

**БАРАНОВИЧСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра финансов и статистики**

**Финансовый и налоговый контроль**

***Лекция 6.***

***«Бюджетный контроль»***

**Преподаватель**

**Майковский Вячеслав Станиславович**

## **Вопросы:**

- 1. Содержание бюджетного контроля**
- 2. Классификация бюджетного контроля, формы его проведения**
- 3. Полномочия государственных органов общей компетенции в сфере контроля за соблюдением законодательства**
- 4. Полномочия Комитета Государственного контроля РБ в сфере бюджетного контроля**
- 5. Полномочия Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Государственного таможенного комитета по контролю за соблюдением бюджетного законодательства**
- 6. Полномочия распорядителей бюджетных средств**
- 7. Проверка состояния бухгалтерского учёта и отчётности по исполнению бюджета**
- 8. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства**

# **1. Содержание бюджетного контроля**

Бюджетный контроль – составная часть финансово-экономического контроля, и рассматривается как совокупность мероприятий, проводимых государственными органами по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании денежных фондов республиканского и местного бюджетов, выявлении резервов увеличения поступлений доходов в бюджет, улучшении бюджетной дисциплины.

Значение заключается в содействии успешной реализации бюджетной политики государства, в обеспечении процесса формирования и эффективного использования денежных средств.

## Задачи бюджетного контроля:

1. обеспечение правильности составления и исполнения бюджета;
2. соблюдение налогового и бюджетного законодательства;
3. контроль за правильностью ведения бухгалтерского учета и отчетности;
4. проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов;
5. улучшение бюджетной и налоговой дисциплины;
6. выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней;
7. контроль за реализацией системы межбюджетных отношений;
8. проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных учреждениях;
9. контроль за формированием и распределением целевых бюджетных фондов финансовой поддержки регионов;
10. пресечение незаконных по предоставлению налоговых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфертов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам;
11. выявление расточительства и финансовых злоупотреблений, принятие адекватных мер наказания к виновным лицам;
12. проведение профилактической, информационно-разъяснительной работы с целью повышения бюджетно-финансовой дисциплины.

Объект бюджетного контроля – денежные отношения, возникающие между государством и юридическими и физическими лицами по поводу мобилизации и перераспределения валового внутреннего продукта на территориальном, социальном и отраслевом разрезах с целью выполнения государством своих функций.

Система бюджетного контроля состоит из следующих элементов:

1. субъект контроля;
2. объект контроля;
3. предмет контроля;
4. принципы контроля;
5. методика контроля;
6. техника и технология контроля;
7. процесс контроля;
8. сбор и обработка исходных данных для проведения контроля;
9. результат контроля;
10. принятие решения по результатам контроля;

## **2. Классификация бюджетного контроля. Формы его проведения**

В зависимости от субъекта, различают:

- 1. государственный бюджетный контроль, осуществляемый органами государственной власти.**
- 2. ведомственный контроль, проводимый контрольно ревизионными управлениями министерств и ведомств.**
- 3. общественный контроль осуществляется неправительственными организациями и учреждениями;**
- 4. независимый контроль, проводимый специализированными аудиторскими фирмами и службами;**
- 5. внутрихозяйственный контроль финансово – экономическими службами предприятий, организаций и учреждений.**
- 6. правовой контроль осуществляется правоохранительными органами в форме ревизий, судебно–бухгалтерской экспертизы и т. д.;**
- 7. гражданский контроль осуществляется физическими лицами при их налогообложении налоговыми органами, при составлении и подаче налоговых деклараций, а так же при получении средств из бюджета (зарплата, пенсия, стипендия, пособие, и т. д.).**

По времени проведения бюджетный контроль подразделяют на:

