**Механизм осуществления последующего контроля и его эффективность на примере контрольно-ревизионного управления Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь по Витебской области**

Волович Карина Игоревна, студентка 4 курса факультета финансов и банковского дела, БГЭУ

Миленин Михаил Владимирович – ассистент кафедры финансов БГЭУ

***Аннотация.*** *В статье рассмотрен механизм осуществления последующего контроля, а также его эффективность на основе анализа результатов работы контрольно-ревизионного управления Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь за 2019-2021 годы, рассмотрены основания для выбора объектов проверки, определены какие нарушения занимают наибольший удельный вес среди нарушений бюджетного законодательства, выявлены основные причины, по которым субъектами допускаются нарушения.*

***Ключевые слова:*** *последующий контроль,**выборочная**проверка, нарушения, неэффективное использование бюджетных средств.*

Контрольно-ревизионное управление Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь по Витебской области (далее – контрольно-ревизионное управление) является структурным подразделением Главного управления Министерства финансов Республики Беларусь по Витебской области (далее – Главное управление), осуществляющим контроль за использованием бюджетных и иных государственных средств.

Возложенные на органы контрольно-ревизионного управления обязанности и предоставленные права дают возможность наладить действенный контроль за использованием бюджетных средств на последующем этапе, т.е. контроль, осуществляемый после совершения финансовых операций.

Для лучшего понимания актуальности последующего контроля проанализируем результаты работы контрольно-ревизионного управления за 2019-2021 года.

**Таблица 1 – Результаты работы контрольно-ревизионного управления за 2019-2021 гг.**

**Примечание – Источник: собственная разработка**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **2019 г** | **2020 г** | **2021 г** |
| Общее количество проведенных проверок, ед. | 93 | 89 | 95 |
| Выявлено нарушений бюджетного законодательства, использования материальных ресурсов, вреда (других, нарушений), недостач материальных ценностей, тыс. рублей | 3 557,9 | 3 496,6 | 3 044,8 |
| В том числе: на 1 проверку | 38,26 | 39,29 | 32,05 |
| В том числе: нарушений по использованию бюджетных средств (бюджетное законодательство, недостачи, мат. ресурсы) | 3 399,5 | 3 456,9 | 2 861,8 |
| Возмещено нарушений бюджетного законодательства, вреда, других нарушений и недостач материальных ценностей, тыс. рублей | 2 635,1 | 3 441,8 | 4 206,4 |
| В том числе: нарушений бюджетного законодательства | 2 296,3 | 3 416,0 | 4 069,3 |
| Взыскано административных штрафов, тыс.рублей | 171,3 | 121,2 | 96,9 |
| В том числе: с юридических лиц, тыс. рублей | 137,8 | 99,1 | 78,2 |
| С физических лиц, тыс.рублей | 33,5 | 22,1 | 18,7 |
| Число лиц, привлеченных к дисциплинарной и материальной ответственности, ед. | 278 | 192 | 216 |
| Предотвращение незаконное получение, использование не по целевому назначению или с нарушением законодательства бюджетных и иных государственных средств | 498,2 | 298,9 | 910,6 |
| Дополнительно поступило платежей и других причитающихся бюджету сумм, тыс.рублей | 411,8 | 442,9 | 678,2 |

Подробнее рассмотрим результаты проверок проводимых в 2021 году. В целях упорядочения планирования контрольной деятельности и повышения ее результативности в Главном управлении на постоянной основе принимаются меры по совершенствованию аналитической работы, обеспечению системного накопления информации о подконтрольных субъектах, расширению количества субъектов, оцениваемых по критериям оценки степени риска, и максимальному охвату высокорисковых субъектов контрольными мероприятиями.

Для оценки степени риска субъектов при формировании предложений в сводный план проверок Главным управлением используются сведения (документы), содержащиеся в программном комплексе «АСГК комплекс задач ТК исполнения республиканского и местного бюджета», задаче «Исполнение республиканского и местного бюджета по расходам», а также информация, предоставленная в рамках взаимодействия с управлением государственного казначейства Главного управления.

Предложения в план выборочных проверок формировались Главным управлением исходя из необходимости охвата выборочными проверками различных отраслей экономической деятельности (в т.ч. отраслей, по результатам проведенных проверок которых регулярно выявлялись значительные суммы нарушений бюджетного законодательства). Учитывались также темы и мероприятия, определенные Министерством финансов, для изучения в рамках контрольной деятельности в планах основных направлений работы Министерства финансов на очередной год, а также иные поручения и рекомендации Министерства финансов по проведению проверок.

Основаниями для выбора объектов являлись:

- план основных направлений работы Министерства финансов на 2021 год;

- информация о нарушениях законодательства при расходовании средств бюджета и государственных внебюджетных фондов, получаемая в ходе осуществления мероприятий профилактического и предупредительного характера, в том числе посредством проведения мониторингов, от органов уголовного преследования, государственных органов и иных организаций;

- анализ пояснительных записок областей о выявленных нарушениях.

В сводный план выборочных проверок на 2 полугодие 2021 года отобрано 22 субъекта хозяйствования, в том числе из таких сфер деятельности как социальная защита (6 субъектов), здравоохранение (5 субъектов), жилищно-коммунальное хозяйство (2 субъекта), сельское хозяйство (2 субъекта), спорт (2 субъекта), прочие (2 субъекта), строительство (1 субъект), культура (1 субъект), образование (1 субъект).

