СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РЕКОМЕНДАЦИИ ПО КВАЛИФИКАЦИИ ВЫЯВЛЕННЫХ НАРУШЕНИЙ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И СБОРУ ДОКУМЕНТОВ (МАТЕРИАЛОВ), ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ФАКТЫ ИХ СОВЕРШЕНИЯ

(ЧАСТЬ ВТОРАЯ)

Разработчик:

Правовой департамент аппарата
Счетной палаты Российской Федерации

МОСКВА

2020 год

Общие положения

Рекомендации по квалификации выявленных нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации в качестве административных правонарушений и сбору документов (материалов), подтверждающих факты их совершения (далее – Рекомендации) подготовлены на основе анализа процессуальной деятельности инспекторов Счетной палаты Российской Федерации (далее – Счетная палата), а также с учетом судебных решений, вынесенных по результатам рассмотрения протоколов и иных материалов дел об административных правонарушениях, возбужденных инспекторами Счетной палаты.

Представляемая вторая часть Рекомендаций включает в себя положения, которые окажут практическую помощь инспектору Счетной палаты при составлении протоколов об административных правонарушениях по административным правонарушениям, предусмотренным статьями 15.15^{7} – 15.15^{16} Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – Кодекс).

Как и в предыдущей части Рекомендаций, в прилагаемых блок-схемах представлена информация о содержании элементов соответствующих составов административных правонарушений (объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона), а также изложены рекомендации по сбору дополнительных документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт административного правонарушения.

Получение доказательств, подтверждающих наличие выявленных нарушений законов и иных нормативных правовых актов, образующих состав административного правонарушения, а также наличие субъекта административного правонарушения и его виновность в совершении инкриминируемого административного правонарушения, осуществляется

с соблюдением требований статьи 26.2 Кодекса, пунктов 6.1 и 6.2 стандарта внешнего государственного аудита (контроля) СГА 101 «Общие правила проведения контрольного мероприятия» (далее – СГА 101) и раздела 5 Методических указаний о порядке производства по делам об административных правонарушениях инспекторами Счетной палаты Российской Федерации (утверждены Коллегией Счетной палаты, протокол от 19 октября 2016 г. № 53К (1128) (далее – Методические указания).

При осуществлении процессуальной деятельности инспекторам Счетной палаты необходимо учитывать, что в настоящее время срок давности привлечения к административной ответственности применительно к статьям Кодекса, рассматриваемым в настоящей части Рекомендаций, составляет два года со дня совершения административного правонарушения.

БЛОК-СХЕМА

составов административных правонарушений, предусмотренных статьей 15.15^7 Кодекса

Статья 15.15^7 «Нарушение порядка формирования и представления (утверждения) сведений (документов), используемых при составлении и рассмотрении проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с реализацией отдельных бюджетных полномочий участников бюджетного процесса: формированием и представлением обоснований бюджетных ассигнований (далее – ОБАС), составлением, утверждением и ведением бюджетной сметы, постановкой на учет бюджетных и денежных обязательств, внесением в них изменений (статьи 6, 28, 158, 161, 162, 174^2, 219, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации)

