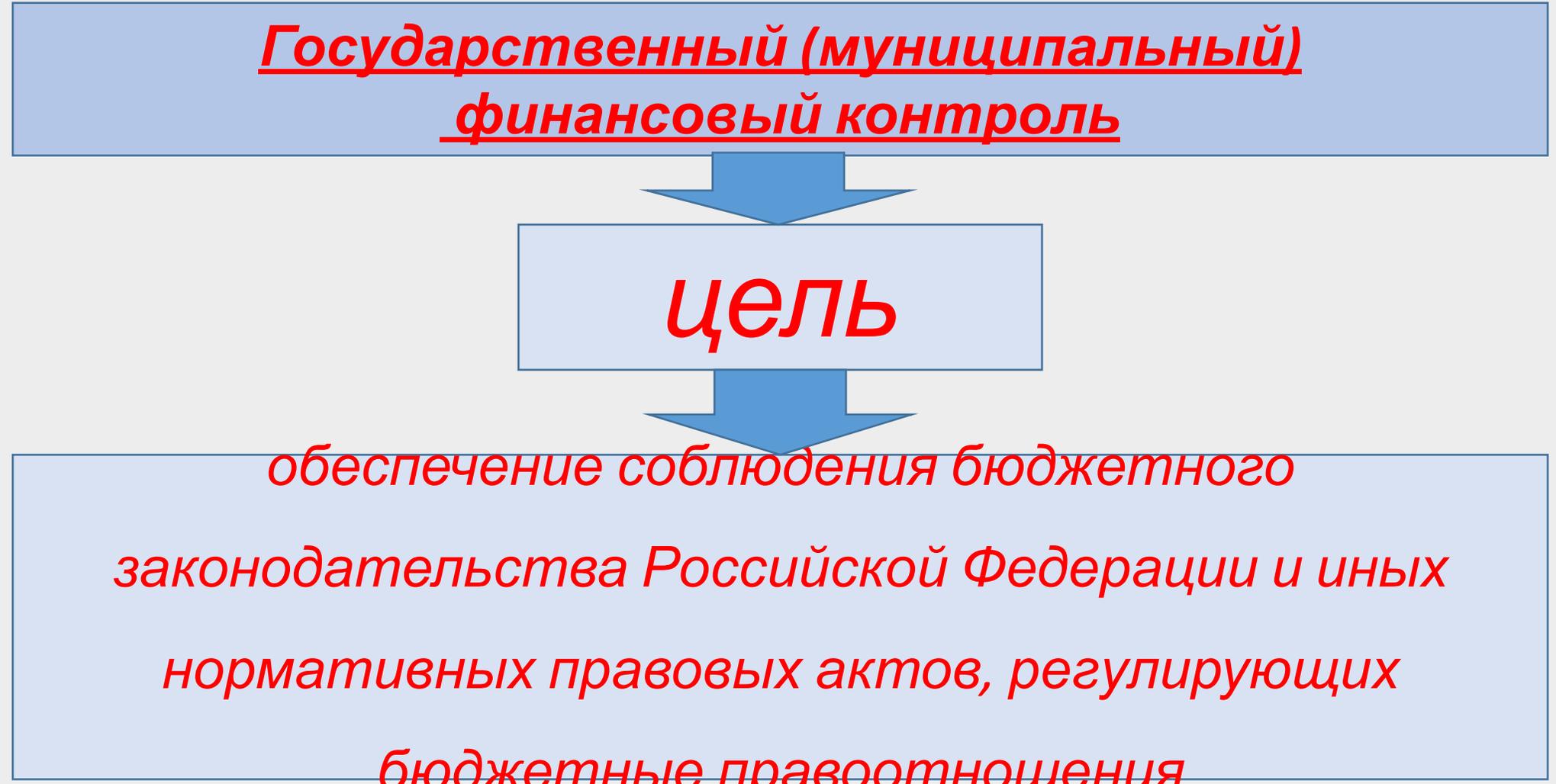


Государственный финансовый контроль

© Шохин С.О., профессор, д.ю.н.

