

## **Нарушение порядка формирования и представления сведений, используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов, исполнении бюджетов (ст. 15.15.7 КоАП РФ)**

### **Смотрите в этом материале:**

- Нарушения при ведении бюджетных смет
- Нарушение сроков постановки на учет бюджетных (денежных) обязательств или сроков внесения в них изменений
- Нарушение порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований

Перечень сведений, необходимых для составления проектов бюджетов и их исполнения, положениями БК РФ не установлен. Составление проектов бюджетов и организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом) (п. 2 ст. 171, ст. 215.1 БК РФ). Соответственно, требования к формированию и представлению сведений (документов), необходимых для составления проекта бюджета, и их перечень устанавливаются финансовым органом публично-правового образования (органом управления внебюджетным фондом) в рамках полномочий, предусмотренных п. 1 ст. 172, п. 1 ст. 217, п. 2 ст. 217.1 и п. 1 ст. 219 БК РФ.

Финансовые органы могут запрашивать разного рода сведения, необходимые им для составления бюджета. Однако ответственность по ст. 15.15.7 КоАП РФ предусмотрена исключительно в отношении следующих нарушений:

- порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет;
- порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований ГРБС;
- сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное (денежное обязательство).

Нарушение порядка формирования и представления иных сведений (например, в части доходов бюджета), используемых при составлении и исполнении бюджетов, по ст. 15.15.7 КоАП РФ квалифицироваться не может.

## **История вопроса**

До 09.06.2019 ответственность за формирование и представление с нарушением установленных требований сведений (документов), необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов и исполнения бюджетов (за исключением ответственности за нарушение порядка бюджетных смет), была предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Так, например, несвоевременное предоставление получателем средств федерального бюджета в территориальный орган Федерального казначейства сведений, предусмотренных Порядком учета бюджетных обязательств, рассматривалась в контексте ст. 15.15.6 КоАП РФ (письмо Минфина России от 21.08.2015 N 02-10-10/48584).

За нарушение порядка составления и представления бюджетной отчетности ответственность по-прежнему предусмотрена ст. 15.15.6 КоАП РФ.

## Субъекты административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ

Субъектами административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ являются должностные лица казенных учреждений, органов госвласти (госорганов), органов управления государственным внебюджетным фондом, органов местного самоуправления (подп. 4 п. 1 ст. 158, п. 1 ст. 160.2, ст. 162, п. 1 ст. 221 БК РФ).

Положениями ст. 15.15.7 КоАП РФ не конкретизированы должностные лица, привлекаемые к ответственности. При привлечении к ответственности устанавливается лицо, ответственное за соблюдение порядка формирования и представления сведений, предусмотренных данной статьей, исходя из положений должностных инструкций. Как правило, именно это является основным аргументом для признания того или иного должностного лица субъектом ответственности в каждом конкретном случае.

### Внимание!

Прекращение трудовых отношений с должностным лицом не исключает возможности возбуждения производства по делу об административном правонарушении в отношении этого лица и привлечения его к административной ответственности за правонарушение, которое было допущено им в период исполнения служебных обязанностей.

## Нарушения при ведении бюджетных смет

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет является основанием для привлечения к административной ответственности по ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ.

Требование о составлении и ведении бюджетной сметы распространяется не только на казенные учреждения, но и на органы госвласти (государственные органы), органы управления государственным внебюджетным фондом, органы местного самоуправления, являющиеся получателями бюджетных средств (ст. 162, п. 1 ст. 221 БК РФ, п. 1 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утв. приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н, далее - Общие требования). Соответственно, субъектами административного правонарушения, ответственность за которое установлена ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ, являются должностные лица **получателя бюджетных средств**, включая обособленные (структурные) подразделения без прав юридического лица, осуществляющего полномочия по ведению бюджетного учета (п. 1 Общих требований).

### Примечание

Вместе с тем в решении Астраханского облсуда от 28.08.2020 N 21-550/2020 содержится вывод о том, что должностные лица органов исполнительной власти, нарушившие порядок ведения бюджетной сметы, привлечению к ответственности не подлежат в силу того, что ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ ответственность предусмотрена лишь для казенных учреждений (см. так же постановление Четвертого КСОЮ от 03.11.2021 по делу N 16-4789/2021).

