**Нарушения бюджетного законодательства и ответственность за них**

Нарушение бюджетного законодательства – это действие или бездействие учреждения, которое противоречит положениям Бюджетного кодекса РФ, федеральных законов о бюджете, прочих федеральных законов, которыми регулируются бюджетные правоотношения.

В соответствии со ст. 306.1 БК РФ, бюджетное нарушение – это деяние, которое совершил высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ, финансовый орган, главный администратор бюджетных средств, государственный заказчик. К таковым деяниям относятся:

-нарушение положений бюджетного законодательства РФ и прочих правовых актов, которыми регулируются бюджетные правоотношения;

-нарушение положений основных правовых актов, которыми обусловлены публичные нормативные обязательства и обязательства по прочим видам выплат физическим лицам из бюджета и бюджетной системы РФ, которое влечет за собой причинение ущерба публично-правовым образованиям;

-нарушение условий соглашений, касающихся предоставления средств из бюджета;

-нарушение установленных законодательством РФ положений о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг по обеспечению государственных нужд; требований к планированию, обоснованию закупок товаров, работ и услуг по обеспечению государственных нужд, а также порядка и условий изменения и расторжения государственных контрактов;

-нарушение условий государственного контракта;

-нарушение условий договоров о предоставлении средств из бюджета, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;

-несоблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов, которые обеспечиваются государственными и муниципальными гарантиями.

**Ответственность за нарушение бюджетного законодательства**

За нарушение положений бюджетного законодательства установлены следующие типы ответственности:

административная (п. 3 ст. 306.1, п. 7 ст. 306.2 БК РФ);

уголовная – при нецелевом использовании бюджетных средств (п. 3 ст. 306.1, п. 7 ст.

306.2 БК РФ);

бюджетные меры принуждения (п. 1 ст. 306.2 БК РФ).

Применение административной ответственности к учреждению или должностным лицам зависит от типа совершенного нарушения или вида учреждения.

Срок давности привлечения к административной ответственности зависит от того, привлекается лицо юридическое или должностное:

1. Для юридического лица такой срок составляет 2 года с момента совершения административного правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

2. Для должностного лица срок зависит от того, предусмотрено ли статьей административное наказание в формате дисквалификации:

если да, то срок исковой давности – не пболее 1 года с момента совершения административного правонарушения (ч. 3 ст. 4.5 КоАП РФ, Письмо Казначейства России от 27.10. 2017 № 07-04-05/09-826);

если нет, то срок исковой давности – 2 года с момента совершения административного правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

**Ответственность за нецелевое или неэффективное расходование учреждением бюджетных средств**

Статья 15.14 КоАП РФ предусматривает ответственность за нецелевое использование бюджетных средств, что может повлечь наложение административного штрафа на должностное лицо в размере 20-50 тысяч рублей или дисквалификацию на срок 1-3 года. Для юридических лиц штраф составляет 5-25 % от суммы средств, которые были получены из бюджета и использованы не по целевому назначению.

Статья 285.1 УК РФ предусматривает уголовную ответственность за нарушение деятельности публичного аппарата власти и управления в области бюджетных отношений за нецелевую трату бюджетных средств.

Предмет преступления – бюджетные средства (ассигнования), то есть средства бюджетов разных уровней, кроме средств государственного внебюджетного фонда.

Объективную сторону рассматриваемого состава преступления выражает действие – расходование (растрата) бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям, оговоренным для получения этих средств, совершенное в крупном размере. Названные условия при этом определены утвержденным бюджетом, их подтверждают бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, смета доходов и расходов или иные документы, представляющие основание для получения бюджетных средств.

Для наступления уголовной ответственности необходимое условие – крупный размер нецелевого расходования бюджетных средств (более 1 млн 500 тыс. руб.).

Состав данного преступления – формальный. Преступление считают оконченным с момента, как бюджетные средства направили на цели, не предусмотренные соответствующими документами, то есть в момент списания денег с лицевого счета бюджетного учреждения.

Субъективную сторону преступления характеризует прямой умысел. Субъектом преступления выступает специальный субъект, то есть должностное лицо-получатель бюджетных средств, которое обладает правом подписи соответствующей расходной документации.

Деяния такого рода наказывают штрафом в размере 100-300 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного, за период 1-2 года, либо принудительными работами до 2 лет с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенным видом деятельности до 3 лет или без такового, либо арестом до 6 месяцев, либо лишением свободы до 2 лет с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенным видом деятельности до 3 лет или без такового.