*Государственный (муниципальный)
финансовый контроль*



```
graph TD; A["Государственный (муниципальный)  
финансовый контроль"] --> B["цель"]; B --> C["обеспечение соблюдения бюджетного  
законодательства Российской Федерации и иных  
нормативных правовых актов, регулирующих  
бюджетные правоотношения"]
```

цель

*обеспечение соблюдения бюджетного
законодательства Российской Федерации и иных
нормативных правовых актов, регулирующих
бюджетные правоотношения*

**ВИДЫ
государственного (муниципального)
финансового контроля**

```
graph TD; A[ВИДЫ государственного (муниципального) финансового контроля] --> B[внешний]; A --> C[внутренний];
```

внешний

внутренний

Ст. 256 БК РФ

**Органы
внешнего государственного (муниципального)
финансового контроля**

Российская Федерация



Счетная палата РФ

Субъекты
Российской Федерации



контрольно-счетные органы
субъектов РФ

муниципальные
образования



контрольно-счетные органы
муниципальных
образований

**Органы
внутреннего государственного (муниципального)
финансового контроля**

Российская
Федерация

Федеральное казначейство

Субъекты
РФ

Территориальные органы Федерального казначейства;
Контрольно-финансовые органы исполнительной
власти субъектов РФ

Муниципальны
е
образования

Территориальные органы Федерального казначейства;
Контрольно-финансовые органы исполнительной
власти муниципальных образований

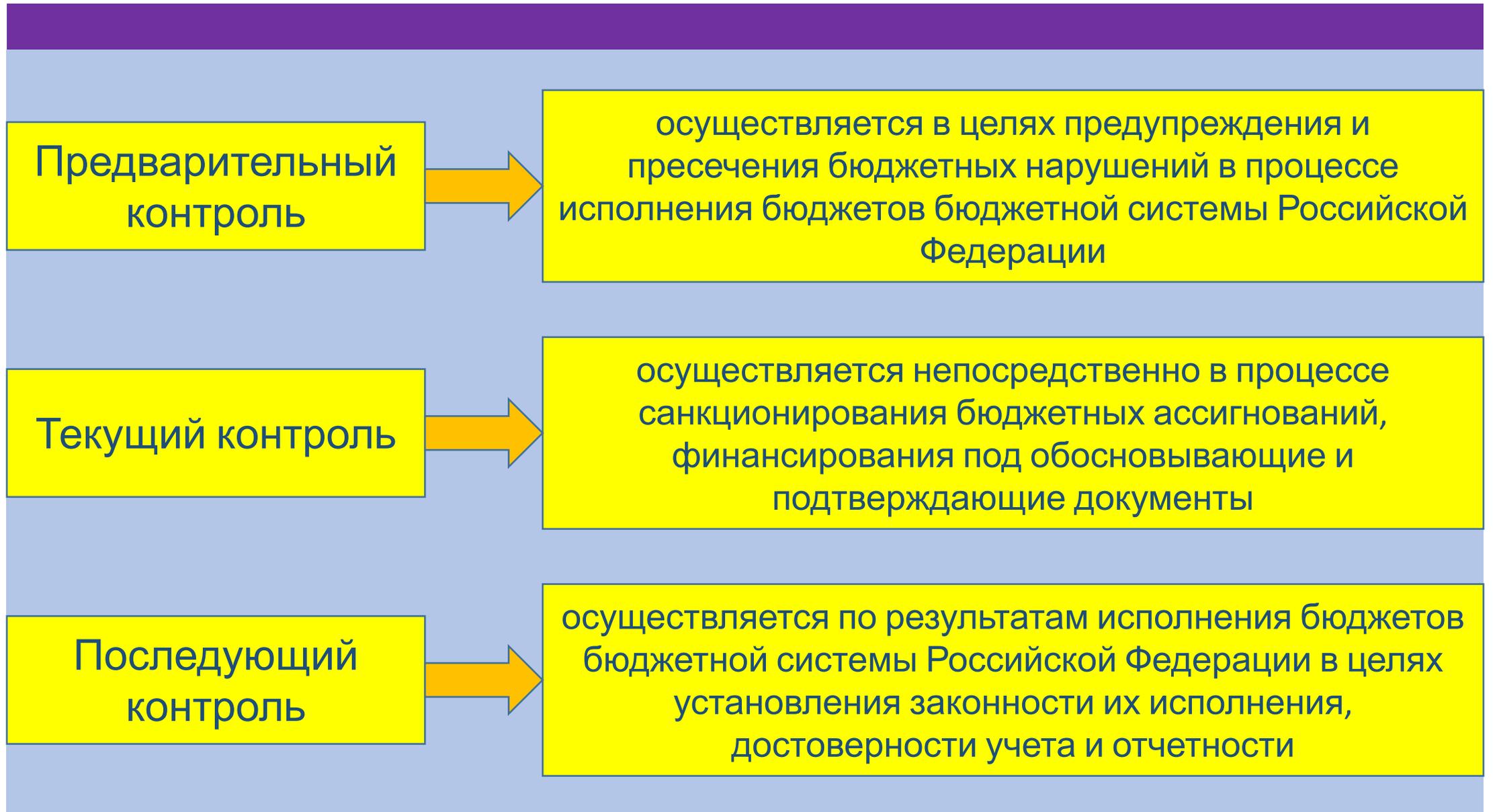
ВИДЫ
государственного (муниципального)
финансового контроля