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие) должностного лица главного распорядителя бюджетных средств в нарушение порядка формирования и (или) представления ОБАС (часть 1);
- действия (бездействие) должностного лица получателя бюджетных средств в нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (часть 2);
- бездействие должностного лица получателя бюджетных средств, выраженное в нарушении более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство (часть 3);
- время совершения правонарушения определяется датой совершения противоправных действий (например, днем утверждения бюджетной сметы, не соответствующей предъявляемым к ее составлению и утверждению нормативно установленным требованиям, периодом, в течение которого не исполняются нормы, регулирующие порядок формирования и представления ОБАС), либо днем, следующим за десятым рабочим днем срока, в течение которого надлежало поставить на учет бюджетное обязательство;
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа (казенного учреждения), в котором должностное лицо исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- должностное лицо главного распорядителя бюджетных средств, ответственное за формирование и (или) представление ОБАС (часть 1);
- должностное лицо (руководитель или иное должностное лицо) казенного учреждения, органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления, органа управления государственного внебюджетного фонда), ответственное за составление, утверждение и ведение бюджетной сметы (часть 2);
- должностное лицо получателя бюджетных средств, допустившее нарушение более чем на десять рабочих дней установленных сроков постановки на учет бюджетных и (или) денежных обязательств либо сроков внесения изменений в ранее поставленное на учет бюджетное и (или) денежное обязательство (часть 3).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению им своих служебных обязанностей (например, отсутствие технической возможности ввода и передачи данных с использованием информационных систем, временная нетрудоспособность должностного лица, неисполнение иными лицами или органами обязанности по представлению необходимых сведений и документов).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[7] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- формы ОБАС, выгруженные из ГИИС «Электронный бюджет» на бумажный носитель, а также (при необходимости) документы со сведениями, на основании которых рассчитаны (сформированы) соответствующие показатели ОБАС;
- расходные расписания (реестр расходных расписаний), проект бюджетной сметы, бюджетная смета казенного учреждения, изменения бюджетной сметы (с приложениями);
- государственный контракт, акт приема-передачи выполненных работ, акты сверки взаиморасчетов, заявки на кассовый расход, другие первичные документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств, формы сведений о бюджетном (денежном) обязательстве, извещения об осуществлении закупки;
- скриншоты страниц ГИИС «Электронный бюджет» с информацией о сроке размещения соответствующих документов и информации, документы о причинах нарушения, в том числе объяснение ответственного за рассматриваемую сферу деятельности объекта контроля должностного лица, запрос в службу поддержки информационной системы, полученные ответы о наличии (обстоятельствах) сбоев и некорректной работы ГИИС «Электронный бюджет», в том числе о периоде таких сбоев в конкретном модуле или подсистеме, непосредственно используемом для ввода подвергнутых проверке данных;
- приказ о распределении обязанностей по сферам деятельности между заместителями руководителя казенного учреждения (при необходимости, если руководитель в отпуске или в служебной командировке);
- скриншоты страниц внутренней информационной системы объекта контроля, содержащей сведения об имевших место поручениях в порядке подчиненности, связанных с деятельностью органа, учреждения или подразделения, в связи с осуществлением которой допущено выявленное нарушение;
- положение о структурном подразделении органа (казенного учреждения), в котором должностное лицо (например, директор департамента), совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность;
- должностные обязанности (регламент) должностного лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических указаний).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[8] Кодекса

Статья 15.15[8] «Нарушение запрета на предоставление бюджетных кредитов и (или) субсидий»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, возникающие при формировании расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на финансовое обеспечение деятельности казенных учреждений (статьи 69[1], 78[1], 93[2] и 161 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, получателя бюджетных средств, принявшее вопреки установленному запрету решение (локальное нормативное предписание), заключившее соглашение (договор) о предоставлении бюджетного кредита и (или) субсидии.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия должностного лица главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, связанные с принятием решения (издание локального правового акта), заключением соглашения (договора) и (или) перечислением бюджетных средств в качестве бюджетного кредита и (или) субсидии казенному учреждению;
- временем совершения правонарушения является день (период) принятия решения, заключения соглашения (договора), перечисления бюджетного кредита и (или) субсидии казенному учреждению;
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа государственной власти или местного самоуправления, в котором должностное лицо, нарушившее запрет на предоставление бюджетного кредита и (или) субсидии, исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, когда им совершаются действия (принимаются решения) по предоставлению бюджетного кредита и (или) субсидии казенному учреждению в нарушение установленного запрета, о котором должностное лицо знало или должно было знать в силу своей компетенции).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[8] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- документы-основания возникновения отношений, связанных с предоставлением казенному учреждению бюджетного кредита или субсидии: соглашение (договор) о предоставлении бюджетного кредита или субсидии (с имеющимися приложениями и дополнениями), локальное нормативное предписание (приказ, решение конкурсной комиссии) о предоставлении бюджетного кредита или субсидии казенному учреждению, в том числе по результатам конкурсного отбора, предусмотренного соответствующим порядком предоставления субсидии, устав казенного учреждения, которому представлен бюджетный кредит или субсидия, выписка из ЕГРЮЛ;
- документы, подтверждающие перечисление бюджетного кредита или субсидии (части бюджетного кредита или субсидии) казенному учреждению (заявки на кассовый расход, платежные поручения);
- документы, подтверждающие виновность конкретного должностного лица как совершившего действия, повлекшие нарушение запрета на предоставление казенному учреждению бюджетного кредита или субсидии, в том числе: положение о структурном подразделении (департаменте, управлении, отделе), к функциям которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность;
- копия должностного регламента лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении, объяснение должностного лица;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[9] Кодекса

