

Утверждаю
 Руководитель
 Федерального казначейства
 Р.Е. Артюхин
 «23» мая 2022 г.

**ИЗМЕНЕНИЯ В КЛАССИФИКАТОР НАРУШЕНИЙ (РИСКОВ),
 ВЫЯВЛЯЕМЫХ ФЕДЕРАЛЬНЫМ КАЗНАЧЕЙСТВОМ В ХОДЕ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ
 КОНТРОЛЯ В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ № 7**

Изложить код(ы) нарушения (риска), предусмотренных Классификатором нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере (далее - Классификатор), в следующей редакции:

Код нарушения (риска)					Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект					значимость	вероятность
03	01	01	02	05	20 21 22 23 24	Нарушение требований организации хранения документов бухгалтерского учета в течение установленных сроков хранения таких документов	ст. 29 Закона № 402-ФЗ; п. 14 Инструкции № 157н; п. п. 98 - 101 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина	кол-во	6	ст. 15.11, ч. ч. 4, 7 ст. 15.15.6 КоАП	

Код нарушения (риска)					Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение						значимость	вероятность
03	01	01	03	01	20 21 22 23 24	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, в том числе отсутствие первичных учетных документов	России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение № 34н)				
	01	01				ст. 9 Закона № 402-ФЗ; девятый абзац Раздела «Табель учета использования рабочего времени (код формы 0504421)», абзац третий Раздела «Извещение», абзац четвертый Раздела «Бухгалтерская справка» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами	кол-во; кол-во и тыс. рублей	4, 6	ст. 15.11, ч. 4, 7 ст. 15.15.6 КоАП		

Код нарушения (риска)					Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение						объект	значимость
						местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (далее - Методические указания № 52н) п. п. 10, 11 Инструкции № 157н; иные нормативные правовые акты, устанавливающие требования, к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами					

Код нарушения (риска)					Описание нарушений (рисков), выявляемых казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение						значимость	вероятность
03	01	01	04	01	20 21 22 23 24	Нарушение требований, предъявляемых к регистру бюджетного (бухгалтерского) учета, в том числе отсутствие регистров бюджетного (бухгалтерского) учета	ст. 10 Закона № 402-ФЗ; Приказ Минфина № 52н; п. 11 Инструкции № 157н; иные нормативные правовые акты, устанавливающие требования к регистру бухгалтерского учета	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	ст. 15.11, ч. ч. 4, 7 ст. 15.15.6 КоАП	
03	01	01	05	01	20 21 22 23 24	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом	ст. 11 Закона № 402-ФЗ; п. п. 26, 27 Положения № 34н; иные нормативные правовые акты, устанавливающие требования, предъявляемые к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	ст. 15.11 <*>, ч. ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 КоАП <*>	

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект						значимость	вероятность
03	01	01	06	01	20	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	п. п. 2 - 4, 6 Указаний Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (применяется к правоотношениям, возникшим до 26.04.2020); п. п. 1 Указаний Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»; п. п. 2 - 4.1, 4.3 - 5.1, 5.3 - 6.5 Указаний Банка России № 3210-У; п. 16 Приказа Минфина России от 06.06.2008 № 56н «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета в текущем финансовом году» (далее - Приказ Минфина № 56н);	кол-во; кол-во и тыс. руб.	6	ст. 15.1 КоАП		

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
Глава	Раздел	Группа	Подгруппа	Нарушение	Объект						значимость	вероятность
03	01	02	01	02	20 21 22 23 24	Нарушение порядка учета объекта консервации (реконструкции)	п. п. 27, 46, 55, 85, 127, 128, 130, 393 Инструкции № 157н; п. п. 7, 10, 31, 34, 38 Инструкции № 162н; п. 173.1 Инструкции № 191н;	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	ст. 15.11 <*>, ч. ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 КоАП <*>		
03	01	02	01	04	20 21 22 23 24	Нарушение порядка начисления амортизации на объекты основных средств	п. 166 Инструкции № 191н; п. п. 51, 84 - 97, 300 Инструкции № 157н; п. п. 18, 19 Инструкции № 162н; п. 48 Положения № 34н	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	ст. 15.11 <*>, ч. ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 КоАП <*>		
03	01	02	01	05	20 21 22 23 24	Нарушения порядка списания нефинансовых активов и безвозмездной их передачи	ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; абзацы шестой, семнадцатый п. 7, абзацы четвертый, пятый, десятый п. 10, абзац второй п. 17, абзац второй п. 19, абзацы	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	ст. 15.11 <*>, ч. ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 КоАП <*>		

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект						значимость	вероятность
							шестой, пятый п. 20, абзацы седьмой - девятый, восемнадцатый п.38, абзацы второй, четвертый п. 41.3, абзацы восьмой – одиннадцатый п. 94.1, абзацы второй, восьмой п. 109, абзац девятый п. 110, абзац 16 п. 120, абзацы девятый, десятый п. 123, абзацы восьмой, девятый п. 124 Инструкции № 162н; п. п. 22, 33, 127, 130, абзац четвертый п. 333, п. 357 Инструкции № 157н; абзацы тринадцатый, шестнадцатый, шестьдесят пятый п. 166 Инструкции № 191н					
03	01	02	02	01	20	Нарушение порядка учета операций с денежными документами	п. п. 169, 170, 171, 172, 213 Инструкции № 157н;	кол-во;	6	ст. 15.11 <*>, <*>		