Ответственность за неэффективность использования бюджетных средств законом не устанавливается. Средства, признанные проверяющими в качестве неэффективно использованных, могут потребовать возместить в бюджет на основании предписаний контролирующих органов. Также проверяющие имеют право обязывать учреждения устранять нарушения и предпринимать меры, не допускающие неэффективности расходования денежных средств (п. 3 ст. 270.2 БК РФ).

**Нарушением бюджетного законодательства** признают действие (бездействие) учреждения, противоречащее положениям Бюджетного кодекса РФ, федерального закона (закона субъекта РФ, муниципального правового акта) о бюджете, иных федеральных законов (аналогичных законов на региональном уровне и муниципальных актов на местном уровне), регулирующих бюджетные правоотношения (ст. 2 БК РФ).

Согласно ст. 306.1 БК РФ бюджетным нарушением признается совершенное высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией), финансовым органом, главным администратором (администратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком:

1) нарушение положений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;

2) нарушение положений правовых актов, обусловливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;

3) нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;

4) нарушение установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд требований к планированию, обоснованию закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, а также требований к изменению, расторжению государственного (муниципального) контракта;

5) нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов;

6) нарушение условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;

7) несоблюдение целей, порядка и условий предоставления кредитов, обеспеченных государственными и муниципальными гарантиями.

Исходя из практики контролирующих органов, такими нарушениями являются:

1. нецелевое использование бюджетных средств;
2. неправомерное использование бюджетных средств;
3. неэффективное использование бюджетных средств;
4. принятие бюджетных обязательств в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) ЛБО (ст. 15.15.10 КоАП РФ);
5. нарушение условий предоставления субсидий (ст. 15.15.5 КоАП РФ);
6. невыполнение государственного (муниципального) задания (ст. 15.15.5-1 КоАП РФ);
7. нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, составлению и представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности (ст. 15.15.6 КоАП РФ);
8. нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов, а также при их исполнении (ст. 15.15.7 КоАП РФ).

**1.1. Какие действия учреждения признаются неправомерным использованием бюджетных средств**

К неправомерному расходованию бюджетных средств следует относить действия (бездействие), противоречащие требованиям бюджетного законодательства и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения (Письмо Минфина России от 25.04.2017 N 02-09-08/24851).

Федеральное казначейство определяет неправомерное использование бюджетных средств как оплату денежных обязательств с нарушением (Классификатор нарушений (рисков), утвержденный Казначейством России 19.12.2017):

* бюджетного законодательства РФ и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением нецелевого использования бюджетных средств);
* законодательства РФ, регулирующего правоотношения, возникающие при исполнении бюджета по расходам;
* документов, являющихся правовым основанием принятия бюджетных обязательств (контрактов (договоров, соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из соответствующего бюджета, и государственных (муниципальных) контрактов).

Неправомерным использованием бюджетных средств, исходя из практики контролирующих органов, признается:

* расходование средств субсидии на госзадание на цели, не связанные с выполнением государственного задания (Представление Счетной палаты РФ от 30.09.2016 N ПР 09-230/09-02);
* оплата невыполненных работ (неоказанных услуг) (Представление Счетной палаты РФ от 17.12.2015 N ПР 09-264/09-04);
* не перечисление в доход бюджета бюджетных средств, а использование на текущие расходы (Представление Счетной палаты РФ от 29.12.2014 N ПР 14-370/14-03);
* совершение операций без оправдательных документов (Определение Верховного Суда РФ от 12.04.2017 N 302-КГ17-169 по делу N А69-19/2016);
* осуществление авансовых платежей сверх установленного размера;
* переплата зарплаты.

**2. Какая ответственность установлена за нарушение бюджетного законодательства**

За нарушение бюджетного законодательства установлены следующие виды ответственности:

1. административная (п. 3 ст. 306.1, п. 7 ст. 306.2 БК РФ);
2. уголовная (за нецелевое использование бюджетных средств) (п. 3 ст. 306.1, п. 7 ст. 306.2 БК РФ);
3. в виде бюджетных мер принуждения (п. 1 ст. 306.2 БК РФ).

Применение административной ответственности к учреждениям и (или) их должностным лицам зависит от вида совершенного нарушения и (или) типа учреждения.

