

Применение Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), с учетом новаций бюджетного законодательства

Департамент методологического обеспечения
деятельности Счетной палаты Российской
Федерации и осуществления внешнего
государственного (муниципального) аудита
(контроля)

Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)



- Является **информационно-справочным документом и не носит нормативного характера**;
- Разработан на основе принципа законности, который означает точное и единообразное соответствие квалифицируемых нарушений требованиям законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов;
- Призван обеспечить единство квалификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), внешнего государственного и муниципального финансового контроля;
- Предусматривает только классификацию нарушений исходя из того, что классификация недостатков не отвечает вышеуказанному принципу законности;
- Предусматривает возможность **однозначной группировки выявляемых нарушений в целях их единообразного отражения в отчетах** Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

КВАЛИФИКАЦИЯ И КЛАССИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ В ХОДЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ



Основной этап КМ *акт(ы)*



Заключительный этап КМ *отчет и карта итогов*



КВАЛИФИКАЦИЯ И КЛАССИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ В ХОДЕ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ



Государственное задание на оказание государственных услуг подведомственному ФГБУ утверждено XX февраля 2016 года.



В нарушение пункта 5 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015г. № 640, государственное задание утверждено ФГБОУ с нарушением срока на 12 рабочих дней (не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения ГРБС лимитов бюджетных обязательств).

Перечисление подведомственному ФГБУ субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в I квартале 2016 г. осуществлено в сумме XXX тыс. рублей.



В нарушение пункта 45 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ от 26 июня 2015г. № 640, перечисление ФГБУ субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания осуществлено в I квартале 2016 г в сумме XXX тыс. рублей, превышающей 25 % годового размера субсидии (30 %).



1.2.47
Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48)



КСП
Москвы
1.2.47.2

КСП
Москвы
1.2.47.3

Возможность детализации отдельных видов нарушений, включенных в Классификатор нарушений, с учетом региональной (местной) специфики



Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (в редакции от 22 декабря 2015 г.)

«Общая»
часть Классификатора
нарушений, выявляемых
в ходе внешнего
государственного аудита
(контроля)

Детализация
Контрольно-счетной
палаты г. Москвы

	Вид нарушения/нарушение	Правовые основания квалификации нарушения ¹	Единица измерения	Группа наруше ния ²	Мера ответственно сти
1	2	3	4	5	6
1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов					
1.1. Нарушения в ходе формирования бюджетов					
1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов					
1.2.1					
1.2.47	Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по п. 1.2.48)	Статьи 69 ² , 78 ¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации Статья 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Статья 4 Федерального закона от 3 ноября 2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» Статья 30 Федерального закона от 8 мая 2010 г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» Постановление Правительства Российской Федерации от 26 июня 2015 г. № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания»	кол-во и тыс. рублей	1	Статьи 15.15.5-1, 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об администра тивных правонаруш ениях
1.2.47.1	Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания в завышенном объеме	П. 6 ст. 9.2 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ; ч. 3 ст. 4 ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ; п. 3.4 Порядка, утв. ППМ от 26.12.2012 № 836-ПП (до 05.12.2017); ППМ от 05.12.2017 № 941-ПП (с 05.12.2017)	кол-во и тыс. рублей	1	Ст. 15.15.15 КоАП РФ
1.2.47.2	Иные нарушения порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания (кроме нарушений по п. 1.2.47.1)	П.3 ст. 78.1 БК РФ; п.п. 3 и 6 ст. 9.2 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ; ч.ч. 2.2 и 3 ст. 4 ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ; п.п. 2.3, 3.4, 3.5 Порядка, утв. ППМ от 26.12.2012 № 836-ПП (до 05.12.2017); ППМ от 05.12.2017 № 941-ПП (с 05.12.2017)	кол-во	1	Ст. 15.15.15 КоАП РФ
1.2.47.3	Нарушение порядка формирования (изменения) государственного (муниципального) задания	П.п. 1, 3 ст. 69.2 БК РФ; п.п. 3 и 6 ст. 9.2 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ; ч.ч. 2.2 и 3 ст. 4 ФЗ от 03.11.2006 № 174-ФЗ; п.п. 2.3, 3.4, 3.5 Порядка, утв. ППМ от 26.12.2012 № 836-ПП (до 05.12.2017); ППМ от 05.12.2017 № 941-ПП (с 05.12.2017)	кол-во	1	Ст. 15.15.15 КоАП РФ

1.2.47 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями и (или) соглашения о предоставлении субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, невыполнение государственного (муниципального) задания (за исключением нарушений по п. 1.2.48)



Статья 69.2 Государственное (муниципальное) задание.

