

УТВЕРЖДЕНА
Решением Коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Северная Осетия-Алания
№8(61) 30.09.2011 г.

МЕТОДИКА
по составлению отчёта о работе
Контрольно-счётной палаты Республики Северная Осетия-Алания

I. Общие положения

Настоящая Методика разработана сектором планирования и аналитической деятельности совместно с аудиторами Контрольно-счётной палаты Республики Северная Осетия-Алания (далее - Палаты) на основании Методических рекомендаций Научно-методической комиссии Союза МКСО от 02.07.2011г., с учетом предложений Комитета по бюджету, налогам, собственности и кредитным организациям Парламента Республики Северная Осетия-Алания по представлению более подробной информации о деятельности Палаты.

Целью Методики является совершенствование действующей формы при составлении отчётов о работе Палаты в условиях модернизации и развития, происходящих в финансово-бюджетной сфере.

При разработке Методики учтены положения Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Классификатора нарушений, недостатков и их последствий при формировании и использовании государственных (муниципальных) средств, ценообразовании и применении регулируемых цен (тарифов) на продукцию в Республике Северная Осетия-Алания, утвержденного Приказом Палаты от 28.12.2010г. №60, а также Приказом Министерства финансов Республики Северная Осетия-Алания от 21.02.2011г. №28.

Методика подлежит актуализации по мере внесения изменений в законодательную и нормативно-правовую базу финансового контроля.

Отчёт о работе Палаты составляется в форме Пояснительной записки и таблицы, утвержденной Ассоциацией контрольно-счётных органов России и применяемой всеми КСО субъектов РФ «Основные показатели деятельности КСО» за отчётный период. Палатой доработана расширенная версия вышеуказанной таблицы (таблица №1), которая будет направляться в Парламент вместе с информацией и годовым отчетом с момента утверждения настоящей Методики. Структура Пояснительной записки определяется настоящей Методикой.

В соответствии с Законом Республики Северная Осетия-Алания от 05.03.2005г. №21-рз «О Контрольно-счетной палате Республики Северная Осетия-Алания» пояснительная записка в виде информации готовится ежеквартально сектором планирования и аналитической деятельности Палаты на основании квартальных отчетов аудиторских направлений, а по итогам работы за год - предоставляется отчет. Таблица, информации и отчет о работе Палаты направляются Главе республики и Председателю Парламента.

Пояснительная записка (годовой отчет, квартальные информации)

Пояснительная записка полно и подробно отражает результаты работы контрольно-счётного органа за квартал/год, к ней прилагается таблица основных показателей деятельности КСО (Приложение 1).

В Пояснительной записке подробно отражается работа всех аудиторских направлений. На практических результатах проверочных мероприятий приводятся установленные причинно-следственные связи выявленных нарушений и недостатков.

Проводится подробный анализ мероприятий и мер, принятых по результатам контрольной деятельности КСО, а также раскрывается эффективность деятельности контрольного органа.

Отдельными разделами описывается экспертно-аналитическая деятельность Палаты, результаты взаимодействия с правоохранительными и контролирующими органами, информационное обеспечение гласности работы КСО.

Рекомендации по заполнению таблицы «Основные показатели деятельности КСО субъекта РФ за отчетный период»

Таблица (Приложение 1 к информации/отчету) предполагает отражение основных показателей деятельности КСО субъекта РФ за отчетный период - в денежном выражении, а также других показателей и результатов работы – в натуральном измерении. Периодичность заполнения таблицы - поквартальная. Итоговая таблица заполняется по итогам работы Палаты за год.

Таблица состоит из разделов и содержит 18 пунктов основных показателей работы, куда входят результаты контрольно-ревизионной и экспертно-аналитической деятельности, а также работа, проведенная по устранению финансовых нарушений и недостатков.

1. Контрольно-ревизионная деятельность

Данный раздел содержит основные показатели деятельности КСО, включающие в себя количество проведённых проверок, охват проверками бюджетных средств и иных средств, используемых государственными органами (в том числе их аппаратами) и учреждениями Республики Северная Осетия-Алания, органами местного самоуправления, предприятиями,

коммерческими и некоммерческими организациями, территориальными государственными внебюджетными фондами, банками и другими кредитными учреждениями, вне зависимости от видов деятельности и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из республиканского бюджета или используют республиканскую собственность либо управляют ею, а также имеют налоговые и иные льготы или кредиты под государственные гарантии.