Однако встречается и противоположная практика, так решением Якутского горсуда

Республики Саха (Якутия) от 26.01.2023 по делу N 12-120/2023, несмотря на соответствующие возражения, должностное лицо одного из министерств субъекта РФ привлечено к ответственности по ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ. При этом, практика привлечения должностных лиц органов власти по данной части не единична (см., например, постановление Четвертого КСОЮ от 21.04.2023 по делу N 16-1838/2023, решение Ивановского облсуда от 20.10.2021 по делу N 21-205/2021).

Положения ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ прямо не указывают на то, что к административной ответственности за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет может быть привлечен именно главный бухгалтер (лицо, на которого возложены обязанности по ведению бухгалтерского учета). По общему правилу суд устанавливает лицо, ответственное за соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет, исходя из положений должностных инструкций - именно это является основным аргументом для признания того или иного должностного лица субъектом ответственности в конкретном случае, в том числе в спорных ситуациях (см., например, решения Кузьминского райсуда г. Москвы от 06.06.2023 по делу N 12-0677/2023, Абаканского горсуда Республики Хакасия от 10.05.2023 по делу N 12-414/2023, Аскизского райсуда Республики Хакасия от 19.01.2017 N 12-4/2017, постановление мирового судьи судебного участка N 319 Красногорского судебного района Московской области от 17.02.2016 N 5-2/2017). При этом само по себе наличие в должностной инструкции иного должностного лица обязанности по планированию расходов и доходов, ведению сметы и т.д. не освобождает руководителя учреждения от административной ответственности, если это должностное лицо не было наделено полномочиями по изданию организационно-распорядительных документов, утверждению штатных расписаний и других контрольных функций, которыми наделен руководитель учреждения (см., например, постановление Хабаровского краевого суда от 18.02.2019 N 4А-58/201).

Из анализа судебной практики следует, что к административной ответственности за нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы может быть привлечен как руководитель получателя бюджетных средств, так и главный бухгалтер (лицо, на которое возложены полномочия по ведению бюджетного учета).

Зачастую основанием для привлечения к административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ именно руководителя является наличие полномочий единоличного исполнительного органа казенного учреждения (решение Ханты-Мансийского райсуда Ханты-Мансийского автономного округа-Югры от 09.06.2020 по делу N 12-575/2020, постановления Московского горсуда от 30.11.2018 N 4а-6461/2018, от 16.04.2018 по делу N 4а-8754/2017, решение Вологодского облсуда от 07.04.2016 N 7-285/2016). В отдельных случаях суды, освобождая руководителя получателя бюджетных средств от ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ ввиду недоказанности его вины, указывают, что установление виновности в правонарушении заключается в установлении конкретных противоправных действий (бездействия) лица, непосредственно их совершившего в объективной действительности и образующих причинную связь с выявленными нарушениями. Одним из аргументов для освобождения руководителя от административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ может служить закрепление обязанности по составлению и ведению бюджетной сметы за главным бухгалтером (см. решение Аскизского райсуда Республики Хакасия от 19.01.2017 N 12-2/2017).

Однако сама по себе передача полномочий по ведению бюджетного учета не является основанием исключения вины руководителя, так как не освобождает руководителя от обязанности соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы (см., в частности, постановление мирового судьи судебного участка N 23 Лузского судебного района Кировской области от 11.04.2016 N 5-298/2016). Так, попытка руководителя переложить вину на главного бухгалтера ввиду того, что именно он составлял смету, не всегда способна убедить судей: когда

нарушены правила не составления сметы, а ее утверждения, за которое ответственность несет руководитель, то вина полностью возлагается на него (постановление Верховного Суда РФ от 03.09.2020 N 13-АД20-2). А например, за нарушение порядка ведения бюджетной сметы, выразившееся в несвоевременном внесении изменений в показатели бюджетной сметы при доведении дополнительных лимитов бюджетных обязательств, субъектом административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ может быть признан как руководитель (см. решения Ленинского райсуда г. Владивостока Приморского края от 24.01.2023 по делу N 12-18/2023, Ленинского райсуда г. Ростова-на-Дону Ростовской области от 30.11.2022 по делу N 12-630/2022, постановления мирового судьи судебного участка N 12 Таганрогского судебного района Ростовской области от 14.02.2017 N 5-78/2017, мирового судьи судебного участка Старомайнского района Чердаклинского судебного района Ульяновской области от 01.02.2017 N 5-24/2017), так и главный бухгалтер получателя бюджетных средств (см. решение Газимуро-Заводского райсуда Забайкальского края от 17.03.2022 по делу N 12-6/2022, постановления мирового судьи судебного участка N 59 Нанайского района Хабаровского края от 08.02.2016 N 5-88/2016, мирового судьи судебного участка N 43 г. Николаевска-на-Амуре и Николаевского района Хабаровского края от 11.07.2016 N 5-958/2016).