Статья 78.1 Предоставление субсидий (....) некоммерческим организациям, не являющимся казенными учреждениями.

Статья 15.15.5-1 Невыполнение государственного (муниципального) задания.

Статья 15.15.15 Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания



Порядок формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания

Базовый (отраслевой) перечень (классификатор) государственных и муниципальных услуг

Нормативные затраты на оказание муниципальных Услуг (выполнение работ)

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ЗАДАНИЕ НА ОКАЗАНИЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ УСЛУГ (ВЫПОЛНЕНИЕ РАБОТ)

ОТЧЕТ О ВЫПОЛНЕНИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ЗАДАНИЯ

Соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

Характеристика нарушений, включенных в Классификатор нарушений, на различных этапах бюджетного процесса



Нарушения, выявляемые
в ходе формирования бюджетов
(планирование)

Раздел 1.1. Классификатора нарушений



Например:

1.1.18 Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ;

1.1.19 Нарушение порядка разработки и утверждения ведомственных целевых программ;

1.1.21 Нарушение порядка формирования федеральной адресной инвестиционной программы;

1.1.24 Нарушения при планировании мероприятий по информатизации.

Нарушения, выявляемые
в ходе исполнения бюджетов либо при
реализации ФАИП и АИП

Раздел 1.2. или 1.3. Классификатора нарушений



Например:

1.2.2 Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ;

1.2.4 Нарушение порядка реализации ведомственных целевых программ;

1.3.1 Нарушения порядка реализации федеральной адресной инвестиционной программы;

1.2.105 Нарушения при реализации мероприятий по информатизации.

Пример классификации нарушения с применением Классификатора нарушений из практики Счетной палаты Российской Федерации



Описание факта нарушения:

В нарушение пункта 11(1) Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588, ФОИВ «XXXXX» не утверждена методика расчета показателя, что не позволяет проверить обоснованность как плановых, так и фактических значений указанного показателя и, соответственно, оценить эффективность ГП.



Раздел **1.1.** Нарушения в ходе формирования бюджетов

1.1.18 - Нарушение порядка принятия решений о разработке государственных (муниципальных) программ, их формирования и оценки их планируемой эффективности государственных (муниципальных) программ

Описание факта нарушения:

В нарушение пункта 31 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства РФ от 2 августа 2010г. № 588, ФОИВ «XXXXX» как участник реализации государственной программы Российской Федерации «ZZZZZ» на 2012 - 2020 годы представил в ФОИВ «YYYYY» информацию для подготовки годового отчета о ходе реализации и оценки эффективности государственной программы несвоевременно (22 февраля 2017 г.), на пять дней позже установленного срока (до 10 февраля 2017 года).



Раздел **1.2.** Нарушения в ходе исполнения бюджетов

1.2.2 - Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ

Характеристика нарушений, включенных в Классификатор нарушений



Нарушения, описание которых содержит
«привязку» к конкретному виду
расходов



Например:

1.2.47 Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения **государственного** (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями (за исключением нарушений по п. 1.2.48);

1.2.61 Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (за исключением нарушений по п. 1.2.62) ;

1.3.10 Нарушение порядка предоставления из бюджета субсидий на **софинансирование капитальных вложений** в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации, которые осуществляются из бюджетов субъектов Российской Федерации, или в целях предоставления субсидий местным бюджетам на **софинансирование капитальных вложений** в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов (за исключением нарушений по п. 1.3.11)

Нарушения, описание которых **не**
содержит «привязки» к конкретному
виду расходов.



Например:

1.2.2 Нарушение порядка реализации **государственных (муниципальных) программ**;

1.2.4 Нарушение порядка реализации **ведомственных целевых программ**;

1.2.5 Нарушение порядка реализации **федеральных целевых программ, региональных целевых программ и муниципальных целевых программ.**

Пример квалификации нарушения с применением Классификатора нарушений из практики Счетной палаты Российской Федерации



В рамках
реализации
Государственной
программы
(федеральной
целевой
программы,
ведомственной
целевой
программы)...

