

ОДОБРЕН
Межведомственным
координационным советом по
вопросам государственного
финансового контроля в
Республике Татарстан,
рекомендован к применению
30.09.2005 г.
(в редакции от 27.06.2012 г.)

Классификатор нарушений и недостатков,
выявляемых в ходе государственного (муниципального) финансового контроля

Содержание:

I Общая часть	4
II. Специальная часть	6
1. Нарушения и недостатки при планировании получения и использования бюджетных средств.....	6
1.1. Нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета.....	6
1.1.1. Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства	6
1.1.2. Иные нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета.....	7
1.2. Нарушения и недостатки при составлении и утверждении бюджетных смет и расчетов к ним	8
1.2.1. Нарушения при составлении бюджетных смет	8
1.2.2. Нарушения при утверждении бюджетных смет.....	9
1.3. Иные нарушения и недостатки при планировании получения и использования бюджетных средств	10
2. Нарушения и недостатки при работе с бюджетными средствами.....	12
2.1. Нарушения и недостатки при получении бюджетных средств и возмещении средств из бюджета.....	12
2.1.1. Неправомерные действия государственных (муниципальных) органов, влекущие недопоступление средств в бюджет	12
2.1.2. Непринятие мер по обеспечению поступлений и возврата средств в бюджет	14
2.1.3. Неперечисление средств в бюджет государственными (муниципальными) органами и организациями	15
2.1.4. Иные нарушения при получении средств в бюджет и возмещении средств из бюджета	16
2.1.5. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении средств в бюджет	17
2.2. Нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств, имущества	17
2.2.1. Нарушения порядка предоставления бюджетных средств, имущества	17
2.2.2. Финансирование непредусмотренных расходов	19
2.2.3. Иные нарушения при предоставлении бюджетных средств.....	20
2.2.4. Недостатки (неэффективная деятельность) при предоставлении бюджетных средств	21
2.3. Нарушения и недостатки при расходовании бюджетных средств	21
2.3.1. Нецелевое использование бюджетных средств.....	21
2.3.2. Неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование сверх утвержденных показателей, сверхнормативные, неподтвержденные расходы	24
2.3.3. Неправомерное неподтверждение обязательств, неплатежи по бюджетным обязательствам.....	26
2.3.4. Необеспечение сохранности, возврата бюджетных средств.....	27
2.3.5. Нарушение порядка предоставления, использования бюджетных кредитов.....	28
2.3.6. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок.....	29
2.3.7. Иные нарушения при расходовании бюджетных средств	31
2.3.8. Недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании бюджетных средств	33
3. Нарушения и недостатки при работе с государственной (муниципальной) собственностью	34
3.1. Нарушения и недостатки при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности	34

3.1.1. Необеспечение сохранности государственной (муниципальной) собственности	34
3.1.2. Неправомерное использование государственной (муниципальной) собственности	35
3.1.3. Иные нарушения при использовании государственной (муниципальной) собственности	36
3.1.4. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности	37
3.2. Нарушения и недостатки при распоряжении государственной (муниципальной) собственностью	39
3.2.1. Неправомерное распоряжение государственной (муниципальной) собственностью	39
4. Нарушения учета и отчетности	41
4.1. Нарушения правил учета государственных (муниципальных) средств и отчетности по ним	41
4.2. Нарушения бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью	43
5. Иные нарушения и недостатки в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций	45
5.1. Нарушения и недостатки при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций	45
5.2. Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности	47
5.3. Иные нарушения в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций	47
5.4. Недостатки в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций	48
6. Иные нарушения и недостатки при исполнении бюджета	49
6.1. Нарушения при исполнении бюджета	49
6.1.1. Несоответствие требованиям законодательства при исполнении бюджета	49
III. Порядок внесения изменений и дополнений в настоящий Классификатор	53

I. Общая часть

- 1.1. Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля (далее – Классификатор), разработан на основе законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, результатов контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля.
- 1.2. Классификатор предназначен для обеспечения единого подхода к выявлению и оценке нарушений и недостатков и их последствий при осуществлении государственного (муниципального) финансового контроля, а также для унификации и обобщения его результатов.
- 1.3. Классификатор является методическим документом.
- 1.4. В соответствии с Лимской декларацией руководящих принципов контроля, рассматривающей государственный (муниципальный) финансовый контроль как элемент управления общественными финансовыми ресурсами, в Классификатор включены нарушения и недостатки, допускаемые государственными органами, органами местного самоуправления и организациями при получении и использовании бюджетных средств, а также нарушения и недостатки, допускаемые юридическими лицами любой организационно-правовой формы, использующими государственные (муниципальные) средства. Нарушения, допускаемые юридическими лицами, выступающими в качестве налогоплательщиков, субъектов внешнеэкономической деятельности и в подобных ролях, в Классификаторе не рассматриваются, так как их выявление и пресечение входит в компетенцию налоговых, таможенных и иных государственных органов.
- 1.5. Под нарушениями в Классификаторе понимаются действия (бездействие), запрещенные законами или иными нормативными правовыми актами Российской Федерации или не соответствующие правилам, условиям, требованиям, установленным законами или иными нормативными правовыми актами.
- 1.6. Под недостатками в Классификаторе понимаются действия (бездействие), не подпадающие под определение нарушения, и являющиеся случаями неэффективной деятельности. Действия (бездействие) должностных лиц или организаций оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда проверяющим доказана возможность выполнения их с достижением лучшего результата при использовании данного объема средств или достижения заданного результата при использовании меньшего объема средств (в тех условиях, которые имели место на момент совершения соответствующих действий), когда установлено использование не всех имеющихся возможностей по получению, сохранению и более результативному использованию государственных (муниципальных) средств.
- 1.7. Под последствиями нарушений и недостатков в Классификаторе понимаются выявленные в ходе государственного (муниципального) финансового контроля ущерб субъекту РФ, муниципальному образованию, дополнительная нагрузка на бюджетную систему, невыполнение (ненадлежащее выполнение) контракта, дезорганизация бюджетного процесса и иные возможные негативные последствия.
- 1.8. Информация по ответственности приведена без учета дисциплинарной ответственности должностных лиц и работников.
- 1.9. Нарушения и недостатки сгруппированы в главы, разделы и подразделы Классификатора в соответствии с видами государственных (муниципальных) средств, видами работ с ними и группами нарушений (недостатков). Недостатки (случаи неэффективной деятельности) сгруппированы в отдельные подразделы с соответствующими названиями.
- 1.10. Классификатор устанавливает единый порядок квалификации выявленных нарушений (недостатков) с точки зрения законности,

эффективности, целесообразности и целевого использования средств, государственного (муниципального) имущества.

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

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

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

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

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

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

- ущерб субъекту Российской Федерации или муниципальному образованию, причиненный утратой или повреждением имущества, избыточными расходами средств бюджетной системы, избыточными затратами государственной (муниципальной) собственности и т.п.;
- потери бюджета субъекта Российской Федерации или муниципального образования, вызванные неправомерными действиями государственных (муниципальных) органов и их должностных лиц, влекущими недопоступление средств в бюджет вследствие неправомерного предоставления льгот, отсрочек и рассрочек по платежам в бюджет, неправомерного списания задолженности по платежам в бюджет, незачисления или несвоевременного зачисления средств в доход бюджета, неэффективного управления государственным (муниципальным) имуществом и т.п.;
- создание условий, способствующих совершению нарушений в бюджетной, финансовой системах и системе управления государственным (муниципальным) имуществом (дезорганизация бюджетного процесса).

II. Специальная часть

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1. Нарушения и недостатки при планировании получения и использования бюджетных средств				
1.1. Нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета				
1.1.1. Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства				
1.1.1.1	Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства в части прогноза экономических показателей	Ст. 37 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) бюджета
1.1.1.2	Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) принципам бюджетной системы РФ (за исключением отраженных по кодам 1.1.1.1 и 1.1.2.3)	Ст. 29-35 БК РФ		
1.1.1.3	Несоответствие доходной части проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства	Ст. 2, 32, 37, 41, 42, 46, 56-58, 61-62 БК РФ; ст. 15-18 БК РТ		Неисполнение (существенное перевыполнение) доходной части бюджета, дезорганизация бюджетного процесса
1.1.1.4	Несоответствие расходной части проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства (в том числе включение в проект бюджета (закон/решение о бюджете) расходов, не предусмотренных принятыми расходными обязательствами)	Ст. 2, 32-35, 37, 38, 65, 78, 78.1, 79, п. 2 ст. 80, 81.1, 81, 82, 83-87, 179 БК РФ; ст. 19-23.1 БК РТ		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.1.1.5	Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета, государственного (муниципального) долга	Ст. 2, 32, 92, 92.1, 95, 96, 99, 100, 107, 110, 110.1 111, 113, 117 БК РФ; ст. 24-27, 31-36 БК РТ		
1.1.1.6	Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства в части межбюджетных отношений	Ст. 129, 130-133, 135-140, 142-142.5 БК РФ; ст. 41, 42 БК РТ		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.1.1.7	Включение в проект бюджета (закона о бюджете) расходов на реализацию долгосрочных целевых программ (подпрограмм), ведомственных целевых программ, не утвержденных в установленном порядке	Ст. 179, 179.3 БК РФ; ст. 55, 55.1 БК РТ		
1.1.1.8.	Несоответствие проекта бюджета (закона/решения о бюджете) требованиям законодательства в части основных характеристик бюджета и иных обязательных показателей (иной обязательной информации)	Ст. 184.1 БК РФ; ст. 60.1 БК РТ		
1.1.1.9	Несоответствие проекта бюджета среднесрочному финансовому плану	Ст. 174 БК РФ		
1.1.1.10	Отсутствие в среднесрочном финансовом плане показателей, установленных законодательством	Ст. 174 БК РФ; Постановление КМ РТ от 05.10.2009№681 «О форме среднесрочного финансового плана Республики Татарстан»		
1.1.2. Иные нарушения и недостатки при подготовке, представлении и рассмотрении проекта бюджета				
1.1.2.1	Нарушение установленных сроков и порядка подготовки и представления проекта бюджета и документов, необходимых для его рассмотрения	Ст. 185 БК РФ; ст. 60, 61, 63 БК РТ	Ст. 283 (абзац 15) БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса
1.1.2.2	Несоответствие документов, представляемых с проектом бюджета, требованиям законодательства	Ст. 173, 174, 174.1, 174.2, 184, 184.2, 185 БК РФ; ст. 61 БК РТ		
1.1.2.3	Отсутствие экономически обоснованных расчетов	Ст. 37 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) бюджета; дополнительная нагрузка на бюджет
1.1.2.4	Необоснованное завышение (занижение) доходной части проекта бюджета	Ст. 37 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) доходной части бюджета

