

Благовещенский финансово-экономический колледж – филиал федерального государственного образовательного бюджетного учреждения высшего образования «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»

ДОКЛАД

На тему: «Потенциальные меры ответственности за нарушения бюджетного законодательства»

Выполнила _____

Вервинская Алёна Геннадьевна

Руководитель _____

Мамбиталина Наталья Дмитриевна

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ГЛАВА 1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	5
1.1. Сущность и содержание бюджетного законодательства Российской Федерации	5
1.2. Виды нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.	6
1.3. Органы, наделенные полномочиями применения мер ответственности к нарушителям бюджетного законодательства.....	7
ГЛАВА 2. РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ.	8
2.1. Основания для применения мер принуждения Управлением Федерального казначейства по Амурской области	8
2.3. Основные рекомендации и предложения по совершенствованию мер ответственности, применяемых за нарушение бюджетного законодательства.....	10
Заключение	12
Библиографический список	13

ВВЕДЕНИЕ

Бюджетные отношения в государстве осуществляются на базе определенных правовых норм, основой которых является бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ).

БК РФ устанавливает общие принципы бюджетного законодательства Российской Федерации, правовые основы функционирования бюджетной системы Российской Федерации, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, порядок регулирования межбюджетных отношений, определяет основы бюджетного процесса в Российской Федерации, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

Стремление государства сохранить созданный правопорядок в бюджетной сфере, а также оградить его от каких-либо нарушений неизбежно порождает потребность охраны этой сферы общественных отношений.

В связи с этим становится ясной потребность и неизбежность привлечения к ответственности за нарушения бюджетного законодательства.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что ответственность в финансово-бюджетной сфере в настоящее время в законодательном порядке в полном объеме не решена.

Основными причинами такого положения является слабая теоретическая разработанность законов и методических рекомендаций в сфере бюджетно-правовых отношений.

Объектом исследования является - деятельность Управления Федерального казначейства по Амурской области в части формирования документов по результатам контрольно-надзорных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере.

Предметом исследования являются - меры ответственности, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

Цель работы: исследование нормативно-правовой базы, регулирующей применение мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Для достижения поставленной цели определены следующие задачи:

- исследование оснований, для привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства;

- определение видов нарушений бюджетного законодательства;

- рассмотрение мер ответственности за нарушение бюджетного законодательства;

- выявление проблем, при вынесении мер принуждения к нарушителям бюджетного законодательства;

- разработка основных рекомендаций и предложений по совершенствованию института мер ответственности, применяемых в связи с нарушением бюджетного законодательства.

В данной работе были использованы такие методы исследования, как:

- комплексный анализ

- системный подход.

ГЛАВА 1. НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА .

1.1. Сущность и содержание бюджетного законодательства Российской Федерации.

В статье 6 БК РФ дано определение: "Бюджетный процесс — регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением".

Бюджетный процесс осуществляется на всех уровнях бюджетной системы.

Бюджетная система Российской Федерации (далее - БС РФ) – это совокупность бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая нормами права.

Одной из основ построения БС РФ является единое бюджетное законодательство.

При осуществлении Органами Федерального казначейства своих полномочий, в части контрольно-надзорных мероприятий, в финансово-бюджетной сфере применяются такие основные нормативно-правовые акты, как:

- ✓ Конституция Российской Федерации;
- ✓ Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- ✓ Методические рекомендации «По реализации органами государственного контроля (надзора) Российской Федерации, органами государственного контроля (надзора) субъектов Российской Федерации и органами муниципального контроля мер, направленных на повышение результативности и эффективности, осуществляемых ими в рамках контрольно-надзорной деятельности

проверок» от 09.06.2016 № 142;

✓ Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении программы "Цифровая экономика Российской Федерации» от 28.07.2017 № 1632-р ;

✓ Методические рекомендации «По обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности» от 09.09.2016 № 7;

✓ Методические рекомендации «По подготовке и проведению профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований» от 20.01.2017 № 1.