Статья 15.15[9] «Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с обеспечением принципа единства бюджетной системы Российской Федерации при исполнении бюджета (статьи 6, 158, 217 и 219[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо главного распорядителя бюджетных средств, ответственное за составление и ведение бюджетной росписи.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия должностного лица вопреки установленному порядку составления и ведения бюджетной росписи, повлекшие возникновение несоответствия показателей бюджетной росписи сводной бюджетной росписи (за исключением случаев, когда такое несоответствие допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации);
- действия не связаны с нецелевым использованием бюджетных средств;
- временем совершения правонарушения является день формирования и утверждения бюджетной росписи (справки об изменении бюджетной росписи) с показателями, не соответствующими сводной бюджетной росписи;
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа государственной власти (ГРБС), в котором должностное лицо, ответственное за составление и ведение бюджетной росписи, исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, когда им совершаются действия по формированию и (или) утверждению бюджетной росписи, содержащей показатели, не соответствующие сводной бюджетной росписи, при отсутствии умысла на нецелевое использование бюджетных средств).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[9] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- бюджетная роспись, справка (решение) об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, решение об изменении сводной бюджетной росписи, казначейские уведомления о доведении бюджетных данных, предложения по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований, иные документы-основания формирования и ведения бюджетной росписи;
- документы, подтверждающие виновность должностного лица, действия которого повлекли несоответствие показателей бюджетной росписи сводной бюджетной росписи: положение о структурном подразделении (департаменте, управлении, отделе), к функциям которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, объяснения должностного лица, копия должностного регламента лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[10] Кодекса

Статья 15.15[10] «Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с исполнением бюджета по расходам в части принятия бюджетных обязательств (статьи 6, 158, 161, 162 и 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия должностного лица получателя бюджетных средств по принятию бюджетных обязательств (например, путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и другое) в размерах, превышающих утвержденные бюджетные ассигнования и (или) лимиты бюджетных обязательств, за исключением случаев, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;
- временем совершения правонарушения является день совершения действий, направленных на принятие бюджетных обязательств (например, заключение государственного контракта);
- местом совершения правонарушения является место нахождения получателя бюджетных средств, в котором должностное лицо, ответственное за принятие бюджетных обязательств, исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо получателя бюджетных средств (органа государственной власти, государственного органа, органа местного самоуправления, органа управления государственного внебюджетного фонда, с учетом положений законодательства Российской Федерации, устанавливающих полномочия указанных органов, казенного учреждения), допустившее нарушение порядка принятия бюджетных обязательств.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, руководителем структурного подразделения казенного учреждения заключается государственный контракт вне пределов утвержденных бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств по соответствующему коду бюджетной классификации).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[10] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- бюджетная смета, бюджетная роспись и лимиты бюджетных обязательств (на бумажном носителе в части данных, имеющих отношение к предмету нарушения), справка (решение) об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, справка о распределении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, расходные расписания, реестр расходных расписаний, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств, сведения (отчет) о принятых бюджетных обязательствах, реестр контрактов, план закупок;
- документы в обоснование виновности действий конкретного должностного лица получателя бюджетных средств, к обязанностям (компетенции) которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, в том числе документы-основания принятия бюджетных обязательств, объяснения должностного лица, копия должностного регламента (должностных обязанностей) лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[11] Кодекса