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.1.2.5	Необоснованное завышение (занижение) расходной части проекта бюджета	Ст. 37 БК РФ		Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части бюджета
1.1.2.6	Неиспользование показателей государственного (муниципального) задания при составлении проектов бюджетов для планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	Ст. 69.2 БК РФ – с 01.01.2011		
1.1.2.7	Непредусмотрение в бюджете Республики Татарстан (местном бюджете) субсидий бюджетным (с 01.01.2011) и (или) автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с государственным (муниципальным) заданием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ)	Ст. 78.1 БК РФ – с 01.01.2011		
1.2. Нарушения и недостатки при составлении и утверждении бюджетных смет и расчетов к ним				
1.2.1. Нарушения при составлении бюджетных смет				
1.2.1.1	Отсутствие расчетов (обоснований) к бюджетной смете:			Дополнительная нагрузка на бюджет
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Ст. 37 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – до 31.12.2010		
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 37 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – с 01.01.2011		
1.2.1.2	Необоснованное завышение (занижение) доходной части бюджетной сметы:			Неисполнение (существенное перевыполнение) доходной части сметы
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Ст. 34, 37 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – до 31.12.2010		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 34, 37 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – с 01.01.2011		
1.2.1.3	Необоснованное завышение (занижение) расходной части бюджетной сметы:			Неисполнение (существенное перевыполнение) расходной части сметы
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Ст. 34, 37 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – до 31.12.2010		
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 34, 37 БК РФ; Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – с 01.01.2011		
1.2.1.4	Неиспользование показателей государственного (муниципального) задания при составлении бюджетной сметы казенного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 69.2 БК РФ – с 01.01.2011		
1.2.1.5.	Несоблюдение требований к составлению бюджетной сметы:			
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – до 31.12.2010		
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – с 01.01.2011		
1.2.2. Нарушения при утверждении бюджетных смет				
1.2.2.1	Отсутствие утвержденной (неутверждение) бюджетной сметы:			Дезорганизация бюджетного процесса
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Ст. 219 БК РФ; ст. 158, 161, 221 БК РФ – до 31.12.2010		
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 219 БК РФ; ст. 158, 161, 221 БК РФ – с 01.01.2011		
1.2.2.2	Несоблюдение требований к утверждению бюджетной сметы:			

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – до 31.12.2010		
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – с 01.01.2011		
1.3. Иные нарушения и недостатки при планировании получения и использования бюджетных средств				
1.3.1.1	Неведение реестра расходных обязательств органами государственной власти и органами местного самоуправления	Ст. 87 БК РФ		Дезорганизация бюджетного процесса
1.3.1.2	Ненадлежащее ведение реестра расходных обязательств	Ст. 87 БК РФ; Постановление КМ РТ от 18.07.2005 №356 –до 17.08.2009; Постановление КМ РТ от 18.08.2009 №567 – с 18.08.2009; НПА органов местного самоуправления		Дезорганизация бюджетного процесса
1.3.1.3	Нарушения порядка применения бюджетной классификации	Приказы Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации на соответствующие периоды		
1.3.1.4	Нарушение Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета РТ (сводной бюджетной росписи муниципальных образований)	Ст.217 БК РФ, ст.77 БК РТ; Приказ Минфина РТ от 02.04.2010 №02-29; НПА органов местного самоуправления		<i>Дезорганизация бюджетного процесса</i>
1.3.1.5	Нарушение Порядка составления и ведения кассового плана бюджета РТ (кассового плана муниципальных образований)	Ст. 217.1 БК РФ, ст. 77.1 БК РТ; Приказ Минфина РТ от 07.07.2008 №21-41-56; НПА органов местного самоуправления		Дезорганизация бюджетного процесса

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.3.1.6	Нарушение порядка планирования бюджетных ассигнований бюджета РТ (местного бюджета)	Ст. 174.2 БК РФ; ст. 53.2 БК РТ; Приказ Минфина РТ от 29.04.2011 №02-45; НПА органов местного самоуправления		
1.3.1.7	Неустановление государственного (муниципального) задания по оказанию (предоставлению) государственных услуг и (или) выполнению работ для:			
	государственного (муниципального) учреждения или иной некоммерческой организации (до 31.12.2010)	Ст. 158 БК РФ; ст. 69.2 БК РФ – до 31.12.2010, НПА органов местного самоуправления		
	бюджетного или автономного или казенного учреждения, определенного в соответствии с решением органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств (с 01.01.2011)	Ст. 158 БК РФ; ст. 69.2 БК РФ– с 01.01.2011, Постановление КМ РТ от 18.10.2010 №820; НПА органов местного самоуправления		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
1.3.1.8	Расчет размера субсидии бюджетному (с 01.01.2011) или автономному учреждению без учета средств, планируемых к поступлению от оказания указанными учреждениями в случаях, установленных федеральным законодательством, гражданам и (или) юридическим лицам государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ) за плату в пределах установленного государственного (муниципального) задания	Постановлением КМ РТ от 29.04.2010 №308 – с 28.10.2010; НПА органов местного самоуправления		
1.3.1.9	Несоответствие государственного (муниципального) задания требованиям законодательства	Ст. 69.2 БК РФ; Постановление КМ РТ от 29.04.2010 №308		
1.3.1.10	Несоответствие плана финансово-хозяйственной деятельности автономного или бюджетного (с 01.01.2011) учреждения требованиям законодательства	Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №81н – с 01.01.2012; Постановление КМ РТ от 30.12.2010 №1173; Приказ Министерства здравоохранения РТ от 13.01.2011 №23; НПА иных исполнительных органов государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления		
1.3.1.11	Непредоставление Наблюдательным советом заключения на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения	Ст. 11 ФЗ «Об автономных учреждениях»		
2. Нарушения и недостатки¹ при работе с бюджетными средствами				
2.1. Нарушения и недостатки при получении бюджетных средств и возмещении средств из бюджета				
2.1.1. Неправомерные действия государственных (муниципальных) органов, влекущие недопоступление средств в бюджет				