предварительный

текущий

последующий

Ст. 265 БК РФ



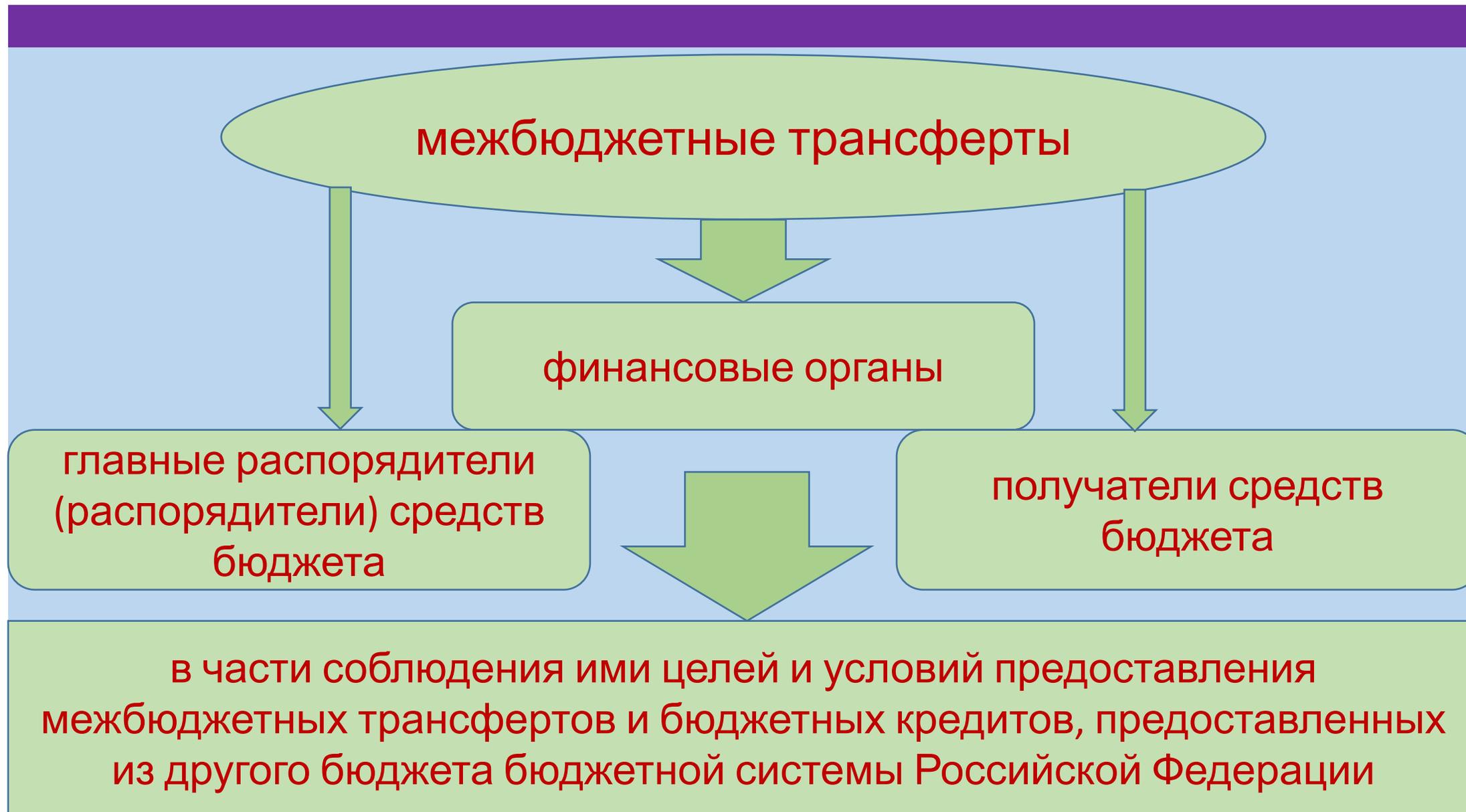
Объекты
государственного (муниципального)
финансового контроля