1. предварительный, который осуществляется на стадии составления, рассмотрения, и утверждения бюджетов разных уровней, смет расходов бюджетных учреждений, расчетов для получения дотаций, субвенций, субсидий и других средств из бюджета, разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам.
2. текущий контроль – основной вид деятельности субъектов бюджетного контроля, он проводится в ходе исполнения бюджета, смет расходов бюджетных учреждений в течение бюджетного года с целью выявления нарушений бюджетно-налоговой дисциплины, соблюдение финансовых норм и нормативов.
3. последующий контроль проводится по окончании финансового года или отчетного периода, при котором проверяется количественное и качественное (по каждому виду доходов и расходов) выполнение намеченных показателей по сбору налогов и других платежей, по расходованию государственных денежных средств, исполнение смет бюджетных учреждений



## Контроль за исполнением бюджета включает:

1. контроль за правильным и своевременным доведением министерствами, другими республиканскими органами государственного управления до подведомственных им предприятий, учреждений и организаций показателей бюджета;
2. контроль за выполнением предприятиями, учреждениями и организациями обязательств перед бюджетом, правильным и экономным расходованием ими бюджетных и собственных средств, соблюдением государственной финансовой дисциплины;
3. краткосрочное и долгосрочное прогнозирование обеспечения республиканского бюджета финансовыми ресурсами;
4. анализ и при необходимости корректировку в утвержденных пределах и с учетом имеющихся финансовых ресурсов программы исполнения республиканского бюджета;
5. аккумулярование средств республиканского бюджета на едином казначейском счете Главного государственного казначейства в целях более эффективного управления бюджетными средствами;
6. осуществление предварительного контроля первичных документов, подтверждающих обоснованность испрашиваемых к финансированию сумм при проведении операций по расходам республиканского бюджета в автоматизированной системе государственного казначейства;



7. контроль за своевременным поступлением доходов и эффективным расходованием по целевому назначению средств республиканского бюджета и внебюджетных фондов министерствами, другими республиканскими органами государственного управления, исполнительными комитетами, предприятиями, объединениями, учреждениями и организациями;

8. контроль за соблюдением банками Республики Беларусь кассового исполнения республиканского бюджета, осуществлением расчетных операций с бюджетными средствами в установленные сроки;

9. постановку и ведение бухгалтерского учета и отчетности об исполнении республиканского бюджета по доходам и расходам, об исполнении смет расходов бюджетных учреждений и организаций в соответствии с действующим законодательством, нормативными документами и указаниями Министерства финансов Республики Беларусь (далее - Министерство финансов);

10. проверку работы министерств, других республиканских органов государственного управления, местных финансовых органов по исполнению бюджета, по проведению ими мероприятий, обеспечивающих полное и своевременное поступление доходов бюджета, по финансированию учреждений и организаций в пределах ассигнований, предусмотренных по бюджету, и в меру выполнения ими производственных планов;

11. проверку постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности по исполнению республиканского бюджета в соответствии с действующим законодательством, нормативными документами и указаниями Министерства финансов.

Основными методами бюджетного контроля являются:

1. Документальная проверка.
2. Камеральная проверка.
3. Обследование.
4. Анализ исполнения доходной и расходной частей бюджета всех уровней.

### **3. Полномочия государственных органов общей компетенции в сфере контроля за соблюдением бюджетного законодательства**

**Статья 125. Полномочия Президента Республики Беларусь, Парламента Республики Беларусь и Правительства Республики Беларусь**

**1. Статья 84 Конституции . Президент Республики Беларусь:**

- определяет структуру Правительства Республики Беларусь, назначает на должность и освобождает от должности заместителей Премьер-министра, министров и других членов

**2. В соответствии со статьёй 20 Закона Республики Беларусь от 08.07.2008 N 370-3 "О Национальном собрании Республики Беларусь", палаты Национального собрания Республики Беларусь имеют право:**

**1. на получение информации об исполнении законов и о ходе исполнения республиканского бюджета.**

**2. получать информацию о ходе реализации Основных направлений внутренней и внешней политики Республики Беларусь и Военной доктрины Республики Беларусь, утвержденных программными законами.**

3. по согласованию с Президентом Республики Беларусь заслушивать информацию:

Премьер-министра Республики Беларусь - о ходе выполнения одобренной Палатой представителей программы деятельности Правительства Республики Беларусь;

4. Генерального прокурора Республики Беларусь - о состоянии законности в Республике Беларусь;

5. Председателя Комитета государственного контроля Республики Беларусь - о результатах осуществляемого в Республике Беларусь государственного контроля, в том числе за исполнением республиканского бюджета;

6. Председателя Правления Национального банка Республики Беларусь - о ходе выполнения основных направлений денежно-кредитной политики на текущий год.