¹ Кроме нарушений учета и отчетности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.1.1.1	Неправомерное предоставление льгот, отсрочек, рассрочек по платежам в бюджет, налоговых кредитов и налоговых инвестиционных кредитов	<p>П. 1 ст. 56, 61, 62- 64, 66, 67, 68, 73, 74, 381, 395 НК РФ;</p> <p>ст. 17 БК РТ;</p> <p>закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год;</p> <p>ст. 6 Закона РТ от 29.11.2002 №24-ЗРТ «О транспортном налоге»;</p> <p>ст. 3 Закона РТ от 28.11.2003 №49-ЗРТ «О налоге на имущество организаций»;</p> <p>ст. 11, 12, 13 Закона РТ от 25.11.1998 №1872 «Об инвестиционной деятельности в Республике Татарстан»;</p> <p>п. 2 ст. 4 Закона РТ от 19.07.1994 №2180-ХП «Об иностранных инвестициях в Республике Татарстан»;</p> <p>п. 5, 7 Положения о порядке и условиях заключения договора о реализации инвестиционного проекта между субъектом инвестиционной деятельности и Министерством экономики Республики Татарстан, утв. постановлением КМ РТ от 24.07.2006 №377;</p> <p>Порядок согласования решений о предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита по уплате налогов и сборов, поступающих в бюджет Республики Татарстан,</p>		Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		проведения мониторинга отсроченных, рассроченных платежей, недоимки по налогам, задолженности по пеням и штрафам, утв. приказом МФ РТ от 18.06.2008 №05-66		
2.1.1.2- 2.1.1.3	Утратили силу			
2.1.1.4	Нарушение порядка реструктуризации задолженности по платежам в бюджет и государственные внебюджетные фонды	Закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год; НПА органов местного самоуправления		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.2. Непринятие мер по обеспечению поступлений и возврата средств в бюджет				
2.1.2.1- 2.1.2.4	Утратили силу			
2.1.2.5	Отсутствие контроля (ненадлежащий контроль) за полнотой перечисления в бюджет доли прибыли ГУП (МУП), дивидендов на государственный (муниципальный) пакет акций	Постановления КМ РТ о перечислении части прибыли государственных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в бюджет Республики Татарстан по итогам отчетного года; НПА органов местного самоуправления		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.2.6	Непринятие мер по своевременному и полному поступлению в бюджет средств, предоставленных на возвратной основе, а также платы за пользование этими средствами	Ст. 93.3, 290, 291 БК РФ; положения о министерствах и ведомствах; Приказ Минфина РФ от 12.11.2007 №104н; Приказ Минфина РТ от 23.07.2008 №21-53-59; НПА органов местного самоуправления		Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		самоуправления		
2.1.2.7	Непринятие мер по своевременному и полному возмещению потерь сельскохозяйственного производства			
2.1.2.8	Необоснованное непринятие мер по взысканию недоимки по налогам, сборам и иным обязательным платежам в доход бюджета	Ст. 160.1 БК РФ		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.2.9	Непринятие мер по обеспечению возврата в бюджет субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, в случаях их неиспользования в установленные сроки, установления отсутствия потребности	Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №82н; Приказ Минфина РТ от 29.10.2010 №21-53-77		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3. Неперечисление средств в бюджет государственными (муниципальными) органами и организациями				
2.1.3.1	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет средств, полученных от распоряжения государственной (муниципальной) собственностью, использования государственной (муниципальной) собственности, предоставления государственных (муниципальных) услуг	Ст. 41, 42 БК РФ; ст. 15, 16 БК РТ; Постановление КМ РТ от 09.02.1995 №74; п. 2 постановления КМ РТ от 20.03.2003 №159	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3.2	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в доход бюджета взыскиваемых сумм принудительного изъятия (штрафов, конфискации и др.), а также доходов, полученных в виде возмещения ущерба	Ст. 46 БК РФ	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3.3	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в доход бюджета дебиторской задолженности прошлых лет, поступившей на счета получателей бюджетных средств в текущем году	Закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3.4	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет части прибыли ГУП (МУП), остающейся после уплаты налогов и	Ст. 42 БК РФ; ст. 17 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ; ст. 395 ГК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	иных обязательных платежей	предприятиях»; закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год; НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления		
2.1.3.5	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет дивидендов по акциям, находящимся в государственной (муниципальной) собственности (при наличии решения о выплате дивидендов)	Ст. 42 БК РФ; ст. 42 ФЗ «Об акционерных обществах»; устав общества; НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления	Ст. 395 ГК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3.6	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) государственными (муниципальными) органами и учреждениями в бюджет обязательных платежей	Ст. 32, 39, 41 БК РФ	Ст. 283 (абзац 13), 303 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.3.7	Неперечисление (несвоевременное или неполное перечисление) в бюджет средств, полученных казенными учреждениями от осуществления приносящей доход деятельности	Ст. 161 БК РФ – с 01.01.2012; ст. 298 ГК РФ – с 01.01.2012		Недопоступление средств в бюджетную систему
2.1.4. Иные нарушения при получении средств в бюджет и возмещении средств из бюджета				
2.1.4.1	Принятие НПА, противоречащих Бюджетному кодексу РФ и Налоговому кодексу РФ в части получения средств в бюджет, закону (решению) о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 2, 3, 5 БК РФ; ст. 3 - 6 НК РФ; закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год		Недопоступление средств в бюджетную систему, дезорганизация бюджетного процесса
2.1.4.2	Неправомерное осуществление государственных (муниципальных) заимствований (получение кредитов и займов)	Ст. 95, 99, 100, 103, 104, 106, 107, 108.2, 110, 110.1 БК РФ; ст. 26, 27, 29 29.1, 29.2 БК РФ	Ст. 283 (абзац 21) БК РФ	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.1.4.3	Нарушение эмитентом порядка (процедуры) эмиссии государственных (муниципальных) ценных бумаг	Ст. 114 БК РФ; ст. 19 ФЗ «О рынке ценных бумаг»; ст. 8, 9, 11, 12 ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг»	Ст. 15.17 КоАП РФ	
2.1.4.4	Зачисление средств в бюджет несоответствующего уровня бюджетной системы (государственный внебюджетный фонд)	Ст. 39, 46, 50, 51, 56, 57, 61, 61.1, 61.2, 62 БК РФ; закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год; п. 2 постановления КМ РТ от 20.03.2003 №159		Недопоступление средств в бюджет, внебюджетный фонд
2.1.5. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении средств в бюджет				
2.1.5.1	Реализация государственной (муниципальной) собственности с получением меньших, чем было возможно, средств	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; учредительные документы; Постановление КМ РТ от 17.01.2008 №18 – до 31.12.2011	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; учредительные документы	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.2. Нарушения и недостатки при предоставлении бюджетных средств, имущества				
2.2.1. Нарушения порядка предоставления бюджетных средств, имущества				
2.2.1.1	Неутверждение, несвоевременное утверждение сводной бюджетной росписи и росписей главных распорядителей бюджетных средств, бюджетных смет бюджетных учреждений (до 31.12.2010), казенных учреждений (с 01.01.2011); несвоевременное доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств	Ст.158, 217, 219.1, 221 БК РФ; ст. 77, 80.2 БК РТ; Приказ Минфина РТ от 02.04.2010 №02-29; НПА органов местного самоуправления	Ст. 283, 294 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Дезорганизация бюджетного процесса
2.2.1.2	Несоответствие сводной бюджетной росписи	Ст. 217 БК РФ;	Ст. 283, 295 БК РФ;	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	закону (решению) о бюджете	Приказ Минфина РТ от 02.04.2010 №02-29; НПА органов местного самоуправления	ст. 51 БК РТ	
2.2.1.3	Утратил силу			
2.2.1.4	Неперечисление, неполное и (или) несвоевременное перечисление (передача) бюджетных средств (имущества)	Ст. 158 БК РФ; Постановление КМ РТ от 23.04.2007 №139; Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ)	Ст. 283, 293 БК РФ; ст. 51 БК РТ	
2.2.1.5	Выделение и направление средств бюджета вне казначейской системы или на внебюджетные счета получателей бюджетных средств	Ст. 215.1 БК РФ; ст. 74 БК РТ	Ст. 283 БК РФ	Утрата средств бюджетной системы вследствие банкротства кредитных организаций
2.2.1.6	Выделение и направление бюджетных средств без указания целей их использования	Ст. 38 БК РФ	Ст. 283 БК РФ	Безрезультатные расходы бюджета (здесь и далее – с точки зрения выполнения государственных (муниципальных) задач и функций)
2.2.1.7.	Несоблюдение основных условий предоставления межбюджетных трансфертов	Ст. 130, 136-138, 139, 139.1, 140, 142-142.5 БК РФ; ст. 44-44.2, 44.4-44.6, 44.8-44.13 БК РТ		Принятие Министерством финансов РФ, финансовыми органами субъектов РФ решений о приостановлении (сокращении) в установленном ими порядке предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций)

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.2.1.8	Неутверждение, несвоевременное утверждение органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономным или бюджетным (с 01.01.2011) учреждением учредителем или приобретенного автономным или бюджетным (с 01.01.2011) учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества	Ст. 9.2 ФЗ «О некоммерческих организациях»; Постановление КМ РТ от 18.10.2010 №820 – с 01.01.2011; Постановление КМ РТ от 22.10.2010 №848 – с 01.01.2011; НПА органов местного самоуправления		
2.2.1.9	Неутверждение, несвоевременное принятие законов и иных НПА, определяющих порядок расчета объемов межбюджетных трансфертов (методику) и порядок предоставления межбюджетных трансфертов	Ст. 137, 140 БК РФ; ст. 44.1, 44.4, 44.6 БК РТ		
2.2.2. Финансирование непредусмотренных расходов				
2.2.2.1	Финансирование расходов, не предусмотренных законом (решением) о бюджете и (или) бюджетной росписью	Ст. 83 БК РФ; ст. 21 БК РТ	Ст. 283, 296 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.2.2	Утратил силу			
2.2.2.3	Неправомерное финансирование федеральных органов государственной власти, местных органов власти и государственных (муниципальных) организаций за счет средств бюджета субъекта РФ	Ст. 124 Конституции РФ; ст. 84 - 86 БК РФ; положения о соответствующих органах власти; ст. 26.2, 26.3 ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.2.4	Неправомерное финансирование органов государственной власти и государственных организаций субъекта РФ за счет средств федерального и местных бюджетов	Ст. 124 Конституции РФ; ст. 84- 86 БК РФ; положения о соответствующих органах власти; ст. 26.2, 26.3 ФЗ «Об общих принципах организации		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»		
2.2.3. Иные нарушения при предоставлении бюджетных средств				
2.2.3.1	Финансирование капитальных вложений при отсутствии утвержденной проектно-сметной документации на объекты	Ст. 48 Градостроительного кодекса РФ; ст. 743 ГК РФ; ст. 14 ФЗ «Об инвестиционной деятельности в РФ, осуществляемой в форме капитальных вложений»		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.3.2	Нарушение порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах или передача их в доверительное управление	Ст. 236 БК РФ; Постановление КМ РТ от 23.12.2005 №621	Ст. 302 БК РФ	Утрата средств бюджетной системы (потери при банкротстве кредитных организаций)
2.2.3.3	Наличие счетов бюджета в коммерческих банках при наличии отделений Банка России	Ст. 155, 156 БК РФ	Ст. 283 БК РФ	Утрата средств бюджетной системы (потери при банкротстве кредитных организаций)
2.2.3.4	Неполное, несвоевременное выделение ассигнований на долевое финансирование мероприятий из бюджетов различного уровня бюджетной системы	Закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год; Соглашение о софинансировании мероприятий	Ст. 283 БК РФ	Невыполнение (несвоевременное) выполнение мероприятий, дополнительные расходы бюджетной системы
2.2.3.5	Принятие НПА, противоречащих Бюджетному кодексу РФ в части предоставления бюджетных средств	Ст. 2, 3 БК РФ		Дезорганизация бюджетного процесса
2.2.3.6	Принятие после вступления в силу закона (решения) о бюджете подзаконных актов с введением дополнительных условий, ухудшающих или ограничивающих права бюджетополучателей	Ст. 2, 3, 5 БК РФ		
2.2.3.7	Финансирование автономного или бюджетного (с 01.01.2011) учреждения без государственного (муниципального) задания	Ст. 4 ФЗ «Об автономных учреждениях»; Ст. 9.2 ФЗ «О некоммерческих		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		организациях»		
2.2.4. Недостатки (неэффективная деятельность) при предоставлении бюджетных средств				
2.2.4.1	Перечисление средств для осуществления регулярных платежей без учета графика таких платежей	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.4.2	Перечисление бюджетных средств на финансирование расходов в сумме большей, чем требуется в действительности (при установлении в ходе контрольных мероприятий, что расчетная потребность в средствах бюджета оказалась завышенной) с учетом возвращенных средств в установленном порядке	Ст. 34 БК РФ	Ст. 283 БК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.2.4.3	Принятие подзаконных правовых актов, противоречащих действующему законодательству	Ст. 2, 3 БК РФ		
2.3. Нарушения и недостатки при расходовании бюджетных средств				
2.3.1. Нецелевое использование бюджетных средств				
2.3.1.1	Использование бюджетных средств на цели, не предусмотренные законом (решением) о бюджете, бюджетной росписью и уведомлениями о бюджетных ассигнованиях	Ст. 38, 70, 161, 162 БК РФ	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.2	Использование бюджетных средств на оплату расходов, не предусмотренных бюджетной сметой:		Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Ст. 38, 70 БК РФ; ст. 161 БК РФ – до 31.12.2010		
	казенного учреждения, действующего после	Ст. 38, 70 БК РФ; ст. 161 БК РФ – с 01.01.2011;		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	вступления в силу Федерального закона №83-ФЗ (с 01.01.2011)			
2.3.1.3	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней, за исключением случаев, где федеральным законодательством предусмотрен порядок финансирования федеральных полномочий через возмещение фактически осуществленных затрат	Ст. 38, 84-87, 162 БК РФ	Ст.283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.1.4	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет внебюджетных источников	Ст. 38, 161 БК РФ	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.1.5	Выплаты из бюджета пособий, компенсаций, субсидий, субвенций и других денежных выплат лицам, не имеющим правовых оснований для их получения	Ст. 38, 70, 74.1, 78, 78.1, 161 БК РФ; законы и иные НПА	Ст. 78, 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.6	Неправомерное перечисление получателем денежных средств, остатков денежных средств, с бюджетных счетов на внебюджетный счет или на счета юридических лиц	Ст. 38, 161, п.4 ст. 242 БК РФ; ст. 97 БК РФ	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Недопоступление средств в бюджет
2.3.1.7	Использование бюджетных средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью бюджетного (до 31.12.2010) или казенного (с 01.01.2011) учреждения, на оказание финансовой помощи коммерческим и некоммерческим	Ст. 38, 70, 78.1, 161 БК РФ	Ст.283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ;	Безрезультатные расходы бюджета

