

Нарушения, выявляемые в ходе государственного (муниципального) 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.

К финансовым правонарушениям относятся и бюджетные нарушения, понятие которых дается в п. 1 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, главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, за совершение которого БК РФ предусмотрено применение бюджетных мер принуждения:

- беспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ;
- беспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы РФ другому бюджету бюджетной системы РФ;
- беспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;
- приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций);
- передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств.

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, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля)	Одобен Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014 Используется с января 2015 года
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 на территории городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан	Утвержден постановлением главы администрации городского округа город Октябрьский Республики Башкортостан от 02.02.2011 N 221

В качестве основного систематизированного перечня нарушений можно рассматривать Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате РФ, Коллегией Счетной палаты РФ 18.12.2014.

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", "незаконные расходы", "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 госсектора признаков административных правонарушений или преступлений, составляют протоколы, 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.