

# Бюджетный учет и отчетность

Тема 10

# Бюджетный контроль и ответственность за нарушения бюджетного законодательства

- Основные вопросы:
- контроль и его функции в системе управления экономикой
- Виды контроля
- Функции финансового контроля
- Бюджетный контроль: субъекты, ответственность за нарушения

# Основные нормативные правовые документы

- Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. №145-ФЗ.
- Федеральный закон от 11.01.1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».
- Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 г. № 278 «Об утверждении положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора».
- Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 г. № 703 «Об утверждении положения о Федеральном казначействе».

# ДОПОЛНЕНИЯ

- Приказ Минфина РФ от 04.09.2007 N 75н
- (ред. от 04.10.2010)
- "Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной службой финансово-бюджетного надзора государственной функции по осуществлению контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации при использовании средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов, а также материальных ценностей, находящихся в федеральной собственности"
- (Зарегистрировано в Минюсте РФ 03.10.2007 N 10256)

# ДОПОЛНЕНИЯ

- Распоряжение Правительства РФ от 20.07.2011 N 1275-р  
«О Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет»»

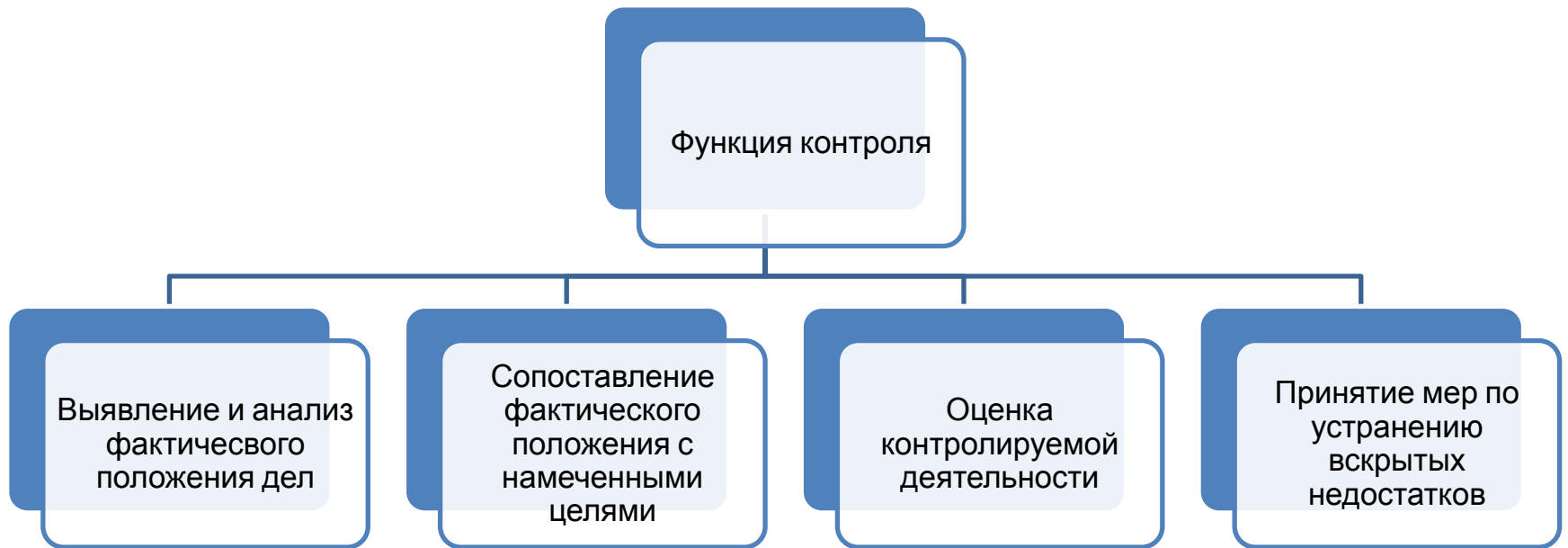
# С позиции теории управления

- Выделяют три стадии управленческой деятельности:
- Проектирование и определение цели;
- Организация выполнения принятого решения;
- Контроль исполнения.
- Вывод: контроль в теории управления трактуется как стадия цикла управления

# КОНТРОЛЬ

- Представляет собой целеполагающее, организующее и регулирующее воздействие людей на собственную, общественную, коллективную и групповую жизнедеятельность, осуществляемое как непосредственно, так и через специально созданные структуры

# функция контроля





# Элементы контроля

- Субъект (кто контролирует)
- Объект (кого контролируют)
- Предмет (что контролируют)
- Цели и задачи
- Принципы
- Метод
- Оценка эффективности контроля