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	организациям или на их создание		ст. 285.1 УК РФ	
2.3.1.8	Использование бюджетных средств на оплату услуг, оказанных сторонним потребителям, без соответствующего возмещения	Ст. 38, 70, 161 БК РФ	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.9	Использование полученных бюджетных кредитов на цели, не предусмотренные договором (соглашением)	Ст. 38, 93.2 БК РФ; договоры, соглашения	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 176, 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.10	Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств частных лиц или организаций	Ст. 38, 70, 161 БК РФ	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 231 БК РФ – до 31.12.2009; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.11	Расходование бюджетных средств не по коду классификации расходов бюджетов РФ, по которому было произведено финансирование (несанкционированное перемещение бюджетных средств по кодам классификации расходов бюджетов РФ) за исключением случаев, когда кассовые расходы бюджетных учреждений проведены по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с методическими рекомендациями (указаниями) главного распорядителя бюджетных средств по реализации государственной учетной политики, бюджетной сметой и (или) государственным заданием на	Ст. 38, 161, 162 БК РФ; Указания о порядке применения бюджетной классификации РФ (Приказ МФ РФ от 25.12.2008 №145н – с 01.01.2009 по 31.12.2009; Приказ МФ РФ от 30.12.2009 №150н – с 01.01.2010 по 31.12.2010; Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 190н – с 01.01.2011 по 31.12.2011; Приказ Минфина РФ от 21.12.2011 №180н – с 01.01.2012);	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 6.1 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	оказание государственных услуг физическим и юридическим лицам, иными документами, являющимися правовыми основаниями получения бюджетных средств или порядок их проведения по кодам КОСГУ отсутствует в указанных документах, являющихся правовым основанием получения бюджетных средств (с учетом письма Минфина РФ от 18.12.2009 №02-07-10/5856) ²	Письмо Минфина РФ от 29.09.2011 №02-04-09/4372; Письмо Минфина РФ от 06.10.2011 №02-04-09/4467; Письмо Минфина РФ от 27.12.2011 №02-04-09/5996		
2.3.1.12	Использование бюджетных средств на финансирование затрат, не предусмотренных проектно-сметной документацией	Ст. 38 БК РФ; закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 283, 289 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ; ст. 6.1 КоАП РТ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.13	Использование субвенций, субсидий и иных средств (за исключением бюджетных кредитов) не в соответствии с условиями их предоставления	Ст. 6, 38, 78, 78.1, 140, 162 БК РФ; ст. 44.4, 44.6 БК РТ; законы; НПА исполнительного органа государственной власти	Ст. 78, 283, 289 БК РФ; ст. 15.14 КоАП РФ; ст. 285.1 УК РФ; ст. 6.1 КоАП РТ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.1.14	Использование остатка бюджетных средств на конец года на покрытие расходов следующего года	Ст. 242 БК РФ; ст. 97 БК РТ		
2.3.2. Неправомерное принятие и подтверждение обязательств, расходование сверх утвержденных показателей, сверхнормативные, неподтвержденные расходы				
2.3.2.1	Неправомерное принятие денежных обязательств ³	Ст. 162, 219 БК РФ; ст. 97 БК РТ		

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

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

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.3.2.2	Подтверждение денежных обязательств, не подлежащих принятию	Ст. 219 БК РФ; ст. 97 БК РТ; НПА исполнительного органа власти о мерах по исполнению закона (решения) о бюджете на соответствующий финансовый год		
2.3.2.3	Расходование бюджетных средств сверх показателей, утвержденных законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной сметой бюджетного учреждения (до 31.12.2010), казенного учреждения (с 01.01.2011), сверх доведенных лимитов бюджетных обязательств	Ст. 219 БК РФ; Закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год		
2.3.2.4	Расходование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами	Ст. 219 БК РФ; ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» ⁴	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	
2.3.2.5	Завышение сметной стоимости, оплата работ завышенного объема, завышенной стоимости	Ст. 424, 720, 755 ГК РФ; ст. 162 БК РФ; ст. 149 НК РФ; Методика определения стоимости строительной продукции на территории РФ МДС 81-35.2004, утв. Постановлением Госстроя РФ от 05.03.2004 №15/1	Ст. 393-397, 723, 754 ГК РФ; ст. 58 Градостроительного кодекса РФ; ст. 9.4 КоАП РФ	
2.3.2.6	Переплаты и неположенные выплаты ⁵	Ст. 70 БК РФ; ст. 143, 144, 147, 149 Трудового кодекса РФ; НПА исполнительного органа		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему

⁴ См. также Инструкцию по бюджетному учету, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010, Инструкцию по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011.

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

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления		
2.3.2.7	Сверхнормативные расходы (за исключением отраженных по кодам 2.3.2.6, 2.3.2.8)	Постановление Правительства РФ от 26.12.2005 №812; Постановление КМ РТ от 28.04.2007 №160; иные НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления	Ст. 283 БК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.2.8	Финансовое обеспечение содержания сданного с согласия учредителя в аренду недвижимого имущества или особо ценного движимого имущества, закрепленного за автономным или бюджетным (с 01.01.2011) учреждением учредителем или приобретенных автономным или бюджетным (с 01.01.2011) учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества	Ст. 3 ФЗ «Об автономных учреждениях»; Ст. 9.2 ФЗ «О некоммерческих организациях»		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.2.9	Нарушение порядка санкционирования расходов бюджетных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем 2 п. 1 ст. 78.1 БК РФ (с 01.01.2011)	Приказ Минфина РТ от 27.10.2010 №21-53-74; Постановление КМ РТ об утверждении порядка (правил) предоставления субсидий из бюджета РТ; НПА органов местного самоуправления		
2.3.3. Неправомерное неподтверждение обязательств, неплательжи по бюджетным обязательствам				
2.3.3.1	Неправомерное неподтверждение принятых денежных обязательств получателей бюджетных средств	Ст. 219 БК РФ	Ст. 283, 306 БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса
2.3.3.2	Несвоевременное подтверждение бюджетных обязательств	Ст. 219 БК РФ; Приказ МФ РТ от 26.11.2004	Ст. 283, 306 БК РФ	Дезорганизация бюджетного процесса

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		№21-51-227; Приказ МФ РТ от 07.09.2007 №21-53-83		
2.3.3.3	Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов	Ст. 136 Трудового кодекса РФ	Ст. 283, 306 БК РФ; ст. 395 ГК РФ; ст. 142, 236 Трудового кодекса РФ; ст. 5.27, 5.31 КоАП РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.3.4	Незачисление бюджетных средств на счета получателей бюджетных средств при условии достаточности средств на едином счете бюджета (несвоевременное отражение на лицевых счетах)		Ст. 283, 293, 305 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Невыполнение (несвоевременное выполнение) мероприятий; дополнительные расходы бюджета
2.3.3.5	Несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам при условии достаточности средств на едином счете бюджета	Приказ МФ РТ от 26.11.2004 №21-51-227; Приказ МФ РТ от 07.09.2007 №21-53-83	Ст. 283, 306 БК РФ	Невыполнение (несвоевременное выполнение) мероприятий; дополнительные расходы бюджета
2.3.4. Необеспечение сохранности, возврата бюджетных средств				
2.3.4.1	Невостребование с подотчетного лица задолженности по средствам, выданным ему под отчет	Ст. 137 Трудового кодекса РФ; п.166 приказа МФ РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; п. 216 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011; п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ – по 01.01.2012; Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ – с 01.01.2012.	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.4.2	Недостача государственных (муниципальных) денежных средств	Ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.170 приказа МФ РФ от	Ст. 243 Трудового кодекса РФ	Утрата средств бюджетной системы

