



Государственная казначейская служба Украины

## Организация предварительного и текущего контроля в процессе казначейского обслуживания бюджетов по расходам

Заместитель директора  
Департамента обслуживания главных  
распорядителей бюджетных средств  
и других клиентов Государственной  
казначейской службы Украины

Андрей Лордкипанидзе

## Казначейское обслуживание бюджетных средств

*предусматривает:*

- расчетно-кассовое обслуживание распорядителей и получателей бюджетных средств, а также других клиентов
- контроль за осуществлением бюджетных полномочий при взятии бюджетных обязательств распорядителями бюджетных средств и осуществлении платежей по этим обязательствам
- ведение бухгалтерского учета и составления отчетности об исполнении бюджетов с соблюдением национальных положений (стандартов) бухгалтерского учета
- осуществление других операций с бюджетными средствами

## Основные нормативные документы которыми регламентирован процесс казначейского обслуживания распорядителей бюджетных средств

- Бюджетный кодекс Украины
- Закон Украины о Государственном бюджете на текущий год
- Закон Украины «О совершении государственных закупок»
- Постановление Кабинета Министров Украины от 09.10.2006 №1404 «Вопросы предварительной оплаты товаров, работ, услуг покупка которых осуществляется за бюджетные средства»
- Постановление Кабинета Министров Украины от 27.12.2001 №1764 «Об утверждении порядка государственного финансирования капитального строительства»
- Постановление Кабинета Министров Украины от 22.10.2008 №943 «Об экономии государственных средств»
- Постановление Кабинета Министров Украины от 04.04.2001 №332 «Об ограничениях сумм расходов на приобретение автомобилей, мебели, другого оборудования, мобильных телефонов, компьютеров государственными органами, а также организациями, которые содержатся за счет государственного и местных бюджетов»
- Приказ Министерства финансов Украины от 22.06.2012 №758 «Об утверждении Порядка открытия и закрытия счетов в национальной валюте в органах Государственной казначейской службы»

## Основные нормативные документы которыми регламентирован процесс казначейского обслуживания распорядителей бюджетных средств

- Приказ Министерства финансов Украины от 28.01.2002 №57 «Об утверждении документов которые применяются в процессе исполнения бюджета»
- Приказ Министерства финансов Украины от 02.03.2012 №309 «Об утверждении Порядка регистрации и учета бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств в органах Государственной казначейской службы Украины»
- Приказ Министерства финансов Украины от 24.12.2012 №1407 «Об утверждении Порядка казначейского обслуживания государственного бюджета по расходам»
- Приказ Министерства финансов Украины от 12.03.2012 № 333 «Об утверждении Инструкции по применению экономической классификации расходов бюджета и Инструкции по применению классификации кредитования бюджета»
- Приказ Министерства финансов Украины от 29.12.2002 № 1098 «О Паспортах бюджетных программ»
- Приказ Государственной казначейской службы Украины от 29.12.2012 №394 «Об утверждении методических рекомендаций по порядку применения органами Государственной казначейской службы Украины мер воздействия за нарушения бюджетного законодательства»
- Приказ Государственной казначейской службы Украины от 09.07.2009 №274 «Об утверждении технологического регламента Государственной казначейской службы Украины»
- Постановление правления Национального банка Украины от 21.01.2004 №22 «Об утверждении Инструкции по безналичным расчетам в Украине в национальной валюте»

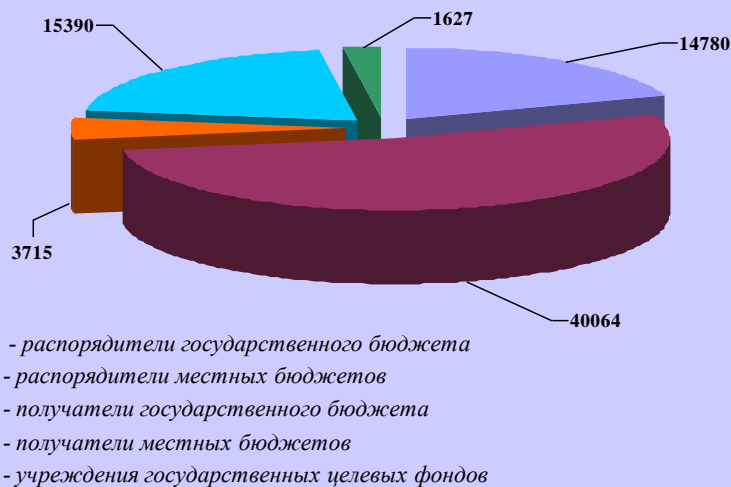
## Формирование юридического дела и открытие счетов в органах Казначейства

### *Для казначейского обслуживания необходимо:*

1. Сформировать юридическое дело клиента которое в себя включает:
  - Выписку из Единого государственного реестра юридических и физических лиц – предпринимателей
  - Копию документа который подтверждает взятие клиента на учет в органе Государственной налоговой службы
  - Карточку образцов подписей, оттиска печати и перечня счетов, которыми могут распоряжаться, уполномоченные этой карточкой лица;
  - Копию уведомления о взятии клиента на учет в органе пенсионного фонда, как плательщика единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование
  - Копию справки о включении распорядителя бюджетных средств в Единый реестр распорядителей и получателей бюджетных средств (кроме других клиентов)
2. Открыть счет (на основании заявления на открытие счета, сформированного распорядителем/получателем/другим клиентом)

## Количество клиентов, которые обслуживаются в органах казначейства

На сегодняшний день в органах Казначейства Украины находятся на обслуживании порядка 76 тысяч клиентов



## Технологический регламент по функции «Обслуживание бюджетов, распорядителей и получателей бюджетных средств, других клиентов»

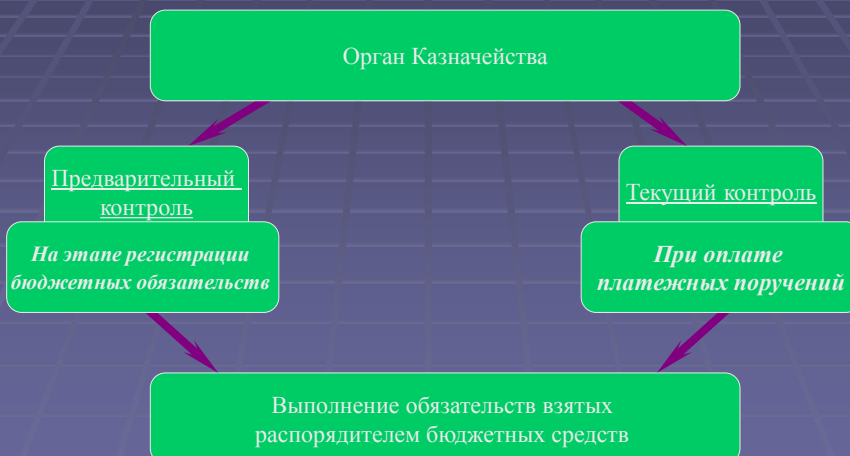
Цель – четкое определение процесса взаимодействия и  
документооборота по реализации полномочий органов  
Казначейства при обслуживании распорядителей, получателей  
бюджетных средств и других клиентов

Технологический регламент в себя включает:

- Перечень нормативных актов, регламентирующих выполнение процесса
- Участников процесса
- Документооборот при взаимодействии участников процесса
- Прикладное программное обеспечение, используемое для выполнения процесса
- Графическую блок-схему процесса
- Технологическую карту, включающую:
  - Соответствующую операцию
  - Ответственное структурное подразделение
  - Входящие и исходящие документы
  - Степень автоматизации процесса
- Краткое описание процесса

## Контрольные полномочия органов Казначейства в процессе обслуживания распорядителей бюджетных средств

Цель – обеспечение контроля за целевым направлением  
бюджетных средств



### Основные контрольные функции органов казначейства при регистрации бюджетных обязательств распорядителей/получателей бюджетных средств

- Наличие у распорядителя бюджетных средств бюджетных ассигнований, утвержденных сметой
- Наличие документов, которые подтверждают факт взятия бюджетных обязательств
- Соответствие направлений использования средств бюджетному ассигнованию и паспорту бюджетной программы
- Наличие полного пакета документов о проведении процедуры закупки товаров, работ и услуг за государственные средства
- Соблюдение распорядителями бюджетных средств полномочий и ограничений, которые вводятся законодательными или другими нормативно-правовыми актами Украины

### Основные контрольные функции органов казначейства при оплате платежных поручений распорядителей/получателей бюджетных средств

- Правильное заполнение всех реквизитов платежного поручения
- Наличие в учете соответствующих платежу бюджетных обязательств и бюджетных финансовых обязательств
- Соответствие кода экономической классификации расходов и классификации кредитования бюджета экономической характеристике платежа
- Отсутствие ограничения осуществления расходов, в случае если это регламентировано нормативно-правовыми актами
- Наличие открытых ассигнований и фактических поступлений на регистрационные и специальные регистрационные счета распорядителей (получателей) бюджетных средств
- Наличие плановых показателей, утвержденных сметой
- Соответствие подписей на платежном поручении карточке образцов подписей, поданной распорядителем (получателем) бюджетных средств или другим клиентом



## Контрольные функции органов Казначейства предусмотренные Законом Украины «О совершении государственных закупок» при регистрации бюджетных обязательств и оплате счетов распорядителей/получателей бюджетных средств

### *Регистрация бюджетных обязательств обеспечивается при наличии:*

- Годового плана закупок и изменений к нему
- Договора про закупку, заключенного после проведения процедуры закупки
- Соответствия заключенного договора отчету о результатах проведенной процедуры закупки, годовому плану закупок и правильности их оформления согласно норм законодательства
- Объявления о проведении процедуры закупки
- Уведомление об акцепте предложений конкурсных торгов (ценового предложения, предложения по результатам применения процедуры закупки у одного участника)
- Объявления о результатах процедуры закупки

### *Принимает меры по не проведению платежей со счета заказчика при отсутствии необходимых документов предусмотренных Законом Украины «О совершении государственных закупок» или их несоответствии установленным законодательством требованиям по:*

- Оформлению
- Отмене процедуры закупки
- Вступлению в законную силу решения суда о признании процедуры закупки недействительной
- Приостановлению процедуры закупки
- Наличию соответствующего решения органа обжалования (Антимонопольного комитета Украины)

## Основные контрольные функции органов казначейства при обслуживании государственных целевых фондов

- Наличие соответствующих платежу документов (договора, счета, накладных, актов выполненных работ и т.п.)
- Наличие полного пакета документов о проведении процедуры закупки товаров, работ и услуг за средства государственных целевых фондов
- Правильное заполнение всех реквизитов платежного поручения
- Соответствие подписей на платежном поручении карточке образцов подписей, поданной государственным целевым фондом

### *Средства государственных целевых фондов не входят в состав государственного бюджета и используются исключительно на цели предусмотренные для выполнения прямых функций фондов*

#### **В следствии чего:**

- Нормы бюджетного законодательства, а также ограничения предусмотренные актами Кабинета Министров Украины, Министерства финансов для распорядителей/получателей бюджетных средств на фонды не распространяются
- Обязательства, взятые фондами, не отображаются органами Казначейства в учете бюджетных обязательств

## Меры воздействия за нарушение бюджетного законодательства которые применяются органами Казначейства при расчетно-кассовом обслуживании распорядителей/получателей бюджетных средств

- **Предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного законодательства** с требованием об устранении нарушения бюджетного законодательства (При выявлении нарушения бюджетного законодательства должно быть устранено в срок до 30 календарных дней)
- **Приостановление операций с бюджетными средствами** (Не проводятся операции по проведению платежей на счетах нарушителя бюджетного законодательства)

## Нарушения бюджетного законодательства по которым применяются меры воздействия при расчетно-кассовом обслуживании распорядителей/получателей бюджетных средств

Согласно статьи 117 Бюджетного кодекса Украины:

**Предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного законодательства** – применяется во всех случаях выявления нарушений бюджетного законодательства

**Приостановления операций с бюджетными средствами** применяется за:

- Нарушение порядка и сроков открытия (закрытия) счетов в органах Казначейства
- Принятие обязательств без соответствующих бюджетных ассигнований
- Нарушение порядка регистрации и учета бюджетных обязательств
- Нарушение требований при осуществлении предварительной оплаты за товары, работы и услуги за счет бюджетных средств, а также нарушение порядка и сроков осуществления такой оплаты
- Осуществление платежей за счет бюджетных средств без регистрации бюджетных обязательств, при отсутствии подтверждающих документов или при включении в платежных документов недостоверной информации
- Нецелевое использование бюджетных средств

**Решение по применению мер воздействия за нарушение бюджетного законодательства принимает руководитель (заместитель руководителя) органа Казначейства**

Для справки – Государственной казначейской службой разработаны Методологические рекомендации по порядку применения органами Казначейства мер воздействия за нарушение бюджетного законодательства, которые утверждены приказом от 29.12.12 №394

## Типичные нарушения бюджетного законодательства в процессе обслуживания распорядителей/получателей бюджетных средств

### На этапе регистрации бюджетных обязательств

- Отсутствие у распорядителя бюджетных средств бюджетных ассигнований установленных сметой
- Несоответствие направлений использования бюджетных средств бюджетному ассигнованию, паспорту бюджетной программы
- Отсутствие полного пакета подтверждающих документов при проведении закупки товаров, работ, услуг за государственные средства

### При оплате платежных поручений

- Нарушения при осуществлении предварительной оплаты товаров, работ, услуг за государственные средства
- Нарушения порядка оформления поданных распорядителем бюджетных средств платежных поручений
- Подача платежных поручений распорядителем бюджетных средств при наличии кредиторской задолженности по заработной плате, стипендиям и коммунальным платежам

## Данные по обеспечению предварительного и текущего контроля органами Казначейства по итогам 2012 бюджетного года

### Цель – обеспечение использования бюджетных средств исключительно в рамках действующего законодательства Украины

- Предупреждено 10 439 нарушений норм бюджетного законодательства распорядителями и получателями бюджетных средств на общую сумму 1 985,2 млн. гривен что составляет около 248 млн. долларов США:
  - По исполнению государственного бюджета - предупреждено 2968 нарушений на общую сумму 961 млн. гривен, что составляет около 120 млн. долларов США
  - По исполнению местных бюджетов - предупреждено 7471 нарушений на общую сумму 1 024,2 млн. гривен, что составляет около 128 млн. долларов США



Благодарю за внимание!