В нарушение пункта 31 Порядка разработки, реализации и оценки эффективности государственных программ Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 2 августа 2010 г. № 588, информация о ходе реализации и оценке эффективности государственной программы "XXXXX" на 2013 - 2020 годы ответственным исполнителям не предоставлялась.

1.2.2
Нарушение порядка реализации государственных (муниципальных) программ

В нарушение пункта 2.5 соглашения о предоставлении в 2016 году субсидии из федерального бюджета бюджету города федерального значения YYYYY на софинансирование расходных обязательств по реализации мероприятий федеральной целевой программы "ZZZZZ" государственной программы Российской Федерации "XXXXX" от 7 мая 2016 года № 25, устанавливающего перечисление субсидии в течение 15 рабочих дней с момента представления заявки, субсидия перечислена с нарушением установленного срока на 10 дней.

1.2.61
Нарушение порядка и условий предоставления межбюджетных субсидий (за исключением нарушений по п. 1.2.62)

В нарушение пункта 2.3 Соглашения от 31 марта 2015 г. № 10 перечисление субсидий в бюджет Амурской области в 2017 году осуществлялось YYYYY в IV квартале 2015 года с нарушением установленных сроков (во II квартале 2015 года) (платежные поручения от 2 октября 2015 г. № 5 и от 28 октября 2015 г. № 6).

1.3.10
Нарушение порядка предоставления из бюджета субсидий на софинансирование капитальных вложений в объекты государственной собственности субъектов Российской Федерации, которые осуществляются из бюджетов субъектов Российской Федерации, или в целях предоставления субсидий местным бюджетам на софинансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов (за исключением нарушений по п. 1.3.11)

В нарушение части 1 статьи 94 Федерального закона № 44-ФЗ по контракту от 14 января 2016 г. № 10, заключенному ФГБУ с ООО «ZZZZZ» (оплачен) в рамках целевой субсидии на иные цели, предоставленной в рамках государственной программы «YYYYY» в соответствии с Соглашением от 2 декабря 2015 г. № 11/1, отсутствует акт выполненных работ.

4.44
Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)

Характеристика нарушений, включенных в Классификатор нарушений



Нарушения, описание которых содержит конкретную отсылку на операцию, выполняемую участником бюджетного процесса.



Например:

1.2.43 Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений;

1.2.45 Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (за исключением нарушений по п. 1.2.46)

1.2.58 Несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана;

1.3.1 Нарушения порядка реализации федеральной адресной инвестиционной программы.

Нарушения, описание которых не содержит «привязки», например, к конкретным операциям участника бюджетного процесса.



Например:

1.2.97 Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора);

1.2.101 Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора).

Пример квалификации нарушения с применением Классификатора нарушений из практики Счетной палаты Российской Федерации



Факты нарушений

В нарушение пункта 18 Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 30 ноября 2015 г. № 187н, порядок организации работ по составлению, утверждению и ведению бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ФБГУ не установлен.

В нарушение пунктов 2.3.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов от 30 декабря 2013 г. № 32 ФБГУ субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму ZZZZ тыс. рублей израсходованы на цели, не предусмотренные государственным заданием.

Главным распорядителем бюджетных средств не реализованы полномочия по утверждению перечня подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, установленные подпунктом 2 пункта 1 статьи 158 БК РФ. В результате, в нарушение запрета, установленного абзацем 2 статьи 38.1 БК РФ, XXXX осуществлял распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств распорядителям и получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств.

Приказ XXXX от 30 декабря 2008 г. № У не приведен в соответствие с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета), утвержденного приказом Минфина России от 30 ноября 2015 г. № 187н, в части требований о соответствии бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя обоснованиям бюджетных ассигнований, а также отсутствия утвержденных форм бюджетной росписи и изменений в сводную бюджетную роспись.

1.2.43

Несоблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, включая внесение в нее изменений

1.2.48

Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания

1.2.97

Неосуществление бюджетных полномочий главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)

1.2.101

Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами государственных внебюджетных фондов (за исключением нарушений, указанных в иных пунктах классификатора)

Пример квалификации нарушения с применением Классификатора нарушений из практики Счетной палаты Российской Федерации



Классификация нарушений в сфере **строительства, реконструкции**, в том числе с элементами реставрации, техническому перевооружению **объектов капитального строительства**



В нарушение условий государственных контрактов не исполнены в установленные сроки обязательства по завершению строительно-монтажных работ, работ по разработке проектной документации, услуг по осуществлению строительного контроля (26 контрактов, заключенных учреждениями и организациями по переданным полномочиям ГРБС-ом).