✓ Методические рекомендации «По подготовке и проведению профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований» от 20.01.2017 № 1.

1.2. Виды нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации.

Неисполнение, либо ненадлежащее исполнение установленное БК РФ порядка составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения бюджетов, исполнения и контроля за исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации признается нарушением бюджетного законодательства, которое влечет применение к нарушителю мер принуждения.

Основными видами нарушений бюджетного законодательства РФ признаются:

- ✓ неисполнение норм закона (решения) о бюджете;
- ✓ нецелевое использование бюджетных средств;
- ✓ не перечисление, неполное перечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- ✓ несвоевременное зачисление бюджетных средств на счета получателей бюджетных средств;
- ✓ и др. виды нарушений. (см. Приложение 1)

1.3. Органы, наделенные полномочиями применения мер ответственности к нарушителям бюджетного законодательства

К одним из органов, наделенных полномочиями проведения контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере относят Органы Федерального казначейства (далее – ОФК).

Управлением Федерального Казначейства по Амурской области (далее - УФК) проводятся плановые (внеплановые) ревизии (проверки), по результатам которых в случае выявления нарушений применяются меры ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

УФК в соответствии с возложенными на него задачами и в пределах своей компетенции выполняет следующие функции в установленной сфере деятельности:

- открывает в учреждениях Банка России и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- осуществляет в установленном порядке открытие и ведение соответствующих лицевых счетов, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета на территории субъекта Российской Федерации;

- осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета распорядителей и получателей средств федерального бюджета, обслуживаемых Управлением;

- и другое.

ГЛАВА 2. РОЛЬ ВНУТРЕННЕГО ГОСУДАРСТВЕННОГО (МУНИЦИПАЛЬНОГО) ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ В ОБЕСПЕЧЕНИИ ЭФФЕКТИВНОГО ИСПОЛЬЗОВАНИЯ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ.

2.1. Основания для применения мер принуждения Управлением Федерального казначейства по Амурской области .

Основным нарушением при проведении УФК контрольно-надзорных мероприятий в финансово-бюджетной сфере является - нецелевое использование бюджетных средств, основание - для применения мер принуждения.

Нецелевое использование бюджетных средств трактуется по разному в БК РФ, УК РФ и КоАП. (см. Приложение 2).

УФК по результатам проверок, при обнаружении нецелевого использования бюджетных средств, применяют меры ответственности.

Основания для применения мер принуждения, а также виды ответственности приведены в таблице 3.

Таблица 3

Показатели	БК РФ	УК РФ	КоАП РФ
Документы, определяющие целевое назначение	Закон (решение) о бюджете, сводная бюджетная роспись, бюджетная роспись, бюджетная смета, договор (соглашение)	Бюджет, Бюджетная роспись, уведомление о бюджетных ассигнованиях, бюджетная смета	Закон (решение) о бюджете, бюджетная роспись, бюджетная смета, договор
Виды нецелевого использования	-несоблюдение целевого назначения; -неправомерность процедуры использования; - иные	-в крупном размере; -в особо крупном размере; -совершенной группой лиц по предварительному сговору	_____
Вид ответственности	Бюджетные меры принуждения	Юридическая (уголовная) ответственность	Юридическая (административная) ответственность)
Вид нарушения	Бюджетное нарушение	Преступление	Правонарушение

2.2. Анализ мероприятий, проведенных Управлением Федерального Казначейства по Амурской области за 2016- 9 мес.2018 гг..

