Приложение 1

к Методическим рекомендациям

**Примеры нарушений и недостатков, выявляемых при проведении контрольных (экспертно-аналитических) мероприятий, в ходе которых рассматривались вопросы законности и эффективности использования средств бюджета города Москвы на организацию и обеспечение эксплуатации информационных систем и ресурсов[[1]](#footnote-1) города Москвы**

| №  п/п | Описание нарушения (недостатка) | Правовые основания квалификации нарушений | Пункт Классификатора[[2]](#footnote-2) / пункт Методических рекомендаций[[3]](#footnote-3) | Требования и предложения (рекомендации) по устранению (предотвращению) нарушений (недостатков) |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | На этапе планирования объемов бюджетных ассигнований на эксплуатацию ИСиР | | | |
| 1.1. | Несоблюдение установленных требований при планировании бюджетных ассигнований на эксплуатацию ИСиР:  – формирование объема бюджетных ассигнований на эксплуатацию ИСиР на очередной финансовый год и плановый период производилось в отсутствие расчетов, обосновывающих плановую потребность;  – распределение бюджетных ассигнований на организацию эксплуатации ИСиР по органам исполнительной власти города Москвы в отсутствие заявок;  – несоблюдение действующего порядка планирования бюджетных ассигнований на эксплуатацию ИСиР, установленного в Положении об эксплуатации ИСиР | Постановление Правительства Москвы от 07.02.2012 № 26-ПП «Об утверждении Положения об эксплуатации автоматизированных информационных систем и ресурсов города Москвы»; приказ Департамента финансов города Москвы от 29.12.2018 № 457 «О порядке и методиках планирования бюджетных ассигнований на исполнение полномочий, расходных обязательств, осуществляемых за счет средств бюджета города Москвы» | Пункт 1.1.15. «Нарушение главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, включая порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований» Классификатора | Принять меры по исключению возможности формирования объема бюджетных ассигнований на эксплуатацию ИСиР на очередной финансовый год и плановый период в отсутствие расчетов либо с нарушением установленного порядка расчетов, обосновывающих плановую бюджетную потребность |
| 2. | На этапе исполнения государственных контрактов по работам на создание (модернизацию) и эксплуатацию ИСиР | | | |
| 2.1. | Примеры нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| 2.1.1. | Нематериальные активы (программное обеспечение), полученные в пользование на условиях простой (неисключительной) лицензии, на счете бухгалтерского учета 11100 «Права пользования активами» организации не отражены | Пункты 7, 10, 39 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н[[4]](#footnote-4).  Пункт 41.1. Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н[[5]](#footnote-5) | Пункт 2.11. «Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета» Классификатора | Принять меры по отражению нематериальных активов в бухгалтерском учете организации |
| 2.1.2. | На счете бухгалтерского учета 11100 «Права пользования активами» числятся нематериальные активы, срок действия неисключительных прав на которые истек (использование результата интеллектуальной деятельности при прекращении действия лицензионного договора, либо иным образом за пределами прав, предоставленных по договору) | Пункты 7, 10, 39 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы».  Пункт 41.1. Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета | Пункт 2.11. «Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета» Классификатора | Принять меры по устранению нарушений, допущенных проверяемой организацией при постановке на бухгалтерский учет объектов нефинансовых активов, полученных в безвозмездное или возмездное пользование |
| 2.1.3. | Нематериальные активы, созданные в ходе исполнения государственного контракта и переданные организации, в бухгалтерском учете организации не отражены | Пункты 7, 10, 39 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» | Пункт 2.11. «Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета» Классификатора | Принять меры по отражению в бухгалтерском учете нематериальных активов (программного обеспечения и баз данных), разработанных в рамках государственного контракта и переданных организации |
| 2.1.4. | Затраты по государственному контракту на выполнение работ по модернизации ИСиР как вложения в нематериальные активы в бухгалтерском учете организации не учтены, изменение (увеличение) балансовой стоимости объекта нематериального актива не производилось (например, модернизация технических средств компьютерного, серверного, телекоммуникационного оборудования; модернизация компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры) | Пункты 27, 127 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений[[6]](#footnote-6), утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н[[7]](#footnote-7).  Пункты 31, 33 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета | Пункт 2.11. «Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета» Классификатора | Принять меры по восстановлению на счетах бухгалтерского учета и отражению в бухгалтерской отчетности затрат на модернизацию ИСиР, произведенных по государственному контракту |
