Контрольно-счетная комиссия городского округа Кинешма

Методические рекомендации

по использованию Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)

Утверждены

решением Коллегии

КСК городского округа Кинешма

от 30.12.2020 №7

Кинешма

2020

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения 3

2. Алгоритм действий сотрудника 4

3. Отдельные вопросы и подходы, связанные с практическим

применением Классификатора 6

3.1. Определение количественных и суммовых показателей 6

3.2. Примеры использования Классификатора 6

**1. Общие положения**

# Настоящие Методические рекомендации по использованию Классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (одобренного Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ 17.12.2014, протокол № 2-СКСО, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014) (далее – Классификатор) предназначены для использования сотрудниками Контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма, в ходе подготовки к проведению, непосредственно проведения и завершения контрольных мероприятий.

1. Классификатор **является информационно-справочным, а не нормативным документом. Его предназначение — обеспечить единство квалификации нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля.**
2. В целях определения единообразия выявляемых нарушений Классификатор предусматривает единую структуру и виды нарушений, в качестве правовых оснований квалификации которых указаны положения федерального законодательства и принятых для его реализации нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и, в исключительных случаях, федеральных органов исполнительной власти.
3. Классификатор состоит из 7-ми разделов:

1) нарушения при формировании и исполнении бюджетов;

2) нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и предоставления бухгалтерской (финансовой) отчетности;

3) нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью;

4) нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок и закупок отдельными видами юридических лиц;

5) нарушения в сфере деятельности ЦБ РФ, его структурных подразделений и других банков и небанковских кредитных организаций, входящих в банковскую систему РФ, государственных корпораций, государственных компаний, организаций с участием РФ в их уставных (складочных) капиталах и иных организаций, в том числе при использовании ими имущества, находящегося в государственной (муниципальной) собственности;

6) нарушения в ходе использования средств финансовой и гуманитарной помощи Российской Федерации, предоставляемой иностранным государствам при реализации международных договоров, межправсоглашений и в области соглашений о разделе продукции;

7) иные нарушения.

Раздел 1 включает в себя пять подразделов, раздел 5 – два подраздела, раздел 6 – три подраздела. На муниципальном уровне подразделы 4 и 5 раздела 1 и раздел 6 не используются, раздел 5 применяется только в части нарушений в сфере деятельности организаций при использовании муниципального имущества. Кроме того, не применяются позиции 1.1.7, 1.1.8, 1.1.11, 1.1.12, 1.1.21,1.1.25, 1.2.16, 1.2.19 –1.2.25, 1.2.28, 1.2.29, 1.2.32, 1.2.37, 1.2.67 –1.2.85, 1.2.87, 1.2.88, 1.2.94, 1.2.106, 1.3.1, 1.3.11, 3.1, 3.33, 3.38, 3.52– 3.59.

1. Классификатор содержит также группы нарушений, которые в основном соответствуют разделам Классификатора. Следует обратить внимание, что в отдельную группу (8) выносится нецелевое использование бюджетных средств.
2. Классификатор квалифицирует только виды нарушений. Недостатки, выявляемые при контроле использования бюджетных средств и имущества (как государственного, так и муниципального), а также вопросы эффективности их использования в Классификаторе не отражены.
3. **Внедрение Классификатора позволяет использовать единые подходы при определении, является ли нарушение суммовым или нет.**Использование Классификатора делает возможным сопоставление фактов выявленных нарушений, что дает материал для анализа, выявления системных нарушений и выработки предложений по их устранению.
4. Увязка Классификатора и годового отчета о деятельности Контрольно-счётной комиссии городского округа Кинешма позволяет подводить итоги работы за год и ряд лет в единой системе координат.

**2. Алгоритм действий сотрудника**

**Контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма**

1. Алгоритм действий сотрудника предусматривает три этапа: на стадии подготовки к проведению контрольного мероприятия, в ходе проведения контрольного мероприятия, на этапе завершения контрольного мероприятия.

2. На стадии подготовки к проведению контрольного мероприятия алгоритм действий сотрудника состоит в следующем:

- по порученному согласно Программе контрольного мероприятия и Плану-графику проверки вопросу проанализировать результаты предыдущих контрольных мероприятий на данном объекте или аналогичных вопросов на других объектах;

- ознакомиться с классификацией нарушений, выявленных в ходе предыдущих контрольных мероприятий;

- оценить возможные риски повторных нарушений действующего законодательства и нормативно-правовых актов, зафиксировать результаты анализа в рабочей тетради сотрудника (возможен электронный вариант) с целью их дальнейшего использования в ходе контрольного мероприятия;

- внимательно изучая Классификатор, оценить, какие нарушения могут быть выявлены в ходе предстоящего контрольного мероприятия, каким образом они могут быть квалифицированы и классифицированы;

- в рабочей тетради составить полный перечень возможных нарушений с указанием цифрового кода нарушения согласно Классификатору, правового основания квалификации нарушения, единицы измерения, меры ответственности;

- дополнить при необходимости правовое основание квалификации перечнем законодательных, нормативных и правовых актов Губернатора Ивановской области, Правительства Ивановской области, Главы администрации городского округа Кинешма, Кинешемской городской Думы, главных распорядителей бюджетных средств городского округа Кинешма;

- импортировать в рабочую тетрадь из информационных систем (например, Гарант, Консультант Плюс и др.) необходимые изъятия из документов, являющихся правовым основанием квалификации нарушения, провести их актуализацию и проанализировать на предмет соответствия целям контрольного мероприятия;

- определить статьи БК РФ, КоАП РФ и УК РФ, устанавливающие меры ответственности за правонарушения, импортировать их из информационных систем в рабочую тетрадь.