Кроме этого, в разделе отражаются меры (по возмещению, восстановлению), принимаемые по инициативе Палаты по устранению выявленных нарушений в финансово-бюджетной сфере в денежном выражении.

Количество объектов, охваченных контрольными мероприятиями, определяется количеством составленных актов по каждому контрольному мероприятию.

При проведении проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств (ГАБС) количество объектов проверки считается согласно количеству, указанному в приказе КСО на проведение данного проверочного мероприятия.

К графе «Прочие организации» относятся юридические лица, не являющиеся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями, а также индивидуальные предприниматели или физические лица – производители товаров, работ, услуг, получающие бюджетные субсидии или бюджетные инвестиции.

В графе 5.1. и 5.2. помимо проверенных бюджетных средств, указываются и доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (если они не входят в состав доходов бюджета), собственные средства предприятий.

Согласно Бюджетному кодексу РФ внешней проверке (проверка ГАБС) подлежит вся сумма годового бюджета подвергнувшегося проверке организации. Таким образом, по строке 5.2. должна указываться сумма расходов бюджета или доходов (что выше) согласно форме 0503117.

Показатели строк 5.1.-5.3. не суммируются во избежание двойного счёта, т.к. показатели строк 5.1. и 5.2. могут пересекаться при проверке расходования бюджетных средств отчётного года.

Одним из основных показателей деятельности КСО является сумма выявленных нарушений и недостатков.

Следует иметь в виду, что нарушением является действие или бездействие должностного лица, которое привело к нарушению норм федерального законодательства, законодательства субъекта РФ или нормативно-правового акта муниципального образования.

В целях оформления отчёта нарушения и недостатки, выявляемые при проведении контрольных мероприятий, сгруппированы по 6 видам нарушений и 2 видам недостатков. Нарушения (пункт б):

- нецелевое использование бюджетных средств;
- недополучение доходов бюджета;
- нарушения при предоставлении и использовании бюджетных средств;

- нарушения при использовании государственной собственности;
- нарушения правил бухгалтерского учёта и отчётности;
- прочие нарушения, в том числе нарушения Федерального закона № 94-ФЗ от 21 июля 2005 года «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Недостатки (пункт 7):

- неэффективное расходование бюджетных средств;
- прочие недостатки.

Если выявленные нарушения и недостатки не подлежат суммовой оценке, то они указываются только в количестве случаев.

Нецелевое использование бюджетных средств

В соответствии с ст. 289 БК РФ нецелевое использование бюджетных средств – это направление и использование бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основанием их получения.

По данной строке таблицы отражается оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) с превышением пределов доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств, оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам с превышением пределов доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований, финансирование и оплата расходов, не включенных в бюджетную роспись, финансирование расходов в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств, финансирование расходов на цели и мероприятия не предусмотренными целевыми программами.

Недополучение доходов бюджета

По данной строке отражаются как прямые нарушения налогового законодательства, так и действия или бездействия должностных лиц, приведшие к несвоевременной уплате налогов и прочих доходов в республиканский (муниципальный) бюджет, способствующие уходу от налогообложения, неприменение штрафных санкций, уменьшение их размера и т.п. Основными нарушениями являются:

1. Неуплата или неполная уплата сумм налогов и иных платежей в бюджет.
2. Несоблюдение требований по исполнению обязанности по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) при ликвидации или реорганизации юридического лица.
3. Несоблюдение требований по исполнению обязанности по уплате пеней и штрафов при нарушении государственных контрактов.

4. Несоблюдение порядка исчисления и установленных сроков уплаты налогов и сборов.

5. Применение «теневых схем» оплаты труда с целью занижения налога на доходы физических лиц.

6. Несоблюдение порядка перечисления государственными предприятиями в соответствующий бюджет части прибыли, остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей.

7. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми акционерное общество обязано выплачивать объявленные по акциям, принадлежащим субъекту РФ, дивиденды.

Нарушения при предоставлении и использовании бюджетных средств

Нарушения при предоставлении и использовании бюджетных средств приводят к снижению качества управления республиканскими (муниципальными) финансами, могут привести к неэффективному использованию бюджетных средств, излишнему расходованию бюджетных средств.