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; п. 27 Порядка ведения кассовых операций в РФ – по 01.01.2012; Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории РФ – с 01.01.2012.		
2.3.5. Нарушение порядка предоставления, использования бюджетных кредитов				
2.3.5.1	Предоставление бюджетных кредитов при наличии просроченной задолженности по ранее предоставленным бюджетным средствам на возвратной основе	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	
2.3.5.2	Предоставление бюджетных кредитов с нарушением закона (решения) о бюджете	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	
2.3.5.3	Предоставление бюджетных кредитов юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, на безвозмездной основе	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	
2.3.5.4	Предоставление бюджетных кредитов без надлежащего обеспечения обязательств	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.5.5	Предоставление бюджетных кредитов без указания цели использования средств в договоре (соглашении)	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.5.6	Предоставление бюджетных кредитов без проверки финансового состояния получателя	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.5.7	Нарушение порядка предоставления бюджетных кредитов муниципальным образованиям	Ст. 93.2 БК РФ; НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РФ	
2.3.5.8	Использование бюджетных средств, полученных на возвратной основе, по истечении срока, установленного для их возврата	Ст. 309 ГК РФ; соглашения, договоры	Ст. 283, 290 БК РФ; ст. 395 ГК РФ; ст. 15.15 КоАП РФ;	Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
			ст. 6.2 КоАП РТ	
2.3.5.9	Неперечисление своевременно платы за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе	Ст. 309 ГК РФ; соглашения, договоры	Ст. 93.2, 291 БК РФ; ст. 395 ГК РФ; ст. 15.16 КоАП РФ; ст. 6.3 КоАП РТ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.5.10	Предоставление бюджетных кредитов не на условиях возмездности за исключением случаев, предусмотренных законом (решением) о бюджете	Ст. 93.2 БК РФ	Ст. 298 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.6. Нарушения при осуществлении государственных (муниципальных) закупок				
2.3.6.1	Закупки товаров, работ и услуг сверх установленных законодательством сумм не на основе государственных (муниципальных) контрактов	Ст. 72 БК РФ; ст. 1, 5, 9 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»	Ст. 301 БК РФ; ст. 7.29 КоАП РФ	
2.3.6.2	Заключение государственных (муниципальных) контрактов без установления условия об ответственности поставщика (исполнителя, подрядчика) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных конкурсной документацией	Ст. 72 БК РФ; ст. 9 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»	Ст. 301 БК РФ	Невыполнение (некачественное) выполнение контракта; недопоступление средств в бюджетную систему
2.3.6.3	Несоблюдение ограничений при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд путем запроса котировок цен на одноименные товары, одноименные работы, одноименные услуги и при закупке одноименных товаров, одноименных работ, одноименных услуг, осуществляемой без заключения государственных (муниципальных) контрактов	Ст. 72 БК РФ; ст. 42 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»	Ст. 7.29 КоАП РФ	
2.3.6.4	Предоставление, опубликование или размещение недостоверной информации о размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание	Ст. 72 БК РФ; ст. 18, 19, 21, 28, 31, 33, 37, 40 ФЗ «О размещении заказов на	Ст. 7.31 КоАП РФ	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	услуг для государственных (муниципальных) нужд, а также направление недостоверных сведений или внесение их в реестр государственных (муниципальных) контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, реестр недобросовестных поставщиков	поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; ст. 41 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – до 01.07.2010		
2.3.6.5	Нарушение установленных сроков процедур размещения государственного (муниципального) заказа, порядка предоставления и разъяснения конкурсной документации (документации об аукционе), порядка приема и вскрытия заявок, порядка отбора участников	Ст. 72 БК РФ; ст. 11, 12, 21, 23-30, 33-39, 45-47, 53, 54 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; ст. 41 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» – до 01.07.2010	Ст. 7.30 КоАП РФ	
2.3.6.6	Заключение государственного (муниципального) контракта с нарушением объявленных при размещении заказа условий, неправомерное изменение, нарушение условий государственного (муниципального) контракта	Ст. 72 БК РФ; ст. 9 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; государственный (муниципальный) контракт	Ст. 301 БК РФ; ст. 7.32 КоАП РФ	
2.3.6.7	Неправомерное признание поставщика товаров (работ, услуг) единственным исполнителем (единственным поставщиком)	Ст. 55, 55.1, 55.2., 55.3 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ,		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»		
2.3.6.8	Несоответствие состава и требований конкурсной документации положениям федерального законодательства	Ст. 22, 31.3, 34, 41.6 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»		
2.3.6.9	Иные нарушения при размещении и исполнении государственного (муниципального) заказа (не отраженные по кодам 2.3.6.1-2.3.6.8, 4.1.1.5)	Ст. 72 БК РФ; ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»		
2.3.7. Иные нарушения при расходовании бюджетных средств				
2.3.7.1	Неправомерное предоставление государственных (муниципальных) гарантий	Ст. 115, 115.1, 115.2 БК РФ; ст. 37, 38 БК РТ; закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 283, 300 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему; утрата государственной собственности
2.3.7.2	Неправомерное осуществление бюджетных инвестиций, в том числе без: - оформления доли субъекта РФ, муниципального образования в уставных (складочных) капиталах юридических лиц, не являющихся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями; - увеличения стоимости основных средств, находящихся на праве оперативного управления, государственного (муниципального) унитарного предприятия, автономного и бюджетного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 79, 80 БК РФ; Порядок выделения средств из бюджета РТ негосударственным коммерческим организациям при условии обеспечения участия РТ либо увеличения доли РТ в уставных капиталах этих организаций, утв. постановлением КМ РТ от 16.02.2006 №56; Правила предоставления бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной собственности	Ст. 80, 299 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Безрезультатные расходы бюджета

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		РГ в форме капитальных вложений в основные средства бюджетных и автономных учреждений РГ, утв. постановлением КМ РГ от 30.12.2010 №1172		
2.3.7.3	Неправомерное предоставление субсидий или субвенций	Ст. 78, 78.1 БК РФ	Ст. 283 БК РФ	Безрезультатные расходы бюджета
2.3.7.4	Неправомерное получение бюджетного кредита	Ст. 161 БК РФ		
2.3.7.5	Нарушение условий получения финансовой помощи из бюджета субъекта РФ	Ст. 78, 78.1, 136 БК РФ; ст. 41 БК РГ; закон о бюджете на соответствующий финансовый год	Ст. 78 БК РФ	
2.3.7.6	Осуществление авансовых платежей сверх установленного размера	НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.7.7	Выдача авансов под отчет при наличии задолженности по ранее выданным денежным средствам	п.166 приказа МФ РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; п. 214 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н; п. 11 Порядка ведения кассовых операций в РФ – по 01.01.2012; Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ – с 01.01.2012		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.7.8	Утратил силу			
2.3.7.9	Принятие НПА, противоречащих Бюджетному кодексу РФ в части расходования бюджетных средств	Ст. 2, 3 БК РФ		
2.3.7.10	Утратил силу			

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.3.7.11	Несвоевременное представление авансовых отчетов лицами, взявшими денежные средства из кассы под отчет, несвоевременный возврат в кассу остатка полученных подотчетных сумм	Ст. 264.1, 292 БК РФ ФЗ «О бухгалтерском учете» Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы РФ Порядок ведения кассовых операций в РФ – по 01.01.2012; Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ – с 01.01.2012; Инструкция по бюджетному учету		
2.3.8. Недостатки (неэффективная деятельность) при расходовании бюджетных средств				
2.3.8.1	Расходование бюджетных средств с затратами сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата ⁶	Ст. 34 БК РФ	Ст. 232, 238 Трудового кодекса РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.2	Расходование бюджетных средств без достижения требуемого результата (за исключением отраженных по кодам 2.3.8.9, 2.3.8.10)	Ст. 34, 158, 162 БК РФ		Безрезультатные расходы средств бюджетной системы
2.3.8.3	Необоснованное авансирование поставщиков товаров (работ, услуг) (за исключением отраженных по коду 2.3.7.6.)	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.4	Необоснованное (длительное) использование сумм, выданных под отчет	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.5	Оплата работ, услуг, которые должны выполняться для бюджетных (до 31.12.2010), казенных (с 01.01.2011) учреждений бесплатно	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.6	Непредъявление требований к получателю государственной гарантии возмещения сумм, уплаченных по гарантии	Ст. 34, 115 БК РФ; ст. 37, 38 БК РФ	Ст. 283 БК РФ	Дополнительная нагрузка на бюджетную систему; недоступность средств в бюджетную систему

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

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
2.3.8.7	Заключение договоров без определения существенных условий договора, в том числе штрафных санкций (за исключением отраженных по коду 2.3.6.2)	Ст. 432 ГК РФ		Недопоступление средств в бюджетную систему (потери – сумма штрафных санкций, которую невозможно взыскать)
2.3.8.8	Неосвоение бюджетных средств при наличии потребности в их использовании	Ст. 34, 78.1 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.9	Неиспользование имущества, приобретенного за счет бюджетных средств	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.10	Приобретение продукции, материалов, оборудования ненадлежащего качества	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
2.3.8.11	Отсутствие (несвоевременное принятие) НПА, влекущее за собой неэффективные расходы бюджета	Ст. 34 БК РФ		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
3. Нарушения и недостатки при работе с государственной (муниципальной) собственностью				
3.1. Нарушения и недостатки при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности				
3.1.1. Необеспечение сохранности государственной (муниципальной) собственности				
3.1.1.1	Нарушение правил ответственного хранения материальных ценностей	Ст. 886 ГК РФ		Утрата государственной (муниципальной) собственности, снижение ее стоимости
3.1.1.2	Ненадлежащее хранение и эксплуатация государственного (муниципального) имущества	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; учредительные документы организации	Ст. 293 УК РФ; ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Утрата государственной (муниципальной) собственности, снижение ее стоимости
3.1.1.3	Недостача государственного (муниципального) имущества (за исключением отраженной по коду 2.3.4.2)	Ст. 7 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 170 приказа Минфина РФ №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; п. 220 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011	Ст. 243, 277 Трудового кодекса РФ; п. 3 ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Утрата государственной (муниципальной) собственности

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
3.1.1.4	Неправомерное списание государственного (муниципального) имущества	Ст. 295 ГК РФ; ст. 18, 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; примерный устав ГУПа; Положение о порядке списания основных фондов и затрат по прекращенному или (и) неосуществленному строительству объектов, находящихся в собственности РТ, утв. распоряжением МЗИО РТ от 17.03.2004 №380-р; иные НПА, устанавливающие порядок списания государственного (муниципального) имущества	Ст. 285, 286 УК РФ; ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Утрата (потери) государственной (муниципальной) собственности
3.1.1.5	Сверхнормативные затраты на содержание государственного (муниципального) имущества	НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления		Избыточные затраты государственной (муниципальной) собственности
3.1.2. Неправомерное использование государственной (муниципальной) собственности				
3.1.2.1	Нецелевое использование государственной (муниципальной) собственности ⁷ (за исключением отраженных по коду 3.1.2.4)	Ст. 296 ГК РФ; ст. 42, 78, 79, 87-103 Земельного кодекса РФ	Ст. 296 ГК РФ; ст. 74-76 Земельного кодекса РФ; ст. 8.8 КоАП РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.2.2	Предоставление государственного (муниципального) имущества в аренду без заключения договоров	Ст. 295, 651 ГК РФ		Недопоступление средств в бюджетную систему

⁷ В т.ч. использование служебного автотранспорта, средств связи, копировально-множительной техники в личных целях.

