

Нарушения, выявляемые органами финансового контроля. Ответственность за их совершение

В ходе мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля выявляются различные нарушения и недостатки. Значительную часть из них составляют правонарушения в сфере публичных финансов. Понятие финансового правонарушения не имеет законодательного закрепления. Вместе с тем в научной литературе можно найти его определения. Финансовое правонарушение - это совершенное противоправное (в нарушение финансового законодательства) деяние (действие или бездействие) субъекта финансового права, за которое финансовым законодательством установлена ответственность.

Финансовое правонарушение отвечает ряду признаков:

- 1) это деяние (действие или бездействие) субъекта публичных финансов;
- 2) нарушаются нормы, закрепленные актами финансового законодательства;
- 3) причиняется вред публичным финансам;
- 4) деяние является виновным;
- 5) является основанием применения финансовой ответственности (мер финансово-правового принуждения, направленных на умаление имущественного положения субъекта правонарушения).

Определение всех юридических признаков противоправного деяния дает основания для его квалификации в качестве финансового правонарушения и применения соответствующей санкции (меры воздействия).

Внимание!

Различные недостатки (ошибки и факты неэффективной деятельности) правонарушением не являются. Кроме того, не признается нарушением невыполнение рекомендаций различного рода писем (Минфина России, ФНС России и т.п.), поскольку они не являются нормативными правовыми актами.

К финансовым правонарушениям относятся и бюджетные нарушения, понятие которых дается в п. 1 ст. 306.1 БК РФ. **Бюджетным нарушением** признается совершенное высшим исполнительным органом госвласти субъекта РФ (местной администрацией), финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом), главным администратором (администратором) бюджетных средств, государственным (муниципальным) заказчиком:

- нарушение положений бюджетного законодательства РФ и иных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- нарушение положений правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов, формирование доходов и осуществление расходов бюджетов при управлении и распоряжении государственным (муниципальным) имуществом и (или) его использовании, повлекшее причинение ущерба публично-правовому образованию;
- нарушение условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;
- нарушение условий государственных (муниципальных) контрактов.

Единой классификации бюджетных, финансовых и иных нарушений, выявляемых в ходе осуществления мероприятий государственного (муниципального) финансового контроля, на сегодняшний день не существует. Отсутствуют в настоящее время и правила квалификации действий должностных лиц государственных (муниципальных) учреждений в качестве того или иного нарушения.

Вместе с тем работа по разработке и утверждению соответствующих классификаторов

(перечней) нарушений организована и проводится уполномоченными органами на всех уровнях (федеральном, региональном и местном).

Приведем некоторые из таких классификаторов (перечней):

Наименование классификатора (перечня) нарушений	Реквизиты документа, утвердившего классификатор (перечень)
Классификатор нарушений (рисков), выявляемых Федеральным казначейством в ходе осуществления контроля в финансово-бюджетной сфере	Утвержден Федеральным казначейством 19.12.2017
Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)	Утвержден постановлением Коллегии Счетной палаты РФ 21.12.2021 N 14ПК.
Классификатор нарушений, выявляемых в ходе государственного финансового контроля	Одобен Коллегией Счетной палаты РФ от 26.06.2009 протокол N 32К (669)
Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе государственного финансового контроля	Одобен Межведомственным координационным советом по вопросам государственного финансового контроля в Республике Татарстан, рекомендован к применению 30.09.2005 (с изменениями от 29.03.2006)
Классификатор нарушений, недостатков, допускаемых участниками бюджетного процесса	Утвержден приказом Министерства финансов УР от 16.01.2009 N 11
Классификатор основных видов нарушений и недостатков, выявляемых в процессе государственного финансового контроля	Утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Вологодской области, протокол N 11(106) от 29.12.2009, в редакции решения коллегии от 26.04.2012 N 4 (139) п. 6
Перечень наиболее часто встречающихся нарушений и недостатков, выявляемых органами государственного финансового контроля	Направлен письмом Министерства здравоохранения Республики Татарстан от 13.02.2009 N 09/793
Классификатор нарушений и недостатков, выявляемых в ходе муниципального финансового контроля	Утвержден решением Совета муниципального района Чишминский район Республики Башкортостан от 04.10.2013 N 64

В качестве основного систематизированного перечня нарушений можно рассматривать Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденный постановлением Коллегии Счетной палаты РФ 21.12.2021 N 14ПК.

Внимание!

Должностные лица органов государственного (муниципального) финансового контроля могут фиксировать в материалах контрольных мероприятий нарушения согласно требованиям Классификаторов и ведомственных правовых актов. Например, в ходе проверки могут быть выявлены "переплаты", "неправомерное расходование"*(1), "недостачи", "осуществление деятельности без лицензии" и т.д.

В дальнейшем на основании материалов контрольных мероприятий должностные лица соответствующих уполномоченных органов (прокуратуры РФ, полиции, Федерального казначейства, Счетной палаты РФ и т.д.) принимают решения о наличии в

действиях должностных лиц организаций бюджетной сферы признаков административных правонарушений или преступлений, составляют протоколы*(2), возбуждают уголовные дела.

Ответственность за нарушение финансового законодательства предусмотрена нормами бюджетного, налогового, административного, уголовного права и нацелена на восполнение финансовых потерь государства, принудительное выполнение обязанностей, устранение противоправных состояний, а также превентивного воздействия на правонарушителя.

*(1) В письме Минфина России от 25.04.2017 N 02-09-08/24851 разъясняется, что понятие "неправомерное расходование бюджетных средств" БК РФ не определено. Поэтому при отнесении действий (бездействия) участников бюджетного процесса к неправомерному расходованию бюджетных средств следует исходить из общепринятого в юридической практике признания неправомерными действий (бездействия) в случае если они противоречат требованиям правовых норм.

Таким образом, к неправомерному расходованию бюджетных средств следует относить действия (бездействия), противоречащие требованиям общеобязательных государственных предписаний постоянного или временного характера, рассчитанных на многократное применение, регулирующих бюджетные правоотношения, к которым относятся БК РФ, принятые в соответствии с ним федеральные законы о федеральном бюджете, федеральные законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ, законы субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иные федеральные законы, законы субъектов РФ и муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, указы Президента РФ, нормативные правовые акты Правительства РФ, федеральных органов исполнительной власти, органов государственной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления.

*(2) см., например, Порядок осуществления производства по делам об административных правонарушениях в центральном аппарате Федерального казначейства, утв. приказом Федерального казначейства от 30.11.2016 N 437, Порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства производства по делам об административных правонарушениях, утв. приказом от 28.11.2017 N 328.