Также за нарушение порядка ведения бюджетной сметы к ответственности могут привлекаться экономист (см. решение Петропавловск-Камчатского городского суда Камчатского края от 06.07.2023 по делу N 12-287/2023), главный экономист, начальник планово-экономического отдела, их заместители, если должностными инструкциями предусмотрена обязанность по осуществлению руководства работой по экономическому планированию, замначальника отдела реализации и распоряжения имуществом в ТУ Федерального агентства (см., например, постановления Московского облсуда от 07.12.2018 N 4А-2071/2018, Мосгорсуда от 14.12.2018 N 4а-6742/2018, от 12.12.2018 N 4а-6743/2018, от 15.03.2018 N 4а-9421/2017, решения Астраханского областного суда от 16.10.2020 N 21-630/2020, от 18.12.2020 N 21-693/2020).

Кроме того, помимо должностных лиц получателя бюджетных средств в качестве субъекта административной ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ могут рассматриваться должностные лица ГРБС, допустившие нарушение при утверждении бюджетных смет подведомственным казенным учреждениям, а также при согласовании внесения в бюджетные сметы изменений (см., в частности, решения Пензенского облсуда от 14.09.2023 по делу N 7-268/2023, Абаканского горсуда Республики Хакасия от 10.05.2023 по делу N 12-414/2023, Ленинского райсуда г. Смоленска Смоленской области от 01.03.2016 N 12-89/2016).

#### **Внимание!**

Прекращение трудовых отношений с должностным лицом не исключает возможности возбуждения производства по делу об административном правонарушении в отношении этого лица и привлечения его к административной ответственности за правонарушение, которое было допущено им в период исполнения служебных обязанностей (см., например, постановления мирового судьи судебного участка N 36 Сокольского района Вологодской области от 22.02.2017 N 5-67/2017, от 30.01.2017 N 5-66/2017).

### **Критерии квалификации нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы**

В соответствии с п. 1 ст. 221 БК РФ порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы для подведомственных получателей бюджетных средств устанавливает ГРБС в соответствии с Общими требованиями.

При этом отдельные требования к бюджетной смете установлены непосредственно положениями ст. 221 БК РФ, а именно:

- смета казенного учреждения, являющегося органом госвласти (госорганом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия ГРБС, утверждается руководителем этого органа или иным лицом, уполномоченным действовать в установленном законодательством РФ порядке от имени этого органа (абзац второй п. 1 ст. 221 БК РФ);

- утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения (п. 2 ст. 221 БК РФ, см. также решение Газимуро-Заводского районного суда Забайкальского края от 17.03.2022 по делу N 12-6/2022).

Отметим, что полномочия по утверждению бюджетной сметы и изменений показателей бюджетной сметы неделимы. И если ГРБС оставляет право утверждения сметы за собой, то и изменения в нее утверждать может только он (см., решения ВС Республики Саха (Якутия) от 27.01.2022 по делу N 7-2-23/2022, Якутского городского суда Республики Саха (Якутия) от 11.11.2021 по делу N 12-1654/2021 и от 19.11.2021 по делу N 12-1655/2021).

Также в качестве нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы может рассматриваться несоответствие показателей бюджетной сметы доведенным лимитам бюджетных обязательств, в том числе обусловленное некорректным применением кодов КОСГУ (см. например, письма Минфина России от 09.07.2019 N 02-09-06/1/50753, от 05.06.2019 N 02-09-06/41155).