Федеральным бюджетным учреждением в нарушение статей 711, 720, 746 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 94 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ и условий пунктов 4.4 и 6.1.1 государственного контракта от 24 августа 2015 г. при наличии отрицательных заключений организации, осуществляющей строительный контроль на объекте капитального строительства, неправомерно приняты и оплачены объемы строительно-монтажных работ, выполненные с нарушением строительных норм и правил, не в полном объеме и с отклонением от утвержденного проекта.

При закупке работ по строительству и техническому перевооружению научно-исследовательского, опытно-конструкторского центра федерального бюджетного учреждения обоснование НМЦ контракта выполнено проектно-сметным методом. При этом в расчете НМЦ контракта применялись государственные элементные сметные нормы и федеральные единичные расценки, исключенные из федерального реестра сметных нормативов приказом Минстроя России от 30 января 2014 г. № 31/пр «О введении в действие новых государственных сметных нормативов», что является нарушением требований части 9 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ.

4.44
Нарушения условий реализации контрактов (договоров), в том числе сроков реализации, включая своевременность расчетов по контракту (договору)

4.45
Приемка и оплата поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, несоответствующих условиям контрактов (договоров)

4.22
Нарушения при обосновании и определении начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком



Раздел 1.3.
«Нарушения при реализации ФАИП и АИП»
Классификатора нарушений»

Раздел 4. «Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц» Классификатора нарушений»

Классификация нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности



Раздел 2 . Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности

- 2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики
- 2.2. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами
- 2.3. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета
- 2.4. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом
- 2.5. Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте Российской Федерации
- 2.6. Нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица
- 2.7. Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта
- 2.8. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов
- 2.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу
- 2.10. Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта
- 2.11. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации
- 2.12. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов

Классификация нарушений ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности



Раздел 1.2 . Нарушения в ходе исполнения бюджетов

1.2.91. Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

1.2.92. Непредставление отчета об использовании бюджетных ассигнований резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), прилагаемого к ежеквартальному и годовому отчетам об исполнении соответствующего бюджета

1.2.93. Непредставление или представление с нарушением сроков отчетности, либо представление заведомо недостоверной отчетности бюджетных и автономных учреждений

1.2.94. Нарушение сроков представления главными администраторами средств федерального бюджета годовой бюджетной отчетности в Счетную палату Российской Федерации для внешней проверки

Пример 1

Содержание нарушения:

Положения учетной политики ФБУ «XXXXX» приведены в соответствие требованиям, установленным законодательством Российской Федерации, по истечении 9 месяцев со дня вступления в силу изменений, внесенных в Инструкцию по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденную приказом Минфина России от 1 декабря 2010 г. № 157н.

Квалификации нарушения

В нарушение статьи 8 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 6 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н, ...

???

Если изменения
внесены до начала
контрольного
мероприятия

Классификация нарушения

Пункт 2.1 Классификатора «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики»

Законодательством о бухгалтерском учете не установлен срок внесения изменений в учетную политику.

КЛАССИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ



Пример 2

Содержание нарушения:

При проведении инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности ФКУ «XXXXX» за 2017 год в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) не заполнены строки для отражения места проведения инвентаризации, а наименование 6 структурных подразделений не соответствует утвержденным приказом руководителя ФКУ «XXXXX» от 22 октября 2017 г. № 234 «О назначении комиссии по инвентаризации товарно-материальных ценностей»

Инвентаризационная
опись – регистр
бухгалтерского учета

Квалификации нарушения

В нарушение части 5 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 11 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н ...

В нарушение пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49...

Классификация нарушения

↓
Пункт 2.3 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета»

↓
Пункт 2.4 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом»

Пример 3

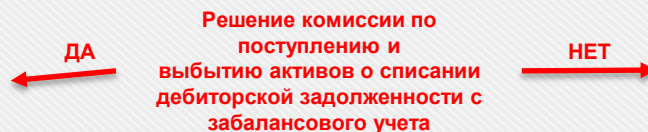
Содержание нарушения:

На забалансовом учете главного распорядителя бюджетных средств (счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов») числится не списанная до настоящего времени безнадежная к взысканию дебиторская задолженность ООО «YYYYY» в сумме 128 000,0 рублей, образовавшаяся в 2012 году в рамках исполнения государственного контракта № 1234.