Нарушения бюджетного процесса выражаются в следующем:

- несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
- несоблюдение требований к закону (решению) об исполнении бюджета;
- неперечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- несвоевременное зачисление бюджетных средств на счета получателей бюджетных средств;
- непредставление, либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением;
- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях;
- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о лимитах бюджетных обязательств;
- несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;
- несоблюдение предельных размеров дефицитов бюджетов, государственного (муниципального) долга и расходов на обслуживание государственного (муниципального) долга, установленных Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- несоблюдение порядка предоставления из бюджета субсидий юридическим лицам (за исключением субсидии муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

- предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка;
- несоблюдение требований об обеспечении использования государственного (муниципального) задания при составлении проекта бюджета;
- несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам;
- несоблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи;
- несоблюдение порядка составления и ведения кассового плана;
- несоблюдение порядка открытия и ведения лицевых счетов для учета операций по исполнению бюджета;
- несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы;
- несоблюдение требований, устанавливающих бюджетные полномочия получателя бюджетных средств;
- несоблюдение требований по разработке, формированию и реализации долгосрочных целевых программ;
- несоблюдение требований порядка осуществления государственных (муниципальных) заимствований;
- несоблюдение порядка и условий предоставления государственных (муниципальных) гарантий;
- несоблюдение порядка осуществления бюджетных полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета и главного распорядителя бюджетных средств;
- несоблюдение требований порядка составления проектов бюджетов;
- несоблюдение порядка финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания.

Нарушения при использовании государственной собственности

1. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми предприятие не вправе продавать, принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество, сдавать его в аренду, отдавать в залог, вносить в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или иным способом распоряжаться этим имуществом без согласия собственника.

2. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственное (муниципальное) предприятие не вправе без согласия собственника совершать сделки, связанные с предоставлением займов, поручительств, получением банковских гарантий, с иными обременениями, уступкой требования, переводом долга, а также заключать договоры простого товарищества.

3. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми казенное предприятие вправе распоряжаться принадлежащим ему имуществом, в том числе с согласия собственника такого имущества, только в пределах, не лишающих его возможности осуществлять деятельность, предмет и цели которой определены уставом такого предприятия, отчуждать или иным

способом распоряжаться закрепленным за ним имуществом лишь с согласия собственника.

4. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственное (муниципальное) (в том числе казённое) предприятие, являющееся арендатором земельного участка, находящегося в государственной (муниципальной) собственности, не вправе:

- 1) сдавать такой земельный участок в субаренду;
- 2) передавать свои права и обязанности по договору аренды другим лицам (перенаем);
- 3) отдавать арендные права в залог;
- 4) вносить арендные права в качестве вклада в уставный капитал хозяйственных товариществ и обществ или в качестве паевого взноса в производственный кооператив.

5. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми порядок распределения доходов казенного предприятия определяется собственником его имущества.

6. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми частное, автономное или бюджетное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным этим учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества.

7. Несоблюдение требований, в соответствии с которыми собственник имущества государственного или муниципального предприятия имеет право на получение части прибыли от использования имущества, находящегося в хозяйственном ведении такого предприятия.

8. Предоставление имущества за плату во временное владение и пользование или во временное пользование без заключения договора аренды.

9. Несоблюдение требования о государственной регистрации договора аренды, права хозяйственного ведения, права оперативного управления, несоблюдение обязательности государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

10. Несоблюдение требований положения об управлении находящимися в (государственной) муниципальной собственности акциями открытых акционерных обществ.

11. Несоблюдение требований порядка приватизации государственного (муниципального) имущества:

- определение состава подлежащего приватизации имущественного комплекса унитарного предприятия, особенности сделок, связанных с продажей имущественного комплекса унитарного предприятия;
- определение цены подлежащего приватизации государственного (муниципального) имущества;
- способы приватизации государственного (муниципального) имущества;
- решение об условиях приватизации государственного (муниципального) имущества;
- информационное обеспечение приватизации государственного (муниципального) имущества;

- документы, представляемые покупателями государственного (муниципального) имущества;
- отчуждение земельных участков;
- особенности приватизации объектов культурного наследия;
- особенности приватизации объектов социально-культурного и коммунально-бытового назначения;
- обременения приватизируемого государственного или муниципального имущества;
- оформление сделок купли-продажи государственного или муниципального имущества.

12. Несоблюдение порядка предоставления права постоянного (бессрочного) пользования земельными участками, аренды земельных участков, порядка предоставления права безвозмездного срочного пользования земельными участками, порядка обязательной регистрации возникновения прав на земельные участки, порядка купли-продажи земельных участков, порядка приобретения прав на земельные участки, находящиеся в муниципальной собственности, порядка предоставления земельных участков для строительства из земель, находящихся в муниципальной собственности, несоблюдение условий и порядка изъятия земельных участков для муниципальных нужд.