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
3.1.2.3	Распоряжение имуществом государственного (муниципального) унитарного предприятия, учреждения без согласования с собственником (за исключением отраженных по коду 3.2.1.3)	Ст. 298 ГК РФ; ст. 18 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; ст. 4.3, 4.4 КоАП РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.2.4	Распоряжение имуществом на цели, не предусмотренные уставом государственного (муниципального) унитарного предприятия	Ст. 18 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.2.5	Отсутствие (несвоевременность) регистрации прав на недвижимое имущество или сделок с ним	Ст. 131, 164, 609 ГК РФ; ст. 4 ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»	Ст. 19.21 КоАП РФ	
3.1.3. Иные нарушения при использовании государственной (муниципальной) собственности				
3.1.3.1	Непередача, неполная, несвоевременная передача государственного (муниципального) имущества	Решения о передаче государственного (муниципального) имущества		Избыточные расходы средств бюджетной системы
3.1.3.2	Неправомерное предоставление в пользование объектов государственной (муниципальной) собственности	Ст. 295, 297, 298, 651 ГК РФ; ст. 20, 22, 24, 65 Земельного кодекса РФ; ст. 21 Земельного кодекса РФ	Ст. 8.12 КоАП РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.3.3	Отсутствие контроля за использованием объектов государственной (муниципальной) собственности	Положения о министерствах и ведомствах		Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
3.1.3.4	Осуществление заимствований государственным (муниципальным) унитарным предприятием без согласования с собственником имущества унитарного предприятия	Ст.24 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»		
3.1.3.5	Занижение финансового результата финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) унитарных предприятий, акционерных обществ с долей участия субъекта РФ или муниципального образования	Ст. 1 ФЗ «О бухгалтерском учете»; ПБУ 9/99 «Доходы организации»; ПБУ 10/99 «Расходы организации»	Ст. 15.11 КоАП РФ; ст. 120 НК РФ; ст. 199 УК РФ	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.3.6	Заключение договоров аренды государственного (муниципального) имущества с нарушением НПА (за исключением отраженных по кодам 3.1.2.3 и 3.1.2.5)	Ст. 651 ГК РФ; ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»; п. 3 постановления КМ РТ от 20.03.2003 №159; НПА органов местного самоуправления		Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.3.7	Непроведение обязательного аудита бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) унитарных предприятий, государственных внебюджетных фондов	Ст. 5 ФЗ «Об аудиторской деятельности»		Искажение финансовых результатов предприятий и, как следствие, недопоступление доли прибыли в бюджет; налоговые штрафные санкции
3.1.3.8	Несоблюдение органами исполнительной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителей государственных (муниципальных) автономных или бюджетных (с 01.01.2011) учреждений, порядка определения видов и перечня особо ценного движимого имущества указанных учреждений	Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 №538; Постановление КМ РТ от 22.10.2010 №848		
3.1.4. Недостатки (неэффективная деятельность) при получении и использовании государственной (муниципальной) собственности				
3.1.4.1	Изъятие в счет уплаты штрафных санкций товаров неэквивалентной стоимости			Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
3.1.4.2	Затраты государственного (муниципального) имущества сверх необходимого (возможного) на получение требуемого результата (при отсутствии норм)	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Избыточные затраты государственной (муниципальной) собственности
3.1.4.3	Затраты государственного (муниципального) имущества без достижения требуемого результата	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Безрезультатные затраты государственной (муниципальной) собственности
3.1.4.4	Неосвоение, неиспользование (неполное освоение) имущества (за исключением отраженных по коду 2.3.8.9)	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Безрезультатные расходы бюджета
3.1.4.5	Неэффективное управление объектами государственной (муниципальной) собственности, убыточная, неприбыльная деятельность ГУП (МУП), АО и других организаций с участием государства (неэффективные схемы закупок и реализации товаров, работ, услуг; необоснованные расходы); получение меньших, чем возможно, прибыли, дивидендов по акциям	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; ст. 71 ФЗ «Об акционерных обществах»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»; ст. 71 ФЗ «Об акционерных обществах»	Утрата государственной (муниципальной) собственности; снижение стоимости государственной (муниципальной) собственности; недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.4.6	Занижение размеров арендной платы за использование государственного (муниципального) имущества	Порядок расчета арендной платы за государственное имущество, утв. постановлением КМ РТ от 20.03.2003 №159; НПА органов местного самоуправления	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Недопоступление средств в бюджетную систему
3.1.4.7	Непринятие мер по взиманию арендной платы за пользование государственным (муниципальным) имуществом	Договоры аренды	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Недопоступление средств в бюджетную систему (потери – по истечении срока исковой давности)

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
3.1.4.8	Нереализация, несвоевременная реализация конфискованного и изъятого имущества			Избыточные расходы средств бюджетной системы ⁸
3.2. Нарушения и недостатки при распоряжении государственной (муниципальной) собственностью				
3.2.1. Неправомерное распоряжение государственной (муниципальной) собственностью				
3.2.1.1	Нарушение порядка приватизации государственного (муниципального) имущества	ФЗ «О приватизации государственного и муниципального имущества»; Закон РТ «О приватизации государственного имущества РТ»		Утрата государственной (муниципальной) собственности; снижение стоимости государственной (муниципальной) собственности; недопоступление средств в бюджетную систему
3.2.1.2	Неправомерное отнесение к собственности РФ или муниципальных образований собственности субъекта РФ, неправомерное отнесение к собственности РФ или собственности субъекта РФ имущества муниципальных образований	Ст. 26.11 ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ»; ст. 50 ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»; ст. 2-7 Закона РТ «О государственном имуществе РТ»; п. 2-4 Постановления ВС РФ от 27.12.1991 № 3020-1 «О разграничении государственной собственности в РФ на федеральную собственность, государственную собственность республик в составе РФ, краев,		

⁸ На хранение, утилизацию, уничтожение имущества

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		областей, автономной области, автономных округов, городов Москвы и Санкт-Петербурга и муниципальную собственность»		
3.2.1.3	Неправомерное отчуждение государственной (муниципальной) собственности	Ст. 295, 297, 298 ГК РФ		Утрата государственной (муниципальной) собственности
3.2.1.4	Фиктивное или преднамеренное банкротство государственных (муниципальных) унитарных предприятий, акционерных обществ с долей участия государства	Ст. 65 ГК РФ; ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	Ст. 14.12 КоАП РФ; ст. 196 УК РФ	Утрата государственной (муниципальной) собственности
3.2.1.5	Неправомерные действия при банкротстве государственных (муниципальных) унитарных предприятий, акционерных обществ с долей участия государства	Ст. 65 ГК РФ; ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)»	Ст. 14.13 КоАП РФ; ст. 195 УК РФ	Утрата государственной (муниципальной) собственности
3.2.1.6.	Распоряжение особо ценным движимым имуществом бюджетного (с 01.01.2011) учреждения, закрепленным за ним собственником этого имущества или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему собственником средств на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом без согласия с собственником	Ст. 9.2 ФЗ «О некоммерческих организациях»; ст. 298 ГК РФ		
3.2.1.7.	Распоряжение недвижимым имуществом и особо ценным движимым имуществом автономного учреждения, закрепленным за ним учредителем или приобретенным за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества без согласия с собственником	Ст. 3 ФЗ «Об автономных учреждениях»; ст. 298 ГК РФ		
3.2.1.8.	Отчуждение или иное распоряжение имуществом казенного учреждения без согласия собственника имущества (с 01.01.2011)	ст. 296, 298 ГК РФ		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
4. Нарушения учета и отчетности				
4.1. Нарушения правил учета государственных (муниципальных) средств и отчетности по ним				
4.1.1.1	Нарушения порядка отчетности об исполнении бюджета	Ст. 158, 162, 264.1 БК РФ	Ст. 283, 292 БК РФ; ст. 51 БК РТ	Дезорганизация бюджетного процесса
4.1.1.2	Нарушения единой системы учета и регистрации государственных заимствований субъекта РФ, муниципальных заимствований муниципальных образований, а также порядка ведения государственной долговой книги субъекта РФ, муниципальной долговой книги муниципального образования	Ст. 120, 121 БК РФ; ст. 26, 27 БК РТ; Порядок ведения Государственной долговой книги РТ в Министерстве финансов РТ, утв. приказом Минфина РТ от 30.05.2008 №18-55; НПА органов местного самоуправления		Дезорганизация бюджетного процесса
4.1.1.3	Нарушения порядка ведения Реестра имущества	Положение о реестре государственной собственности		
4.1.1.4	Неверное отражение показателей в бюджетной смете:			
	бюджетного учреждения (до 31.12.2010)	Ст. 161 БК РФ – до 31.12.2010		
	казенного учреждения (с 01.01.2011)	Ст. 161 БК РФ – с 01.01.2011		
4.1.1.5	Нарушения в ведении реестров закупок, а также порядка регистрации государственных (муниципальных) контрактов	Ст. 73 БК РФ; ст. 18 ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд»; НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ	ч.3 ст. 7.31 КоАП РФ	
4.1.1.6	Утратил силу			
4.1.1.7	Искажение данных статистической отчетности	П. 10 Положения о порядке представления статистической информации, необходимой для проведения государственных статистических наблюдений,	Ст. 13.19 КоАП РФ	