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект						значимость	вероятность
					23 24		п. 50 Инструкции № 162н; п. п. 149, 150 Инструкции № 191н; п. п. 2, 6.3 Указаний Банка России № 3210-У	кол-во и тыс. рублей		ч. ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 КоАП <*>		
03	02	01	00	02	20 21 22 23 24	Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, и (или) отсутствие бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской	ст. ст. 13, 14 Закона № 402-ФЗ; п. п. 1, 2, 3, 127 Инструкции 157н; п. п. 30 – 40 Положения № 34н; Инструкция № 162н	кол-во	6	ст. 15.11, ст. 15.15.6 КоАП		

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
Глава	Раздел	Группа	Подгруппа	Нарушение	Объект						значимость	вероятность
						(финансовой) отчетности является обязательным)						
03	02	01	00	03	20	Нарушение требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации или ликвидации юридического лица	п. 7 ст. 81, ст. ст. 264.1 - 264.3, ст. 264.7 БК РФ; ст. ст. 16, 17 Закона № 402-ФЗ; постановление Правительства РФ от 11.05.2006 № 281 «Об утверждении Положения о представлении в Правительство Российской Федерации ежеквартальной и годовой отчетности об исполнении федерального бюджета» (далее - Постановление № 281); Инструкция № 157н; Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	Не установлена		

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект						значимость	вероятность
							отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н					
03	02	03	00	01	20	Нарушения порядка составления баланса, отчета об исполнении федерального бюджета, справок по консолидируемому расчетам, отчетов о принятых бюджетных обязательствах и пояснительной записки	пп. 12 п. 1 ст. 158, п. 1 ст. 162, п. 3 ст. 264.1, п. 1, 2, 5 ст. 264.2 БК РФ; п. п. 8, 17, 18, 19, 28, 43, 68, 69, 70, 71, 72, 73, 74, 75, 92, 166, 170.2, 199 Инструкции № 191н;	кол-во; кол-во и тыс. рублей	1	ч. ч. 2 - 7 ст. 15.15.6 КоАП <*>		
03	02	03	00	04	20 21 22 23 24	Нарушения, связанные с неправомерным списанием горюче-смазочных материалов	ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ст. 9 Закона № 402-ФЗ; п. п. 100 - 117 Инструкции № 157н; распоряжение Министерства	кол-во; кол-во и тыс. рублей	1	Не установлен на		

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
Глава	Раздел	Группа	Подгруппа	Нарушение	Объект						значимость	вероятность
							транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ 23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте»					
03	02	03	00	05	20	Нарушение требований, предъявляемых к денежному измерению объектов бухгалтерского учета экономического субъекта в валюте РФ	ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ, ст. 12 Закона № 402-ФЗ	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	Не установлен на		
03	02	03	00	08	20	Неосуществление (ненадлежащее осуществление) учета имущества, на которое наложен арест, не являющегося собственностью государства	ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ч. 1 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ; п. 4 Инструкции № 157н	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	Не установлен на		

Код нарушения (риска)					Описание нарушений (рисков), выявляемых казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение						значимость	вероятность
15	03	06	01	01	17	Изменение условий контракта, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок	ч. 2 ст. 34, ч. 1 ст. 95, ч. 62, ч. 65, ч. 70 ст. 112 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»; п. п. 1, 1(1) постановления Правительства Российской Федерации от 19.12.2013 № 1186 «Об установлении размера цены контракта, при которой или при превышении которой существенные условия контракта могут быть изменены по соглашению сторон на основании решения Правительства Российской Федерации,	кол-во; кол-во и тыс. рублей	6	Ч.ч. 4, 5 ст. 7.32 КоАП, ч. 4.1 ст. 7.32 КоАП (ФАС России)	

Код нарушения (риска)					Описание нарушений (рисков), выявляемых казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единица измерения	Направление деятельности объектов контроля	Мера ответственности	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект					значимость	вероятность
						высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации и местной администрации, в случае если выполнение контракта по независимым от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно»					

<*> если нарушения требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом, привели к грубому нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, устанавливается указанная мера ответственности.

Исключить из Классификатора код(ы) нарушения (риска):

Код нарушения (риска)						Описание нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Правовые основания квалификации нарушения (риска)	Единиц а измере ния	Направле ние деятельно сти объектов контроля	Мера ответст венност и	Оценка риска	
глава	раздел	группа	подгруппа	нарушение	объект						значимость	вероятность
03	01	02	01	10	20- 24	Нарушения при списании топлива и ГСМ согласно установленным нормам	ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон № 402-ФЗ; Приказ Минфина № 162н; Приказ Минфина № 157н; Приказ Минфина № 191н	кол-во и тыс. рублей	6	Не установ лена		

**ИЗМЕНЕНИЯ В КОДЫ ОБЪЕКТОВ КОНТРОЛЯ
В ФИНАНСОВО-БЮДЖЕТНОЙ СФЕРЕ**

Изложить виды объектов контроля по кодам 21, 22 в следующей редакции:

Код	Вид(ы) объекта(ов) контроля
21	Государственные (муниципальные) учреждения (за исключением казенных учреждений)
22	Государственные (муниципальные) предприятия