

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ О БЮДЖЕТНЫХ НАРУШЕНИЯХ И ПРИМЕНЕНИИ БЮДЖЕТНЫХ МЕР ПРИНУЖДЕНИЯ



Финансовый характер ответственности

Перенос ответственности за нарушения в сфере бюджетных отношений из сферы личной уголовной ответственности в финансово-правовую плоскость произошел в 90-е годы прошлого столетия.

Указ Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г. "О федеральном казначействе»
установил меры принуждения за нецелевое использование бюджетных средств и другие нарушения.

Бюджетный кодекс

Расширил перечень нарушений
бюджетного законодательства и мер
принуждения

Статья 283. Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации (1998 г)

- нецелевое использование бюджетных средств;
- перечисление 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;
- несвоевременное представление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета;
- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях;
- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о лимитах бюджетных обязательств;
- несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
- несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;
- несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов в бюджетную систему Российской Федерации;
- несвоевременное исполнение платежных документов;
- несвоевременное представление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов;
- отказ подтвердить принятые бюджетные обязательства, кроме оснований, установленных настоящим Кодексом;
- несвоевременное подтверждение бюджетных обязательств, несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам;
- финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись;
- финансирование расходов в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств;
- несоблюдение нормативов финансовых затрат на оказание государственных или муниципальных услуг;
- несоблюдение предельных размеров дефицитов бюджетов,
- открытие счетов бюджета в кредитных организациях при наличии на соответствующей территории отделений Банка России;
- иные основания в соответствии с настоящим Кодексом и федеральными законами.

Понятие бюджетного нарушения (ст.306.1 БК РФ)

Бюджетным нарушением признается совершенное в нарушение бюджетного законодательства РФ, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы РФ, действие (бездействие) финансового органа и иных участников бюджетных отношений за совершение которого предусмотрено применение бюджетных мер принуждения.