Статья 266.1. БК РФ

главные распорядители
(распорядители,
получатели) бюджетных
средств

главные администраторы
(администраторы) доходов
бюджета

главные администраторы
(администраторы)
источников финансирования
дефицита бюджета



государственны
е
(муниципальные
) учреждения

государственны
е
(муниципальные
) унитарные
предприятия

государственны
е корпорации и
государственны
е компании

органы управления государственными
внебюджетными фондами

хозяйственные товарищества и
общества с участием публично-
правовых образований в их
уставных (складочных)
капиталах

коммерческие организации с
долей (вкладом) таких
товариществ и обществ в их
уставных (складочных)
капиталах

Негосударственные юридические лица

индивидуальные предприниматели

физические лица

в части соблюдения ими условий договоров (соглашений):

- о предоставлении средств из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации,
- договоров (соглашений) о предоставлении государственных или муниципальных гарантий

юридические лица, получающие средства из бюджетов государственных внебюджетных фондов по договорам о финансовом обеспечении **обязательного медицинского страхования**

кредитные организации,
осуществляющие отдельные
операции
с бюджетными средствами



в части соблюдения ими условий договоров (соглашений) о
предоставлении средств из соответствующего бюджета
бюджетной системы Российской Федерации

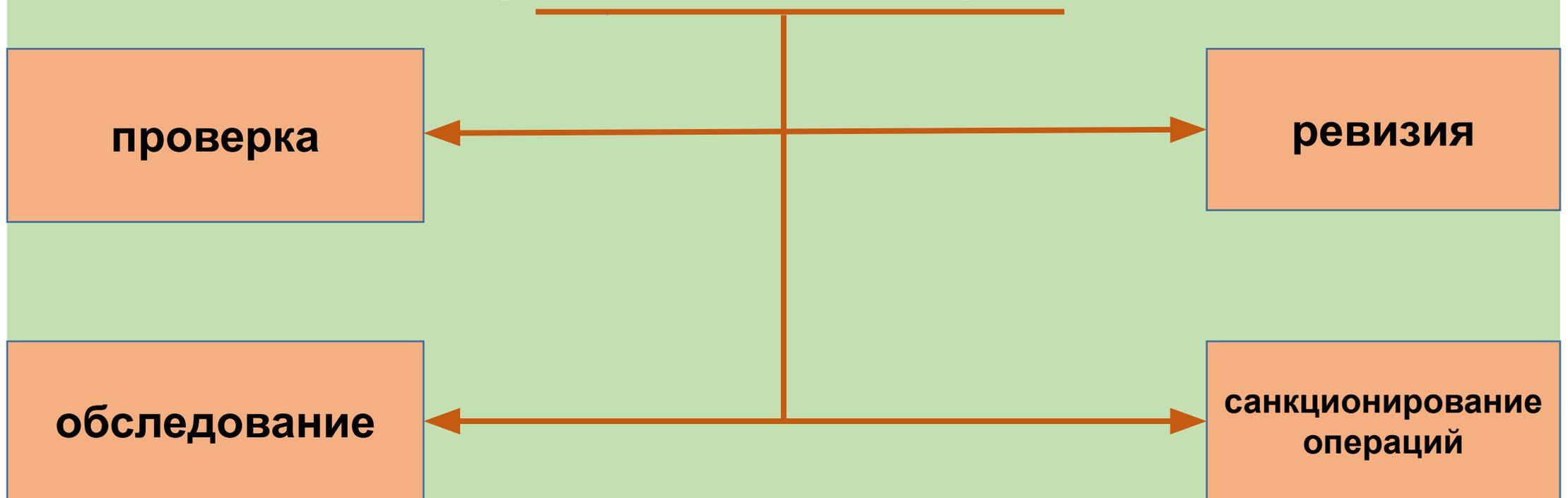
Государственный (муниципальный) финансовый контроль в отношении объектов контроля за исключением:

- ❖ участников бюджетного процесса,
- ❖ бюджетных и автономных учреждений,
- ❖ государственных (муниципальных) унитарных предприятий,
- ❖ государственных корпораций и государственных компаний,
- ❖ хозяйственных товариществ и обществ с участием публично-правовых образований в их уставных (складочных) капиталах,
- ❖ коммерческих организаций с долей (вкладом) таких товариществ и обществ в их уставных (складочных) капиталах

осуществляется только в части соблюдения ими условий предоставления средств из бюджета, в процессе проверки главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, их предоставивших.

Методы

осуществления государственного (муниципального) финансового контроля



Проверка

совершение контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности отдельных финансовых и хозяйственных операций, достоверности бюджетного (бухгалтерского) учета и бюджетной (бухгалтерской) отчетности в отношении деятельности объекта контроля за определенный период.



камеральные проверки

проверки, проводимые по месту нахождения органа государственного (муниципального) финансового контроля на основании бюджетной (бухгалтерской) отчетности и иных документов, представленных по его запросу

выездные проверки

проверки, проводимые по месту нахождения объекта контроля, в ходе которых в том числе определяется фактическое соответствие совершенных операций данным бюджетной (бухгалтерской) отчетности и первичных документов

встречные проверки

проверки, проводимые в рамках выездных и (или) камеральных проверок в целях установления и (или) подтверждения фактов, связанных с деятельностью объекта контроля

ревизия

комплексная проверка деятельности объекта контроля, которая выражается в проведении контрольных действий по документальному и фактическому изучению законности всей совокупности совершенных финансовых и хозяйственных операций, достоверности и правильности их отражения в бюджетной (бухгалтерской) отчетности

Результаты ревизии оформляются актом.

обследование

анализ и оценка состояния определенной сферы
деятельности объекта контроля

Результаты обследования оформляются
заключением.

санкционирование операций

совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

**Полномочия
органов государственного
(муниципального)
финансового контроля**

Статья 268 БК РФ

Полномочия органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового

- контроль за соблюдением **бюджетного законодательства** Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета;
- контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета;
- контроль в других сферах, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года N 41-ФЗ "О Счетной палате Российской Федерации" и Федеральным законом от 7 февраля 2011 года N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований".

При осуществлении полномочий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля:

- проводятся проверки, ревизии, обследования;
- направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;
- направляются органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с настоящим Кодексом, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении предусмотренных настоящим Кодексом бюджетных мер принуждения, уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

Полномочия Федерального казначейства (финансовых органов субъектов Российской Федерации или муниципальных образований) по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

- контроль за невышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств;
- контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета.

Полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля

- контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- контроль за полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных (муниципальных) программ, в том числе отчетности об исполнении государственных (муниципальных) заданий.

При осуществлении полномочий по внутреннему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля:

- проводятся проверки, ревизии и обследования;
- направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;
- направляются органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с настоящим Кодексом, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении предусмотренных настоящим Кодексом бюджетных мер принуждения, уведомления о применении бюджетных мер принуждения;
- осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях.

**Представления и предписания
органов государственного
(муниципального)
финансового контроля**

представление

документ органа государственного (муниципального) финансового контроля, который должен содержать обязательную для рассмотрения в установленные в нем сроки или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений

предписание

документ органа государственного (муниципального) финансового контроля, содержащий обязательные для исполнения в указанный в предписании срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию

бюджетное нарушение

совершенное в нарушение

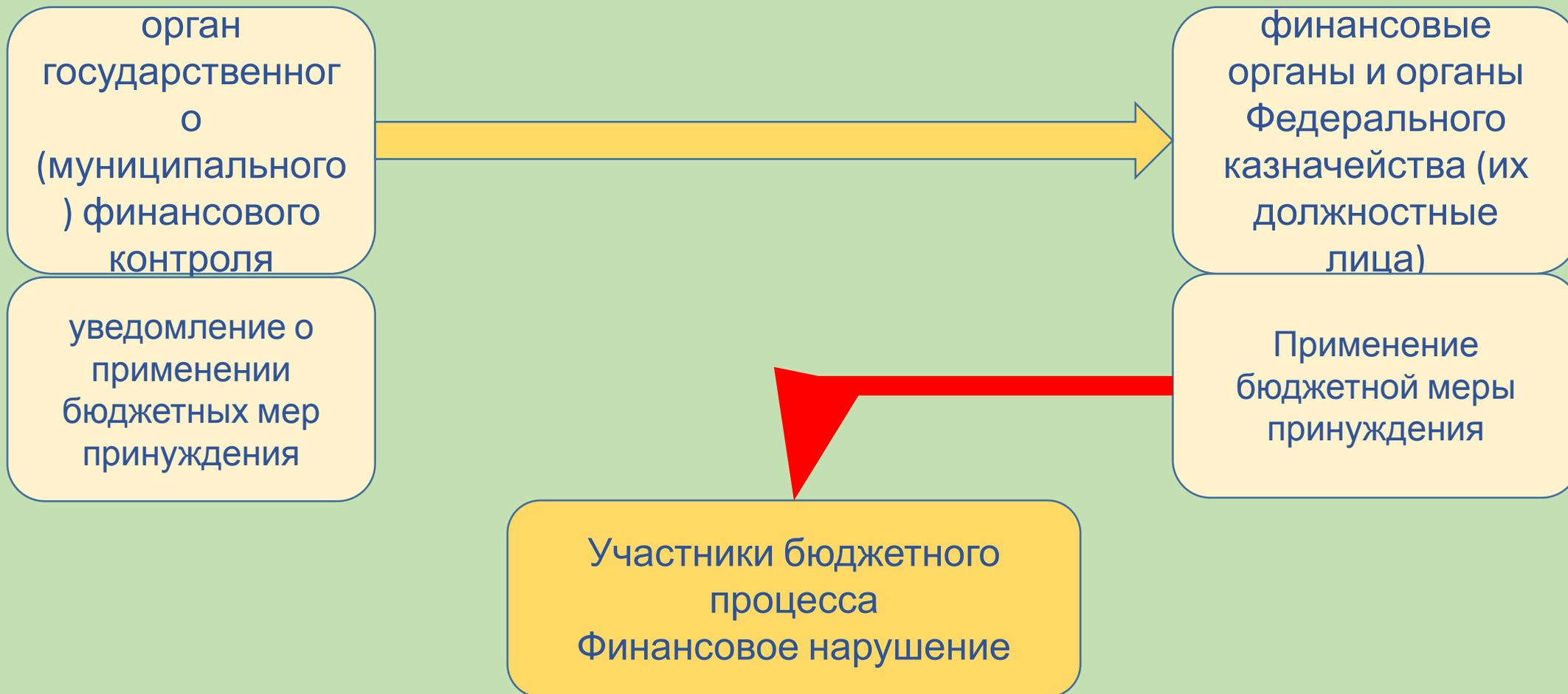
- бюджетного законодательства,
- нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения,
- договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета

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 предусмотрено применение
бюджетных мер принуждения**

бюджетные меры принуждения



Виды бюджетных мер принуждения

бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации

бесспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации

бесспорное 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

Бюджетные меры принуждения подлежат применению в течение 30 календарных дней после получения финансовым органом уведомления об их применении

Нецелевое использование бюджетных средств

направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих **полностью или частично** целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо иным документом, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств

Нецелевое использование бюджетных средств, совершенное главным распорядителем бюджетных средств, распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств

передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств

нецелевое использование финансовыми органами, главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета, межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также кредитов

бесспорное взыскание суммы средств, полученных из другого бюджета, и платы за пользование ими либо приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов

Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита

Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита финансовыми органами влечет:

беспорное взыскание суммы непогашенного остатка бюджетного кредита и пеней за его несвоевременный возврат в размере одной трехсотой действующей [ставки рефинансирования](#) Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки
и (или)

приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) бюджету, которому предоставлен бюджетный кредит, на сумму непогашенного остатка бюджетного кредита.

Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом

Неперечисление либо несвоевременное перечисление финансовым органом платы за пользование бюджетным кредитом влечет:

бесспорное взыскание суммы платы за пользование бюджетным кредитом и пеней за ее несвоевременное перечисление в размере одной трехсотой действующей [ставки рефинансирования](#) Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки

и (или)

приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) бюджету, которому предоставлен бюджетный кредит, на сумму непогашенного остатка платы за пользование бюджетным кредитом.

