«Контрольно-счетная палата
городского округа – город Волжский Волгоградской области»

РЕКОМЕНДОВАН Решением Коллегии Контрольно-счетной палаты от 21.01.2015 № 1/6	УТВЕРЖДАЮ Председатель «Контрольно-счетной палаты» _____Ю.О.Жучков «___»_____20___

СТАНДАРТ ВНЕШНЕГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ
оценки нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой городского округа-город Волжский Волгоградской области

г.Волжский
2015 год

1.Общая часть.

Настоящий документ определяет совокупность подходов к оценке нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой, в отсутствие единой методики, применяемой контрольно-счетными органами в Российской Федерации.

Настоящие Основные принципы оценки нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проводимых Контрольно-счетной палатой, исходят из целей и задач Контрольно-счетной палаты, как постоянно действующего органа внешнего финансового контроля городского округа - город Волжский и построены на основании Федерального закона от 07 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Городского положения Волжской городской Думы Волгоградской области от 05.04.2012 № 265-ВГД «О Контрольно-счетной палате городского округа – город Волжский Волгоградской области».

С учетом того, что контрольные мероприятия, как правило, носят выборочный характер, они должны быть нацелены, в первую очередь, на выявление нарушений, существенных с позиции их последствий для муниципального образования, и наличия системности.

Использование оценочного подхода, предложенного в данном документе, позволит обеспечить объективную оценку деятельности органов и организаций, их должностных лиц при использовании бюджетных средств и муниципальной собственности, снизит риски системных нарушений, создаст предпосылки для перехода от контроля к стратегическому аудиту.

2. Специальная часть

Нарушения с позиции их оценки подразделяются на существенные и иные.

2.1. Исходя из критерия значимости последствий, существенными нарушениями могут быть признаны нарушения, которые привели к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для муниципального образования город - Волжский Волгоградской области, а также нарушения, за которые действующим законодательством предусмотрена уголовная или административная ответственность.

Под отрицательными, нежелательными финансовыми и материальными последствиями понимаются убытки, непредвиденные расходы, утрата имущества и денег, недополученная выгода, неэффективное использование материальных или финансовых средств.

К существенным нарушениям относятся:

1) нецелевое использование бюджетных средств (ст. 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, далее – КоАП РФ);

2) неэффективное (неэкономное) использование бюджетных средств;

3) неэффективное (безрезультативное) использование бюджетных средств;

4) расчетные потери бюджета;

5) утрата бюджетных средств;

6) утрата муниципальной собственности;

7) неэффективное (неэкономное) использование муниципальной собственности;

8) неэффективное (безрезультативное) использование муниципальной собственности;
9) невозврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу (ч.2 ст. 15.15 КоАП РФ);
10) возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, с нарушением срока возврата (ч.4 ст. 15.15 КоАП РФ);
11) не перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу (ч.2 ст. 15.15.1 КоАП РФ);
12) перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, с нарушением срока (ч.4 ст. 15.15.1КоАП РФ);
13) нарушение кредитором условий предоставления бюджетного кредита, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ч.1 ст. 15.15.2 КоАП РФ);
14) нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ч.3 ст. 15.15.2 КоАП РФ);
15) нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ст. 15.15.3 КоАП РФ);
16) нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим бюджетные инвестиции, условий их предоставления, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ч.1 ст. 15.15.4 КоАП РФ);
17) нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ч.2 ст.15.15.4 КоАП РФ);
18) нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств
(ч.1 ст. 15.15.5 КоАП РФ);
19) нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ч.2 ст. 15.15.5 КоАП РФ);
20) непредставление или представление с нарушением сроков, установленных бюджетным законодательством и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджета, исполнения бюджета, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, исполнения бюджета (ст. 15.15.6 КоАП РФ);
21) нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных

обязательств (ст. 15.15.7 КоАП РФ);
22) нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий (ст. 15.15.8 КоАП РФ);
23) несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи, за исключением случаев, когда такое несоответствие допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ст. 15.15.9 КоАП РФ);
24) принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения (ст.15.15.10 КоАП РФ);
25) несвоевременное доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств (ст. 15.15.11 КоАП РФ);
26) нарушение запрета на размещение и (или) порядка размещения бюджетных средств на банковских депозитах либо запрета на передачу их в доверительное управление (ст. 15.15.12 КоАП РФ);
27) нарушение сроков обслуживания и погашения муниципального долга (ст. 15.15.13 КоАП РФ);
28) несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде интересы Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта (ст. 15.15.14 КоАП РФ);
29) нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания, если при этом не имеется признаков нецелевого использования бюджетных средств (ст. 15.15.15 КоАП РФ).