Соответственно в качестве нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы могут быть квалифицированы действия (бездействия) должностных лиц, выразившиеся в несоблюдении:

- положений ст. 221 БК РФ;
- Общих требований;
- порядка, установленного ГРБС в соответствии с п. 1 ст. 221 БК РФ.

| Действие (бездействие), образующее состав нарушения                          | Акты судебных инстанций                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Несоблюдение требований, установленных ст. 221 БК РФ</b>                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| Отсутствие у получателя бюджетных средств бюджетной сметы                    | Постановления Ольского районного суда Магаданской области от 17.12.2023 по делу N 5-504/2023, Кемского горсуда Республики Карелия от 26.12.2016 по делу N 5-120/2016, мирового судьи с/у N 36 Сокольского района Вологодской области от 30.01.2017 по делу N 5-66/2017, от 22.02.2017 по делу N 5-67/2017 |
| Отсутствие у ГРБС порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы | Решения Якутского городского суда Республики Саха (Якутия) от 12.01.2024 по делу N 12-26/2024, от 02.11.2023 по делу N 12-1099/2023;<br>Постановления мирового судьи с/у N 319 Красногорского судебного района Московской области от 20.12.2016 по делу N 5-654/2016, от 17.02.2016 по делу N 5-2/2017    |
| Несоответствие показателей бюджетной сметы доведенным ЛБО                    | Постановление Мирового судьи с/у N 1 Новоалександровского района Ставропольского                                                                                                                                                                                                                          |

|                                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                               | <p>края от 18.03.2024 N 5-134/24;<br/> Решение ВС Республики Карелия от 18.10.2023 по делу N 21-200/2023;<br/> Решение Краснобаковского райсуда Нижегородской области от 17.03.2021 по делу N 12-3/2021;<br/> Постановление мирового судьи с/у N 55 Комсомольского района Хабаровского края от 01.02.2017 по делу N 5-49/2017;<br/> Решения Аскизского райсуда Республики Хакасия от 19.01.2017 по делу N 12-4/2017, от 19.01.2017 по делу N 12-2/2017;<br/> Постановление мирового судьи с/у N 1 Апатитского судебного района Мурманской области от 16.03.2017 по делу N 5-140/2017;<br/> Постановление мирового судьи с/у N 23 Лузского судебного района Кировской области от 11.04.2016 по делу N 5-298/2016</p> |
| Составление и утверждение сметы при отсутствии доведенных лимитов                                             | <p>Решение Краснобаковского райсуда Нижегородской области от 17.03.2021 по делу N 12-3/2021;<br/> Постановление Мосгорсуда от 15.03.2018 N 4а-9421/2017</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Несоблюдение положений Общих требований *(1)</b>                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| Утверждение бюджетной сметы при отсутствии обоснований (расчетов) плановых сметных показателей                | <p>Решение Краснобаковского райсуда Нижегородской области от 17.03.2021 N 12-3/2021;<br/> Решения Севастопольского городского суда от 13.07.2020 N 21-277/2020, от 08.06.2020 N 21-269/2020;<br/> Решение Ленинского райсуда г. Смоленска Смоленской области от 01.03.2016 N 12-89/2016</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| Нарушение сроков утверждения бюджетной сметы и (или) сроков утверждения изменений показателей бюджетной сметы | <p>Постановление Мирового судьи с/у N 113 Абинского района Краснодарского края от 14.03.2024 N 5-90/24;<br/> Решение Краснобаковского райсуда Нижегородской области от 17.03.2021 по делу N 12-3/2021;<br/> Решения Астраханского областного суда от 16.10.2020 N 21-630/2020, от 18.12.2020 N 21-693/2020;<br/> Решения Верховного Суда Республики Саха (Якутия) от 13.08.2019 N 7-2-332/2019, N 7-2-337/2019;<br/> Решение Краснодарского краевого суда от 29.06.2016 N 12-2367/2016</p>                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Несоблюдение требований порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, определенного ГРБС</b> |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

|                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Отсутствие расчетов (обоснований) к бюджетным сметам, отсутствие КОСГУ в бюджетных сметах | Постановление Ольского районного суда Магаданской области от 14.02.2023 по делу N 5-1/2023;<br>Постановление Хабаровского краевого суда от 18.02.2019 N 4А-58/2019-                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| Ведение сметы по неустановленной форме                                                    | Постановление Мирового судьи с/у N 113 Абинского района Краснодарского края от 14.03.2024 N 5-90/24;<br>Решение Волоколамского горсуда Московской области от 05.02.2024 по делу N 12-63/2024;<br>Решение Абаканского горсуда Республики Хакасия от 10.05.2023 по делу N 12-414/2023;<br>Решение Краснобаковского райсуда Нижегородской области от 17.03.2021 по делу N 12-3/2021;<br>Постановление мирового судьи с/у N 128 Мытищинского судебного района Московской области от 09.03.2017 по делу N 5-60/2017;<br>Постановление мирового судьи с/у N 43 г. Николаевска-на-Амуре и Николаевского района Хабаровского края от 11.07.2016 по делу N 5-958/2016 |
| Включение в бюджетную смету неправомерных расходов                                        | Постановление мирового судьи с/у N 53 Вяземского района Хабаровского края от 20.02.2017 по делу N 5-22/2017;<br>Решение Вологодского облсуда от 24.11.2016 по делу N 7-936/2016                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