Статья 15.15[11] «Нарушение сроков распределения, отзыва либо доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с соблюдением установленного порядка финансирования распорядителей или получателей бюджетных средств (статьи 6, 158, 161, 162, 219, 219[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо главного распорядителя бюджетных средств, допустившее несвоевременное распределение, отзыв либо доведение до подведомственных распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- не совершение должностным лицом главного распорядителя бюджетных средств действий (не принятие решений), предусмотренных Бюджетным кодексом Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, по распределению, отзыву либо доведению до подведомственных распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, либо их совершение за пределами установленных сроков;
- временем совершения правонарушения является день, следующий за днем или периодом, в котором необходимо выполнить действия по распределению (например, по распределению доведенных до ГРБС казначейским уведомлением лимитов бюджетных обязательств), отзыву (например, по отзыву неиспользованных подведомственным казенным учреждением лимитов бюджетных обязательств на оплату государственных контрактов) либо доведению бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;
- местом совершения правонарушения является место нахождения ГРБС, в котором должностное лицо, ответственное за распределение, отзыв или доведение бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, когда вследствие неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих служебных обязанностей нарушаются установленные сроки совершения определенных действий или принятия решений (например, несоблюдение сроков ведения бюджетной росписи, при направлении расходных расписаний), непосредственно связанных с распределением, отзывом либо доведением до подведомственных распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[11] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- казначейские уведомления, бюджетная роспись (на бумажном носителе в части данных, имеющих отношение к предмету нарушения), справка (решение) об изменении бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, справка о распределении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предложения по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств главного распорядителя бюджетных средств, расходные расписания, реестр расходных расписаний, бюджетная смета, выписки из лицевого счета получателя бюджетных средств, сведения (отчет) о принятых бюджетных обязательствах, перечень подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств;
- скриншоты страниц ГИИС «Электронный бюджет» с информацией о сроке формирования и размещения (передачи) соответствующих электронных документов, подлежащих составлению (формированию, утверждению) для соблюдения процедуры (порядка) распределения, отзыва либо доведения до подведомственных распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств;
- документы о причинах нарушения, в том числе объяснение ответственного за рассматриваемую сферу деятельности объекта контроля должностного лица, при необходимости запрос в службу поддержки информационной системы, полученные ответы о наличии и обстоятельствах сбоев и (или) некорректной работы ГИИС «Электронный бюджет», в том числе о периоде таких сбоев в конкретном модуле или подсистеме, непосредственно используемой для ввода имеющих значение данных;
- документы в обоснование виновности действий конкретного должностного лица главного распорядителя бюджетных средств, к обязанностям (компетенции) которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, в том числе: объяснения должностного лица, копия должностного регламента (должностных обязанностей) лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15^{12} Кодекса

Статья 15.15^{12} «Нарушение запрета на размещение бюджетных средств»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с реализацией бюджетных полномочий по управлению бюджетными средствами (статьи 93^{6}, 154, 166^{1}, 236 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо исполнительного органа государственной власти (например, Федерального казначейства, финансового органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации), исполнительно-распорядительного органа муниципального образования или органа управления государственным внебюджетным фондом, осуществляющего управление бюджетными средствами.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия по размещению бюджетных средств на банковских депозитах либо передача их в доверительное управление в нарушение запрета на их размещение либо в нарушение порядка их размещения;
- временем совершения правонарушения является день (период) совершения действий по размещению бюджетных средств на банковских депозитах либо передача их в доверительное управление в нарушение запрета на их размещение либо в нарушение порядка их размещения;
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа государственной власти или местного самоуправления, в котором должностное лицо исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности (например, когда им совершаются действия (принимаются решения) по размещению бюджетных средств на банковских депозитах либо передаче бюджетных средств в доверительное управление в нарушение запрета на их размещение либо в нарушение порядка их размещения).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[12] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- документы-основания возникновения отношений, связанных с размещением бюджетных средств на банковских депозитах либо передача их в доверительное управление в нарушение запрета на их размещение либо в нарушение порядка их размещения: соглашение (договор), локальное нормативное предписание (приказ, решение) о размещении временно свободных бюджетных средств, предусмотренного соответствующим порядком их размещения, документы, подтверждающие открытие депозита;
- документы в обоснование виновности действий конкретного должностного лица, повлекших нарушение запрета на размещением бюджетных средств на банковских депозитах либо передача их в доверительное управление в нарушение запрета на их размещение либо в нарушение порядка их размещения, в том числе: генеральное соглашение, заявка кредитной организации на заключение договоров банковского депозита, документы со сведениям о финансовом положении кредитной организации и о соответствии (не соответствии) ее предъявляемым требованиям, положение о структурном подразделении (департаменте, управлении, отделе), к функциям которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, объяснения должностного лица, копия должностного регламента лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[13] Кодекса