Должник ликвидирован в 2014 году (исключен из ЕГРЮЛ на основании Федерального закона от 8 августа 2001 года № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»).

Квалификация нарушения

В нарушение части 1 статьи 10
Федерального закона № 402-ФЗ
«О бухгалтерском учете» и пункта 339
Инструкции, утвержденной приказом
Минфина России № 157н ...



Нарушение внутреннего акта ГРБС,
утверждающего состав и полномочия
комиссии по поступлению и выбытию
активов...

Классификация нарушения

Пункт 2.3 Классификатора
«Нарушение требований,
предъявляемых к регистру
бухгалтерского учета»

XXX
Прочие нарушения и недостатки

КЛАССИФИКАЦИЯ НАРУШЕНИЙ ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА, СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ



Пример 4

Содержание нарушения:

ФБУ «XXXXX» не отражена в регистрах бухгалтерского учета на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» и, как следствие, в бухгалтерской отчетности за 2017 год (Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах баланса государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730) стоимость имущества, принятого на хранение на основании договоров хранения, заключенных с ФБУ «YYYYY» и ГАУ «ZZZZZ» в сумме 175 000,0 тыс. рублей.

Квалификации нарушения

В нарушение части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пунктов 11, 332, 335 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 157н ...

В нарушение части 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и пункта 21 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России № 33н ...

Классификация нарушения

Пункт 2.3 Классификатора «Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета»

Пункт 2.9 Классификатора «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу»

Пункт 2.12 Классификатора «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов»

Если искажение
показателя отчетности
более 10%

Применение статей 15.11 и 15.15.6 КоАП РФ



Ст. 15.15.6 КоАП РФ (участники бюджетного процесса)

непредставление или представление бюджетной отчетности с нарушением сроков

формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для составления, рассмотрения проектов бюджетов и исполнения бюджетов

представление **заведомо недостоверной** бюджетной отчетности

представление **участником бюджетного процесса заведомо недостоверной бюджетной отчетности** **искажение любого показателя которой составляет не менее чем 10 %**

искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности не менее чем на 10 %

занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 %

право выбора статьи КоАП РФ за должностным лицом, уполномоченным составлять протокол об административном правонарушении

Ст. 15.11 КоАП РФ (все субъекты учета и отчетности)

???
признаки заведомо недостоверной отчетности

регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бух. учета

ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров

отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения

ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ (исключение пункта 2.12)



Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях
Статья 15.11. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности ([в ред. Федерального закона от 30.03.2016 г. N 77-ФЗ](#))

Под грубым нарушением понимается:

регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта в регистрах бухгалтерского учета

ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета

искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов

составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета

отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в установленных случаях)

2.3. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета

2.9. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу

2.16. Нарушение экономическим субъектом требований к хранению документов бухгалтерского учета

~~2.12. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выражающееся в искажении любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов~~

ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ РАЗДЕЛА 2 КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ (новые пункты)



2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта **требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики**

2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта **требований организации ведения бухгалтерского учета** (402-ФЗ, статья 7)

2.14. Нарушение экономическим субъектом **требований по формированию и применению учетной политики, а также внесению изменений в нее** (402-ФЗ, статья 8)

2.16. Нарушение экономическим субъектом **требований к хранению документов бухгалтерского учета** (402-ФЗ, статья 29)



2.13. **Нарушение экономическим субъектом обязанности ведения бухгалтерского учета** (402-ФЗ, статья 6)

2.15. **Нарушение экономическим субъектом требований по представлению обязательного экземпляра годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в орган государственной статистики** (402-ФЗ, статья 18)

ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

РАЗДЕЛА 1 КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ

(Предложения СП РФ и Комиссии Совета КСО по вопросам методологии по результатам практики применения)



Правовое основание
ст. 78 БК РФ

1.2.51

Нарушения порядка и (или) условий предоставления из бюджетов бюджетной системы субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии государственным (муниципальным) учреждениям).... (за исключением нарушений по п. 1.2.107)