В случае, если фактически деньги израсходованы по запланированным КБК, но на цели, не предусмотренные расчетами, проверяющие могут квалифицировать действия учреждения в качестве нарушения порядка ведения бюджетной сметы. Однако позиция судей иная. Так в постановление АС Дальневосточного округа от 22.08.2018 N Ф03-3378/18, что если перераспределение было проведено в рамках одного кода бюджетной классификации, то оснований для уточнения сметы нет.

Отсутствие расчетов (обоснований) к бюджетным сметам, отсутствие КОСГУ в бюджетных сметах, необходимость наличия которых установлена требованием ГРБС к порядку составления, утверждения и ведения смет, отсутствие обоснования потребности количества и стоимости за единицу может квалифицироваться по ст. 15.15.7 КоАП РФ (см. решения Севастопольского городского суда от 13.07.2020 N 21-277/2020, от 08.06.2020 N 21-269/2020, постановление Хабаровского краевого суда от 18.02.2019 N 4А-58/2019). При этом если нормативным правовым актом не определен перечень и формы документов, представляемых в качестве обоснования сметных показателей, то наличие пояснительной записки, содержащей обоснование потребности Учреждения в количестве, например, почтовых отправлений может быть признано достаточным основанием для утверждения сметы учреждения (см. решение Краснодарского краевого суда от 23.07.2019 N 12-2085/2019).

Внесение в смету изменений ранее доведения лимитов (получения от казначейства уведомления и расходного расписания) на основании, например, уведомительных писем финансовых органов об утверждении изменений и сроках приведения смет в соответствии с

показателями бюджетной росписи или сведений об измененных лимитах, полученных через электронную систему "Бюджетное планирование. Электронный бюджет" может квалифицироваться как нарушение порядка ведения сметы (постановление Московского горсуда от 15.03.2018 N 4а-9421/2017).

В то же время суды могут проявить снисхождение и даже ограничиться устным замечанием, если, например, речь идет о нарушении сроком в один день, а при внесении корректировок не изменился общий объем доведенных ЛБО (см., в частности, Решение Ленинского районного суда города Барнаула от 31.03.2021 по делу N 12-80/2021).

#### Примечание

Формирование, утверждение и ведение бюджетных смет федеральных казенных учреждений, должно осуществляться в системе "Электронный бюджет" в форме электронного документа (п. 1 Общих требований). При этом в системе реализованы программные средства контроля правильности и полноты заполнения форм обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, которые проводятся на этапах сохранения заполненной формы ее согласования, утверждения. Однако данные средства контроля не исключают наличия ошибок в полноте и правильности заполнения указанных форм (например, в части правильности указания КОСГУ, нормативных правовых актов, включения данных в нужные графы, отражения аналитического распределения).

В силу того, что согласно ст. 162 БК РФ составление бюджетной сметы является одним из полномочий получателя бюджетных средств, невыявление ошибок проведенным программным контролем, предусмотренным в системе "Электронный бюджет", не является основанием для освобождения от ответственности по ч. 2 ст. 15.15.7 КоАП РФ (см. письмо Минфина России от 09.09.2019 N 02-09-06/69227).

В отношении нарушения сроков внесения изменений в смету судами отмечается следующее:

- если лимиты бюджетных обязательств доводились частями, то установленный нормативным правовым актом срок утверждения сметы должен рассчитываться со дня доведения лимитов в полном объеме (см. решение Верховного Суда Республики Алтай от 04.07.2019 N 21-118/2019);

- если внесение учреждением изменений в смету, составляемую в ГИИС "Электронный бюджет", невозможно без отражения ГРБС в ней доведенных лимитов, срок внесения изменений в смету должен рассчитываться не с момента доведения лимитов до учреждения, а с момента отражения ГРБС этих лимитов в системе "Электронный бюджет" (см. решение Алтайского краевого суда от 02.04.2019 N 21-169/2019).