# Финансовый контроль

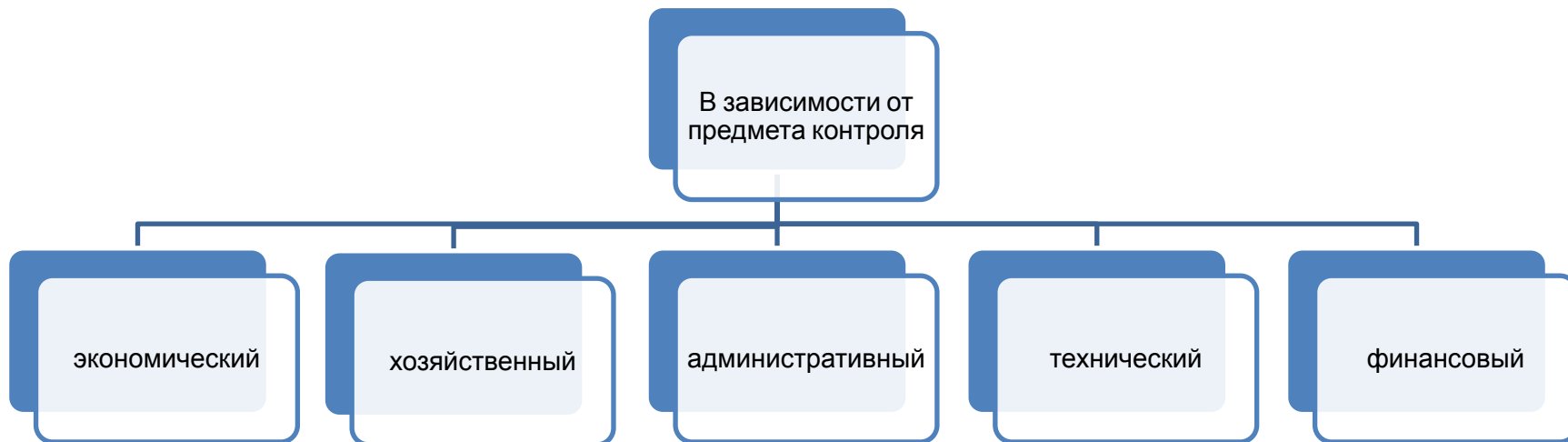
- - проверка уполномоченными органами фактически полученных финансовых показателей деятельности, расходования финансовых ресурсов, соблюдения участниками денежных средств, кредитных, валютных операций требованиям законодательства

# финконтроль

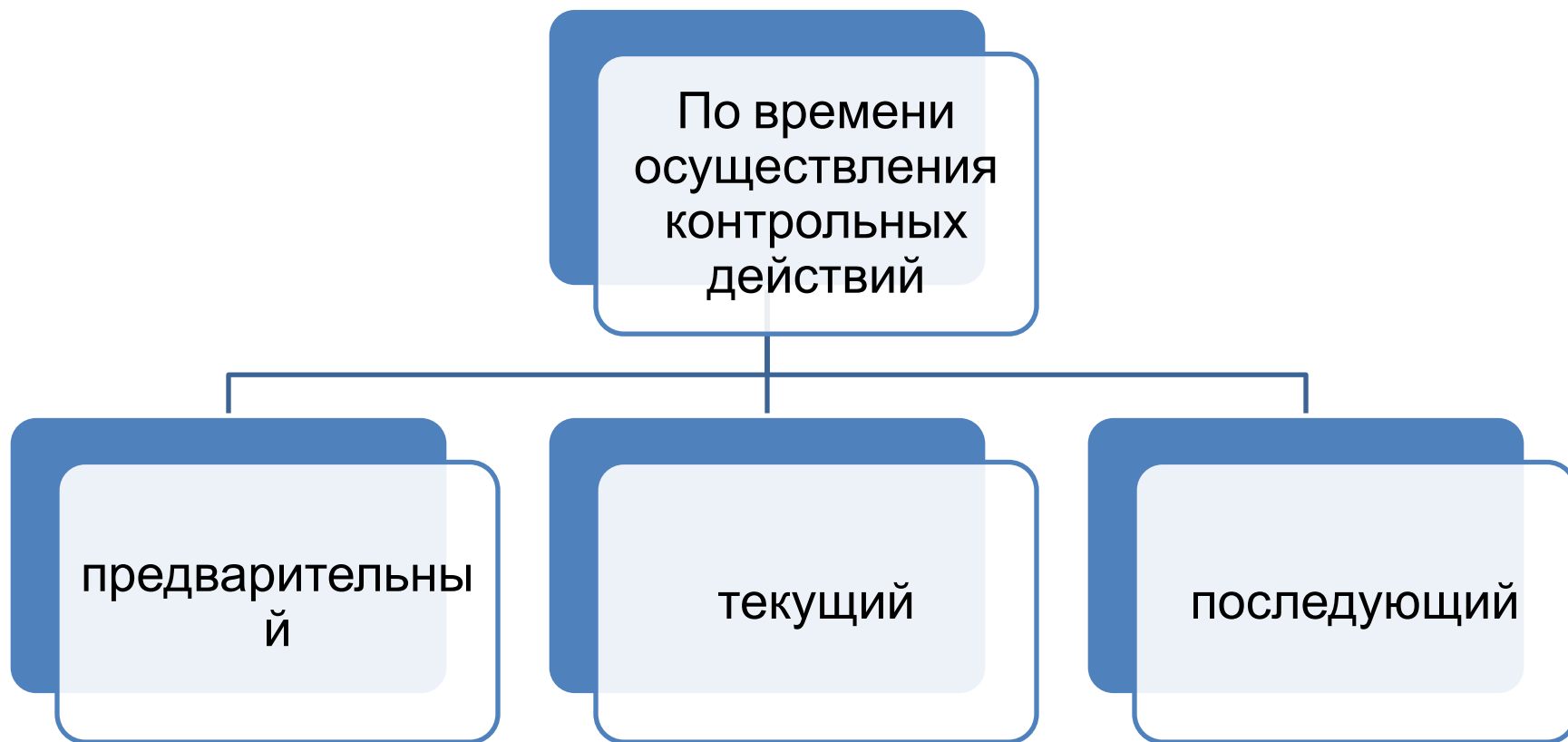
- - многоаспектная межотраслевая система надзора наделенных контрольными функциями государственных и общественных органов за финансово-хозяйственной деятельностью хозяйствующих субъектов в целях установления законности и оценки эффективности хозяйственных операций и выявления резерва доходов государственного бюджета и внебюджетных фондов