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		утв. постановлением Госкомстата РФ от 15.07.2002 №154 – до 01.09.2008		
4.1.1.8.	Несоответствие закона /решения об исполнении бюджета требованиям законодательства	Ст. 264.6 БК РФ; ст. 97.5 БК РТ		
4.1.1.9.	Несоответствие документов, представляемых одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета, требованиям законодательства	Ст. 81, 264.1, 264.5 БК РФ; ст. 22, 97.4 БК РТ		
4.1.1.10	Неведение в установленном порядке обособленного учета недвижимого имущества, закрепленного за автономным учреждением или приобретенного автономным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества, а также находящегося у автономного учреждения особо ценного движимого имущества	Ст. 3 ФЗ «Об автономных учреждениях»		
4.1.1.11	Несоставление государственным (муниципальным) учреждением отчета о результатах своей деятельности и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества	Ст. 2 ФЗ «Об автономных учреждениях»; ст. 32 ФЗ «О некоммерческих организациях»; Постановление Правительства РФ от 18.10.2007 №684; Приказ Минфина РФ от 30.09.2010 №114н – с 01.01.2012		
4.1.1.12	Неопубликование государственным (муниципальным) учреждением отчетов о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества	Ст. 2 ФЗ «Об автономных учреждениях»; ст. 32 ФЗ «О некоммерческих организациях»; Постановление Правительства РФ от 18.10.2007 №684		
4.1.1.13	Неразмещение отчетов об исполнении государственных (муниципальных) заданий (за исключением сведений, отнесенных к государственной тайне) в сети Интернет	Постановление КМ РТ от 29.04.2010 №308; НПА органов местного самоуправления		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
4.2. Нарушения бухгалтерского учета и отчетности, правил работы с денежной наличностью				
4.2.1.1	Неоприходование (несвоевременное оприходование) имущества, приобретенного за счет бюджетных средств, на баланс	Ст. 8 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п. 170 Приказа Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; п. 220 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011		Искажение бухгалтерской отчетности, ослабление контроля за сохранностью имущества
4.2.1.2	Несоответствие данных бухгалтерского учета первичным документам (за исключением отраженных по коду 4.2.1.1)	Ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011	Ст. 15.11 КоАП РФ; ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Искажение бухгалтерской отчетности
4.2.1.3	Несоблюдение порядка работы с денежной наличностью, ведения кассовых операций	Ст. 2, 4, 5 ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»; Порядок ведения кассовых операций в РФ – по 01.01.2012; Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ – с 01.01.2012	Ст. 15.1 КоАП РФ	
4.2.1.4	Нарушение сроков представления отчетности	Ст. 15 ФЗ «О бухгалтерском учете»; п.10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности, утв. приказом Минфина РФ от	Ст. 292 БК РФ; ст. 51 БК РФ; ст. 15.11 КоАП РФ; ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Дезорганизация бюджетного процесса

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		13.11.2008 №128н – с 01.01.2009 до 31.01.2011; п. 10 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №191н – с 01.02.2011; п. 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н – с 01.01.2012		
4.2.1.5	Нарушение порядка хранения документов	Ст. 17 ФЗ «О бухгалтерском учете»		
4.2.1.6	Отсутствие перевода на русский язык контрактов, заключенных с зарубежными организациями, или иных первичных документов	П.3 приказа Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; п. 13 приказа Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	
4.2.1.7	Непроведение (ненадлежащее проведение) обязательной инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Ст. 12 ФЗ «О бухгалтерском учете»; методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Утрата государственной (муниципальной) собственности
4.2.1.8	Прочие нарушения бухгалтерского учета и отчетности (за исключением отраженных по кодам 4.2.1.1-4.2.1.7, 4.2.1.9-4.2.1.11)	Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – с 01.01.2009 по 31.12.2010; Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 №157н – с 01.01.2011; План счетов бухгалтерского учета		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н; План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 23.12.2010 №183н – с 01.01.2011; План счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 16.12.2010 №174н – с 01.01.2011		
4.2.1.9	Отсутствие учетной политики	Ст. 5 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Ст. 18 ФЗ «О бухгалтерском учете»; ст. 15.11 КоАП РФ	Потеря документов
4.2.1.10	Нарушение правил документирования хозяйственных операций	П.12-18 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 29.07.1998 №34н		
4.2.1.11	Искажение статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности	Ст. 1, 2 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Ст. 15.11. КоАП РФ; ст.18 ФЗ «О бухгалтерском учете»	Искажение информации о деятельности организации и её имущественном положении
5. Иные нарушения и недостатки в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций				
5.1. Нарушения и недостатки при выполнении государственных (муниципальных) задач и функций				
5.1.1.1	Непредоставление гражданам и организациям предусмотренной законом информации	Ст. 24 Конституции РФ; законы	Ст. 5.39 КоАП РФ; ст. 140 УК РФ	
5.1.1.2	Неприменение мер ответственности, предусмотренных условиями договора	Ст. 395 ГК РФ; договоры, предусматривающие ответственность в виде штрафов,		Недопоступление средств в бюджетную систему

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
		пени		
5.1.1.3	Иное невыполнение, неполное выполнение государственных (муниципальных) задач и функций	Законы и иные НПА	Ст. 293 УК РФ	
5.1.1.4	Непредъявление требований по возмещению ущерба государству (муниципальному образованию)	Ст. 15, 178, 179, 453, 547, 796, 1064, 1081 ГК РФ; ст. 238, 247, 248 Трудового кодекса РФ		Недопоступление средств в бюджетную систему (потери – по истечении срока исковой давности, банкротства, ликвидации ответчика)
5.1.1.5	Неправомерное использование средств других организаций, пользование и распоряжение имуществом, не находящимся в распоряжении данной организации	Ст. 84-86 БК РФ; ст. 49 ГК РФ	Ст. 19.1 КоАП РФ; ст. 330 УК РФ	
5.1.1.6	Нанесение ущерба юридическим и (или) физическим лицам		Ст. 1068, 1069 ГК РФ; ст. 7.17 КоАП РФ	
5.1.1.7	Отсутствие согласованности в действиях органов исполнительной власти, приводящее к нереализации функций и полномочий, закрепленных за отдельными органами исполнительной власти			
5.1.1.8	Необоснованное взимание государственными (муниципальными) органами платы за оказание услуг (выполнение работ), которые в соответствии с законодательством и иными НПА носят бесплатный характер	Ст. 41, 43, 48 Конституции РФ; законы и иные НПА		
5.1.1.9	Необоснованное взимание органами государственного контроля (надзора) платы за проведение мероприятий по контролю	Ст. 3 ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
5.1.1.10	Непосредственное получение органами государственного контроля (надзора) отчислений от сумм, взысканных в результате проведения мероприятий по контролю	Ст. 3 ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при проведении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»		
5.2. Нарушения при осуществлении предпринимательской и иной приносящей доход деятельности				
5.2.1.1	Направление средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные нормативными правовыми актами и разрешительными документами	НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления		Дополнительная нагрузка на бюджетную систему
5.2.1.2	Расходование средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные сметой доходов и расходов	Ст. 161 БК РФ – до 31.12.2010		Безрезультатные расходы
5.2.1.3	Осуществление деятельности, не предусмотренной учредительными документами	Ст. 49 ГК РФ		
5.2.1.4	Осуществление деятельности при отсутствии необходимых разрешений (лицензий, аттестации, аккредитации) или с их нарушением	Ст. 49 ГК РФ; ст. 17 ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»	Ст. 14.1, 19.20 КоАП РФ	Дополнительные расходы бюджета (уплата штрафов)
5.3. Иные нарушения в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций				
5.3.1.1	Принятие государственными (муниципальными) органами НПА, ограничивающих, устраняющих конкуренцию и ущемляющих интересы хозяйствующих субъектов	Ст. 15, 16 ФЗ «О защите конкуренции»	Ст. 14.9 КоАП РФ	
5.3.1.2	Неправомерное создание и деятельность ГУП (МУП)	Ст. 52, 55, 113 ГК РФ; ст. 2, 3, 5, 8 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»		
5.3.1.3	Несоответствие учредительных документов действующему законодательству, невнесение	Ст. 2 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных		

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
	(несвоевременное внесение) изменений в учредительные документы	предприятиях»		
5.3.1.4	Создание государственными (муниципальными) органами и функционирование фондов, резервов, не предусмотренных законодательством РФ	Ст. 10, 14, 15, 81, 81.1 БК РФ; ст. 22, 22.1 БК РТ		
5.3.1.5	Невыполнение договорных обязательств (за исключением отраженных по коду 2.3.1.9)	Ст. 309, 310 ГК РФ	Ст. 393 ГК РФ	Непроизводительные расходы средств бюджетной системы ⁹
5.4. Недостатки в деятельности государственных (муниципальных) органов и организаций				
5.4.1.1	Непринятие мер по взысканию дебиторской задолженности	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Безрезультатные расходы средств бюджетной системы ¹⁰
5.4.1.2	Непринятие мер по погашению кредиторской задолженности	Ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Ст. 177 УК РФ; ст. 25 ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»	Непроизводительные расходы средств бюджетной системы ¹¹
5.4.1.3	Осуществление операций с государственными (муниципальными) долговыми обязательствами, приводящих к увеличению затрат по обслуживанию и погашению государственного (муниципального) долга			Избыточные расходы средств бюджетной системы
5.4.1.4	Нарушение сроков выполнения экспертизы, выдачи заключений, согласования и прочих процедур органами государственной власти	Градостроительный кодекс РФ; законы; НПА исполнительного органа государственной власти субъекта РФ; НПА органов местного самоуправления		