#### Примечание

Если нарушение срока внесения изменений связано со сбоем в работе подсистемы ГИИС УОФ "Электронный бюджет" - программа была недоступна, при наличии доказательств, например, в судебном заседании суда сбой в работе программы подтвердил представитель УФК, судом совершено деяние, формально содержащее признаки состава правонарушения, но с учетом его характера, роли правонарушителя, отсутствия каких-либо тяжких последствий не представляющих существенного нарушения охраняемых общественных правоотношений, может быть признано малозначительным правонарушением (решения Астраханского областного суда от 16.10.2020 N 21-630/2020, от 18.12.2020 N 21-693/2020).

Единый подход при квалификации нескольких фактов нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы в качестве одного или нескольких самостоятельных административных правонарушений не выработан. На практике достаточно распространен подход, при котором выявленные контролирующим органом неоднократные нарушения рассматриваются в качестве одного административного правонарушения (см., например, решение Ленинского районного суда г. Иваново Ивановской области от 12.08.2021 по делу N 12-157/2021, решение Ахтубинского районного суда Астраханской области от 23.08.2021 по делу N 12-88/2021, постановления Московского горсуда от 12.03.2019 N 4а-1099/2019, мирового судьи судебного участка Старомайнского района Чердаклинского судебного района Ульяновской области от 01.02.2017 по делу N 5-24/2017, мирового судьи судебного участка N 23 Лузского судебного района Кировской области от 11.04.2016 по делу N 5-298/2016, мирового судьи судебного участка N 59 Нанайского района Хабаровского края от 08.02.2016 по делу N 5-88/2016). В то же время в отдельных случаях судебные инстанции соглашаются с должностными лицами контролирующих органов при квалификации ими в качестве отдельного административного правонарушения по ст. 15.15.7 КоАП РФ каждого из выявленных фактов нарушений порядка ведения бюджетной сметы (см, например, Решения Астраханского областного суда от 03.09.2021 по делу N 21-518/2021 и N 21-560/2021, решения Верховного Суда Республики Саха (Якутия) от 13.08.2019 N 7-2-332/2019, N 7-2-333/2019, N 7-2-334/2019, N 7-2-336/2019, N 7-2-337/2019, N 7-2-331/2019, N 7-2-330/2019, N 7-2-329/2019).

### **Нарушение сроков постановки на учет бюджетных (денежных) обязательств или сроков внесения в них изменений**

Во исполнение ст. 219 БК РФ финансовыми органами публично-правовых образований утверждается порядок учета бюджетных и денежных обязательств получателей бюджетных средств, которым предусматриваются сроки постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств, либо сроки **внесения изменений** в ранее поставленное на учет бюджетное (денежное) обязательство в, соответственно:

- Федеральном казначействе;
- финансовых органах субъектов РФ (муниципальных образований);
- органах управления государственными внебюджетными фондами.

Например, для получателей средств **федерального** бюджета сроки представления сведений о бюджетном обязательстве предусмотрены Порядком, утв. приказом Минфина России от 30.10.2020 N 258н (далее - Порядок N 258н).

Нарушение сроков постановки на учет бюджетных и денежных обязательств, следует рассматривать в контексте ч. 3 ст. 15.15.7 КоАП РФ (см., в частности, решения Кемеровского областного суда от 31.07.2023 по делу N 21-362/2023, Железнодорожного районного суда г. Ростова-на-Дону Ростовской области от 26.11.2021 по делу N 12-1211/2021, Пермского краевого суда от 16.09.2021 по делу N 12-1194/2021, письмо Минфина России от 02.07.2019 N 02-09-07/48549). До 09.06.2019 это правонарушение квалифицировалось по ст. 15.15.6 КоАП РФ.

За нарушение сроков постановки на учет бюджетных (денежных) обязательств должностные лица привлекаются к ответственности по ч. 3 ст. 15.15.7 КоАП РФ по каждому факту несоблюдения установленных требований.

С 1 января 2021 г. сроки постановки на учет принимаемых, а также принятых бюджетных обязательств получателями средств федерального бюджета установлены пп. "б" п. 8 Порядка N 258н. Сроки формирования сведений о бюджетных обязательствах зависят от документов, на основании которых они возникают.