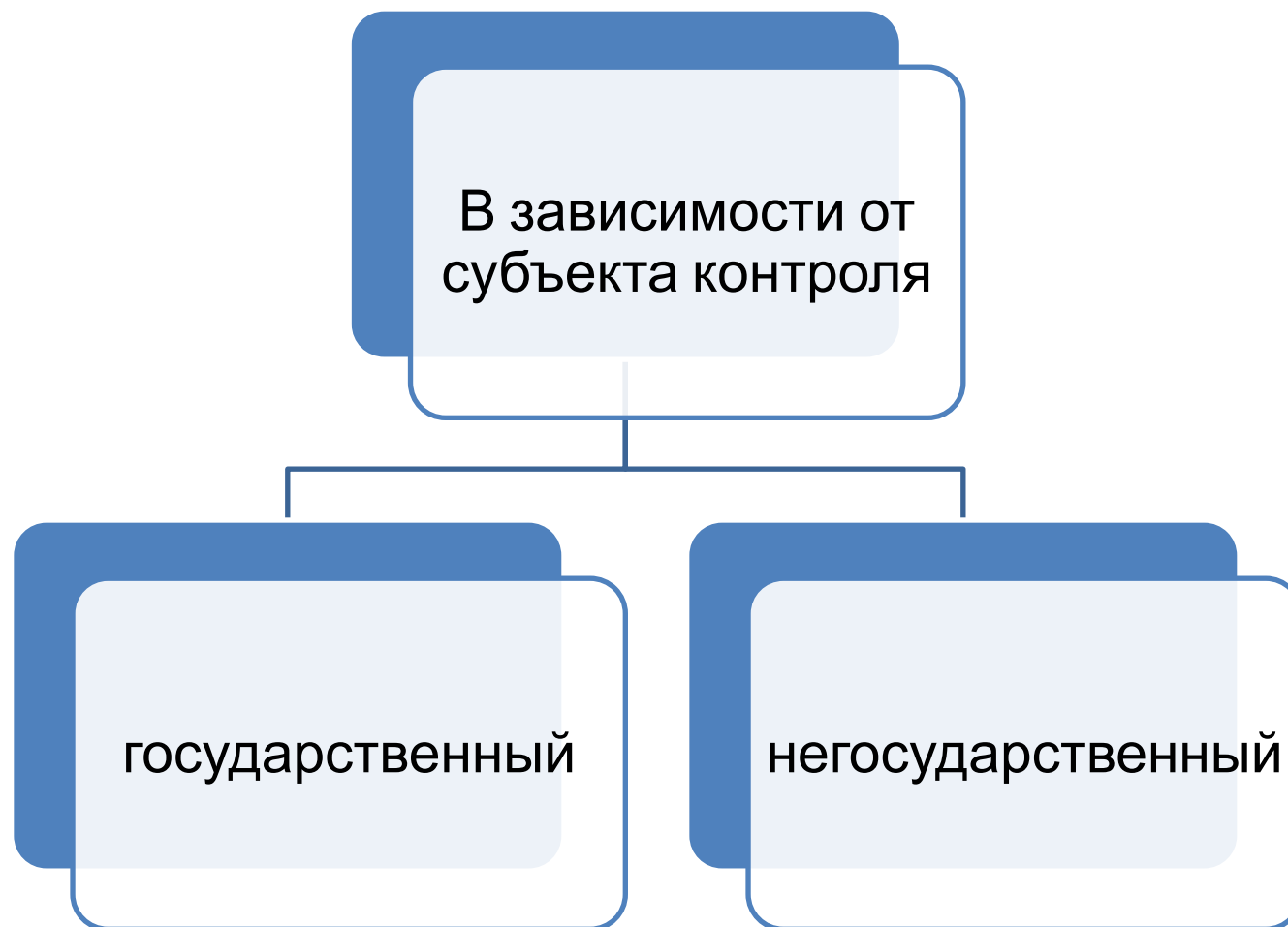
# Классификации Финансового контроля



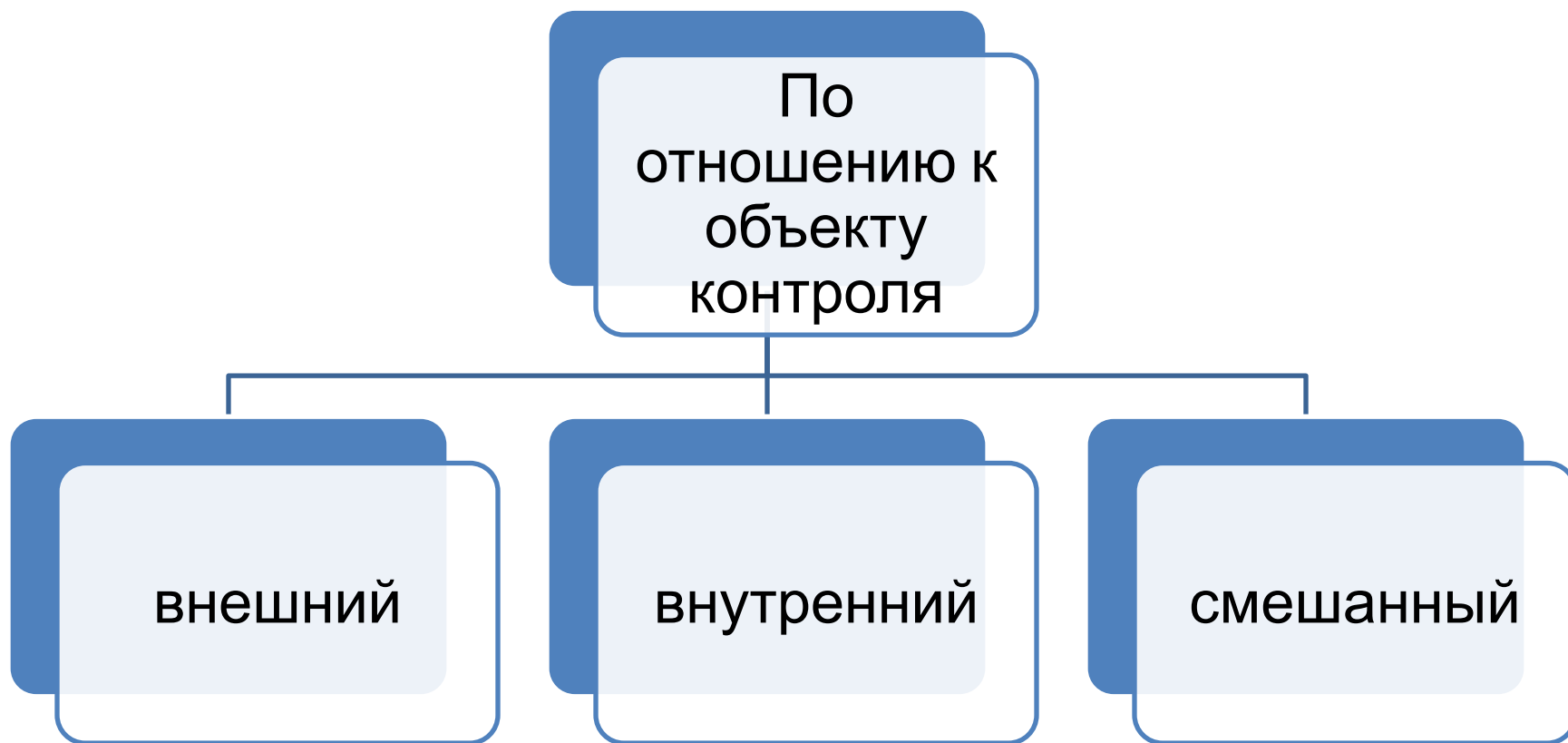
# Классификации финансового контроля



# Классификации финконтроля

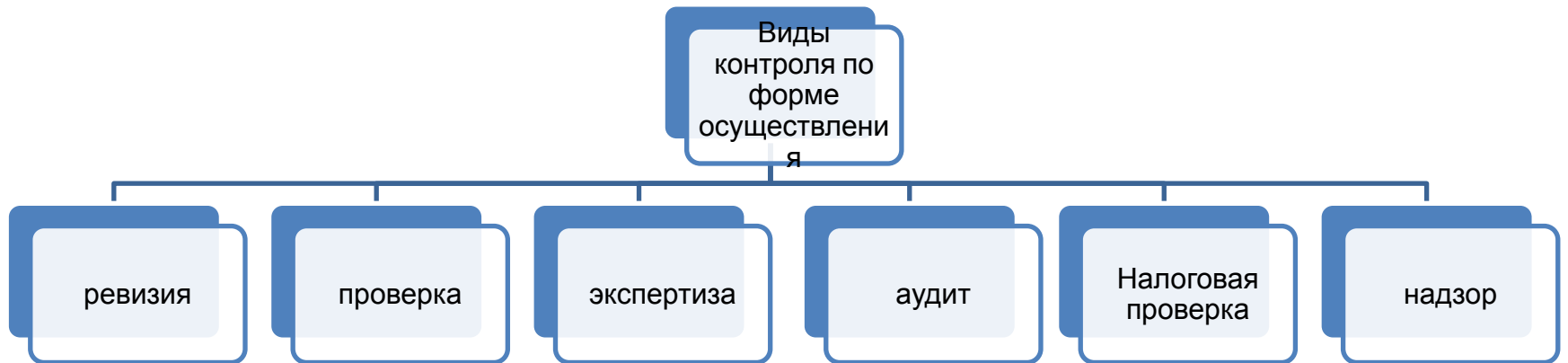


# Классификации финконтроля





# классификации



# РЕВИЗИЯ

- Система обязательных контрольных действий по документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизируемом периоде хозяйственных и финансовых операций ревизируемой организации, правильности их отражения в бухгалтерском учете и отчетности, а также законности действий руководителя и главного бухгалтера и иных лиц, для которых в соответствии с российским законодательством и нормативными актами установлена ответственность за осуществление этих действий

# Цель ревизии -

- Изучение специальными приемами документального и фактического контроля:
- Экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности
  - Законности, достоверности и целесообразности хозяйственных и финансовых операций
  - В отличие от проверки ревизия охватывает все стороны деятельности объекта контроля

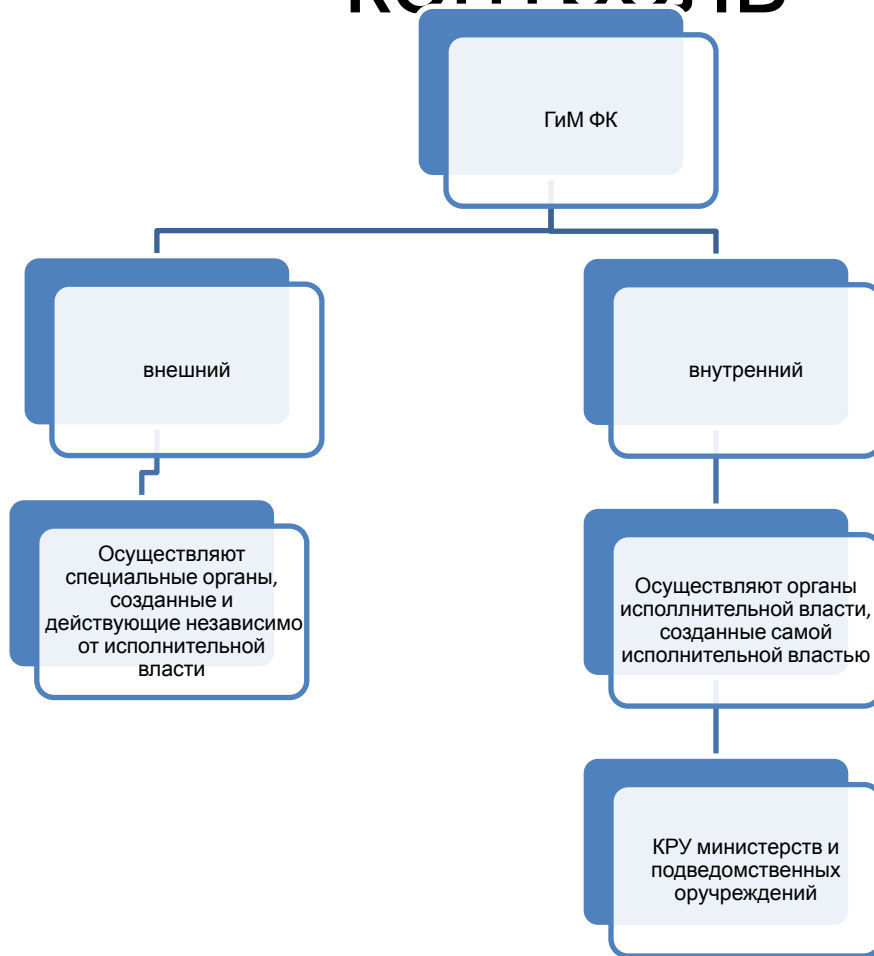
# Проверка -

- Форма финансового контроля однородных хозяйственных операций, выполняемых субъектом контроля, которая заключается в единичном контрольном действии или изучении состояния дел на определенном участке деятельности проверяемой организации

# При этом

- Под проверкой может также подразумеваться мероприятие, заключающееся в сборе и оценке информации, касающейся определенных сторон деятельности, например, проверка на предмет целевого использования бюджетных ассигнований правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности отчетности

# Государственный и муниципальный финансовый КОНТРОЛЬ



# Нормативное регулирование финансового контроля

- Конституция РФ
- Кодексы: БК РФ, НК РФ, ТК РФ,
- Федеральные( федеральные конституционные )законы:
- 86-фз от 10.06.2002 «О Центральном Банке»
- 4-фз от 11.01.1995 «О счетной палате РФ»
- 2-ФКЗ от 17.12.1997 «о Правительстве РФ»
- 294-фз от 26.12.2008 «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контрорроля(надзора) и муниципального контроля»

# продолжение

- 131-фз от 06.11.2003 «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ»
- 173-фз от 10.12.2003 «О валютном регулировании и валютном контроле в РФ»



# продолжение

- Указ президента РФ от 25.07.1996 №1095
- "О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации«
- Приказ Минфина РФ от 25.12.2008 N 146н « Об обеспечении деятельности по осуществлению ГФК» – утверждено [Положение о требованиях к деятельности по осуществлению государственного финансового контроля.](#)

# Органы ГФК

- Контрольное Управление Президента РФ (по линии президентской власти)
- СП РФ (по линии законодательной власти)
- Минфин РФ (по линии исполнительной власти)
- ЦБ РФ
- Минэкономразвития
- Финорганы
- ФТС, ФНС,
- и др.

# Счетная палата РФ

The screenshot shows a web browser window with the URL [www.ach.gov.ru/ru/revision/](http://www.ach.gov.ru/ru/revision/). The page title is "Контрольно-ревизионная деятельность" (Control and Audit Activities). The left sidebar contains a navigation menu with the following items: "Новости", "О Счетной палате", "Председатель Счетной палаты", "Законодательство о Счетной палате", "Регламент Счетной палаты", "Соглашения о сотрудничестве и взаимодействии", "Контрольно-ревизионная деятельность" (highlighted), "Экспертно-аналитическая деятельность", "Взаимодействие с контрольно-счетными органами", "Международная деятельность", "Бюллетень Счетной палаты", "Общественная приемная", "Противодействие коррупции", "Конкурсное замещение вакантных должностей в аппарате Счетной палаты", and "НИИ Счетной палаты".

## Контрольно-ревизионная деятельность

- [Отчеты о работе Счетной палаты Российской Федерации \(по годам\)](#)
- [Результативность контроля в цифрах \(2000-2010\)](#)

Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты Российской Федерации реализуется в следующих сферах контроля:

- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета по объемам, структуре и целевому назначению, оценка обоснованности проектов федерального бюджета;
- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджетов государственных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению, оценка обоснованности проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- определение эффективности и целесообразности использования государственной собственности, контроль за поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения и управления государственной собственностью;
- контроль за состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации и за использованием кредитных ресурсов;
- контроль за банковской системой в части обслуживания федерального бюджета и государственного долга Российской Федерации.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы (в том числе их аппараты) и учреждения в Российской Федерации, на федеральные внебюджетные фонды, на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения - вне зависимости от видов и форм собственности, если они:

The taskbar at the bottom shows the Windows 7 desktop environment with the system clock displaying 8:58 on 11.04.2012.

# Счетная палата РФ

- Всего за 2000 - 2010 годы Счетная палата провела 5528 контрольных мероприятий (в 2000 году - 390, в 2010 году - 371). В ходе контрольных мероприятий выявлено нарушений законодательства в финансово-бюджетной сфере на сумму 1850,5 млрд. рублей (в 2000 году - 63,2 млрд. рублей, в 2010 году - 483,9 млрд. рублей).
- По результатам контрольных мероприятий в 2000 - 2010 годах Счетной палатой было направлено органам государственной власти, предприятиям и организациям 4498 представлений и предписаний. По выявленным фактам нарушения законодательства 1214 материалов были направлены в Генеральную прокуратуру Российской Федерации и иные правоохранительные органы, возбуждено более 1170 уголовных дел.
- В 2000 - 2010 годах было проведено 571 заседание Коллегии Счетной палаты (в 2000 году - 44, в 2010 году - 64). Рассмотрено 7926 вопросов (в 2000 году - 638, в 2009 году - 891).

**.Конституция Российской  
Федерации  
(Ст. 101, ч. 5)**

**Для осуществления контроля за  
исполнением федерального бюджета  
Совет Федерации и Государственная  
Дума образуют Счетную палату,  
состав и порядок деятельности  
которой определяется федеральным  
законом**

# ***Бюджетный контроль –***

- это осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных и муниципальных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций с бюджетными средствами, объективной оценки экономической эффективности использования бюджетных средств, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной и муниципальной собственности.

# Бюджетный контроль

- является одной из форм финансового контроля, направленной на выявление случаев нарушений финансовой дисциплины в бюджетной сфере, под которой понимается установленный бюджетным законодательством порядок образования, распределения и использования бюджетных денежных средств РФ, субъектов РФ и местного самоуправления.

# По времени проведения

- **Предварительный контроль.** Проводится в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;
- **Текущий контроль.** Осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов;
- **По следующему контроль.** Проводится в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.



# ***Бюджетный контроль*** (от англ. Budgetary control)

- - как часть ГФК осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- на региональном уровне осуществляется контроль за использованием средств бюджетов субъектов РФ и региональных внебюджетных фондов.
- Органы местного самоуправления осуществляют контроль за использованием средств местных бюджетов.

# **Правовые основы бюджетного контроля**

- установлены гл. 26 БК РФ.
- Правовое положение органов, осуществляющих бюджетный контроль, определяется нормативными правовыми актами, определяющими статус и полномочия этих органов:
- **-на федеральном уровне** – федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства РФ;
- **- на региональном уровне** – законами субъектов РФ;
- **- на местном уровне** – нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

# Важно!

- Бюджетный контроль может осуществляться как представительными (законодательными) органами, так и исполнительными органами соответствующего уровня государственной власти или местного самоуправления.

# ***Целями бюджетного контроля являются:***

- - укрепление законности в бюджетной сфере;
- - обеспечение наиболее полной мобилизации доходов в бюджеты всех уровней;
- - рациональное, целевое и эффективное использование бюджетных средств;
- - устранение препятствий оптимальному функционированию бюджетной системы;
- - совершенствование бюджетной системы.
- - **повышение эффективности использования бюджетных средств**

# Бюджетный контроль

- основан на контрольной функции бюджета и регулирует выполнение субъектами бюджетных правоотношений установленных законом правил поведения в области формирования, распределения и использования бюджетных средств.

# При бюджетном контроле проверяется:

- соблюдение законов и подзаконных актов,
- правильность и своевременность поступления налогов и других платежей в бюджет,
- соблюдение финансовой дисциплины и режима экономии в расходовании бюджетных средств.

# Важно!

- **Объектами БЮДЖЕТНОГО контроля** являются не только **ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА**, но и
- материальные и трудовые ресурсы учреждений, финансируемых из средств бюджета.
-

# Органы бюджетного контроля

- ***Система органов бюджетного контроля*** предусмотрена положениями ст. ст. 266-270 БК РФ.
- Представительные (законодательные) органы всех уровней власти создают свои контрольные органы.



# ***На федеральном уровне***

- таким органом является Счетная палата РФ, созданная в соответствии с положениями Федерального закона от 11.01.1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

# ***На региональном уровне***

- **представительными (законодательными) органами власти субъектов РФ создаются собственные контрольно-счетные палаты, деятельность которых регулируется законодательством соответствующего субъекта.**

# ***Органами местного самоуправления***

- создаются муниципальные органы контроля в соответствии с требованиями, закрепленными в Федеральном законе «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и в нормативных правовых актах соответствующих органов местного самоуправления.

# ***Бюджетный контроль***

- осуществляют органы исполнительной власти и органы местного самоуправления:
- - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
- - Федеральное казначейство;
- - финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований;
- - главные распорядители;
- - распорядители бюджетных средств.

# При этом

- Формы и порядок осуществления контроля органами исполнительной власти, органами местного самоуправления устанавливаются БК РФ, иными актами бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

# **Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральное казначейство**

- действуют в соответствии с
- Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора и
- Положением о Федеральном казначействе.

# **Контрольные органы исполнительной власти субъектов РФ**

- **создаются в соответствии с законодательством соответствующего субъекта РФ (законы и кодексы субъекта Российской Федерации, нормативные правовые акты высших должностных лиц исполнительных органов власти),**
- **а контрольные органы местного самоуправления – в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований**

# ***Главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств***

- являются органы исполнительной власти и иные прямые получатели средств бюджета, которые осуществляют внутриведомственный финансовый контроль.



# Внутриведомственный ФК

- проводится в подведомственных учреждениях и организациях контрольно-ревизионными отделами министерств и ведомств, соответствующими управлениями исполнительных органов власти.
- Контрольные функции названными органами осуществляются в соответствии с нормативными правовыми актами соответствующего уровня, определяющими порядок работы указанных органов.

# Полномочия органов бюджетного контроля

- 
- Органы государственного, муниципального ФК, созданные соответственно представительными (законодательными) органами РФ, представительными (законодательными) органами субъектов РФ, представительными органами местного самоуправления, осуществляют контроль за исполнением соответствующих бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, проводят экспертизы проектов указанных бюджетов, федеральных и региональных целевых программ и иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актов органов местного самоуправления (ст. 265 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

# Органы государственного, муниципального финансового контроля

- , созданные соответственно федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, осуществляют :
- предварительный,
- текущий
- и последующий контроль за исполнением бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов соответствующего уровня (ст. 266 БК РФ).

# ***Счетная палата Российской Федерации***

- вправе также проводить проверки бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, которые являются получателями межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

# ***Контрольные органы,***

- созданные представительным (законодательным) органом субъекта РФ, а также финансовые органы субъекта РФ либо иные органы, уполномоченные органом исполнительной власти субъекта РФ, вправе проводить проверки местных бюджетов, которые являются получателями межбюджетных трансфертов из бюджета данного субъекта РФ

**В соответствии со ст. 267 БК РФ  
федеральное казначейство  
осуществляет контроль за:**

- соблюдением ЛБО, распределенных между распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- соблюдением лимитов кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им ЛБО;
- соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РФ;
- наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств.

# **Федеральная служба финансово-бюджетного надзора**

- осуществляет финансовый контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов.
- Она также вправе осуществлять финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, получающих меж-бюджетные трансферты из федерального бюджета, в части указанных средств (ст. 268 БК РФ).

## ***Контрольные и финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований***

осуществляют финансовый контроль за операциями

- главных распорядителей,
- распорядителей
- и получателей бюджетных средств с бюджетными средствами соответствующих бюджетов (ст. 270 БК РФ).



# Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

- ***Нарушение бюджетного законодательства*** – неисполнение либо ненадлежащее исполнение установленного порядка составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения бюджетов, исполнения и контроля за исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, которое влечет применение к нарушителю мер принуждения.
- Перечень мер принуждения, применяемых к нарушителям бюджетного законодательства, установлен ст. 282 БК РФ.

# Меры:

- предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- блокировка расходов;
- изъятие бюджетных средств;
- приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- наложение штрафа;
- начисление пени.

# ***Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ***

- перечислены в ст. 283 БК РФ.
- К ним, в частности, относятся:
- неисполнение закона (решения) о бюджете;
- нецелевое использование бюджетных средств;
- неперечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- несвоевременное представление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета;

# продолжение

- несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях;
- несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
- несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов, доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и иных поступлений в бюджетную систему РФ;
- несвоевременное представление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов;
- финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись, и др.

# ДЕЙСТВИЯ

- При выявлении нарушений бюджетного законодательства руководители федеральных органов исполнительной власти имеют право в соответствии с договорами (соглашениями) о предоставлении средств из федерального бюджета:
- списывать суммы бюджетных средств и процентов за их использование;
- взыскивать пени за несвоевременный возврат средств федерального бюджета;
- списывать суммы предоставленных ими субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, использованных не по целевому назначению их получателями.

# ДЕЙСТВИЯ

- Руководители Федеральной службы финансово— бюджетного надзора принимают решения
- о списании сумм предоставленных из федерального бюджета субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, использованных не по целевому назначению их получателями;
- вносят представления о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; привлекают к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства (п. 2 ст. 284 БК РФ).

# ДЕЙСТВИЯ

- Руководители Федерального казначейства при выявлении нарушений вправе приостанавливать операции по лицевым счетам, открытым в органах Федерального казначейства главным распорядителям, и получателям средств федерального бюджета, и счетам, открытым получателям средств федерального бюджета в кредитных организациях (п. 3 ст. 284 БК РФ).

-

# Виды нарушений бюджетного законодательства

- 
- **Виды нарушений бюджетного законодательства, а также ответственность за них** установлены ст. 289–306 БК РФ.
- БК РФ предусматривает **ответственность за следующие виды правонарушений:**
  - - нецелевое использование бюджетных средств;
  - - невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств;
  - - неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными средствами;
  - - непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением;
  - - неперечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
  - - несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств; и другие



# В качестве мер принуждения предусмотрены:

- - изъятие в бесспорном порядке бюджетных средств и платы за пользование бюджетными средствами;
- - взыскание пени;
- - сокращение или прекращение финансовой помощи из соответствующего бюджета,
- - отмену предоставленных отсрочек и рассрочек по уплате платежей в соответствующий бюджет,
- - вынесение предупреждений о нарушении бюджетного процесса,
- - привлечение виновных лиц к административной, а при наличии оснований – к уголовной ответственности.





