

Виды нарушений бюджетного законодательства





Государственный финансовый контроль –

это контроль за законностью и целесообразностью действий в области **образования, распределения и использования денежных** фондов государства и субъектов местного самоуправления в целях эффективного социально-экономического развития страны и отдельных регионов

Нарушения бюджетного законодательства

Ст. 270.2



В случаях установления **нарушения бюджетного законодательства** Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, органами государственного (муниципального) финансового контроля составляются

представления и (или) предписания.

- ✓ **Представление** - документ органа ГФК (МФК), 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 НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, и требования о принятии мер по их устранению, а также устранению причин и условий таких нарушений.
- ✓ **Предписание** - документ ГФК (МФК), содержащий обязательные для исполнения в указанный в предписании срок требования об устранении нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных НПА, регулирующих бюджетные правоотношения, и (или) требования о возмещении причиненного такими нарушениями ущерба Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию.

Неисполнение предписаний органа государственного (муниципального) финансового контроля о возмещении причиненного нарушением законодательства ущерба является основанием для обращения уполномоченного соответственно нормативным правовым актом Правительства Российской Федерации, нормативным правовым актом высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом местной администрации государственного (муниципального) органа в суд с исковыми заявлениями о возмещении ущерба, причиненного Российской Федерации, субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения



1. Неэффективное расходование бюджетных средств.

Неэффективное расходование бюджетных средств



Эффективность

=

стремление к достижению наилучших результатов с использованием наименьшего объема средств + неухудшение качества выполнения задания

≠

сокращение издержек

Неэффективное расходование бюджетных средств



принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ)



при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Неэффективное расходование бюджетных средств



ВАЖНО!!!

**Организовать
предварительный
контроль в учреждении**

Неэффективное расходование бюджетных средств



Основной критерий эффективности -
соблюдение процедур и мер контрактной
системы в сфере закупок



неприменение процедур закупок, которое
привело к ущербу для заказчика, рассматривает
как нарушение обязанности по соблюдению
принципа эффективности и как признак
неэффективного использования бюджетных
средств

Неэффективное расходование бюджетных средств - признаки



К признакам неэффективного использования бюджетных средств органы внутреннего финансового контроля относят следующие действия:

- нарушение порядка контрактной системы в сфере закупок;
- приобретение товаров (работ, услуг) по завышенным ценам (выше среднерыночных);
- приобретение невостребованного оборудования, инвентаря и иных материальных ценностей, которые не будут использоваться;
- расходование средств без результата;
- расходование средств сверх установленных норм даже в случае получения требуемого результата;
- оплату штрафов, пеней, неустоек на возмещение вреда, допущенного по вине учреждения;
- неоправданное авансирование, в том числе перечисление денежных средств контрагентам с непогашенной дебиторской задолженностью или непринятие мер по взысканию просроченной дебиторской задолженности;
- непогашение учреждением собственной задолженности при наличии денежных средств, а также неиспользование выделенных ЛБО при наличии потребности в них;
- приобретение товаров (работ, услуг) ненадлежащего качества.

Неэффективное расходование бюджетных средств - признаки



Мнение судов:

- 1. классификаторы** нарушений, применяемые в своей практике органами внутреннего финансового контроля, носят **исключительно рекомендательный характер**
(постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 4 октября 2013 г. № А06-4500/2012)
- 2. неэффективным расходованием бюджетных средств может быть признана только конкретная операция при условии, если контролеры докажут, что учреждение имело возможность выполнить задачу с использованием меньшего объема средств или достигнуть лучшего результата**
(постановление Пленума ВАС РФ от 26 февраля 2009 г. № 17 и определение ВАС РФ от 22 сентября 2011 г. № ВАС-11976/11).

Неэффективное расходование бюджетных средств - признаки



В настоящий момент органы государственного внутреннего финансового контроля **не имеют единой методики проверок эффективности расходования бюджетных средств.**



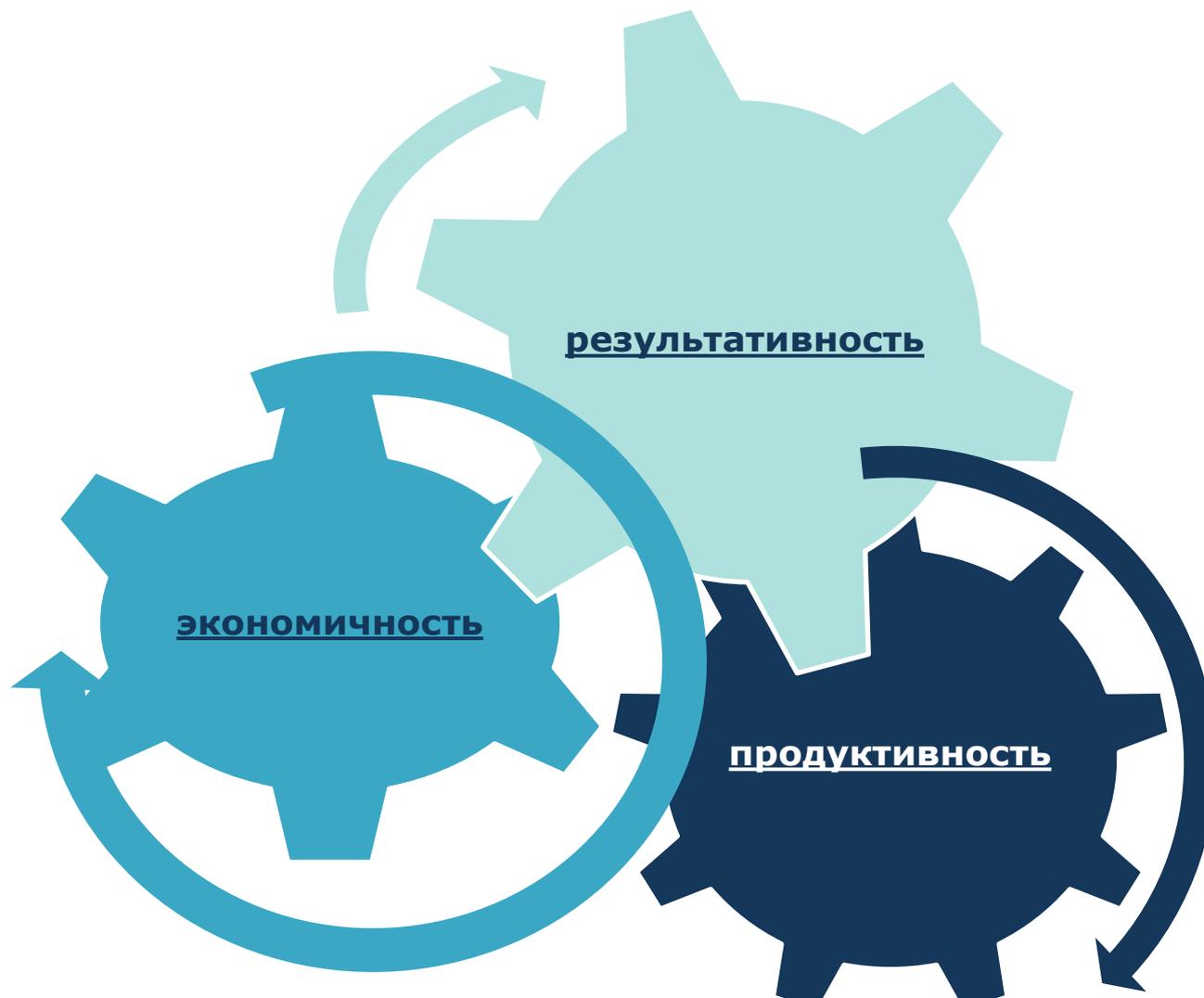
Методология аудита, разработанная
органами внешнего финансового
контроля - Счетной палатой РФ.

Внутренний стандарт Счетной палаты РФ
**СФК 104 «Проведение аудита
эффективности использования
государственных средств»**

Неэффективное расходование бюджетных средств - Методология



ЭФФЕКТИВНОСТЬ





Экономичность.

Использование средств признается экономичным, если проверяемый объект достиг заданных результатов с применением их наименьшего объема (**абсолютная экономия**) или более высоких результатов с использованием заданного объема государственных средств (**относительная экономия**)
(п. 3.2 Стандарта).

Неэффективное расходование бюджетных средств - Методология



Способы проверки экономичности расходов:

- проверка и анализ источников и способов приобретения необходимых ресурсов (например, проведение конкурсов);
- сравнение затраченных объектом проверки средств на приобретение ресурсов с аналогичными показателями предыдущего периода или с показателями других организаций;
- проверка наличия возможности более экономного и рационального способа использования ресурсов в существующих условиях хозяйствования.



Продуктивность.

Использование средств может быть оценено как продуктивное в том случае, когда затраты ресурсов на единицу произведенной продукции (оказанной услуги) или объем произведенной продукции (оказанной услуги) на единицу затрат будут равны или меньше соответствующих запланированных показателей

(п. 3.3 Стандарта).

Неэффективное расходование бюджетных средств - Методология



Для оценки продуктивности использования денежных средств применяются:

- плановые и фактические результаты деятельности объекта проверки, выраженные в соответствующих количественных показателях;
- нормативы бюджетных расходов на оказание государственных (муниципальных) услуг (иные подобные нормативы);
- сравнение фактически полученных соотношений между затратами и результатами с аналогичными соотношениями, достигнутыми объектом в предшествующий период, или же с соотношениями между затратами и результатами в других организациях, осуществляющих деятельность в проверяемой сфере использования бюджетных средств (при отсутствии нормативов).



Результативность.

Согласно п. 3.4 Стандарта результативность использования средств определяется путем оценки:

- экономической результативности (путем сравнения достигнутых и запланированных экономических результатов использования средств или деятельности объектов, которые выступают в виде конкретных продуктов деятельности (объемы произведенной продукции и оказанных услуг, количество людей, получивших услуги, и т. п.));
- социально-экономического эффекта (на основе анализа степени достижения установленных социально-экономических целей — осуществляется оценка того, как экономические результаты использования средств оказали влияние на удовлетворение потребностей экономики, общества, какой-либо части населения или определенной группы людей, т. е. тех, в чьих интересах были использованы средства).

Неэффективное расходование бюджетных средств - Нарушения



Нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств:

- Неприменение правовых механизмов, предусмотренных Законом № 44-ФЗ и направленных на повышение эффективности использования бюджетных средств, защиту интересов заказчиков от рисков, связанных с действиями недобросовестных контрагентов. Например, - неприменение предусмотренных контрактом штрафных санкций за нарушение сроков окончания работ.
- Расходование бюджетных средств с превышением необходимого (возможного) объема затрат, но при получении требуемого результата.
- Расходование бюджетных средств без достижения требуемого (заявленного) результата.
- Приобретение морально устаревшего оборудования или работ (услуг), выполняемых (оказываемых) с применением морально устаревших технологий (методов).

Неэффективное расходование бюджетных средств - Нарушения



Нарушения принципа результативности и эффективности использования бюджетных средств:

- Необоснованное накопление на счетах (лицевых счетах) остатков денежных средств.
- Перечисление денежных средств (авансов) тем контрагентам, по которым в учете учреждений числится непогашенная дебиторская задолженность. И наоборот, непогашение учреждениями в установленные сроки кредиторской задолженности при наличии соответствующих денежных средств.
- Невозмещение сторонними потребителями коммунальных услуг эксплуатационных расходов учреждению. Здесь имеется в виду, что при сдаче временно свободного имущества в договоре аренды (отдельном договоре) следует прописать обязанность возмещения арендатором эксплуатационных расходов, которые несет учреждение. Это расходы по уборке помещений, в том числе вокруг здания, где арендуется помещение, по охране и др. Размер компенсации эксплуатационных расходов определяется исходя из доли арендуемой площади в общей площади здания (помещения), в котором размещается учреждение. Как показывают результаты проверок, арендодатели не всегда требуют компенсации таких расходов с арендатора.

Неэффективное расходование бюджетных средств - ответственность



**в настоящее время ответственность за
неэффективное использование
бюджетных средств
законодательством прямо
не предусмотрена.**

Неэффективное расходование бюджетных средств - ответственность



Должностные лица заказчиков несут персональную ответственность за соблюдение требований законодательства о контрактной системе в сфере закупок (ст. 12 Закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ).

Но за неэффективное использование бюджетных средств они могут быть привлечены лишь к дисциплинарной ответственности на основании статьи 192 Трудового кодекса РФ.

Неэффективное расходование бюджетных средств – ответственность



Участники бюджетного процесса должны самостоятельно определять необходимость, целесообразность и экономическую обоснованность совершения конкретной расходной операции

Неэффективное расходование бюджетных средств – ответственность



Расходная операция может быть признана **неэффективной** только в случае, если уполномоченный орган **докажет**, что поставленные перед участником бюджетного процесса **задачи могли быть выполнены с использованием меньшего объема средств или что, используя определенный бюджетом объем средств, участник бюджетного процесса мог бы достигнуть лучшего результата**

(п. 23 Постановления Пленума ВАС РФ от 22.06.2006 № 23 "О некоторых вопросах применения арбитражными судами норм Бюджетного кодекса Российской Федерации" (далее - Постановление Пленума ВАС РФ № 23)).



Ни бюджетные, ни автономные учреждения не являются получателями бюджетных средств, и следовательно, требование о соблюдении закрепленного в ст. 34 БК РФ принципа эффективности к ним нельзя применить.

- Ст.6 БК РФ получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета.
- Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 01.12.2015 N 09АП-42351/2015, 09АП-42588/2015

Нецелевое использование бюджетных средств (ст. 306.4 БК)



Определение нецелевого использования бюджетных средств соотносится с **принципом адресности и целевого характера бюджетных средств** –

бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся **до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования** (ст. 38 БК РФ).

Иными словами, денежные средства из бюджета могут выделяться **только с указанием определенного назначения и расходоваться только в указанных в назначении целях.**



Нецелевое использование бюджетных средств

может быть квалифицировано только в том случае, если затраты уже были понесены учреждением, то есть **были произведены кассовые расходы.**

Нецелевое использование бюджетных средств



к нецелевому использованию средств можно отнести:

- ✓ использование средств на оплату расходов, не предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности на соответствующий финансовый год;
- ✓ несанкционированное перемещение средств по статьям бюджетной классификации, когда средства, выделенные на цели, установленные одной конкретной позицией бюджетной классификации (вид расходов, статья и подстатья), направляются и используются на цели, предусмотренные другой позицией бюджетной классификации;
- ✓ использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств, поступающих из бюджетов других уровней;
- ✓ использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет средств из внебюджетных источников;
- ✓ использование средств на оплату работ и услуг, не связанных с деятельностью бюджетного учреждения, на оказание финансовой помощи коммерческим организациям или на их создание, оплату расходов другого юридического лица;

Нецелевое использование бюджетных средств



к нецелевому использованию средств можно отнести:

- ✓ использование средств на оплату коммунальных услуг, оказанных сторонним потребителям (арендаторами и др.), без соответствующего возмещения данных расходов;
- ✓ использование средств на финансирование объектов и строек, по которым финансирование в установленном порядке не предусмотрено и которые не включены в перечни строек и объектов, а также на затраты, не предусмотренные проектно-сметной документацией;
- ✓ использование субвенций и субсидий с нарушением условий их предоставления;
- ✓ использование средств целевых бюджетных фондов, резервных фондов исполнительных органов государственной власти (местных администраций), средств на реализацию целевых программ, на цели, предусмотренные иными разделами соответствующего бюджета;
- ✓ расходование средств, полученных от приносящей доход деятельности, на цели, не предусмотренные планом финансово-хозяйственной деятельности.

Нецелевое использование бюджетных средств



Письмо Минфина от 27.02.2012
№ 02-07-10/534

«рассматривая **нарушения**, выявленные контрольными органами, необходимо **всесторонне, полно и объективно** выяснить все обстоятельства в совокупности, а также выявить **причины и условия**, способствовавшие отнесению расходов на статьи и подстатьи КОСГУ в каждом конкретном случае.

При установлении неправильного отнесения получателем бюджетных средств расходов на статьи (подстатьи) КОСГУ **после** проведения указанного **комплексного анализа** **нарушение не может рассматриваться** в качестве нецелевого использования средств в случаях, если»:

- такие расходы **обусловлены бюджетной сметой** (обоснованиями к ней), документами о доведении лимитов бюджетных обязательств, а также плановыми документами, иными документами главного распорядителя бюджетных средств с применением данных КОСГУ;
- установлено, что получателем бюджетных средств ошибочные действия совершены **неумышленно**.



Ст. 15.14 КоАП РФ

наложение административного штрафа

1. на должностных лиц в размере от 20 000 до 50 000 руб. (или дисквалификацию на срок от 1 до 3 лет)
2. на юридические лица - от 5 до 25% суммы средств, полученных из бюджета бюджетной системы РФ, использованных не по целевому назначению



Постановление по делу об административном правонарушении

при нарушении бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения,

не может быть вынесено по истечении 2 лет со дня совершения административного правонарушения (ст. 4.5 КоАП РФ).



ст. 285.1 УК РФ

"Нецелевое расходование бюджетных средств"

нецелевое расходование бюджетных средств

- это 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.



**Уголовная
ответственность**

Нецелевое использование бюджетных средств - ответственность



ст. 285.1 УК РФ

"Нецелевое расходование бюджетных средств"

1. штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы, иного дохода осужденного за период от 1 до 2 лет,
2. принудительные работы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности, заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового,
3. арест на срок до 6 месяцев,
4. лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности, заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

Нецелевое использование бюджетных средств - ответственность



Не может быть применена ответственность за нецелевое использование бюджетных средств в случае оплаты за счет средств, выделенных на текущий финансовый год, соответствующих товаров, работ, услуг, которые будут поставляться, выполняться, оказываться в следующем финансовом году.

Постановление Пленума ВАС РФ № 23

Нецелевое использование бюджетных средств - обжалование



Согласно ч. 1 ст. 30.3 КоАП РФ жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение **10 суток** со дня вручения или получения копии постановления.

В соответствии со ст. 30.5 КоАП РФ жалоба на постановление по делу об административном правонарушении подлежит рассмотрению **в 10-дневный срок** со дня ее поступления со всеми материалами дела в орган, должностному лицу, правомочному рассматривать жалобу.



**Незаконное, неправомерное
или необоснованное
расходования бюджетных
средств**



**Неправомерное
расходование**

=

**незаконное
использование**



Неправомерное расходование бюджетных средств

—

расходование бюджетных
средств с нарушением
действующего законодательства

=

факт расходования бюджетных средств **без документа** (либо **сверх**), являющегося правовым основанием предоставления и расходования бюджетных средств

Неправомерное расходование бюджетных средств



Согласно ч. 4 Указа Президента РФ от 25.06.1996
№ 1095 "О мерах по обеспечению
государственного финансового контроля в
Российской Федерации"

средства, израсходованные **незаконно** или **не
по целевому назначению**, а также **доходы,
полученные от их использования**,

подлежат возмещению

по предписаниям соответствующих органов
государственного финансового контроля

в течение одного месяца

после выявления указанных нарушений

Неправомерное расходование бюджетных средств



Данная норма не всегда является абсолютной

В настоящее время
отсутствует правовой механизм возмещения средств
федерального бюджета, использованных не по целевому
назначению.

При выявлении указанных нарушений контрольные органы
вынуждены **ограничиваться привлечением**
должностных и юридических лиц к
административной ответственности
по ст. 15.14 КоАП РФ.

Не допускается взыскание с работников излишне
выплаченных сумм заработной платы (денежного
содержания, довольствия), за исключением случаев,
установленных ст. 137 ТК РФ

Неправомерное расходование бюджетных средств



К указанным нарушениям можно отнести, в частности:

- ✓ осуществление авансовых платежей сверх установленного размера;
- ✓ использование бюджетных средств без подтверждения оправдательными документами;
- ✓ переплаты и неположенные выплаты заработной платы (денежного содержания, довольствия);
- ✓ прочие сверхнормативные расходы.

Неправомерное расходование бюджетных средств



Сверхнормативные расходы. Примеры:

- ✓ расходование средств на мероприятия, не предусмотренные перечнем мероприятий, утвержденных целевой программой;
- ✓ для проведения торжественных (праздничных) мероприятий приобретались тематические поздравительные открытки, подарки, призы в объёме, превышающем фактическое (утвержденное) количество получателей в разы;
- ✓ принятие и оплата фактически не выполненных работ, не оказанных услуг.

Неправомерное расходование бюджетных средств



Нарушения, связанные с начислениями и выплатами **по оплате труда**, а также при расчетах с подотчетными лицами:

- ✓ были выявлены случаи необоснованного, неправомерного начисления и выплаты заработной платы работникам учреждений, в том числе их руководителям;
- ✓ не соблюдаются нормы оплаты командировочных расходов – суточные, расходы на проезд, а в ряде случаев они вообще в учреждении не установлены (не утверждены);
- ✓ представлены в качестве подтверждения первичные документы, по которым установлено, что расходование денежных средств не производилось (проездные билеты на автотранспорт, товарные чеки);
- ✓ также выявлялись случаи неправомерного возмещения должностным лицам расходов по оплате административных штрафов, в результате привлечения их к административной ответственности.

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



1. Неправомерное образование дебиторской задолженности на конец года.

Согласно ст. 72 БК РФ государственные (муниципальные) **контракты заключаются и оплачиваются казенными учреждениями в пределах лимитов бюджетных обязательств.**

Исключения:

1. предметом контракта является поставка товаров в соответствии с государственной программой вооружения;
2. длительность производственного цикла выполнения работ, оказания услуг превышает срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



Государственные или муниципальные заказчики
вправе заключать государственные или
муниципальные

энергосервисные договоры (контракты),
в которых цена определена как процент от
стоимости сэкономленных энергетических
ресурсов, на срок, превышающий срок действия
утвержденных лимитов бюджетных обязательств.
Расходы на оплату этих договоров (контрактов)
планируются и осуществляются в составе
расходов на оплату соответствующих
энергетических ресурсов (услуг на их доставку).



2. Расходование денежных средств без подтверждения оправдательными документами.

все хозяйственные операции государственных (муниципальных) учреждений должны оформляться **оправдательными документами**
п. 7 Инструкции № 157н

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



Документы, **формы которых не унифицированы**, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- ✓ наименование документа;
- ✓ дату составления документа;
- ✓ наименование экономического субъекта, составившего документ;
- ✓ содержание хозяйственной операции;
- ✓ величину натурального (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- ✓ информацию, необходимую для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, а также иных платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ, в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг";
- ✓ наименование должности лица (лиц) совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- ✓ подпись лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события, с указанием его фамилии (фамилий) и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этого (этих) лица (лиц).

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



3. Осуществление авансовых платежей сверх установленного размера.

получатели средств федерального бюджета при заключении договоров (государственных контрактов) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг в пределах доведенных им в установленном порядке соответствующих лимитов бюджетных обязательств вправе предусматривать авансовые платежи

Постановления Правительства РФ от 28.12.2015 № 1456 "О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2016 год"

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



3. Осуществление авансовых платежей сверх установленного размера.

- с последующей оплатой денежных обязательств, возникающих по договорам (государственным контрактам) о поставке товаров, выполнении работ и оказании услуг, после подтверждения предусмотренных указанными договорами (государственными контрактами) поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг в объеме произведенных платежей;
- по договорам (государственным контрактам) о выполнении работ по строительству, реконструкции и капитальному ремонту объектов капитального строительства государственной собственности Российской Федерации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации.

Осуществление получателями средств федерального бюджета авансовых платежей с превышением нормативов будет квалифицировано контрольными органами как неправомерное расходование бюджетных средств.

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



4. Оплата штрафов и иных санкций, наложенных на должностных лиц.

Должностное лицо –

постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в ВС РФ, других войсках и воинских формированиях РФ



4. Оплата штрафов и иных санкций, наложенных на должностных лиц.

Пример:

В силу ч. 2 ст. 7.29 КоАП РФ принятие должностным лицом заказчика, должностным лицом уполномоченного органа решения о размещении заказа иным способом в случае, если такой заказ должен размещаться путем проведения торгов, а также принятие решения о размещении заказа иным способом в случае, если такой заказ должен размещаться путем проведения торгов в форме аукциона, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 50 000 руб.

Оплата такого или иного штрафа, наложенного на должностных лиц, **за счет средств учреждения** будет считаться **неправомерной**.



4. Оплата штрафов и иных санкций, наложенных на должностных лиц.

Работодатель вправе потребовать возмещения ущерба, причиненного работником (ст. 22 ТК РФ).

Вместе с тем он может отказаться от взыскания ущерба с виновного работника, то есть освободить работника от определенной имущественной обязанности (ст. 240 ТК РФ).



5. Нарушения, связанные с превышением предельных норм компенсации за использованием личного транспорта для служебных целей.

В соответствии со [ст. 188](#) ТК РФ при использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества (инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов) работнику выплачивается компенсация за использование, износ (амортизацию) этого имущества, а также возмещаются расходы, связанные с его использованием.

Компенсация выплачивается за счет бюджетных средств, ее размер ограничивается на законодательном уровне (Постановление Правительства РФ от 02.07.2013 № 563)

Выплата компенсации с несоблюдением установленных норм и правил будет квалифицирована как неправомерное использование бюджетных средств.

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



6. Неправомерное получение кредитов (займов) казенными учреждениями.

Согласно ст. 823 ГК РФ договорами, исполнение которых связано с передачей в собственность другой стороне денежных сумм или других вещей, определяемых родовыми признаками, может быть установлено предоставление кредита, в том числе в виде аванса, предварительной оплаты, отсрочки и рассрочки оплаты товаров, работ или услуг (коммерческий кредит), если иное не предусмотрено законом.

К коммерческому кредиту применяются правила настоящей статьи, если иное не определено правилами о договоре, из которого возникло соответствующее обязательство, и не противоречит существу такого обязательства (п. 2 ст. 823 ГК РФ).

В силу п. 14 ст. 9.2 Закона о некоммерческих организациях бюджетные (казенные) учреждения не вправе размещать денежные средства на депозитах в кредитных организациях и совершать сделки с ценными бумагами, если иное не предусмотрено федеральными законами.



7. Использование бюджетных средств на оплату расходов, которые должны осуществляться за счет иных источников, в том числе внебюджетных.

В случае сдачи в аренду с согласия учредителя недвижимого и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем на приобретение такого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества учредителем не осуществляется

В случае выявления ревизорами случаев **оплаты содержания указанного имущества за счет средств субсидий**, выделенных бюджетному или автономному учреждению, эти **расходы будут признаны незаконными.**



8. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах.

К данной группе относятся следующие нарушения:

- 1. Оплата фактически не выполненных ремонтно-строительных работ.** В ходе ревизий и проверок контрольные органы проводят контрольные обмеры выполненных объемов работ, в результате которых выявляются различные нарушения, допущенные при выполнении ремонтно-строительных и строительно-монтажных работ: завышение физических объемов работ, повторная оплата одних и тех же работ, в том числе выполненных разными подрядными организациями, и т.д.

акт контрольного обмера, составленный контрольным органом в отсутствие представителей подрядчика, не может служить надлежащим доказательством объема и стоимости выполненных работ



8. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах.

2. Завышение норм накладных расходов и сметной прибыли.

Порядок расчета величины накладных расходов в строительстве установлен:

- Письмом Минрегиона РФ от 17.03.2011 № 6056-ИП/08 «О нормативах накладных расходов и сметной прибыли по строительным, монтажным, ремонтно-строительным и пусконаладочным работам»;
- Методическими указаниями по определению величины накладных расходов в строительстве (МДС 81-33.2004), утвержденными Постановлением Госстроя РФ от 12.01.2004 № 6;
- Методическими указаниями по определению величины накладных расходов в строительстве, осуществляемом в районах Крайнего Севера и местностях, приравненных к ним (МДС 81-34.2004), утвержденными Постановлением Госстроя РФ от 12.01.2004 № 5.



8. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах.

- 3.** Оплата работ завышенной стоимости вследствие неправильного определения стоимости временных зданий и сооружений.
- Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений при производстве ремонтно-строительных работ (ГСНр 81-05-01-2001), утвержденным Постановлением Госстроя РФ от 07.05.2001 № 46;
 - Сборник сметных норм затрат на строительство временных зданий и сооружений (ГСН 81-05-01-2001), утвержденным Постановлением Госстроя РФ от 07.05.2001 № 45



8. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах.