Сведения **о принимаемых** бюджетных обязательствах формируются на основании

документов-оснований:

- извещения об осуществлении закупки - **в течение 2 рабочих дней** до дня направления на размещение в ЕИС в сфере закупок извещения об осуществлении закупки в форме электронного документа;

- приглашения принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), - **одновременно с направлением** в ТОФК выписки из приглашения принять участие в закрытом способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) в соответствии с подп. "а" п. 26 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 06.08.2020 N 1193;

- проекта госконтракта (договора) с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании ч. 1 ст. 93 Закона N 44-ФЗ, заключаемого в рамках гособоронзаказа в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 N 275-ФЗ - **в течение 2 рабочих дней** до дня заключения контракта;

Сведения о **принятых** бюджетных обязательствах формируются на основании документов-оснований:

- госконтракта (договора) на поставку товаров (работ, услуг), сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов, не содержащих сведения, составляющие гостайну, - **не позднее 3 рабочих дней**, следующих за днем заключения госконтракта, договора;

- госконтракта (договора) на поставку товаров (работ, услуг), сведения о котором подлежат включению в реестр контрактов, не содержащих сведения, составляющие гостайну, информация о которых подлежит включению в реестр контрактов, содержащий гостайну, а также госконтракта (договора) на поставку товаров (работ, услуг), сведения о котором не подлежат включению в реестры контрактов в соответствии с законодательством РФ о контрактной системе, международного договора (соглашения) , за исключением договоров, указанных в п. 14 перечня - **не позднее 3 рабочих дней**, следующих за днем заключения контракта (договора);

- содержащих сведения, составляющие гостайну:

- госконтрактов (договоров), подлежащих и не подлежащих включению в реестр контрактов, международный договор (соглашение);

- соглашений о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта РФ межбюджетного трансферта, сведения о котором подлежат либо не подлежат включению в реестр соглашений (договоров) о предоставлении субсидий, бюджетных инвестиций, межбюджетных трансфертов;

- нормативного правового акта (далее - НПА), о предоставлении из федерального бюджета бюджету субъекта межбюджетного трансферта, если порядком его предоставления не предусмотрено заключение соглашения;

- договоры (соглашения) о предоставлении субсидии федеральному бюджетному (автономному) учреждению;

- договоры (соглашения) о предоставлении субсидии или бюджетных инвестиций юрлицу (за исключением федеральных бюджетных (автономных) учреждений) или субсидии ИП или физлицу производителю товаров, работ, услуг;

- НПА о предоставлении субсидии юрлицу, если порядком предоставления указанной субсидии не предусмотрено заключение договора (соглашения) о ее предоставлении

- **не позднее 6 рабочих дней** со дня их заключения;

- приказа (иного документа) об утверждении Штатного расписания с расчетом годового фонда оплаты труда (денежного содержания, денежного довольствия) - не позднее 2 рабочих дней, следующих за днем доведения ЛБО;

- исполнительного документа (исполнительного листа, судебного приказа); решения налогового органа о взыскании налога, сбора, пеней и штрафов - **в течение 10 рабочих дней** со дня получения от Федерального казначейства уведомления о поступлении исполнительного документа (абз. 1 п. 3 ст. 242.3 БК РФ);

- документа, не указанного выше, в соответствии с которым возникает бюджетное

обязательство получателя:

закон, иной НПА, в соответствии с которыми возникают публичные нормативные обязательства, обязательства перед иностранными государствами, международными организациями, обязательства по уплате взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права, обязательства, принятые в иностранной валюте и подлежащие оплате в иностранной валюте, а также обязательства по уплате платежей в бюджет (не требующие заключения договора);

договор, расчет по которому в соответствии с законодательством РФ осуществляется наличными деньгами, если получателем средств федерального бюджета в Федеральное казначейство не направлены информация и документы по указанному договору для их включения в реестр контрактов;

Генеральные условия (условия), эмиссия и обращения государственных ценных бумаг РФ;

договор на оказание услуг, выполнение работ, заключенный получателем средств федерального бюджета с физическим лицом, не являющимся ИП;

акт сверки взаимных расчетов;

решение суда о расторжении госконтракта (договора);

уведомление об одностороннем отказе от исполнения госконтракта по истечении 30 дней со дня его размещения госзаказчиком в реестре контрактов. Иной документ, в соответствии с которым возникает бюджетное обязательство получателя средств федерального бюджета, в том числе представляемый для оплаты в иностранной валюте,

- исполнение денежных обязательств по которым осуществляется в случаях, установленных абзацами третьим - седьмым п. 22 Порядка, **не позднее рабочего дня**, следующего за днем возникновения денежного обязательства.