**3.** В соответствии со статьёй 12 Закона Республики Беларусь от 23.07.2008 N 424-З "О Совете Министров Республики Беларусь" Совет Министров Республики Беларусь:

1. обеспечивает проведение единой финансовой политики;

2. ежегодно разрабатывает и представляет Президенту Республики Беларусь для внесения в Национальное собрание Республики Беларусь проект бюджета Республики Беларусь на очередной финансовый год и отчет о его исполнении;

3. осуществляет регулирование внутреннего и внешнего государственного долга Республики Беларусь;
4. обеспечивает привлечение, использование и погашение внешних государственных займов (кредитов), формирующих внешний государственный долг Республики Беларусь;
5. выступает от имени Республики Беларусь при предоставлении государственных гарантий Республики Беларусь;
6. определяет меры по обеспечению сбалансированности денежных доходов и расходов населения, улучшению финансового состояния отраслей экономики и использованию кредитных ресурсов.

### Статья 127. Полномочия местных Советов депутатов

1. К полномочиям местных Советов депутатов по контролю за соблюдением бюджетного законодательства относится осуществление контроля за:
  2. правильностью составления, рассмотрения и утверждения местных бюджетов на очередной финансовый год;
  3. исполнением местных бюджетов, целевым и эффективным использованием бюджетных средств при рассмотрении отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях постоянных комиссий и на основании депутатских запросов;
  4. исполнением местных бюджетов при рассмотрении и утверждении решений местных Советов депутатов об утверждении отчетов об исполнении местных бюджетов за отчетный финансовый год.

## Статья 131. Полномочия местных исполнительных и распорядительных органов

К полномочиям местных исполнительных и распорядительных органов по контролю за соблюдением бюджетного законодательства относится осуществление в пределах их компетенции контроля за своевременным поступлением доходов, эффективным и целевым расходованием средств соответствующих местных бюджетов и нижестоящих бюджетов, своевременным возвратом бюджетных средств, выданных местными исполнительными и распорядительными органами и полученных ими на возвратной основе, своевременным и полным внесением процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе.

Статья 9 Закона "О местном управлении и самоуправлении в Республике Беларусь" исполнительный комитет:

1. разрабатывает и вносит для утверждения в Совет проекты программ экономического и социального развития, местного бюджета
2. принимает меры по осуществлению программ и исполнению местного бюджета,
3. представляет Совету отчеты об их выполнении в процессе исполнения местного бюджета исполнительные комитеты вносить в соответствующий Совет свои предложения об изменениях по доходам и расходам этого бюджета
4. организует получение доходов местного бюджета и их использование по целевому назначению.



#### **4. Полномочия Комитета Государственного контроля Республики Беларусь а сфере бюджетного контроля**

**Статья 2 Закона Республики Беларусь от 09.02.2000 N 369-З "О Комитете государственного контроля Республики Беларусь" государственный контроль за:**

- 1. исполнением республиканского бюджета, соблюдением законодательства в области финансовых и налоговых отношений в системе местных бюджетов и государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов;**
- 2. расходом средств республиканского и местных бюджетов на содержание государственных органов, сохранностью и использованием государственного имущества;**
- 3. исполнением актов законодательства по вопросам аренды, а также разгосударствления, приватизации и иного отчуждения объектов государственной собственности;**
- 4. соблюдением государственными органами, иными юридическими лицами (в том числе резидентами свободных экономических зон) актов законодательства в области инвестиционной деятельности;**
- 5. законностью использования юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями государственных ресурсов; соблюдением государственными органами, банками законодательства, регулирующего использование кредитных и валютных средств;**
- 6. состоянием контрольно-ревизионной работы в государственных органах, а также за проведением проверок (ревизий) иных юридических лиц и индивидуальных предпринимателей;**