Примеры нарушений, за которые установлена административная ответственность для бюджетных (автономных) учреждений и (или) их должностных лиц

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Виды нарушений | Привлекаемое лицо |  | Мера ответственности |  | Основание |
|  |  |  |  |  |  |
| Нарушение учреждением, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением нецелевого использования средств | Должностное лицо | Штраф от 10 тыс. до 30 тыс. руб. |  | Часть 2 ст. 15.15.4 КоАП РФ |
| Учреждение | Штраф от 2 до 12% суммы полученной субсидии |
| Нарушение условий предоставления субсидий | Должностное лицо | Штраф от 10 тыс. до 30 тыс. руб. |  | Часть 2 ст. 15.15.5 КоАП РФ |
| Учреждение | Штраф от 2 до 12% суммы полученной субсидии |
| Невыполнение государственного (муниципального) задания | Должностное лицо | В первый раз: предупреждение или штраф от 100 до 1 000 руб. |  | Статья 15.15.5-1 КоАП РФ |
| За повторное правонарушение: штраф от 10 тыс. до 30 тыс. руб. |

 |

**Срок давности привлечения** к административной ответственности зависит от того, какое лицо (юридическое или должностное) привлекается:

1. для юридического лица он составляет два года со дня совершения административного правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ);
2. для должностного лица определяется с учетом того, предусмотрено ли статьей административное наказание в виде дисквалификации:

- если да, то срок исковой давности - не позднее одного года со дня совершения административного правонарушения (ч. 3 ст. 4.5 КоАП РФ, Письмо Казначейства России от 27.10.2017 N 07-04-05/09-826);

- если не предусмотрено, то срок исковой давности составляет два года со дня совершения административного правонарушения (ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ).

**2.1. Какая ответственность предусмотрена за нецелевое или неэффективное расходование учреждением бюджетных средств**

За нецелевое использование бюджетных средств установлена административная, уголовная ответственность, а также применяются бюджетные меры принуждения.

Статьей 15.14 КоАП РФ предусмотрена ответственность за нецелевое использование бюджетных средств, чтовлечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до трех лет; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.

Статьей 285.1 УК РФ установлена уголовная ответственность за нарушения деятельности публичного аппарата власти и управления в сфере бюджетных отношений за нецелевое расходование бюджетных средств.

Предметом преступления являются бюджетные средства (бюджетные ассигнования) - средства бюджетов различных уровней, за исключением средств государственных внебюджетных фондов.

**Объективная сторона** рассматриваемого состава преступления выражается в действии - расходовании (трате) бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям получения этих бюджетных средств, совершенном в крупном размере. Указанные условия при этом определяются утвержденными: бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств.

Для наступления уголовной ответственности необходимым условием является крупный размер нецелевого расходования бюджетных средств. Крупным размером признается сумма бюджетных средств, превышающая 1 млн 500 тыс. руб.

Состав преступления **формальный**. Преступление **окончено** с момента направления бюджетных средств на цели, не предусмотренные соответствующим документом, т.е. с момента списания их с лицевого счета бюджетного учреждения.

**Субъективная сторона** преступления характеризуется **прямым умыслом**.

**Субъект** преступления - **специальный** - должностное лицо получателя бюджетных средств, обладающее правом подписи соответствующих расходных документов.

Такие деяния наказываются штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Ответственность за неэффективное использование бюджетных средств законодательно не установлена. Средства, признанные проверяющими как неэффективно использованные, могут потребовать возместить в бюджет на основании предписания контролирующего органа. Проверяющие также вправе обязать учреждение устранить нарушение и предпринять меры по недопущению неэффективного расходования средств ([п. 3 ст. 270.2](https://admpravd.ru/procuracy-dep/p-news/consultantplus%3A/offline/ref%3DF0DD956F009C2887B246A929FAD88469467620F45AC8FBDF6F7FD88B65A75CD80A30101CCB61A225E16C829F6C7F5B971F4A5CD76BD3n8U2N) БК РФ).

**3. Какие бюджетные меры принуждения применяются**

Бюджетные меры принуждения - это санкции, которые применяются за бюджетные нарушения.

Бюджетным кодексом РФ предусмотрены следующие бюджетные меры принуждения (п. 2 ст. 306.2 БК РФ):

* взыскание средств, предоставленных из одного бюджета другому;
* взыскание платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета другому;
* взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;
* приостановление (сокращение) предоставления МБТ (за исключением субвенций).

Бюджетные меры принуждения могут применить за такие действия, как (гл. 30 БК РФ):

* нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4 БК РФ);
* невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита (ст. 306.5 БК РФ);
* неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом (ст. 306.6 БК РФ);
* нарушение условий предоставления бюджетного кредита (ст. 306.7 БК РФ).

Наряду с бюджетными мерами принуждения могут применяться и иные меры ответственности (п. 7 ст. 306.2 БК РФ).