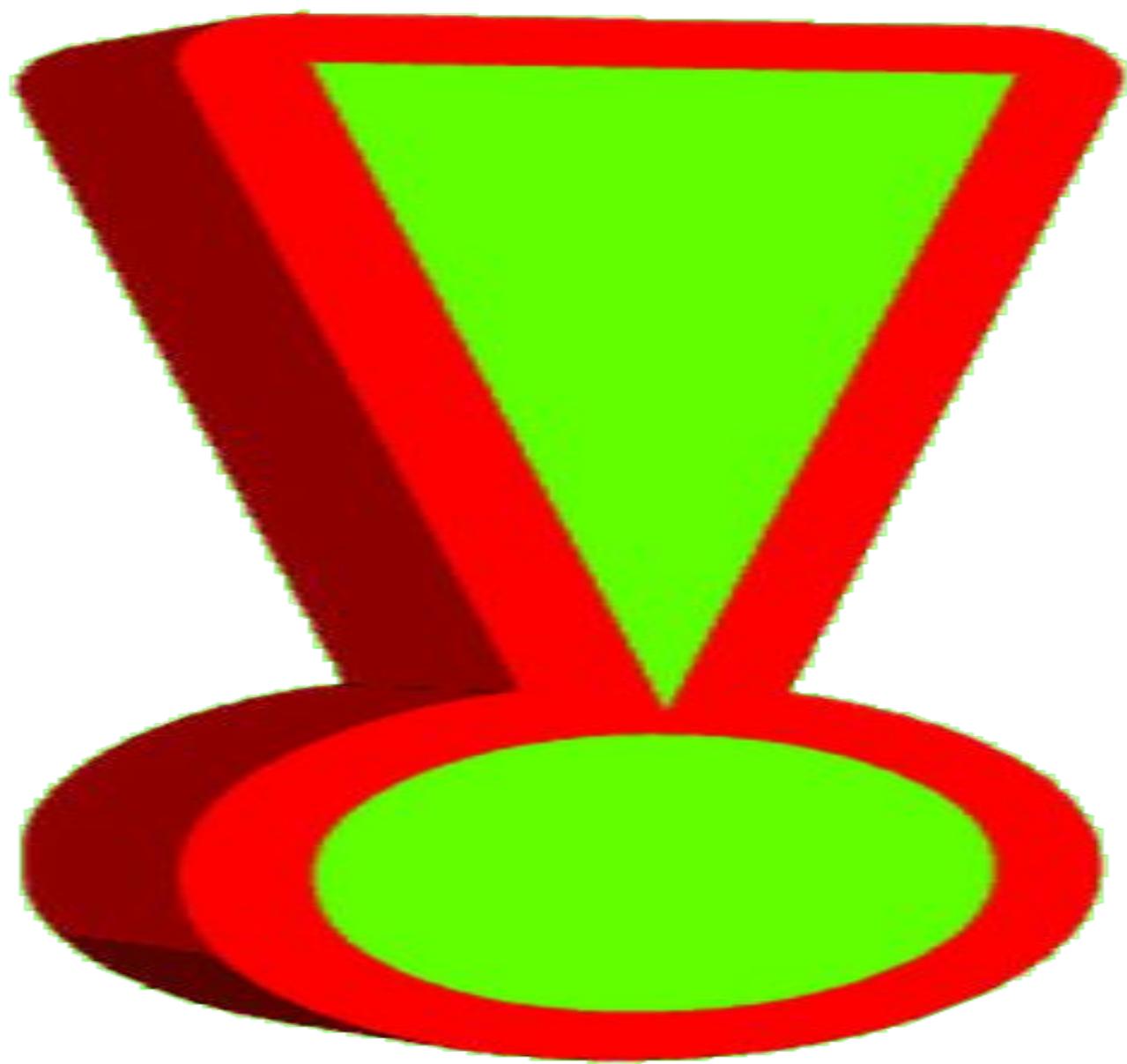
Признаки бюджетного нарушения

Наличие
противоправного
деяния, которое
нарушает правила,
установленные БК
РФ

За нарушения
бюджетного
законодательства может
наступать бюджетная
или административная
ответственность

Лицо должно быть
участником
бюджетного
процесса

Предусмотрено
применение
бюджетных мер
принуждения



**Постановление Пленума Верховного Суда РФ
от 29.11.2007 N 48 (ред. от 09.02.2012) "О практике
рассмотрения судами дел об оспаривании
нормативных правовых актов полностью или в
части"**

нормативными правовыми актами
субъектов Российской Федерации не
могут устанавливаться санкции (меры
ответственности) за нарушения
бюджетного законодательства

Действие (бездействие),
нарушающее бюджетное
законодательство РФ, иные
нормативные правовые акты,
регулирующие бюджетные
правоотношения,
совершенное лицом, **не
являющимся участником
бюджетного процесса**, не
влечет ответственность в
соответствии с бюджетным
законодательством РФ.



Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018)

**В силу п. 2 ст. 306.1 БК РФ такие
лица несут ответственность в
соответствии с законодательством
Российской Федерации**

СООТНОШЕНИЕ БК РФ И КоАП РФ

Статья 306.4. Нецелевое использование бюджетных средств

Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом.....

Статья 15.14. Нецелевое использование бюджетных средств

Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом.....

1. РАЗЛИЧИЯ В СУБЪЕКТЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

2. РАЗЛИЧИЯ В ХАРАКТЕРЕ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

3. РАЗЛИЧИЯ В ПОСЛЕДСТВИЯХ

4. РАЗЛИЧИЯ В МЕРАХ ВОЗДЕЙСТВИЯ

5. РАЗЛИЧИЯ В СПЕЦИАЛЬНЫХ ОРГАНАХ

6. РАЗЛИЧИЯ В ПРОЦЕССУАЛЬНЫХ СРОКАХ

МЕРЫ ВОЗДЕЙСТВИЯ в БК РФ

Новации при реализации государственной программы РФ
«Управление государственными финансами» (утв.
распоряжением Правительства РФ от 04.03.2013 № 293-р)

Исчезло понятие
«Ответственность за
нарушение
бюджетного
законодательства
Российской
Федерации»

Введено понятие
«Бюджетные
нарушения и
бюджетные меры
принуждения»

Бюджетные меры принуждения

1. Бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;
2. Бесспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;
3. Бесспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;
4. Приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций);
5. Передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств.

Приказ Минфина России от 11.08.2014 N 74н

"Об утверждении Порядка исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения на основании уведомлений Счетной палаты Российской Федерации и Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (за исключением передачи уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств), о внесении изменений и признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации"

Под уведомлением о применении бюджетных мер принуждения понимается

документ органа государственного (муниципального) финансового контроля, обязательный к рассмотрению финансовым органом, содержащий основания для применения бюджетных мер принуждения и суммы средств, использованных с нарушением условий предоставления (расходования) межбюджетного трансферта, бюджетного кредита или использованных не по целевому назначению.

Решения о применении бюджетных мер принуждения

Подлежат принятию в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом уведомления о применении бюджетных мер принуждения

Подлежат исполнению в срок до 1 года со дня принятия указанного решения

Порядок исполнения решения о бесспорном взыскании

Территориальный орган Федерального казначейства не позднее 3 рабочих дней со дня получения извещения осуществляет перечисление взысканных сумм в федеральный бюджет в пределах сумм поступлений за текущий операционный день, подлежащих зачислению в бюджет нарушителя

Порядок исполнения решения о бесспорном взыскании

В случае недостаточности сумм поступлений за текущий операционный день, взыскание осуществляется в последующие операционные дни в пределах сумм поступлений, подлежащих зачислению в бюджет нарушителя, до полного исполнения решения о взыскании.

А) Нецелевое использование бюджетных средств

- Признаются направлением средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

ФИНАНСОВ
АЯ ПО БК
РФ

АДМИНИСТРАТИВН
АЯ ПО КоАП РФ