Статья 15.15[13] «Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, регулирующие установленный порядок обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (статьи 6, 97-101, 112[1], 119 и 120 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо органа государственной власти или органа местного самоуправления, действующего от имени заемщика, допустившего нарушение срока обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- выражена в действиях (бездействии), повлекших нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (не проведение платежей для выполнения долговых обязательств перед кредитором по погашению основной суммы долга, уплаты процентов и сопутствующих расходов, предусмотренных условиями выпуска государственных ценных бумаг, соглашениями о займе, государственными гарантиями и другими документами, не принятие решений в части обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга);
- временем совершения правонарушения является день, следующий за днем (последним днем срока), установленного для исполнения обязанности по осуществлению платежа в счет обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга (если иное не установлено законом или договором);
- местом совершения правонарушения является место нахождения заемщика (действующего от его имени органа государственной власти или местного самоуправления, в котором должностное лицо исполняет свои обязанности).

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению им своих служебных обязанностей (например, в случае, если высшим должностным лицом субъекта Российской Федерации (руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации), иным должностным лицом органа исполнительной власти субъекта Российской Федерации, главой муниципального образования, возглавляющим местную администрацию, иным должностным лицом местного самоуправления, вносилось или направлялось в соответствии с порядком и сроками составления проекта соответствующего бюджета субъекта Российской Федерации, соответствующего местного бюджета предложение о выделении бюджетных ассигнований на осуществление полномочий по обслуживанию государственного (муниципального) долга, при этом бюджетные ассигнования на указанные цели не выделялись (статья 24.5 Кодекса).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[13] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- документы - основания возникновения (реструктуризации) государственных и муниципальных долговых обязательств (при необходимости и недостаточности необходимых данных в долговой книге), платежные документы на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо на перечисление средств из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (например, заявки на кассовый расход, платежное поручение), выписка из лицевого счета;
- документы в обоснование виновности действий конкретного должностного лица, повлекших нарушение срока обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга, в том числе: агентское соглашение, отчеты по операциям по выплате доходов (процентов), оплате иных долговых обязательств, о причинах допущенного нарушения (объяснения должностных лиц, письма, деловая переписка), о действиях, направленных на соблюдение сроков перечисления средств в обеспечение обязанности по обслуживанию долговых обязательств, положение о структурном подразделении (департаменте, управлении, отделе), к функциям которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, копия должностного регламента лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
составов административных правонарушений, предусмотренных статьей 15.15^{14} Кодекса

Статья 15.15^{14} «Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с реализацией отдельных бюджетных полномочий участников бюджетного процесса по исполнению судебных актов за счет ассигнований на эти цели, предусмотренные законом (решением) о бюджете (статьи 158 и 242^2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие) должностного лица главного распорядителя бюджетных средств, представлявшего в суде интересы Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, повлекшие несоблюдение срока направления в соответствующий финансовый орган информации: о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований обжалования и о результатах обжалования судебного акта;
- перечень исполняемых за счет казны судебных актов, принятых по результатам рассмотрения соответствующих исковых и иных требований, информация о которых представляется в соответствующий финансовый орган, установлен статьей 242^2 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- время совершения правонарушения определяется днем, следующим за периодом, в течение которого надлежало направить информацию в финансовый орган;
- начало течения срока (периода) исполнения обязанности по представлению соответствующей информации определяется днем, следующим за днем вынесения (принятия) судебного акта в окончательной форме (подготовки мотивированного решения после оглашения его резолютивной части) либо вступления обжалованного судебного акта в законную силу;
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа (казенного учреждения), в котором должностное лицо исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо главного распорядителя бюджетных средств, представляющего (представлявшего) в суде интересы Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, по искам к Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов и о присуждении компенсации за нарушение права на судопроизводство в разумный срок или права на исполнение судебного акта в разумный срок.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению им своих служебных обязанностей (например, изготовление судебного акта с нарушением установленного срока, невозможность получения копии судебного акта в течение длительного времени, отсутствие информации о движении дела в ГАС «Правосудие», отсутствие технической возможности ввода и передачи данных с использованием информационных систем, временная нетрудоспособность должностного лица, неисполнение иными лицами или органами обязанности по представлению сведений и документов, необходимых для формирования соответствующего информационного сообщения.