Нарушения правил бухгалтерского учёта и отчётности

Основные нарушения, отражаемые по данной строке таблицы, следующие:

- нарушения инструкции по ведению бюджетного учета;
- уклонение от ведения бухгалтерского учета в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- отсутствие в организации учетной политики, утвержденной приказом или распоряжением лица, ответственного за состояние и организацию бухгалтерского учета;
- нарушение требований по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций в валюте Российской Федерации - в рублях;
- нарушение требований по учету имущества, являющегося собственностью организации, обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- нарушение требований по ведению бухгалтерского учета организацией непрерывно с момента ее регистрации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации;
- нарушение требований по ведению бухгалтерского учета имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий план счетов бухгалтерского учета;
- нарушение требований по соответствию данных аналитического учета оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;

- нарушение требований своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации;
- нарушение требований по раздельному учету текущих затрат на производство продукции и капитальные вложения;
- нарушение требований по оформлению всех хозяйственных операций, проводимых организацией, оправдательными документами, которые служат первичными учетными документами;
- нарушение требований по принятию первичных учетных документов к учету, составленных по форме;
- нарушение требований по оформлению хозяйственных операций с денежными средствами документами, подписываемыми руководителем организации и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами;
- нарушение требований по составлению первичного учетного документа в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания;
- нарушение требований по недопущению внесения исправлений в кассовые и банковские документы;
- нарушение требований по внесению исправлений в остальные первичные учетные документы по согласованию с участниками хозяйственных операций с подтверждением подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений;
- нарушение требований по отражению хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и группировке по соответствующим счетам бухгалтерского учета;
- нарушение требований по обеспечению правильности отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского учета лицами, составившими и подписавшими их;
- нарушение требований по обеспечению защиты от несанкционированных исправлений регистров бухгалтерского учета при их хранении;
- нарушение требований по обязательности проведения инвентаризации имущества и обязательств в случаях:
 - при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
 - перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;
 - при смене материально ответственных лиц;
 - при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
 - в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
 - при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- несоблюдение требований по отражению выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и данными бухгалтерского учета на счетах бухгалтерского учета в установленном законодательством порядке;

- нарушение основных требований к составлению и ведению бухгалтерской отчетности:

нарушение требований по обязательности составления всеми организациями на основе данных синтетического и аналитического учета бухгалтерской отчетности

нарушение требований по обеспечению состава бухгалтерской отчетности, предусмотренного Федеральным законом «О бухгалтерском учете», состоящей из:

- а) бухгалтерского баланса;
- б) отчета о прибылях и убытках;
- в) приложений к ним, предусмотренных нормативными актами;
- г) пояснительной записки

отсутствие в составе пояснительной записки к бухгалтерской отчетности, предусмотренной Федеральным законом «О бухгалтерском учете»:

- а) информации об организации;
- б) информации о финансовом положении организации;
- в) информации о сопоставимости данных за отчетный и предшествующий

годы;

г) информации о методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности;

д) сообщения о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием;

е) объявления организацией об изменениях в своей учетной политике на следующий отчетный год;

нарушение требований по обеспечению подписания бухгалтерской отчетности руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации;

- нарушение требований по соблюдению правил организации хранения учетных документов, регистров бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности;

- искажение бухгалтерской отчетности;

- несоблюдение сроков представления и публикации бухгалтерской отчетности;

- нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.

В строке «Прочие нарушения» также указываются нарушения Федерального закона № 94-ФЗ от 21 июля 2005 года «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд».

Неприменение бюджетополучателями – государственными (муниципальными) заказчиками норм, закрепленных в Федеральном законе от 21.07.2005 №94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд», рассматривается как недостаток качества работы по размещению заказов для муниципальных нужд. При этом в тех случаях, когда действиями (бездействием) недобросовестного контрагента (поставщика, исполнителя, подрядчика) интересам заказчика причинен вред, неприменение мер должно

расцениваться как нарушение обязанности по соблюдению принципа эффективности и как признак неэффективного использования бюджетных средств.