7. финансово-хозяйственной деятельностью государственных органов, представительств и учреждений Республики Беларусь, действующих за рубежом и финансируемых за счет средств республиканского бюджета;
8. соблюдением законодательства в области получения, расходования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней во всех видах и состояниях, а также за сбором и сдачей их лома и отходов в Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Республики Беларусь;
9. соблюдением законодательства при использовании черных и цветных металлов, соблюдением порядка сбора, учета, хранения, использования, реализации и переработки черных и цветных металлов, их лома и отходов;
10. исполнением Национальным банком Республики Беларусь и иными банками, страховыми и небанковскими финансовыми организациями законодательства, регулирующего отношения государственной собственности, хозяйственные, финансовые и налоговые отношения;
11. соблюдением участниками рынка ценных бумаг, а также Национальным банком Республики Беларусь и иными юридическими лицами, осуществляющими деятельность по регулированию этого рынка, законодательства при выпуске, размещении и обращении ценных бумаг;
12. поставкой товаров для государственных нужд;

## **5. Полномочия Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Государственного таможенного комитета по контролю за соблюдением бюджетного законодательства**

**Статья 128. Полномочия Министерства финансов, его территориальных органов, местных финансовых органов**

**1. К полномочиям Министерства финансов, его территориальных органов по контролю за соблюдением бюджетного законодательства относится осуществление контроля за:**

**1.1. соблюдением бюджетного законодательства при составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, если иное не предусмотрено законодательными актами;**

**1.2. соблюдением единой методологии ведения учета и составления отчетности об исполнении бюджетов, установленной Министерством финансов;**

**1.3. соответствием платежей принятым бюджетным обязательствам и бюджетным ассигнованиям;**

**1.4. своевременным и полным поступлением доходов и эффективным и целевым расходованием средств республиканского бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов республиканскими органами государственного управления, местными исполнительными и распорядительными органами, иными организациями и физическими лицами;**

**1.5. целевым использованием и своевременным возвратом бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, а также займов (кредитов), полученных под гарантии Правительства Республики Беларусь, своевременным и полным внесением процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе.**

**Пункт 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31.10.2001 N 1585 "Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь"**

Проверка (ревизия) правильности исполнения местного бюджета проводится с целью установления обоснованности составления исполкомом расчетов по доходам и расходам, их поквартального распределения, соблюдения законодательства и решений вышестоящих органов в части установления нормативов отчислений от налогов, сборов и иных платежей в бюджет, введения местных налогов и сборов.

При проверке (ревизии) правильности составления расчетов по доходам проверяется полнота учета поступлений платежей от находящихся в ведении исполкома организаций и других доходов, планируемых им.

Проверка (ревизия) исполнения местного бюджета имеет целью установить обеспеченность полного и своевременного поступления предусмотренных по бюджету доходов и направление их по целевому назначению.

При проверке (ревизии) полноты и своевременности поступления доходов и правильности зачисления их в местный бюджет проверяются: учет всех доходов, поступающих на счет главного управления Министерства финансов Республики Беларусь по области и в кассу исполкома. Учет доходов ведется в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь по каждому виду доходов в разрезе подразделений бюджетной классификации; правильность произведенных записей назначений по каждому виду доходов, утвержденных по местному бюджету, и изменений, произведенных в процессе исполнения местного бюджета; правильность подсчета итогов по каждому виду доходов за месяц и с начала года; полнота и своевременность поступления доходов в местный бюджет; наличие случаев зачисления в местный бюджет средств, принадлежащих другим бюджетам; соблюдение порядка возврата плательщикам доходов, неправильно или излишне внесенных на текущие счета по учету средств бюджетов; наличие оснований к возврату сумм поступивших доходов и возможные в этом случае нарушения установленного порядка взимания платежей в местный бюджет, списания сумм, которые бюджету не причитались, а также заимствования средств у плательщиков.