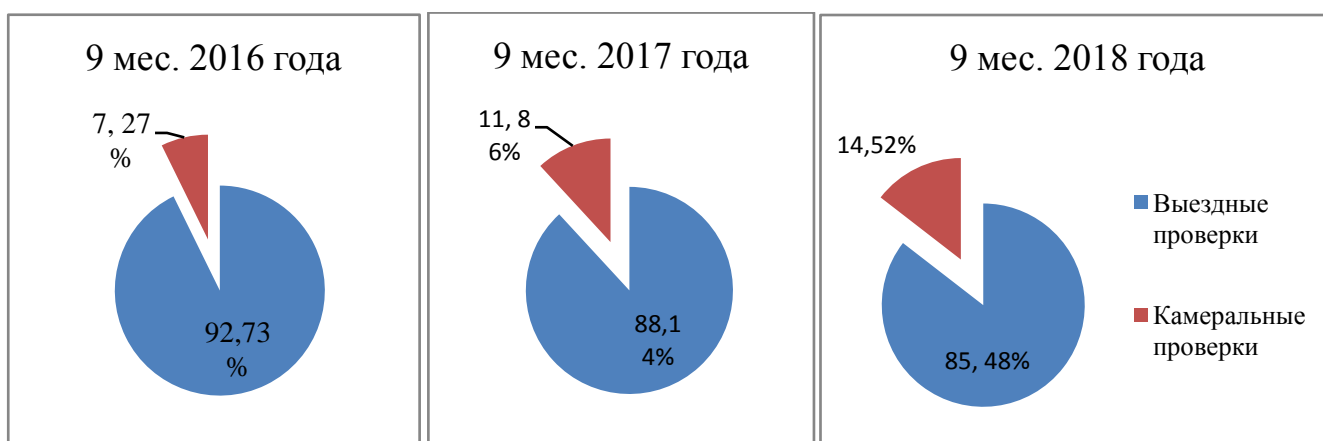
На основании данных отчетов Управления Федерального казначейства по Амурской области «О результатах деятельности» за период 9 мес. 2016 - 9 мес. 2018гг.. проведем анализ состава и структуры контрольно-надзорных мероприятий, проведенных в финансово-бюджетной сфере.

Таблица 4. Анализ состава и структуры контрольно-надзорных мероприятий за 9 мес. 2016 - 9 мес. 2018гг..

Наименование контрольно-надзорных мероприятий	9 мес. 2016 года		9 мес. 2017 года		9 мес. 2018 года		Изменение 9 мес. 2016 к 9 мес. 2017	Изменение 9 мес. 2017 к 9 мес. 2018
	Шт.	Уд. вес, %	Шт.	Уд. вес, %	Шт.	Уд. вес, %		
Выездные проверки	51	92,73	52	88,14	53	85,48	1	1
Камеральные проверки	4	7,27	7	11,86	9	14,52	3	2
Итого проверок	55	100	59	100	62	100	4	3

По результатам анализа состава контрольно-надзорных мероприятий, проведенных УФК за 2016- 9 мес. 2018 гг.. установлено, что число проверок, как камеральных, так и выездных на протяжении всего анализируемого периода увеличивается.

Анализ структуры контрольно-надзорных мероприятий за 2016 – 9 мес.2018 гг..



Анализируя структуру объема контрольно-надзорных мероприятий, осуществляемых УФК за период 2016 – 9 мес. 2018 гг.. можно сделать вывод о том,

что на протяжении трех отчетных периодов наибольший удельный вес занимают выездные проверки.

Рассмотрим перечень документов, сформированных УФК по результатам контрольно – надзорных мероприятий за 9 мес.2018 г:

- составлено протоколов об административных правонарушениях – 47;
- вынесено определений о возбуждении дела об административном правонарушении и проведении административного расследования – 63;
- вынесено постановлений о назначении административного наказания- 34;
- вынесено постановлений о прекращении производства по делу – 10;
- заседания Контрольной комиссии – 23.

Рассматривая перечень документов, сформированных УФК по результатам контрольно-надзорных мероприятий за 9 мес. 2018 года можно сделать вывод о том, что большая часть документов сформировано в виде Определений о возбуждении дела об административных правонарушениях и проведении административного расследования.

2.3. Основные рекомендации и предложения по совершенствованию мер ответственности, применяемых за нарушение бюджетного законодательства

БК РФ не содержит понятие – «Бюджетное правонарушение», в связи с этим необходимо внести изменения в данный документ.