Основанием для привлечения к ответственности по ст. 15.15.7 КоАП РФ также может послужить несоблюдение сроков постановки на учет **денежных** обязательств. Получателями средств федерального бюджета сведения о денежных обязательствах формируются в соответствии с п. 22 .Порядка N 258н

#### Внимание!

Сроки постановки на учет бюджетных (денежных) обязательств получателями бюджетных средств устанавливаются финорганами публично-правовых образований и могут варьироваться. Однако административная ответственность по ч. 3 ст. 15.15.7 КоАП РФ с 09.06.2019 наступает лишь в случае нарушения установленных сроков постановки на учет (внесения изменений) **более чем на 10 дней** (см., например, постановление Ленинского районного суда г. Перми Пермского края от 02.12.2021 по делу N 5-1335/2021, решение Архангельского областного суда от 07.10.2021 по делу N 7р-424/2021).

В отношении доводов получателей средств региональных бюджетов о том, что функции получателей средств регионального бюджета по формированию и направлению сведений о постановке на учет бюджетных обязательств четко не определены, судом отмечено следующее. Если региональным нормативным актом определено, что постановка на учет бюджетных обязательств ПБС регионального бюджета осуществляются органами УФК в порядке, установленном для ПБС федерального бюджета, то основания считать, что функции ПБС регионального бюджета по формированию и направлению сведений о постановке на учет определены нечетко, отсутствуют (см. решение Хабаровского краевого суда от 17.03.2020 N 21-232/2020).

При рассмотрении вопроса о малозначительности правонарушения, заключающегося в формировании сведений о бюджетном обязательстве позже установленного срока на 15 рабочих дней, судом отмечено, что с учетом признаков объективной стороны некоторых административных

правонарушений, они ни при каких обстоятельствах не могут быть признаны малозначительными, поскольку существенно нарушают охраняемые общественные отношения. С учетом характера административного правонарушения в сфере бюджетного законодательства оснований для признания вмененного правонарушения малозначительным или чрезмерно суровым, не имеется, поскольку оно существенно нарушает охраняемые законом интересы из-за нарушения установленных сроков постановки на учет бюджетных обязательств (см. решение Мосгорсуда от 24.08.2020 N 7-9126/2020).

### **Нарушение порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований**

Согласно подп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ осуществление планирования соответствующих расходов бюджета, составление обоснований бюджетных ассигнований (ОБАС) является полномочием главных распорядителей бюджетных средств (ГРБС).

Порядок формирования и представления ОБАС утверждается публично-правовым образованием. В отношении ГРБС федерального бюджета такой порядок утвержден приказом Минфина России от 17.06.2021 N 86н, а для государственных внебюджетных фондов РФ - приказом от 14.05.2021 N 69н.

За нарушение порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований (ОБАС) ч. 1 ст. 15.15.7 КоАП РФ предусмотрена ответственность в форме штрафа в размере от 10 000 до 30 000 руб.

Субъектами административной ответственности по ч. 1 ст. 15.15.7 КоАП РФ являются должностные лица ГРБС, в обязанности которых входит осуществление планирования расходов бюджета, составление и представление ОБАС.

При этом Минфин России акцентирует в своих рекомендациях внимание на том, что на этапе составления проекта бюджета также необходимо учитывать наличие правовых оснований, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств (письмо от 11.12.2020 N 02-08-10/109668)

#### **Примечание**

Формирование ОБАС федерального бюджета осуществляется в форме электронного документа в государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами "Электронный бюджет" (п. 9 Приказа N 86н).

При этом, по мнению Минфина России, в системе предусмотрены все необходимые функциональные возможности для обеспечения требуемого превентивного контроля при формировании ОБАС.

Однако данные средства контроля не исключают наличия ошибок в полноте и правильности заполнения указанных форм.

В силу того, что Согласно подп. 4 п. 1 ст. 158 БК РФ осуществление планирования соответствующих расходов бюджета, составление ОБАС является полномочием ГРБС, невыявление ошибок проведенным программным контролем, предусмотренным в системе "Электронный бюджет", не является основанием для освобождения от ответственности по ч. 1 ст. 15.15.7 КоАП РФ (см. письмо Минфина России от 09.09.2019 N 02-09-06/69227).

\*(1) До 2019 г. для составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения применялись Общие требования, утв. приказом Минфина РФ от 20.11.2007 N 112н (утратили силу с 14.12.2020). Начиная с составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения на 2019 г. и плановый период 2020 и 2021 гг. применяются Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утв. приказом Минфина России от 14.02.2018 N 26н.