К ним можно отнести:

- осуществление государственных (муниципальных) закупок с нарушением установленного порядка;
- несоблюдение порядка размещения заказов на подрядные строительные работы при реализации инвестиционных проектов;
- несоблюдение требований, в соответствии с которыми поставка товаров для государственных (муниципальных нужд) осуществляется на основе муниципального контракта;
- несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственный (муниципальный) контракт заключается на основе заказа на поставку товаров для государственных (муниципальных) нужд, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- несоблюдение требований, в соответствии с которыми для государственного (муниципального) заказчика, разместившего заказ, заключение государственного (муниципального) контракта является обязательным, если иное не установлено законом;
- несоблюдение требований, в соответствии с которыми государственные (муниципальные) контракты заключаются и оплачиваются в пределах лимитов бюджетных обязательств;
- несоблюдение требований, в соответствии с которыми бюджетные учреждения, органы местного самоуправления, государственные (муниципальные) заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных (муниципальных) контрактов;
- несоблюдение порядка заключения государственного (муниципального) контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд;
- несоблюдение порядка размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд путем проведения торгов:

нарушение сроков опубликования в официальном печатном издании или сроков размещения на официальном сайте в сети «Интернет» извещения о проведении открытого конкурса или открытого аукциона на право заключить государственный (муниципальный) контракт на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд; протоколов, составляемых в ходе размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд; а также извещения о проведении запроса котировок цен на товары, работы, услуги; конкурсной документации или документации об аукционе, а также нарушение должностными лицами порядка предоставления конкурсной документации или документации об аукционе, порядка разъяснения такой документации, порядка приема заявок на участие в конкурсе, заявок на участие в аукционе или заявок на участие в запросе котировок;

- установление должностным лицом государственного (муниципального) заказчика, должностным лицом уполномоченного органа не предусмотренных законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд критериев оценки заявок на участие в конкурсе и (или) их значимости, требований к участникам размещения заказов, к размеру обеспечения заявок на участие в конкурсе или аукционе, размеру и способам обеспечения исполнения контракта, представлению участниками размещения заказа в составе котировочной заявки, заявки на участие в конкурсе, заявки на участие в аукционе не предусмотренных законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд документов и сведений, а также включение в состав одного лота товаров, работ, услуг, технологически и функционально не связанных между собой;
- отклонение членом котировочной комиссии котировочной заявки по основаниям, не предусмотренным законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд, и (или) рассмотрение котировочной заявки, которая в соответствии с законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд должна быть отклонена;
- выбор членом конкурсной, аукционной или котировочной комиссии победителя торгов, победителя в проведении запроса котировок с нарушением требований законодательства о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд;
- сокращение должностным лицом государственного (муниципального) заказчика, должностным лицом уполномоченного органа сроков подачи заявок на участие в конкурсе, заявок на участие в аукционе, котировочных заявок, за исключением случаев, если законодательством о размещении заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд допускается сокращение указанных сроков;
- предоставление, опубликование или размещение недостоверной информации о размещении заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд, а также направление недостоверных сведений или внесение их в реестр государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, реестр недобросовестных поставщиков;
- нарушение условий государственного (муниципального) контракта на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- несоблюдение порядка размещения заказа путем проведения конкурсов, аукциона, котировок;
- 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 на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных (муниципальных) нужд;
- несоблюдение требований порядка размещения заказа у единственного поставщика.

Недостатки, связанные с неэффективным расходом бюджетных средств

Статьей 34 БК РФ установлен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, который означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Неэффективное использование бюджетных средств – это недостижение заданного результата (по объему и (или) по качеству) при использовании запланированного объема средств или достижение результата с большими, чем это было возможно, затратами.

По сути действующих нормативно-правовых актов неэффективное использование бюджетных средств **не является бюджетным правонарушением**. Законодательное определение неэффективного расходования отсутствует, его целесообразно трактовать не как операцию по обращению бюджетных средств, а как оценку того, что они не были израсходованы рационально и экономно.

Например, в области градостроительства и капитального ремонта к неэффективному расходованию бюджетных средств следует относить следующие выявленные нарушения:

1. Несоблюдение порядка обязательного проведения государственной экспертизы проектной документации.
2. Несоблюдение порядка осуществления строительства, реконструкции объектов капитального строительства, их капитального ремонта на основании разрешений на строительство.
3. Нарушение требований проектной документации и нормативных документов в области строительства, реконструкции, модернизации, капитального и текущего ремонта.
4. Нарушение установленного порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства, ввода его в эксплуатацию.
5. Нарушение порядка утверждения правил землепользования и застройки территории городов и муниципальных образований.

2. Экспертно-аналитическая деятельность

Данный раздел (пункты 3.,4.) включает в себя статистическую информацию по количеству подготовленных экспертных заключений, в том числе по проектам нормативно-правовых актов Республики Северная Осетия-Алания, числу проведенных аналитических мероприятий, разработанных специалистами КСО методических материалов.