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[14] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- копии судебных актов с отметками о вступлении в законную силу, бумажные формы электронных документов (писем), адресованные в финансовый орган от имени ГРБС, информационные письма (иная переписка) ГРБС по вопросам информирования о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований обжалования и о результатах обжалования судебного акта, скриншоты страниц ГАС «Правосудие»;
- документы в обоснование виновности действий конкретного должностного лица ГРБС, к обязанностям (компетенции) которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, а также причин правонарушения, в том числе: скриншот страницы внутренней информационной системы объекта контроля, содержащей сведения об имевших место поручениях в порядке подчиненности, связанных с деятельностью ГРБС, с осуществлением которых допущено выявленное нарушение, объяснения должностного лица, копия должностного регламента (должностных обязанностей) лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[15] Кодекса

Статья 15.15[15] «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

бюджетные правоотношения, связанные с реализацией отдельных бюджетных полномочий при оказании государственных (муниципальных) услуг (выполнении работ) (статьи 6, 69[2], 78[1], 158 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

должностное лицо главного распорядителя бюджетных средств, ответственное за формирование и (или) финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания.

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие) должностного лица главного распорядителя бюджетных средств в нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания (за исключением случаев, когда такие действия влекут нецелевое использование бюджетных средств);
- время совершения правонарушения определяется датой совершения противоправных действий (например, датой утверждения государственного задания не в соответствии с основными видами деятельности бюджетного учреждения), либо днем, следующим за последним днем периода, в котором надлежало выполнить определенные действия (например, утвердить государственное задание, перечислить часть субсидии);
- местом совершения правонарушения является место нахождения органа, в котором должностное лицо исполняет свои обязанности.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению им своих служебных обязанностей (например, отсутствие технической возможности ввода данных с использованием информационных систем, временная нетрудоспособность должностного лица, неисполнение иными лицами или органами обязанности по представлению сведений и документов, необходимых для формирования и финансового обеспечения выполнения государственного здания).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[15] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- государственное задание, соглашение о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (с приложениями и дополнительными соглашениями), отчеты (в том числе предварительный) о выполнении государственного задания, выгруженные из ГИИС «Электронный бюджет» на бумажный носитель (при наличии возможности), а также (при необходимости) документы со сведениями, на основании которых рассчитана субсидия, расходные расписания, заявки на кассовый расход;
- устав юридического лица (учреждения), в отношении которого утверждено государственное задание, выписка из ЕГРЮЛ, план финансово-хозяйственной деятельности, отчет о его выполнении, переписка между учреждением и учредителем по вопросам исполнения государственного задания;
- скриншоты страниц информационных систем со справочниками, реестрами и классификаторами, используемыми при формировании государственных заданий (общероссийские базовые перечни, федеральные перечни и др.);
- скриншоты страниц ГИИС «Электронный бюджет» с информацией о сроке размещения соответствующих документов и информации, документы о причинах нарушения, в том числе объяснение ответственного за рассматриваемую сферу деятельности объекта контроля должностного лица, запрос в службу поддержки информационной системы, полученные ответы о наличии и обстоятельствах сбоев и некорректной работы ГИИС «Электронный бюджет», в том числе период таких сбоев в конкретном модуле или подсистеме, непосредственно используемых для ввода имеющих значение данных;
- приказ о распределении обязанностей между заместителями руководителя (при необходимости, если руководитель, ответственный, например, за утверждение государственного задания был в отпуске или в служебной командировке);
- скриншот страницы внутренней информационной системы объекта контроля, содержащей сведения об имевших место поручениях в порядке подчиненности, связанных с деятельностью ГРБС (его подразделения), в связи с осуществлением которой было допущено выявленное нарушение;
- положение о структурном подразделении организации, в котором должностное лицо (например, директор департамента), совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность;
- должностные обязанности (регламент) должностного лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта физического лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических указаний).