Нарушение условий предоставления бюджетного кредита

Нарушение финансовым органом условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного одному бюджету бюджетной системы Российской Федерации из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации,

если это действие не связано с нецелевым использованием бюджетных средств,

влечет бесспорное взыскание суммы бюджетного кредита и (или) платы за пользование им

и (или)

приостановление предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов

Нарушение финансовым органом (главным распорядителем (распорядителем) и получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) условий предоставления межбюджетных трансфертов,

если это действие не связано с нецелевым использованием бюджетных средств,

влечет беспорное взыскание суммы межбюджетного трансферта

и (или)

приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Административная

ответственность

за бюджетные правонарушения

Нецелевое использование бюджетных средств

Статья 15.14. КоАП

на должностных лиц

наложение административного штрафа в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей

или

дисквалификацию на срок от одного года до трех лет

на юридических лиц

от 5 до 25 процентов суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению

Невозврат либо несвоевременный возврат бюджетного кредита

Статья 15.15. КоАП

1. Невозврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

2. Невозврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Возврат бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока возврата -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

4. Возврат бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, с нарушением срока возврата -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы бюджетного кредита, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетным кредитом

Статья 15.15.1. КоАП

1. Неperечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

2. Неperечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юрид. лицу, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 5 до 25 процентов суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным бюджету бюджетной системы Российской Федерации, с нарушением срока -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

4. Перечисление платы за пользование бюджетным кредитом, предоставленным юридическому лицу, с нарушением срока -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы платы за пользование бюджетным кредитом, не перечисленной в установленный срок на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Нарушение условий предоставления бюджетного кредита

Статья 15.15.2.

1. Нарушение кредитором условий предоставления бюджетного кредита, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

2. Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного бюджету бюджетной системы Российской Федерации, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

3. Нарушение заемщиком условий предоставления бюджетного кредита, предоставленного юридическому лицу, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученного бюджетного кредита.

Нарушение условий предоставления межбюджетных трансфертов Статья 15.15.3. КоАП

Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим межбюджетные трансферты, и (или) финансовым органом, главным распорядителем (распорядителем), получателем средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных [статьей 15.14](#) настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Нарушение условий предоставления бюджетных инвестиций

Статья 15.15.4. КоАП

1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

2. Нарушение юридическим лицом, которому предоставлены бюджетные инвестиции, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной бюджетной инвестиции.

Нарушение условий предоставления субсидий

Статья 15.15.5.

1. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств, предоставляющим субсидии юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных [статьей 15.14](#) настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

2. Нарушение юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем, физическим лицом, являющимися получателями субсидий, условий их предоставления, за исключением случаев, предусмотренных [статьей 15.14](#) настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на граждан и должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 2 до 12 процентов суммы полученной субсидии.

Нарушение порядка представления бюджетной отчетности

Статья 15.15.6.

Непредставление или представление с нарушением сроков, установленных [бюджетным законодательством](#) и иными нормативными правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации,

либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности или иных сведений, необходимых для составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей

**Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет
Статья 15.15.7.**

Нарушение казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет или порядка учета бюджетных обязательств -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей

**Нарушение запрета на предоставление
бюджетных кредитов и (или) субсидий
Статья 15.15.8.**

**Нарушение запрета на предоставление казенному
учреждению бюджетных кредитов и (или) субсидий -**

**влечет наложение административного штрафа на
должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти
тысяч рублей.**

Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной росписи

Статья 15.15.9. КоАП

Несоответствие бюджетной росписи сводной бюджетной

росписи, за исключением случаев, когда такое несоответствие

допускается Бюджетным кодексом Российской Федерации, за

исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14

настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на

должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти

тысяч рублей

Нарушение порядка принятия бюджетных обязательств

Статья 15.15.10.

