествий, медицинских ошибок и др.⁶В т.ч. непринятие мер по возвращению бюджетных кредитов и получению платы за пользование ими, необоснованное списание задолженности⁷Списание безнадежной к получению задолженности⁸В случае злостного уклонения от погашения кредиторской задолженности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
4.4.4.	Осуществление операций с государственными долговыми обязательствами, приводящих к увеличению затрат по обслуживанию и погашению государственного долга			Избыточные расходы бюджетных средств	См. сноску ¹	
4.4.5.	Осуществление операций по привлечению заемных средств в бюджет вне зависимости от финансовой потребности в финансировании действующих бюджетных обязательств			Неэффективное расходование бюджетных средств	Размер платы за пользование заемными средствами (в соответствии с условиями их привлечения)	
5. Нарушения и недостатки при планировании получения и использования государственных (муниципальных) средств						
5.1. Нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета						
5.1.1. Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства						
5.1.1.1.	Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в части прогноза макроэкономических показателей	БК РФ ст. 37				
5.1.1.2.	Несоответствие проекта бюджета принципам бюджетной системы Российской Федерации	БК РФ ст. 29-38				
5.1.1.3.	Несоответствие доходной части проекта бюджета требованиям законодательства	БК РФ ст. 37, 38-38.1, 41, 42, 46, 56-58, 61-62, 167; НПА об организации бюджетного процесса				
5.1.1.4.	Несоответствие расходной части проекта бюджета требованиям законодательства	БК РФ ст. 37, 65, 78, 78.1, 79, п. 2 ст. 80, ст. 81-87; НПА об организации бюджетного процесса				

¹Разница между размером платы за пользование кредитом в соответствии с условиями договора и возможным для такого кредита размером платы (в период заключения договора). Разница между размером платы за использование средств, привлеченных в бюджет в результате размещения ценных бумаг (облигаций), исходя из условий эмиссии и принятых решений о выпусках, и возможным размером платы в зависимости от процентных ставок рефинансирования Банка России, действовавших в периоде обращения этих ценных бумаг (облигаций). Разница между размером платы, установленной договорами на оказание услуг, связанных с привлечением, погашением и обслуживанием долговых обязательств и возможным размером платы за оказание аналогичных услуг на финансовом рынке для непроцентных расходов.

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
5.1.1.5.	Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета, государственного долга и долга иностранных государств перед Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации, муниципальным образованием	БК РФ ст. 92.1, 95, 99, 100, 107, 111, 112, 113, 117, 282	БК РФ 112, 282			
5.1.1.6.	Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства в части межбюджетных отношении	БК РФ ст. 130,132, 133,135-137, 139				
5.1.1.7.	Несоответствие текстовых статей проекта бюджета положениям и нормам бюджетного законодательства	БК РФ ст. 2				
5.1.1.8.	Несоответствие проекта бюджета требованиям законодательства по составу показателей	БК РФ ст.184.1; НПА об организации бюджетного процесса				
5.1.2. Иные нарушения порядка составления и представления проекта бюджета, утверждения бюджета						
5.1.2.1.	Нарушение установленных сроков подготовки и представления проекта бюджета и документов, необходимые для его рассмотрения	БК РФ ст. 185; ФЗ от 21.12.01 № 178-ФЗ п.3 ст. 8 ¹ ; НПА об организации бюджетного процесса				
5.1.2.2.	Несоответствие документов, представляемых с проектом бюджета, требованиям законодательства	БК РФ ст.172-175, 184.2, 185; НПА субъекта РФ, муниципального образования				
5.1.2.3.	Нарушение порядка разработки и утверждения тарифов	НПА Брянской области, муниципального образования				
5.2. Нарушения и недостатки при подготовке и утверждении планов (программ) приватизации государственного (муниципального) имущества						
5.2.1. Нарушения при подготовке и утверждении прогнозного плана (программы) приватизации государственного (муниципального) имущества						
5.2.1.1.	Включение в программу приватизации объектов, не подлежащих приватизации	ФЗ от 21.12.2001 №178-ФЗ ¹ , НПА Брянской области, муниципального образования				
5.3. Недостатки при подготовке и утверждении смет доходов и расходов государственных и муниципальных организаций						
5.3.1 Недостатки при подготовке и утверждении смет доходов и расходов государственных и муниципальных организаций						

¹ «О приватизации государственного и муниципального имущества»

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия	Оценка размера ущерба	Примечания
5.3.1.1.	Включение расходов в смету при отсутствии необходимых документов, экспертиз ¹					
5.3.1.2.	Завышение либо занижение расходов в сметах доходов и расходов			Избыточные расходы бюджетных средств	Разница между запланированными (предусмотренными) суммами расходов и необходимыми (достаточными) в данном случае	
5.4. Нарушения и недостатки при подготовке, утверждении и актуализации целевых программ						
5.4.1. Нарушения при подготовке и утверждении целевых программ						
5.4.1.1.	Нарушение порядка разработки, утверждения и реализации целевых программ	Постановления администрации Брянской области от 16.08.2005 №456, от 16.05.2008 №472, НПА муниципального образования				
5.4.1.2.	Неопределенность ожидаемых результатов реализации программ	Постановления администрации Брянской области от 16.08.2005 №456, от 16.05.2008 №472, НПА муниципального образования				
5.4.1.3.	Несоблюдение требований, предъявляемых к содержанию долгосрочной целевой программы	Постановления администрации Брянской области от 16.08.2005 №456, от 16.05.2008 №472, НПА муниципального образования				
5.4.2. Недостатки при подготовке и утверждении целевых программ						
5.4.2.1.	Включение в целевые программы неэффективных мероприятий ²	Постановления администрации Брянской области от 16.08.2005 №456, от 16.05.2008 №472, НПА муниципального образования		Избыточные расходы бюджетных средств.	Разница между запланированными (предусмотренными) суммами расходов и необходимыми (достаточными) в данном случае. Расходы на мероприятия, не обеспечивающие достижения целей программы.	

¹Проектно-сметной документации на строительство или капитальный ремонт, экспертиз сметной стоимости работ

²Мероприятий, заведомо недостаточных для достижения конечных целей программы или более затратных, чем возможные альтернативные варианты