1.2.107

Расходование (использование) юридическими лицами (за исключением государственных (муниципальных) учреждений) ... субсидии, предоставляемой из бюджетов бюджетной системы, не в соответствии с целями ее предоставления

Правовое основание
ст. 92.1 БК РФ

1.1.28

Несоблюдение ограничений при установлении законом (решением) о бюджете размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета

1.2.108

Несоблюдение ограничений в части размера дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), сложившегося по данным годового отчета об исполнении соответствующего бюджета

Правовое основание
ст. 160¹, 160² БК РФ

1.1.30

Несоблюдение общих требований при утверждении методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, нарушение указанной методики

1.1.31

Несоблюдение общих требований при утверждении методики прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета, нарушение указанной методики

Правовое основание
ст. 107, 111, 112 БК РФ

1.1.29

Несоблюдение ограничений при установлении законом (решением) о бюджете предельного объема государственного долга субъекта Российской Федерации (муниципального долга), объема расходов на обслуживание государственного долга

1.2.109

Несоблюдение ограничений в части размера объема государственного долга субъекта Российской Федерации, (муниципального долга), объема расходов на обслуживание государственного долга, сложившегося по данным годового отчета

ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

РАЗДЕЛА 1 КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ

(Предложения СП РФ и Комиссии Совета КСО по вопросам методологии по результатам практики применения)



Правовое основание
ст. 78 БК РФ

1.3.31

Нарушение порядка принятия решения о предоставлении субсидий юридическим лицам, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию, на осуществление капитальных вложений

1.3.32

Нарушение условий и (или) порядка предоставления субсидий юридическим лицам, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию, на осуществление капитальных вложенийи (или) договоров (соглашений) о предоставлении указанных субсидий (за исключением нарушений по п. 1.3.33)

1.3.33

Расходование (использование) юридическими лицами, 100 процентов акций (долей) которых принадлежит Российской Федерации, субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию субсидий на осуществление капитальных вложений, не в соответствии с целями ее предоставления

Правовое основание
Статьи 52, 55.24 Гр К РФ

1.3.18

Эксплуатация построенного, реконструированного здания, сооружения до получения застройщиком разрешения на ввод объекта в эксплуатацию (за исключением случаев, указанных в части 3 статьи 55.24 Градостроительного кодекса Российской Федерации), а также акта, разрешающего эксплуатацию здания, сооружения, в случаях, предусмотренных федеральными законами

1.3.21

Нарушение порядка консервации объекта капитального строительства

Правовое основание
Постановление Правительства Российской Федерации от 12 августа 2008 г. № 590

1.3.19

Нарушения порядка проведения проверки инвестиционных проектов на предмет эффективности использования средств федерального бюджета, направляемых на капитальные вложения

ПЛАНИРУЕМЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ РАЗДЕЛА 1 КЛАССИФИКАТОРА НАРУШЕНИЙ

В связи с внесением изменений в БК РФ (ст. 78.1, 78.3)



НОВЫЕ КОДЫ

Правовое основание
ст. 78.3 БК РФ

Изменения редакции кода 1.2.54

Правовое основание
ст. 78.1 БК РФ

Нарушение порядка определения объема, порядка и (или) условий ~~и~~ предоставления из бюджета субсидий иным некоммерческим организациям, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями, государственными корпорациями (компаниями) и публично-правовыми компаниями в том числе в виде в имущественного взноса в государственные корпорации и государственные компании и (или) соглашения (договора) о предоставлении субсидии (за исключением нарушений по п. 1.2.55)

1.2.120

Нарушение условий и порядка предоставления из бюджета субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниями, в том числе в виде имущественного взноса Российской Федерации (за исключением субсидий на осуществление капитальных вложений) (за исключением нарушений по п. 1.2.121)

1.2.121

Расходование (использование) государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями, субсидий, в том числе в виде имущественного взноса Российской Федерации (за исключением субсидий указанным юридическим лицам на осуществление капитальных вложений)

1.3.28

Нарушение порядка принятия решения о предоставлении субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на осуществление капитальных вложений...

1.3.29

Нарушение порядка и (или) условий предоставления субсидий государственным корпорациям (компаниям), публично-правовым компаниям на осуществление капитальных вложений (за исключением нарушений по п. 1.3.30)

1.3.30

Расходование (использование) государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями субсидий на осуществление капитальных вложений

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!