**Статья 129. Полномочия Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь**

**К полномочиям Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекций Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по контролю за соблюдением бюджетного законодательства относится осуществление в пределах их компетенции контроля за поступлением доходов в республиканский бюджет и местные бюджеты.**

**Статья 130. Полномочия таможенных органов Республики Беларусь**

**К полномочиям таможенных органов Республики Беларусь по контролю за соблюдением бюджетного законодательства относится осуществление в пределах их компетенции контроля за поступлением доходов в республиканский бюджет.**

**Положение о Государственном таможенном комитете Республики Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь от 21.04.2008 N 228,**



## **6. Полномочия распорядителей бюджетных средств**

Распорядитель бюджетных средств - организация, которая в соответствии с настоящим Кодексом и иными актами бюджетного законодательства имеет полномочия на распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств, а также осуществляет другие функции;

1. Главный распорядитель бюджетных средств, являясь участником бюджетного процесса, обладает следующими полномочиями:

- обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств;
- формирует перечень подведомственных ему распорядителей и получателей бюджетных средств;
- ведет реестр расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных ему лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований;
- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета, составляет обоснования бюджетных ассигнований;



2. В свою очередь распорядитель бюджетных средств как участник бюджетного процесса обладает, например, следующими полномочиями:

- осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета;
- распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета;
- вносит предложения главному распорядителю бюджетных средств, в ведении которого находится, по формированию и изменению бюджетной росписи;

бюджетная роспись – распределение доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета по кварталам года в соответствии с бюджетной классификацией Республики Беларусь.

## 7. Проверка состояния бухгалтерского учета и отчетности по исполнению бюджета.

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Национальным собранием Республики Беларусь, Советом Министров Республики Беларусь и иными государственными органами в пределах их компетенции в целях достижения единообразия ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации.

Министерство финансов Республики Беларусь в соответствии с законодательством Республики Беларусь осуществляет общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью и принимает обязательные для исполнения организациями нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, а также утверждает нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, разработанные и внесенные в установленном порядке государственными организациями, подчиненными Совету Министров Республики Беларусь.

Республиканские органы государственного управления, подчиненные Совету Министров Республики Беларусь и осуществляющие регулирование и управление в определенной отрасли экономики, осуществляют методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью организаций соответствующих отраслей экономики и принимают нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности, не противоречащие нормативным правовым актам по бухгалтерскому учету и отчетности Министерства финансов Республики Беларусь.

Национальный банк Республики Беларусь осуществляет методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в банковской системе, разрабатывает и утверждает методики ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности для Национального банка Республики Беларусь, а также для банков и небанковских кредитно-финансовых организаций (далее – банки), принимает обязательные для исполнения банками нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету и отчетности.

## **8. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства**

За нарушение бюджетного законодательства могут быть применены следующие меры принуждения:

1.1. приостановление либо ограничение финансирования расходов за счет бюджетных средств;

1.2. взыскание бюджетных средств;

1.3. приостановление расчетов по банковским счетам;

1.4. начисление и взыскание пени;

1.5. иные меры в соответствии с настоящим Кодексом и иными законодательными актами.

2. Органами, имеющими право на применение мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства, являются:

2.1. Министерство финансов, его территориальные органы, местные финансовые органы;

2.2. органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь;

Основаниями для применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства являются:

1. незаконное получение средств из бюджета;
2. нецелевое использование средств бюджета;
3. использование средств бюджета с нарушением бюджетного законодательства;
4. предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов с нарушением установленного порядка;
5. невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе;
6. неперечисление, неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
7. неперечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе;
8. неисполнение или ненадлежащее исполнение платежных инструкций на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов и получателей бюджетных средств;
9. непредставление в установленные сроки отчетности об использовании бюджетных средств, информации о движении бюджетных средств по счетам их получателей;
10. нарушение условий договора поставки с использованием бюджетных средств.

**Спасибо  
за внимание!**