БЛОК-СХЕМА
состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 15.15[16] Кодекса

Статья 15.15[16] «Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства»

ОБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

правовой порядок соблюдения финансовой дисциплины и исполнения поручений органов государственного финансового контроля (статьи 40, 156, 166[1], 220[1] Бюджетного кодекса Российской Федерации, статья 31 Федерального закона от 2 декабря 1990 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»).

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- действия (бездействие), повлекшие неисполнение или несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (за исключением доходов, контроль за исчислением, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) которых в бюджеты осуществляют налоговые органы, таможенные органы, органы управления государственными внебюджетными фондами и органы, уполномоченные на осуществление функций по принудительному исполнению исполнительных документов и обеспечению установленного порядка деятельности судов), либо на перечисление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (часть 1);
- бездействие, влекущее неисполнение представления органа Федерального казначейства о приостановлении операций по счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, либо по счетам в валюте Российской Федерации по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), открытым финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) (часть 2);
- временем совершения правонарушения является день, следующий за днем (последним днем срока), установленного для исполнения платежного поручения либо представления;
- местом совершения правонарушения является место нахождения банка или иной кредитной организации.

СУБЪЕКТ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

банк или иная кредитная организация, а также их должностные лица, ответственные за своевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, на перечисление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также исполнение представлений органа Федерального казначейства о приостановлении операций по счетам.

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА

- характеризуется наличием у юридического лица (банка или иной кредитной организации) возможности для соблюдения правил и норм, за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, и не принятие юридическим лицом всех зависящих от него мер по их соблюдению;
- должностным лицом данное правонарушение может быть совершено умышленно либо по неосторожности, при отсутствии обстоятельств (объективных причин), препятствовавших надлежащему исполнению им своих служебных обязанностей (например, сбой программного обеспечения, повлекший нарушение срока проведения операции по перечислению средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

ВАЖНО: для возбуждения дела об административном правонарушении и привлечения лица к административной ответственности должны быть установлены все элементы состава правонарушения

К статье 15.15[16] Кодекса:

Примерный перечень документов и материалов, которые могут быть получены непосредственно на объекте контроля и использованы в качестве доказательств, подтверждающих факт выявленного нарушения (в том числе в виде заверенной должностным лицом объекта контроля копии документа):

- платежные документы на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, либо на перечисление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (например, заявки на кассовый расход, платежное поручение), выписка из лицевого счета;
- представление органа Федерального казначейства, документы, подтверждающие получение представления банком или иной кредитной организацией (например, копия представления с отметкой о его получении, выписка из журнала входящей корреспонденции);
- документы в обоснование виновности действий (бездействия) конкретного должностного лица, в том числе: о причинах допущенного нарушения (объяснения должностных лиц, письма, деловая переписка), о действиях, направленных на соблюдение сроков перечисления средств, исполнения представления, о распоряжениях (указаниях) органов управления юридического лица, связанных с исполнением представления органа Федерального казначейства и о назначении ответственных лиц, положение о структурном подразделении (департамента, управления, отдела), к функциям которого отнесено решение вопросов, непосредственно связанных с выявленным правонарушением, и в котором лицо, совершившее административное правонарушение, осуществляет свою служебную деятельность, копия должностного регламента лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении;
- копия паспорта лица, в отношении которого планируется возбуждение дела об административном правонарушении (в отношении юридического лица копия устава, выписка из ЕГРЮЛ);
- приказы о назначении на должность, об освобождении от должности (в случае увольнения лица на момент возбуждения дела об административном правонарушении);
- табель учета рабочего времени для установления факта выполнения конкретным должностным лицом в спорный период своих служебных обязанностей;
- иные документы и материалы.

ВАЖНО: после составления протокол об административном правонарушении и иные материалы дела об административном правонарушении незамедлительно с сопроводительным письмом передаются в Правовой департамент (пункт 9.1 Методических рекомендаций).