3. В ходе контрольного мероприятия сотрудника у следует:

- при выявлении нарушения, по возможности, установить его причину;

- выяснить, как выявленное нарушение отражено в первичных документах и отчетности объекта контрольного мероприятия;

- изучить содержание, характер нарушения, связь с финансовыми документами;

- оценить возможные последствия нарушения;

- определить лицо (по возможности), допустившее нарушение;

- сравнить выявленное нарушение с нарушениями, допущенными ранее (см. абз. 2 пункта 2 настоящего раздела Методических рекомендаций);

- определить правовые основания для квалификации нарушения;

- квалифицировать нарушение согласно Классификатору с полным указанием цифрового кода, конкретных статей (пунктов, разделов и т.п.) документов, являющихся правовым основанием квалификации, с отражением данной информации в справке или служебной записке;

- при отсутствии описания выявленного нарушения в Классификаторе необходимо определить укрупненный вид нарушения (раздел, подраздел), правовое основание квалификации выявленного факта как нарушения с отражением данной информации в справке или служебной записке.

4. На этапе завершения проверки сотрудник обязан:

- проанализировать всю полученную информацию о выявленных нарушений с целью установления однотипности квалификации выявленных нарушений, определения системных нарушений (с учетом результатов предыдущих проверок), установления виновных должностных лиц, допустивших неоднократные нарушения;

- по факту выявленных и квалифицированных с помощью Классификатора нарушений составить документ, предусмотренный планом-графиком контрольного мероприятия, для использования материала в акте проверки;

- подтвердить суммы нарушений расчетом, таблицей, формулами подсчета и т.п.;

- совместно с руководителем проверочной группы отразить результаты проверки в аналитической таблице в четком соответствии Классификатору.

Информация о результатах проверки и квалификации выявленных нарушений доводится до сведения Председателя Контрольно-счетной комиссии городского округа Кинешма.

**3. Отдельные вопросы и подходы, связанные с практическим применением Классификатора**

**3.1. Определение количественных и суммовых показателей**

Каждый код Классификатора определяет порядок учета нарушения: в количественном и стоимостном выражении или только в количественном. При этом по целому ряду кодов Классификатора предусмотрена возможность, как только количественного учета нарушений, так и одновременного учета в количественном и стоимостном выражении (например, коды 1.1.15, 1.2.1, 2.2, 4.22 и другие). Выбор способа учета нарушения в этом случае осуществляется сотрудником с учетом характера нарушения, целесообразности и возможности его стоимостной оценки. В случае, если нарушение поддается стоимостной оценке и указание суммы нарушения обеспечивает его объективную характеристику, то, преимущественно, указываются количество и суммовая оценка установленных нарушений.

Подсчет количества нарушений осуществляется по каждому факту нарушения, в том числе и при учете количества нарушений отдельных положений одного нормативного акта.

Подсчет общего количества и общей суммы нарушений производится простым арифметическим счетом по каждому подразделу, разделу Классификатора на основании аналитической таблицы.

**3.2. Примеры использования Классификатора**

Ниже приведены отдельные примеры классификации нарушений.

1. Включение в объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания расходов на уплату налога на имущество по переданным в безвозмездное пользование объектам недвижимости классифицируется как «Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) государственными (муниципальными) учреждениями» (код Классификатора – 1.2.47).
2. Классифицируются как «Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания» (код Классификатора – 1.2.48) следующие расходы:

- оплата за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания стоимости коммунальных услуг, подлежащих оплате за счет средств от оказания платных услуг;

- расходование средств субсидии на оплату фактически не выполненных работ.

3. Расходование средств субсидии на иные цели на ремонт и содержание сетей коммунальной инфраструктуры, балансовая принадлежность которых не определена, классифицируется как «Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления» (код Классификатора – 1.2.50).

4. Классифицируются как «Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами» (код Классификатора – 2.2) следующие факты:

- составление авансовых отчетов с нарушением сроков;

- отражение объектов недвижимого имущества на счетах по учету основных средств при отсутствии документального подтверждения прав собственности на имущество.

5. Нарушения при включении представителей учредителя в состав Наблюдательного совета автономного учреждения классифицируются как «Ненадлежащее осуществление органами государственной власти и органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя государственного (муниципального) автономного учреждения» (код Классификатора – 3.16).

6. Как «Неправомерное предоставление в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление объектов государственного (муниципального) имущества, в том числе предоставление государственного (муниципального) имущества в пользование без оформления договорных отношений, с превышением полномочий» (код Классификатора 3.37) классифицируется предоставление помещений в пользование без оформления договорных отношений, заключение притворных сделок (например, заключение агентских договоров, договоров оказания возмездных услуг при фактической сдаче в аренду помещений).