| 2.1.5. | Проверяемой организацией допущены нарушения требований к созданию, эксплуатации, развитию и использованию государственных информационных систем (например, непринятие мер по защите информации, содержащейся в государственных информационных системах, включая защиту персональных данных) | Статьи 14, 16 Федерального закона от 27.07.2006 № 149‑ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»[[8]](#footnote-8);  статья 19 Федерального закона от 27.07.2006 № 152‑ФЗ «О персональных данных»[[9]](#footnote-9) | Пункт 1.2.124. «Нарушение требований к созданию, эксплуатации, развитию и использованию государственных информационных систем» Классификатора | Принять меры по устранению нарушений требований к созданию, эксплуатации, развитию и использованию государственных информационных систем |
| 2.1.6. | Проверяемой организацией допущены нарушения требований к созданию, эксплуатации, развитию и использованию информационных систем, за исключением государственных информационных систем (например, непринятие мер по защите информации, содержащейся в информационных системах, включая защиту персональных данных) | Статьи 13, 16 Федерального закона от 27.07.2006 № 149‑ФЗ;  статья 19 Федерального закона от 27.07.2006 № 152‑ФЗ;  Постановление Правительства Российской Федерации от 06.07.2015 № 675 «О порядке осуществления контроля за соблюдением требований, предусмотренных частью 2.1 статьи 13 и частью 6 статьи 14 Федерального закона «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» | Пункт 1.2.125. «Нарушение требований к созданию, эксплуатации, развитию и использованию информационных систем, за исключением государственных информационных систем» Классификатора | Принять меры по устранению нарушений требований к созданию, эксплуатации, развитию и использованию информационных систем, за исключением государственных информационных систем |
| 2.1.7. | Установлен факт внесения изменений заказчиком в объем, виды работ, товаров, услуг, определенных техническим заданием, произведено замещение части работ поставкой товара | Часть 1 ст.95, ч.2 ст.34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ[[10]](#footnote-10) | Пункт 4.41. «Внесение изменений (невнесение изменений) в контракт (договор) с нарушением требований, установленных законодательством Российской Федерации» Классификатора | Принять меры по повышению исполнительской дисциплины ответственных должностных лиц заказчика |
| 2.2. | Примеры недостатков, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) | | | |
| 2.2.1. | Организацией не приняты меры по оформлению прав государственной (муниципальной) собственности города Москвы на объект интеллектуальной собственности | Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации | Пункт 9.4.6. «Непринятие мер по оформлению прав государственной (муниципальной) собственности на продукцию, созданную за счет бюджетных средств (кроме нарушения по п.3.19. Классификатора нарушений)» Методических рекомендаций | Принять меры по регистрации прав города Москвы на объект интеллектуальной собственности |
| 2.2.2. | Установлен факт длительного неиспользования ИСиР, комплектующих, запасных частей, закупленных для эксплуатации программно-технического комплекса организации | Статья 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации | Пункт 9.3.1. «Длительное (более 30 дней) неиспользование объектов государственной (муниципальной) собственности (кроме объектов капитального строительства). По объектам капитального строительства: более 3 месяцев с даты оформления права собственности города и 6 месяцев – с даты ввода объекта в эксплуатацию» Методических рекомендаций | Принять меры по определению перспективы дальнейшего использования результатов работ по созданию (модернизации) информационных систем с целью обеспечения результативности использования бюджетных средств и исключения рисков негативных последствий вследствие возможной невостребованности результатов работ по созданию информационных систем |

1. Далее – ИСиР. [↑](#footnote-ref-1)
2. Здесь и далее – Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) (утвержден приказом от 30.06.2015 № 48/01-05), в действующей редакции. [↑](#footnote-ref-2)
3. Здесь и далее – Методические рекомендации по оценке недостатков в деятельности проверяемых органов и организаций (утверждены приказом от 02.12.2015 № 95/01-05) в действующей редакции. [↑](#footnote-ref-3)
4. Далее – федеральный стандарт бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы». [↑](#footnote-ref-4)
5. Далее – Инструкция по применению Плана счетов бюджетного учета. [↑](#footnote-ref-5)
6. Далее – Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета. [↑](#footnote-ref-6)
7. «Об утверждении Единого плана 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». [↑](#footnote-ref-7)
8. Далее ‒ Федеральный закон от 27.07.2006 № 149-ФЗ. [↑](#footnote-ref-8)
9. Далее ‒ Федеральный закон от 27.07.2006 № 152-ФЗ. [↑](#footnote-ref-9)
10. «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». [↑](#footnote-ref-10)