Принятие бюджетных обязательств 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, - **влечет** наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей

Нарушение сроков доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств

Статья 15.15.11 КоАП

Несвоевременное доведение до распорядителей или получателей бюджетных средств бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Нарушение запрета на размещение бюджетных средств Статья 15.15.12. КоАП

Нарушение запрета на размещение и (или) порядка
размещения бюджетных средств на банковских депозитах
либо запрета на передачу их в доверительное управление -

влечет наложение административного штрафа на
должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти
тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до
двух лет

Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга

Статья 15.15.12

Нарушение сроков обслуживания и погашения государственного (муниципального) долга -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двадцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

Нарушение срока направления информации о результатах рассмотрения дела в суде

Статья 15.15.14. КоАП

Несоблюдение главным распорядителем бюджетных средств, представлявшим в суде интересы Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования, срока направления в соответствующий финансовый орган информации о результатах рассмотрения дела, о наличии оснований и результатах обжалования судебного акта -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей.

Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания Статья 15.15.15. КоАП

Нарушение порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.14 настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей

Нарушение исполнения платежных документов и представления органа Федерального казначейства

Статьи 15, 15.16

1. Неисполнение или несвоевременное исполнение банком или иной кредитной организацией платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы РФ (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 судебные приставы), либо на перечисление средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 1 до 5 процентов суммы средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Неисполнение банком или иной кредитной организацией представления органа Федерального казначейства о приостановлении операций по счетам, открытым казенным и бюджетным учреждениям в нарушение бюджетного законодательства РФ, либо по счетам в валюте РФ по учету средств бюджетов субъектов РФ (муниципальных образований), открытым финансовым органам субъектов РФ (муниципальных образований), -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до тридцати тысяч рублей; на юридических лиц - от 1 до 5 процентов суммы средств незаконно произведенных операций.

Уголовная ответственность

за бюджетные

правонарушения

Нецелевое расходование бюджетных средств

Статья 285.1. УК РФ

1. Расходование бюджетных средств должностным лицом получателя бюджетных средств на цели, не соответствующие условиям их получения, определенным утвержденными бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным документом, являющимся основанием для получения бюджетных средств, совершенное в крупном размере, -

- наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет,
- либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,
- либо арестом на срок до шести месяцев,
- либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Нецелевое расходование бюджетных средств

Статья 285.1. УК РФ

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) в особо крупном размере, -

- наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет,
- либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,
- либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье, а также в [статье 285.2](#) настоящего Кодекса признается сумма бюджетных средств, превышающая **один миллион пятьсот тысяч рублей**, а особо крупным размером - **семь миллионов пятьсот тысяч рублей**.

Нецелевое расходование бюджетных средств

Статья 285.1. УК РФ

1. Расходование средств государственных внебюджетных фондов должностным лицом на цели, не соответствующие условиям, определенным законодательством Российской Федерации, регулирующим их деятельность, и бюджетам указанных фондов, совершенное в крупном размере, -

- наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет,
- либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,
- либо арестом на срок до шести месяцев,
- либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Нецелевое расходование бюджетных средств

Статья 285.1. УК РФ

2. То же деяние, совершенное:

- а) группой лиц по предварительному сговору;
- б) в особо крупном размере, -
 - наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет,
 - либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,
 - либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Отказ в предоставлении информации Федеральному Собранию РФ или Счетной палате РФ Статья 287. УК РФ

1. Неправомерный отказ в предоставлении или уклонение от предоставления информации (документов, материалов), а также предоставление заведомо неполной либо ложной информации Совету Федерации Федерального Собрания Российской Федерации, Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации или Счетной палате Российской Федерации, если эти деяния совершены должностным лицом, обязанным предоставлять такую информацию, -

- наказываются штрафом в размере до двухсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев,
- либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок от двух до пяти лет,
- либо принудительными работами на срок до трех лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до трех лет.

Отказ в предоставлении информации Федеральному Собранию РФ или Счетной палате РФ

Статья 297 УК РФ

2. Те же деяния, совершенные лицом, занимающим государственную должность Российской Федерации или государственную должность субъекта Российской Федерации, -

- наказываются штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет,
- либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового,
- либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Отказ в предоставлении информации Федеральному Собранию РФ или Счетной палате РФ

Статья 297 УК РФ

3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, если они:

- а) сопряжены с сокрытием правонарушений, совершенных должностными лицами органов государственной власти;
- б) совершены группой лиц по предварительному сговору или организованной группой;
- в) повлекли тяжкие последствия, -
 - наказываются принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового
 - либо лишением свободы на срок до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет