

*Бойко Н.Н., кандидат юридических наук, доцент  
доцент кафедры «Финансовое право и экологическое право»  
Башкирский государственный университет*

*Россия, г. Уфа*

*Кулагин Е.И.,*

*студент*

*1 курса группы МФП-1, факультет «Институт права»*

*кафедра «Финансовое право»*

*направление «Юрист в сфере финансовой и налоговой деятельности»*

*Россия, г. Уфа*

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГЛАВНЫХ АДМИНИСТРАТОРОВ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ КАК УЧАСТНИКОВ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА**

***Аннотация:** Настоящая статья посвящена рассмотрению теоретических аспектов понятия финансово-правовая ответственность, описанию его сущности. В статье определяется место бюджетной ответственности в системе видов юридической ответственности, выявляется сущность бюджетных нарушений и бюджетных мер принуждения главных администраторов бюджетных средств. Также в статье приведены новеллы Бюджетного кодекса Российской Федерации, касающегося проблем бюджетной ответственности, а именно в области государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главных администраторов бюджетных средств.*

***Ключевые слова:** финансово-правовая ответственность; бюджетная ответственность; нарушение бюджетного законодательства; меры принуждения.*

**Abstract:** *This article is devoted to consideration of theoretical aspects of the concept of financial and legal liability, description of its essence. The article defines the place of budgetary responsibility in the system of types of legal responsibility, reveals the essence of budgetary violations and budgetary measures of coercion of the main administrators of budgetary funds. The article also contains short stories of the Budget Code of the Russian Federation regarding problems of budgetary responsibility, namely in the field of state (municipal) financial control, internal financial control and internal financial audit of the main administrators of budget funds.*

**Keywords:** *financial and legal responsibility; budgetary responsibility; violation of budget legislation; coercive measures.*

Одним из наиболее важных механизмов, позволяющих государству осуществлять экономическое и социальное регулирование, является финансовый механизм – финансовая система общества. Финансово – правовая ответственность как часть финансовой системы общества и как мера государственного принуждения призвана защитить финансовую систему от неправомерных финансовых нарушений, а в случае их совершения максимально нейтрализовать и предотвратить денежные потери государственной казны.

Наиболее распространенной точкой зрения по определению понятия финансовой ответственности является понимание его как меры государственного принуждения. Так, Н.А. Сатарова, определяет финансово-правовую ответственность как применение к нарушителю финансово-правовых норм мер государственного принуждения уполномоченными на то государственными органами, возлагающими на правонарушителя дополнительные обременения имущественного характера [1].

Наряду с таким пониманием финансово-правовой ответственности существуют другие мнения. Очень часто в научной литературе финансовая ответственность понимается как санкция. Так, авторы утверждают, что налоговая

ответственность – это санкция (принудительная мера) за налоговое правонарушение, предусмотренное налоговым законодательством [2].

Некоторые авторы определяют финансовую ответственность как охранительное правоотношение [3]. Другие, критикуя данное утверждение, предполагают, что финансовая ответственность за правонарушение – это обеспеченная государственным принуждением дополнительная финансово-правовая обязанность претерпеть осуждение и ограничения имущественного или неимущественного характера, реализующиеся в охранительном правоотношении финансовой ответственности [4].

Таким образом, обобщая сказанное выше, мы приходим к следующим выводам.

Финансово-правовая ответственность – это всегда государственное принуждение, но не само по себе принуждение, а его мера, она имеет количественные показатели (штраф – в рублях, лишение свободы – в годах и т.д.) [5].

Финансово-правовая ответственность как часть юридической ответственности возможна только при наличии совершенного финансового правонарушения.

Финансово-правовая ответственность имеет целью наказание правонарушителя и всегда предполагает определенные лишения для правонарушителя как меру его наказания. Данные лишения могут быть личного (штраф, лишение права занимать определенную должность), организационного (запрет заниматься определенной деятельностью) или имущественного характера (штраф, взыскание неуплаченных налогов).

Финансово-правовая ответственность осуществляется компетентными государственными органами на основе финансового законодательства в определенной процессуальной форме и согласно санкциям, указанным в финансово-правовых нормах.

При выборе мер государственного принуждения при привлечении к

финансово-правовой ответственности обязательно учитывается общественная опасность правонарушения.

Исходя из внутриотраслевых правовых норм, предусматривающих ответственность за нарушения финансового законодательства, ответственность классифицируется на следующие виды: финансовую (налоговую, бюджетную и т.д.), имущественную (материальную), дисциплинарную, административную, уголовную.

Бюджетная ответственность – это обязанность лица, нарушившего бюджетное законодательство, претерпевать лишения государственно-властного характера выражающиеся в применении к нему санкций, установленных законодательством [6].

На основе норм, содержащихся в ст.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), нарушением бюджетного законодательства можно признать действие (бездействие) учреждения, противоречащее положениям БК РФ, федерального закона (закона субъекта Российской Федерации, муниципального правового акта) о бюджете, иных федеральных законов (аналогичных законов на региональном уровне и муниципальных актов на местном уровне), регулирующих бюджетные правоотношения, а также в соответствии со ст. 306.1 БК РФ как нарушение договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджетов.

Федеральным казначейством, осуществляющим в соответствии с ч. 3 ст. 166.1 БК РФ функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, определен список возможных нарушений бюджетного законодательства главными администраторами бюджетных средств:

- нарушения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;
- нарушения при планировании (прогнозировании) расходов бюджета и обосновании бюджетных ассигнований;

– нарушения при планировании (прогнозировании) поступлений доходов бюджета и поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;

– нарушения при представлении сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета;

– нарушения при организации исполнения бюджета по доходам, по расходам, по источникам финансирования дефицита бюджета;

– нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету;

– нарушения порядка составления и представления бюджетной (бухгалтерской) отчетности; ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– нарушения при организации и осуществлении внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита.

За совершение противоправного поступка в бюджетной сфере предусмотрены определенные лишения имущественного или личного характера в результате применения к нарушителю соответствующих мер принуждения, установленных в п. 2 ст. 306.2 БК РФ, к ним относятся:

– взыскание средств, предоставленных из одного бюджета другому;

– взыскание платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета другому;

– взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;

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

Кроме того, орган государственного (муниципального) финансового контроля может направить информацию о выявленных нарушениях в прокуратуру и иные госорганы, уполномоченные принимать необходимые меры реагирования.

В июле–августе 2019 года принят ряд федеральных законов, вносящих принципиальные изменения в БК РФ, основной идеей принятия которых явилась

консолидация в единую систему принятых за последнее время федеральных законов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Среди новелл БК РФ, касающихся проблем бюджетной ответственности, а именно в области государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, отмечаются:

– расширение предмета и перечня объектов проверки государственного (муниципального) финансового контроля, детализация требований к процедуре (процессуальным документам) проверочных мероприятий и реализации их материалов;

– установление полномочий Правительства Российской Федерации на утверждение с 1 июля 2020 года единых для всех контрольных органов федеральных стандартов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля;

– уточнение перечня бюджетных мер принуждения и составов бюджетных нарушений (исключены бюджетная мера принуждения – передача уполномоченному по соответствующему бюджету части полномочий главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств; состав бюджетного нарушения «нарушение условий предоставления (расходования) межбюджетных трансфертов»);

– детализация требований к осуществлению внутреннего финансового аудита.

Кроме того, изменениями в бюджетное законодательство раскрыто понятие внутреннего финансового аудита, а именно финансовый аудит – это деятельность, в рамках которой формируются и руководителю главного администратора бюджетных средств предоставляются: информация о результатах оценки исполнения их бюджетных полномочий; предложения по повышению качества финансового менеджмента; заключение о результатах

исполнения решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента.

Определено, что внутренний финансовый аудит будут осуществлять независимые структурные подразделения или должностные лица (работники) главного администратора (администратора) бюджетных средств, наделенные соответствующими полномочиями. В случае передачи полномочий – структурные подразделения или работники главного администратора (администратора) бюджетных средств, которому такие полномочия переданы.

Администратор бюджетных средств сможет передать полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита главному администратору, в ведении которого находится, или другому администратору бюджетных средств, находящемуся в ведении главного администратора.

Установлено, что мониторинг качества финансового менеджмента будут проводить:

– финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом) – в отношении главных администраторов бюджетных средств;

– главный администратор бюджетных средств – в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств.

Главный администратор средств бюджета сможет по согласованию с финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) передать ему полномочия по проведению мониторинга в отношении подведомственных ему администраторов бюджетных средств.

Решено, что государственный (муниципальный) финансовый контроль в отношении целевых межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов будут осуществлять:

– Счетная палата Российской Федерации и Федеральное казначейство – в отношении средств федерального бюджета;

– контрольно-счетные органы субъекта Российской Федерации и органы государственного финансового контроля (органы исполнительной власти) субъекта Российской Федерации – в отношении средств регионального бюджета;

– органы муниципального финансового контроля – в отношении средств муниципального бюджета.

Также расширены полномочия органов внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля. Они будут следить за соблюдением положений правовых актов, регулирующих не только бюджетные правоотношения, но и устанавливающих требования к бухучету и составлению и представлению бухгалтерской отчетности учреждений. В полномочия этих органов также войдут, например:

– контроль за соблюдением условий договоров (соглашений), заключенных в целях исполнения договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета;

– проверка достоверности отчетов о результатах предоставления и использования бюджетных средств.

Тем самым, законодатель, закрепляя в нормах права способы, механизмы реализации задач государства (муниципальных образований) по финансовому контролю, способствует функционированию важного и необходимого института юридической ответственности.

### **Библиографические ссылки:**

1. Саттарова Н.А. Ответственность банков за нарушение обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах: дис. ... канд. юрид. наук. М., 2001.

2. Финансовое право: учебное пособие для вузов / под ред. проф. М.М. Рассолова. М.: Юнити-Дана, Закон и право, 2001.

3. Сухмлинов В.Н. Финансовая ответственность как разновидность юридической ответственности // Электронный вестник Ростовского социально-



экономического института. 2014. Выпуск № 2 (апрель-июнь) [Электронный ресурс]. URL: <http://www.rsei.ru> (дата обращения: 05.02.2021).

4. Мусаткина А.А. Финансовая ответственность как вид юридической ответственности // Журнал Российского права, 2005, № 10-М.: Юр.Норма, 2005. [Электронный ресурс]. URL: <https://znanium.com/catalog/product/451912> (дата обращения: 05.02.2021).

5. Финансовое право: учебник / под общ. ред. Э.Д. Соколовой; отв. ред. А.Ю. Ильин. «Издательство "Проспект"», 2019 [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Саттарова Н.А. Финансово-правовая ответственность: учебное пособие.. Казань: Изд-во «Познание», 2009.