Проведенными за 2021 год проверками в 95 организациях выявлены нарушения на общую сумму 3 025 455,07 рублей, в т.ч.:

- бюджетного законодательства в сумме 2 842 460,9 рублей (94 %) в 88 организациях, из них незаконное получение средств из бюджета – 2 013 124,5 рублей (59 организаций); нецелевое использование средств бюджета – 1 070,26 (1 организация), использование средств бюджета с нарушением бюджетного законодательства – 828 266,14 рублей (72 организации);

- другие нарушения выявлены в 24 организациях на сумму 182 994,17 рублей (6 %).

Кроме этого, установлено нарушений при использовании материальных ресурсов, приобретенных за счет бюджетных средств, на сумму 18 331,99 рублей в 13 организациях.

Недостача бюджетных средств и материальных ценностей выявлена у 17 субъектов хозяйствования на общую сумму 968,04 рублей.

В 8 организациях выявлено неэффективное использование бюджетных средств на общую сумму 23 599,73 рублей.

Проведенными в ходе проверок инвентаризациями выявлены излишки денежных средств и материальных ценностей на сумму 7 451,34 рублей в 31 организации.

Среди нарушений бюджетного законодательства наибольший удельный вес занимают нарушения, допущенные в оплате труда, – 46,5 %, нарушения при восстановлении расходов бюджета за счет средств от приносящей доходы деятельности – 26,4 %, при строительстве и ремонтных работах – 21,9 %, нарушения при использовании внебюджетных средств от приносящей доходы деятельности – 3 %, оплате коммунальных и других услуг – 0,9 %, субсидии – 0,9 %.

По результатам проверок предотвращено незаконное получение, использование не по целевому назначению или с нарушением бюджетного законодательства бюджетных и иных государственных средств на сумму 910 302,13 рублей, дополнительно поступило платежей и других причитающихся бюджету сумм в размере 244 697,78 рублей.

Выборочными проверками, проведенными в 54 организациях и учреждениях, установлено нарушений в 52 организациях и учреждениях в общей сумме 1 399 652,69 рублей.

Принятыми мерами по реализации всех проверок, проведенных в 2021 году, в бюджет возмещено 74,9 % от подлежащих восстановлению в бюджет. В возмещение других нарушений поступило 92,3 %.

Главным управлением продолжается работа по принятию всех исчерпывающих мер по взысканию бюджетных средств, а также прочих сумм нарушений.

В отчетном периоде к административной ответственности в виде штрафов привлечено 20 юридических лиц, 52 физических лица, а также 2 физических лица в виде предупреждений. Взыскано административных штрафов с 20 юридических лиц на сумму 29 907,28 рублей, с 45 физических лиц на общую сумму 5 394,0 рублей.

Привлечено к дисциплинарной и материальной ответственности 179 должностных лиц, по материалам 2020 года – 37 должностных лиц.

Основными причинами, по которым субъектами допускаются нарушения, является недостаточное знание нормативных документов, а также невыполнение в должной мере должностными лицами возложенных на них обязанностей по контролю за использованием бюджетных средств.

Анализ выявленных в 2021 году нарушений (как в первом, так и во втором полугодиях) свидетельствует о системном характере нарушений, связанных с планированием, а также использованием бюджетных и внебюджетных средств, направляемых на уплату взносов в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и страховых взносов по обязательному страхованию в представительство «Белгосстрах».

Нарушение выразилось в излишнем планировании, а также использовании бюджетными организациями Витебской области бюджетных и внебюджетных средств, предусмотренных на уплату взносов по государственному социальному страхованию, допущенное по двум причинам:

- завышения размеров взносов по государственному социальному страхованию по сравнению с установленными Законом Республики Беларусь от 29.02.1996 № 138-XIII «Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь» и Положением о страховой деятельности в Республике Беларусь, утвержденным Указом Президента Республики Беларусь 25.08.2006 № 530 «О страховой деятельности);

- необоснованного начислении данных взносов на материальную помощь, оказываемую работникам в соответствии с законодательными актами (п. 4 Указа Президента Республики Беларусь от 18.01.2019 № 27 «Об оплате труда работников бюджетных организаций») в связи с несоблюдением п. 7 Перечня выплат, на которые не начисляются взносы по государственному социальному страхованию, в том числе по профессиональному пенсионному страхованию, в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь и по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белорусское республиканское унитарное страховое предприятие «Белгосстрах», утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь 25.01.1999 № 115, с учетом письма фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 16.12.2020 № 328-10Р/11.

Всего за 2021 год по двум вышеуказанным причинам установлено нарушений бюджетного законодательства (ст. 136, ст. 138, ст. 79 Бюджетного кодекса Республики Беларусь в 34 организациях на общую сумму 709 564,72 рублей.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать следующий вывод: эффективность последующего контроля заключается в обеспечении объективной оценки деятельности организаций, а также отличается углубленным и комплексным изучением всех сторон деятельности объекта проверки и позволяет выявлять недостатки предварительного и текущего контроля.

*Список цитированных источников*

1. Контрольно-ревизионная деятельность [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.by/ru/auditing\_activities/– Дата доступа: 20.12.2022.
2. Об оплате труда работников бюджетных организаций [Электронный ресурс]: указ Президента Республики Беларусь от 18 янв. 2019 г. № 27 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: https://pravo.by/document – Дата доступа: 20.12.2022.
3. Об обязательных страховых взносах в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь [Электронный ресурс]: Закон Республики Беларусь от 29 фев. 1996 г. № 138-XIII // Министерство сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь – Режим доступа: https://mshp.gov.by/documents/ – Дата доступа: 21.12.2022.