Служебные преступления, ответственность за которые предусмотрена Уголовным кодексом РФ:

- **нецелевое расходование бюджетных средств** - расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, совершенное в крупном размере, превышающем один миллион пятьсот тысяч рублей, либо в особо крупном размере - семь миллионов пятьсот тысяч рублей (ч.1,2 ст. 285.1 УК РФ);

- **превышение должностных полномочий**: совершение должностным лицом действий, явно выходящих за пределы его полномочий и повлекших существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства (ч. 1 ст. 286 УК РФ);

- **присвоение полномочий должностного лица**: присвоение государственным служащим или муниципальным служащим, не являющимся должностным лицом,

полномочий должностного лица и совершение им в связи с этим действий, которые повлекли существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций (ч. 1 ст. 288 УК РФ)

- **служебный подлог**, то есть внесение должностным лицом, а также государственным служащим или муниципальным служащим, не являющимся должностным лицом, в официальные документы заведомо ложных сведений, а равно внесение в указанные документы исправлений, искажающих их действительное содержание, если эти деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности (ч.1 ст. 292 УК РФ);

- **халатность**, то есть неисполнение или ненадлежащее исполнение должностным лицом своих обязанностей вследствие недобросовестного или небрежного отношения к службе, если это повлекло причинение крупного ущерба или существенное нарушение прав и законных интересов граждан или организаций либо охраняемых законом интересов общества или государства (ч. 1 ст. 293 УК РФ).

Под нецелевым использованием бюджетных средств понимается направление средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным решением о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

Под неэффективным (неэкономным) использованием бюджетных средств (муниципальной собственности) понимается использование бюджетных средств (муниципальной собственности) , при котором использование бюджетных средств (муниципальной собственности) не обеспечило достижение заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижение наилучших результатов с использованием определенного бюджетом объема средств.

Под неэффективным (безрезультативным) использованием бюджетных средств (муниципальной собственности) понимается использование бюджетных средств (муниципальной собственности), при котором не достигнут конечный результат, предполагаемый при выделении бюджетных средств (передачи муниципальной собственности).

Под расчетными потерями бюджета понимаются неполученные доходы, которые могли бы быть получены при обычных условиях гражданского оборота.

Под утратой бюджетных средств (муниципальной собственности) понимается неустранимая, безвозвратная потеря бюджетных средств (муниципальной собственности).

Учет существенных нарушений в отчетах Контрольно-счетной палаты осуществляется следующим образом:

- нарушения, указанные в пунктах 1 – 8 учитываются в стоимостном и в количественном выражении;

- нарушения, указанные в пунктах 9 – 30 учитываются в количественном выражении.

По данным нарушениям в процессе контрольного и экспертно-аналитического мероприятия должны быть выявлены все обстоятельства совершения нарушения, степень вины ответственных лиц, возможность устранения либо уменьшения последствий нарушения (возврат, возмещение и т. д.).

Нацеленность на выявление существенных нарушений не может рассматриваться как основание для не проведения проверки иных аспектов деятельности организаций.

2.2. Выявленные в процессе контрольных мероприятий иные нарушения действующего законодательства, которые в проверяемый период не привели непосредственно к отрицательным, нежелательным финансовым и материальным последствиям для муниципального образования, но их наличие создает предпосылки для более серьезных нарушений и которые нельзя классифицировать, как существенные учитываются в отчетах в количественном выражении.

К иным нарушениям относятся следующие нарушения:

- невыполнение требований федерального законодательства;
- невыполнение требований законодательства Волгоградской области;
- невыполнение требований муниципальных правовых актов городского округа-город Волжский Волгоградской области;
- невыполнение требований подзаконных актов, ведомственных приказов, норм и правил.

Все иные нарушения характеризуются формальным несоответствием действий (бездействия) проверяемых организаций, их должностных лиц установленным требованиям и нормативам.

Список конкретных нарушений, относимых к иным нарушениям, является открытым.

По данным нарушениям предпринимаются меры по их устранению в процессе контрольного мероприятия.

Иные нарушения, по которым имеются основания предполагать их системный характер, обобщаются и направляются соответствующим должностным лицам для принятия мер по их устранению.