Также отсутствуют такие понятия, как – «Ответственность за совершение бюджетных правонарушений» и «Правонарушение», а прописана такая формулировка, как - «Основание и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства».

В БК РФ нецелевое использование бюджетных средств предполагает вину должностных лиц, которые совершили это действие. В настоящее время не в полном объеме урегулирован контроль за предупреждением бюджетных правонарушений.

Следствием возникновения нарушений бюджетного законодательства являются следующие недостатки:

- в бюджетно-финансовой сфере полномочия по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю осуществляет не один контролирующий орган;

- недостаточно широко доводится информация о результатах деятельности контролирующих органов, в части применения мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства;

- органы законодательной власти не успевают в части внесения изменений в бюджетное законодательство за быстроразвивающимися отношениями в финансово-бюджетной сфере.

В связи с вышеизложенным предлагается:

- сформировать единую структуру с полномочиями проведения государственного (муниципального) финансового контроля в финансово-бюджетной сфере;

- информацию о результатах работы органов государственного (муниципального) финансового контроля необходимо размещать не только на открытых сайтах данных структур, но и в других источниках информации, таких как: Instagram, VKontakte, для публикации результатов работы контролирующих органов привлекать больше СМИ;

- законодательным органам власти необходимо тесное взаимодействие с органами государственного (муниципального) финансового контроля в финансово-бюджетной сфере.

Заключение

В связи с тем, что ответственность в финансово-бюджетной сфере за нарушение бюджетного законодательства не закреплена в полном объеме, тема работы «Потенциальные меры ответственности за нарушение бюджетного законодательства» в настоящее время является актуальной.

В данной работе, с помощью комплексного анализа и системного подхода осуществлена оценка результатов деятельности УФК по Амурской области за 2016 – 9 мес. 2018 гг..

Кроме этого в процессе исследования выявлены недостатки из-за которых возникают нарушения бюджетного законодательства.

Разработаны основные рекомендации и предложения для устранения недостатков в финансово-бюджетной сфере.

Библиографический список

1. Конституция Российской Федерации (с изменениями);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации (с изменениями);
3. Методические рекомендации «По реализации органами государственного контроля (надзора) Российской Федерации, органами государственного контроля (надзора) субъектов Российской Федерации и органами муниципального контроля мер, направленных на повышение результативности и эффективности, осуществляемых ими в рамках контрольно-надзорной деятельности проверок» от 09.06.2016 № 142;
4. Распоряжение Правительства РФ «Об утверждении программы "Цифровая экономика Российской Федерации» от 28.07.2017 № 1632-р ;
5. Методические рекомендации «По обобщению и анализу правоприменительной практики контрольно-надзорной деятельности» от 09.09.2016 № 7;
6. Методические рекомендации «По подготовке и проведению профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушений обязательных требований» от 20.01.2017 № 1.
7. Методические рекомендации «По подготовке и проведению профилактических мероприятий, направленных на предупреждение нарушения обязательных требований» от 20.01.2017 № 1.

Интернет-ресурсы:

1. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант +»;
2. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант»;
3. Электронный ресурс УФК по Амурской области;
4. Электронный ресурс Министерства финансов по амурской области;

Экономические издания:

1. Финансовая газета;
2. Финансовая Россия.



**Нецелевое использование бюджетных средств в соответствии с
нормативно-правовыми актами**

БК РФ	УК РФ	КоАП РФ
<p>Направление средств бюджета БС РФ и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, бюджетной сметой или иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств</p>	<p>Расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств</p>	<p>Использование бюджетных средств, выразившееся в направлении средств бюджета бюджетной системы РФ и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указных средств, или в направлении средств, полученных из бюджета БС РФ, на цели, не соответствующие целям, определенным договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств, если такое действие не содержит уголовно наказуемого деяния</p>