3. Реализация результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий

В данном разделе (пункты 9.-18.) кратко отражаются меры, принятые контрольно-счётным органом по итогам проведённых мероприятий, и результаты реагирования органов государственной власти и должностных лиц проверенных организаций.

Пункты 9.-11. заполняются на основании полученной от проверенных организаций и органов местного самоуправления информации и подтверждающих документов.

Так как контрольно-счётный орган не может повлиять на принятие решения по привлечению к ответственности, то показатели по пунктам 12., 13., 18. отражаются справочно, исходя из поступивших ответов.

Основные показатели результативности работы
КСП РСО-Алания за ____ 20__ год

№ п/п	Основные показатели работы	Результаты работы
	2	
1.	Проведено всего контрольных мероприятий, / с использованием аудита эффективности	
2.	Количество объектов, охваченных при проведении контрольных мероприятий, в том числе:	
	- бюджетных организаций;	
	- муниципальных образований;	
	- прочих организаций	
3.	Экспертные заключения, всего, в том числе:	
	по проектам нормативных правовых актов РСО-Алания	
	прочие экспертизы	
4.	Количество проведённых аналитических мероприятий, в том числе	
	по текущему контролю исполнения бюджета республики	
5.	Объём проверенных средств, (<u>не суммируется</u>) при	
5.1	проведении контрольных мероприятий	
5.2	внешней проверке отчета об исполнении республиканского бюджета	
5.3	проверке внебюджетных средств	
6.	Выявлено нарушений в финансово-бюджетной сфере*, всего , в том числе:	
	нецелевое использование бюджетных средств	
	недополучение доходов бюджета	
	нарушения при предоставлении и использовании бюджетных средств	
	нарушения при использовании гос. собственности	
	нарушения правил бух. Учёта и отчётности	
	прочие нарушения	
	наруш.ФЗ№94-05г.	
	Выявлено нарушений по уровням бюджета и внебюджетным фондам, в т.ч.:	
	- республиканский бюджет;	
	- внебюджетные фонды;	
	- бюджеты других уровней	
7	Выявлено недостатков в финансово-бюджетной сфере*, всего , в том числе:	
	неэффективное расходование бюджетных средств	

	прочие недостатки	
8.	Всего подлежит возмещению	
	- в бюджеты различных уровней, в т.ч. средств, использованных не по целевому назначению	
	- на расчетные счета организаций	
9.	Возмещено средств, по проверкам отчетного периода/ предшествующего отчетного периода в том числе:	
9.1.	в добровольном порядке в ходе контрольного мероприятия	
9.2.	Возмещено средств, использованных по нецелевому назначению, выявленных в ходе проверок и подлежащих принудительному возмещению Минфином РСО-Алания согласно ч.1 ст. 281 и ст.289 БК РФ / по результатам проверок предшествующего отчетного периода	
9.3.	Возмещено по другим видам нарушений / по результатам проверок предшествующего отчетного периода	
9.4.	Взыскано с юр. и физ. лиц по решениям судов/ по результатам проверок предшествующего отчетного периода	
	Возмещено по уровням бюджета и внебюджетным фондам в т.ч.:	
	- республиканский бюджет;	
	- внебюджетные фонды;	
	- бюджеты других уровней	
10	Восстановлено бюджетных средств по бух. учету / по результатам проверок предшествующего отчетного периода	
10.1.	на балансовые счета организации	
10.2.	сумма, на которую внесены исправления в бухгалтерскую отчетность в целях исправления выявленных ревизией нарушений (искажений)	
10.3.	на расчетные счета организации	
11	Всего возмещено и восстановлено средств, использованных с нарушением законодательства в т.ч. по результатам проверок предшествующего отчетного периода	
12.	Передано материалов в правоохр. органы всего, в том числе в:	
	- Прокуратуру;	
	- МВД	
13.	Возбуждено уголовных дел по материалам контрольных мероприятий ед.	
14	Направлено: <u>информаций</u>	

	в т.ч.	
	- Главе республики;	
	- в Парламент республики;	
	- в Правительство республики;	
15	Направлено: <u>представлений</u> <u>предписаний</u> <u>отчетов</u>	
16	Получено ответов в т.ч.:	
	на представления	
	на предписания	
	Минфин	
17	Составлено адм. протоколов	
18	Привлечено к дисциплинарной ответственности	