- 4. Оплата работ по завышенной стоимости вследствие неправильного применения резерва средств на непредвиденные расходы.**

В сводный сметный расчет стоимости строительства включается резерв средств на непредвиденные работы и затраты, предназначенный для возмещения стоимости работ и затрат, потребность в которых возникает в процессе разработки рабочей документации или в ходе строительства в результате уточнения проектных решений или условий строительства в отношении объектов (выполнения видов работ), предусмотренных в утвержденном проекте.



8. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах.

- 5. Оплата работ по завышенной стоимости вследствие неправильного определения дополнительных затрат при выполнении работ в зимнее время.**

Порядок расчета таких затрат устанавливается в соответствии со Сборником сметных норм дополнительных затрат при производстве ремонтно-строительных работ в зимнее время (ГСНр 81-05-02-2001), утвержденным Постановлением Госстроя РФ от 19.06.2001 № 61, и Сборником сметных норм дополнительных затрат при производстве строительно-монтажных работ в зимнее время (ГСН 81-05-02-2007), рекомендованным к применению Письмом Росстроя от 28.03.2007 № СК-1221/02.



8. Неправомерное расходование средств при ремонтно-строительных работах.

6. Прочие нарушения.

К ним можно отнести такие нарушения:

- сокрытие выполненных объемов и предъявление их к оплате в последующих периодах с применением более высоких индексов пересчета цен;
- неполный учет (неучет) подрядной организацией стоимости возвратных материалов и конструкций, полученных от разборки сносимых зданий и сооружений или их частей;
- включение в акты более дорогих стройматериалов и изделий вместо фактически примененных (установленных) - дешевых;
- необоснованное включение в акты выполненных работ различных налогов, относимых на финансовый результат организации.



9. Нарушения, связанные с направлением работников в служебные командировки.

Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом.

- Организации, финансируемые за счет средств федерального бюджета, при возмещении командировочных расходов обязаны руководствоваться требованиями Постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам организаций, финансируемых за счет средств федерального бюджета»
- Федеральные органы власти - Указом Президента РФ от 18.07.2005 № 813 «О порядке и условиях командирования федеральных государственных гражданских служащих»



9. Нарушения, связанные с направлением работников в служебные командировки.

Нарушения, связанные с направлением работников учреждений в служебные командировки, квалифицируемые в качестве неправомерного использования, связанные с возмещением расходов на проезд к месту служебной командировки и обратно, на наем жилого помещения и возмещением суточных сверх установленных норм.



10. Переплаты и неположенные выплаты зарплаты.

Нарушения от допущенных в результате арифметических ошибок до сознательных переплат и неположенных выплат зарплаты (денежного содержания, довольствия), надбавок и доплат, премий, вознаграждений и компенсаций, не предусмотренных штатным расписанием и нормативно-правовыми актами.



10. Переплаты и неположенные выплаты зарплаты.

к данной категории нарушений относятся:

- нарушения оплаты работы в выходные и праздничные дни;
- нарушения при определении среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат;
- нарушения при применении и начислении районного коэффициента и северных надбавок в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;
- факты незаконных доплат к заработной плате штатным работникам за выполнение работ, входящих в круг их обязанностей, за совместительство, замещение временно отсутствующих работников;
- нарушения оплаты труда за фактически не отработанное время;
- другие нарушения.



11. Ремонт имущества, переданного в аренду.

Если в договоре указана обязанность арендатора производить за свой счет тот или иной вид ремонта, осуществление таких расходов учреждением будет признано **неправомерным использованием средств**

Неправомерное расходование бюджетных средств - нарушения



12. Прочие нарушения.

К неправомерным можно отнести следующие расходы государственных (муниципальных) учреждений:

- оплата непоставленной продукции, невыполненных работ, неоказанных услуг;
- оплата страхования арендованных автомобилей, если при этом условиями договоров предусмотрена оплата страховки арендодателем;
- использование бюджетных средств на оплату коммунальных услуг, оказанных арендаторам (без их соответствующего возмещения арендаторами);
- превышение предельных норм расхода топлива для автомобильного транспорта;
- списание продуктов питания сверх норм закладки и в нарушение рецептуры блюд.