

Утверждено
Приказом Контрольно-счетной палаты города Якутска
от 21 февраля 2024 года № 01-07/21

Одобрено
решением Коллегии Контрольно-счетной палаты
города Якутска от 21 февраля 2024 года № 2-2

Порядок классификации недостатков и их негативных последствий, выявляемых Контрольно-счетной палатой города Якутска

1. Общие положения

1.1. Настоящий документ разработан в целях определения порядка классификации недостатков и их негативных последствий, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового контроля Контрольно-счетной палатой города Якутска (далее – КСП г. Якутска).

Порядок разработан в соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее – Федеральный закон № 6-ФЗ); Положением о Контрольно-счетной палате города Якутска, принятым решением Якутской городской Думы от 23.12.2011 № РЯГД-41-16; Регламентом Контрольно-счетной палаты.

Применение настоящего порядка позволит обеспечить единство методологических принципов учета недостатков и их последствий в КСП г. Якутска.

2. Классификация недостатков

Факты, связанные с действиями (бездействием) должностных лиц проверяемых органов и организаций, которые привели или могут привести к негативным последствиям для публично-правового образования, муниципальных органов и организаций, но при этом не нарушающие требований нормативных правовых актов, выявленные в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, квалифицируются как недостатки и учитываются в суммовом и количественном выражении.

В целях учета результатов деятельности КСП г. Якутска недостатки делятся на виды:

1. неэффективное использование муниципальных ресурсов;
2. иные недостатки (недостатки, которые не относятся к неэффективному использованию муниципальных ресурсов);
3. риски нецелевого использования средств;
4. риски неэффективного использования средств.

2.1. Неэффективное использование муниципальных ресурсов

2.1.1. Действия (бездействия) оцениваются как неэффективные только в тех случаях, когда доказана возможность выполнения их с достижением лучшего результата при использовании данного объема средств или достижения данного результата при использовании меньшего объема средств (в тех условиях, которые имели место на момент совершения соответствующих действий), и (или) установлено использование не всех имеющихся возможностей по получению, сохранению и более производительному использованию муниципальных средств. Все суждения и оценки по вопросам эффективности использования муниципальных средств должны быть аргументированы.

2.1.2. Недостатки, относящиеся к неэффективному использованию муниципальных ресурсов, классифицируются по группам (Приложение):

- а) нерезультативное использование муниципальных средств и имущества;
- б) неэкономное использование муниципальных средств и имущества;
- в) неиспользование муниципальных средств и имущества;
- г) неиспользование возможностей получения средств в бюджет;
- д) иные.

2.1.3. Негативные последствия недостатков для бюджета и иной муниципальной собственности города Якутска (наступившие или потенциальные) в результате неэффективного использования муниципальных ресурсов классифицируются по следующим видам:

а) утрата муниципальной собственности (утрата бюджетных средств/ утрата муниципального имущества) – утрата средств до их расходования (использования по конечному назначению), невозврат бюджетных средств или иных объектов муниципальной собственности, снижение стоимости муниципальной собственности вследствие неэффективного управления, ненадлежащего хранения и эксплуатации имущества, списание имущества ранее нормативного срока эксплуатации и т.п.;

б) избыточные расходы бюджетных средств/средств – разница между фактическими и минимальными возможными (достаточными в данном случае) расходами, а также расходы, обусловленные необходимостью компенсации последствий нарушений законодательства или договоров, совершенных муниципальными органами и организациями;

в) безрезультатные расходы бюджетных средств/средств, безрезультатные затраты муниципальной собственности – расходы (затраты), не приведшие к необходимому (ожидаемому, пригодному для использования) результату для муниципального образования;

г) недопоступление средств в бюджет – непоступление в собственность муниципального образования средств, которые должны были поступить в соответствии с законами (решениями) и иными нормативными правовыми

актами при отсутствии объективных условий, препятствующих их поступлению;

д) упущенная выгода вследствие длительного неиспользования (безрезультатного отвлечения) муниципальных средств и имущества.

2.1.4. Негативные последствия (риск негативных последствий) учитываются в денежном выражении. Расчет сумм негативных последствий осуществляется в ходе мероприятия внешнего муниципального финансового контроля.

2.2. Иные недостатки

Недостатки, выявленные в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, которые не относятся к неэффективному использованию муниципальных ресурсов, квалифицируются как прочие недостатки и учитываются в количественном выражении.

Негативные последствия прочих недостатков не подлежат учету.

2.3. Риски нецелевого использования средств

Под риском нецелевого использования средств понимается вероятность возможного направления средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, полностью или частично не соответствующих целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью (бюджетной росписью), лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением), правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств.

2.4. Риски неэффективного использования средств

Риском неэффективного использования средств считается существующая вероятность использования бюджетных средств с превышением объема, установленного при их предоставлении (достаточного для достижения цели, результата) или недостижение результата, установленного при предоставлении бюджетных средств, с использованием определенного при предоставлении объема бюджетных средств.

3. Учет недостатков

Информация о недостатках, выявленных в ходе мероприятий внешнего муниципального финансового контроля, и их негативных последствиях отражается в Приложении «Ведомость недостатков, установленных по итогам контрольного мероприятия» к Стандарту внешнего муниципального финансового контроля 401 «Контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий».

*Приложение
к Порядку классификации
недостатков*

**Классификатор недостатков, выявляемых Контрольно-счетной палатой города
Якутска в ходе внешнего муниципального финансового контроля**

| Код | Вид | Последствие |
|---|---|--|
| Н1. Неэффективное использование муниципальных средств и имущества | | |
| <i>Н1.1. Нерезультативное использование муниципальных средств и имущества</i> | | |
| Н1.1.1 | Получение в результате использования муниципальных средств товаров, работ услуг, непригодных к использованию (ненадлежащего качества) | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.1.2 | Получение результатов в сроки, когда потребность в них отсутствует (утрачена), применение не возможно | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.1.3 | Необходимость выделения дополнительных бюджетных средств на актуализацию проектно-сметной документации | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.1.4 | Расходование бюджетных средств без получения результата | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.1.5 | Направление бюджетных средств на завершение строительства здания, которое не используется и находится на консервации | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.1.6 | Уничтожение результатов работ последующими работами | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.1.7 | Повреждение, утрата объектов муниципальной собственности при проведении работ | Утрата муниципальной собственности |
| Н1.1.8 | Другие виды нерезультативного использования муниципальных средств и имущества | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств Безрезультатные затраты муниципальной собственности |
| <i>Н1.2. Неэкономное использование муниципальных средств и имущества</i> | | |
| Н1.2.1 | Оплата товаров, работ, услуг по цене, превышающей среднерыночную для данной продукции и (или) включающей расходы, которых можно было избежать | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.2.2 | Приобретение продукции через генеральных подрядчиков, оплата посреднических услуг которых составляет более 10 процентов от общей стоимости заказа | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.2.3 | Отсутствие необходимости в приобретении товаров, выполнении работ, оказании услуг (с учетом | Избыточные расходы бюджетных |

| Код | Вид | Последствие |
|--|---|---|
| | существующей обеспеченности, планов проведения работ) | средств/средств |
| Н1.2.4 | Отсутствие в договорах о предоставлении средств из бюджета требований возврата средств в случае нарушений условий предоставления, неиспользования в установленные сроки | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.2.5 | Непринятие мер по получению средств, подлежащих возврату в бюджет | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.2.6 | Несвоевременная оплата выполненных работ, создание возможностей применения штрафных санкций, подлежащих оплате за счет бюджетных средств | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.2.7 | Несвоевременное завершение строительства или реконструкции объектов | Упущенная выгода |
| Н1.2.8 | Неплатежи, несвоевременные платежи по бюджетным обязательствам, влекущие выплату пени, штрафов | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.2.9 | Другие виды неэкономного использования муниципальных средств и имущества | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| <i>Н1.3. Неиспользование муниципальных средств и имущества</i> | | |
| Н1.3.1 | Длительное неиспользование объектов муниципальной собственности | Безрезультатные затраты муниципальной собственности |
| Н1.3.2 | Использование объектов муниципальной собственности не на полную мощность | Безрезультатные затраты муниципальной собственности |
| Н1.3.3 | Длительное неиспользование муниципальных средств | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.3.4 | Длительное отвлечение бюджетных средств и т.д. | Безрезультатные расходы бюджетных средств/средств |
| <i>Н1.4. Неиспользование возможностей получения средств в бюджет</i> | | |
| Н1.4.1 | Непринятие мер по своевременному получению средств из бюджетов иных уровней бюджетной системы | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.4.2 | Непринятие мер по взысканию дивидендов | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.4.3 | Непринятие мер по взиманию арендной платы за пользование муниципальным имуществом | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.4.4 | Непринятие мер по обеспечению полного выполнения инвесторами условий муниципальных инвестиционных контрактов | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.4.5 | Непринятие мер по оформлению прав муниципальной собственности на продукцию, созданную за счет бюджетных средств | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.4.6 | Не предъявление требований к получателю муниципальной гарантии возмещения сумм, уплаченных по гарантии и т.д. | Недопоступление средств в бюджет |

| Код | Вид | Последствие |
|--|--|--|
| <i>Н1.5. Иные факты неэффективного использования муниципальных средств и имущества</i> | | |
| Н1.5.1 | Включение в муниципальные программы или в непрограммную часть бюджета неэффективных мероприятий | Избыточные (безрезультатные) расходы бюджетных средств/средств |
| Н1.5.2 | Неэффективное управление объектами муниципальной собственности, убыточной, неприбыльной деятельностью ГУП (МУП), АО и других организаций с участием муниципального образования, получением меньшей, чем возможно прибыли | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.5.3 | Непринятие мер по взысканию дебиторской (кредиторской) задолженности | Недопоступление средств в бюджет |
| Н1.5.4 | Избыточные расходы бюджетных средств, обусловленные необходимостью возмещения вреда, выплаты штрафов вследствие нанесения ущерба (вреда) юридическим и (или) физическим лицам | Избыточные расходы бюджетных средств/средств |
| Н2. Риски нецелевого использования средств | | |
| Н2.1 | Вероятность возможного направления средств бюджета и оплата денежных обязательств в целях, полностью или частично не соответствующих целям | |
| Н3. Риски неэффективного использования средств | | |
| Н3.1 | Вероятность использования бюджетных средств с превышением объема, установленного при их предоставлении (достаточного для достижения цели, результата) или недостижение результата | |
| Н4. Иные недостатки | | |
| Н4.1 | Недостатки, которые не относятся к неэффективному использованию муниципальных ресурсов | |