⁹ Выплата штрафов, пени

¹⁰ Списание задолженности, нереальной к взысканию

¹¹ Выплата штрафов, пени

Код	Нарушение (недостаток)	Нарушенные НПА	Ответственность	Возможные последствия
6. Иные нарушения и недостатки при исполнении бюджета				
6.1. Нарушения при исполнении бюджета				
6.1.1. несоответствие требованиям законодательства при исполнении бюджета				
6.1.1.1	Несоблюдение предельных значений, установленных БК РФ, при исполнении бюджета	Ст. 92, 92.1, 107, 111, 112 БК РФ; ст. 24, 31, 33 БК РТ	Ст. 112 БК РФ	
6.1.1.2	Утратил силу			
6.1.1.3	Несоблюдение норм бюджетного законодательства при использовании доходов, полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете	Ст. 232 БК РФ; ст. 93 БК РТ; закон (решение) о бюджете на соответствующий финансовый год		
6.1.1.4	Отсутствие, несвоевременное принятие НПА, в том числе по внесению изменений в закон (решение) о бюджете (за исключением отраженных по кодам 2.3.7.10, 2.3.8.11)	Ст. 31, 59, 64, 83, 191 БК РФ; ст. 17, 18, 21, 93 БК РТ		

Использованные сокращения:

НПА – нормативные правовые акты;

БК РФ – Бюджетный кодекс Российской Федерации;

БК РТ – Бюджетный кодекс Республики Татарстан;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

УК РФ – Уголовный кодекс Российской Федерации;

ГК РФ – Гражданский кодекс Российской Федерации;

КоАП РФ – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;

КоАП РТ – Кодекс Республики Татарстан об административных правонарушениях;

Закон РФ «О налоговых органах РФ» – Закон РФ от 21.03.1991 №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»;

ФЗ «О государственном материальном резерве» – Федеральный закон от 29.12.1994 №79-ФЗ «О государственном материальном резерве»;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» – Федеральный закон от 22.05.2003 №54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт»;

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

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

ФЗ «О защите конкуренции» – Федеральный закон от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»;

ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» – Федеральный закон от 26.12.2008 №294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля»;

ФЗ «Об аудиторской деятельности» – Федеральный закон от 30.12.2008 №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

ФЗ «О некоммерческих организациях» – Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

ФЗ «Об автономных учреждениях» – Федеральный закон от 3.11.2006. №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

Закон РТ от 29.11.2002 №26-ЗРТ – Закон Республики Татарстан от 29.11.2002 №26-ЗРТ «Об установлении цены земли в Республике Татарстан для определения стоимости находящихся в государственной или муниципальной собственности земельных участков, продаваемых собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений»;

Закон РТ «О приватизации государственного имущества РТ» – Закон Республики Татарстан от 26.07.2004 №43-ЗРТ «О приватизации государственного имущества Республики Татарстан»;

Закон РТ «О государственном имуществе РТ» – Закон Республики Татарстан от 08.04.2005 №65-ЗРТ «О государственном имуществе Республики Татарстан»;

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

Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 №538 – Порядок отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утв. постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 №538;

Постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 №684 – Правила опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества, утв. постановлением Правительства РФ от 18.10.2007 №684;

Постановление КМ РТ от 09.02.1995 №74 – Положение о порядке определения размеров арендной платы за земельные участки, находящиеся в собственности Республики Татарстан и государственная собственность на которые не разграничена, утв. постановлением Кабинета Министров РТ от 09.02.1995 №74;

Постановление КМ РТ от 04.09.2001 №612 – Порядок признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам по региональным налогам и сборам, утв. постановлением Кабинета Министров РТ от 04.09.2001 №612 (с 04.02.2009 по 21.12.2010);

Постановление КМ РТ от 20.03.2003 №159 – Порядок расчета арендной платы за государственное имущество, утв. постановлением Кабинета Министров РТ от 20.03.2003 №159;

Постановление КМ РТ от 18.07.2005 №356 – Порядок ведения Реестра расходных обязательств Республики Татарстан, утв. постановлением Кабинета Министров РТ от 18.07.2005 №356 (с 18.07.2005 по 17.08.2009);

Постановление КМ РТ от 23.12.2005 №621 – Постановление Кабинета Министров РТ от 23.12.2005 №621 «О проведении открытого конкурса среди финансовых организаций на право размещения средств бюджета Республики Татарстан на банковских депозитах»;

Постановление КМ РТ от 17.01.2008 №18 – Постановление Кабинета Министров РТ от 17.01.2008 №18 «Об установлении цены земельных участков, отчуждаемых собственникам расположенных на них зданий, строений, сооружений»;

Постановление КМ РТ от 18.08.2009 №567 – Порядок ведения Реестра расходных обязательств Республики Татарстан, утв. постановлением Кабинета Министров РТ от 18.08.2009 №567;

Постановление КМ РТ от 23.04.2007 №139 – Правила финансового обеспечения выполнения государственного задания автономными учреждениями, утв. постановлением КМ РТ от 23.04.2007 №139;

Постановление КМ РТ от 28.04.2007 №160 – Нормативы финансовых затрат и базовых нормативов содержания имущества государственных учреждений Республики Татарстан, утв. постановлением КМ РТ от 28.04.2007 №160;

Постановление КМ РТ от 29.04.2010 №308 – Порядок формирования государственного задания в отношении государственных учреждений Республики Татарстан и финансового обеспечения его выполнения, утв. постановлением КМ РТ от 29.04.2010 №308;

Постановление КМ РТ от 18.10.2010 №820 – О мерах по реализации в РТ Федерального закона от 08.05.2010 №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» в части установления порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации государственных учреждений РТ, а также регламентации функций и полномочий учредителя и собственника имущества государственных

учреждений РТ, утв. постановлением КМ РТ от 18.10.2010 №820 (с 01.01.2011);
Постановление КМ РТ от 22.10.2010 №848 – Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения Республики Татарстан, утв. постановлением Кабинета Министров РТ от 22.10.2010 №848;
Постановление КМ РТ от 30.12.2010 №1173 – Примерный порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении исполнительного органа государственной власти Республики Татарстан, утв. постановлением КМ РТ от 30.12.2010 №1173;
Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств – Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 №49;
ПБУ 9/99 «Доходы организации» – Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №32н;
ПБУ 10/99 «Расходы организации» – Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.05.1999 №33н;
Приказ Минфина РФ от 12.11.2007 №104н – Общие требования к порядку взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных районов, утв. приказом Минфина РФ от 12.11.2007 №104н;
Приказ Минфина РФ от 20.11.2007 №112н – Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 20.11.2007 №112н;
Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 №145н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 25.12.2008 №145н (с 01.01.2009 по 31.12.2009);
Приказ Минфина РФ от 30.12.2008 №148н – Инструкция по бюджетному учету, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.2008 №148н (с 01.01.2009 по 31.12.2010);
Приказ Минфина РФ от 30.12.2009 №150н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 30.12.2009 №150н (с 01.01.2010 по 31.12.2010);
Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №81н – Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утв. приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №81н;
Приказ Минфина РФ от 28.07.2010 №82н – О взыскании в соответствующий бюджет неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации государственным (муниципальным) учреждениям, утв. приказом Минфина РФ от 28.07.2010 №82н (с 01.01.2011);
Приказ Минфина РФ от 28.12.2010 №190н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 28.12.2010 №190н (с 01.01.2011);
Приказ Минфина РФ от 01.12.2010. №157н – Единый план счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утв. приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н;
Приказ Минфина РФ от 30.09.2010 №114н – Общие требования к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утв. приказом Минфина РФ от 30.09.2010 №114н;
Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 №33н – Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утв. приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н;
Приказ Минфина РФ от 21.12.2011 №180н – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина РФ от 21.12.2011 №180н (с 01.01.2012);
Приказ Минфина РТ от 26.11.2004 №21-51-227 – Временное положение о порядке открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств для учета операций по исполнению расходов местных бюджетов бюджетной системы Республики Татарстан, утв. приказом Министерства финансов РТ от 26.11.2004 №21-51-227;
Приказ Минфина РТ от 07.09.2007 №21-53-83 – Инструкция о порядке открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств для учета операций по исполнению расходов бюджета Республики Татарстан, утв. приказом Министерства финансов РТ от 07.09.2007 №21-53-83;
Приказ Минфина РТ от 07.07.2008 №21-41-56 – Порядок составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Республики Татарстан, утв. приказом Минфина РТ от 07.07.2008 №21-41-56;

Приказ Минфина РТ от 23.07.2008 №21-53-59 – Порядок взыскания остатков непогашенных кредитов, предоставленных из бюджета Республики Татарстан местным бюджетам, утв. приказом Министерства финансов РТ от 23.07.2008 №21-53-59;

Приказ Минфина РТ от 02.04.2010 №02-29 – Порядок составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Республики Татарстан и бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Республики Татарстан (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Республики Татарстан), утв. приказом Минфина РТ от 02.04.2010 №02-29;

Приказ Минфина РТ от 27.10.2010 №21-53-74 – Порядок санкционирования расходов бюджетных учреждений Республики Татарстан, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, утв. приказом Минфина РТ от 27.10.2010 №21-53-74;

Приказ Минфина РТ от 29.10.2010 №21-53-77 – Порядок взыскания неиспользованных остатков субсидий, предоставленных из бюджета Республики Татарстан бюджетным учреждениям Республики Татарстан, утв. приказом Министерства финансов РТ от 29.10.2010 №21-53-77 (с 01.01.2011);

Приказ Минфина РТ от 29.04.2011 №02-45 – Порядок планирования бюджетных ассигнований бюджета Республики Татарстан на очередной финансовый год и плановый период, утв. приказом Минфина РТ от 29.04.2011 №02-45;

Приказ Министерства здравоохранения РТ от 13.01.2011 №23 – Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства здравоохранения Республики Татарстан, утв. приказом Министерства здравоохранения РТ от 13.01.2011 №23;

Порядок ведения кассовых операций в РФ – Порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации, утв. решением Совета Директоров ЦБР 22.09.1993 №40 (до 01.01.2012);

Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ – Порядок ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утв. Положением ЦБР от 12 октября 2011 г. № 373-П (с 01.01.2012).

III. Порядок внесения изменений и дополнений в настоящий Классификатор

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

3.2. Предложения по изменению и дополнению настоящего Классификатора вносятся членами Межведомственного координационного совета по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан (далее – Совет) в порядке, определенном Регламентом Совета.

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