

# Анализ изменений, внесенных в Бюджетный кодекс Республики Беларусь

С 1 января 2011 г. вступил в силу Закон Республики Беларусь от 15.10.2010 г. № 175-З «О внесении изменений и дополнений в Бюджетный кодекс Республики Беларусь» (далее – Закон № 175-З).

Бюджетный кодекс Республики Беларусь (далее – БК) состоит из двух частей: общей и особенной. Общая часть включает пять разделов (I–V), особенная – шесть разделов (VI–XI). Разделы включают главы и статьи.

Рассмотрим изменения, внесенные в БК в разрезе его разделов, которые, по мнению автора, могут быть интересны бухгалтеру бюджетной организации.

## РАЗДЕЛ I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В ст. 2 БК уточнены определения ряда терминов и введены новые термины.

Новыми терминами являются:

**банк-агент Правительства Республики Беларусь** – банк, уполномоченный решением Правительства Республики Беларусь на осуществление операций по привлечению, обслуживанию и погашению внешних государственных займов и внешних займов, привлеченных под гарантии Правительства Республики Беларусь;

**внешние займы** – займы, привлекаемые от нерезидентов Республики Беларусь;

**внешний долг, гарантированный Республикой Беларусь**, – сумма основного долга по внешним займам, привлеченным от нерезидентов Республики Беларусь под гарантии Правительства Республики Беларусь, на определенный момент времени;

**внутренний долг, гарантированный Республикой Беларусь**, – сумма основного долга

по кредитам, предоставленным банками Республики Беларусь резидентам Республики Беларусь под гарантии Правительства Республики Беларусь, на определенный момент времени;

**долг, гарантированный местными исполнительными и распорядительными органами**, – сумма основного долга по займам, привлеченным под гарантии местных исполнительных и распорядительных органов, на определенный момент времени;

**лимиты внутреннего долга, гарантированного Республикой Беларусь, и внешнего долга, гарантированного Республикой Беларусь**, – максимально допустимые суммы внутреннего долга, гарантированного Республикой Беларусь, и внешнего долга, гарантированного Республикой Беларусь, на конец финансового года;

**незаконченные расчеты** – обязательства, принятые получателем бюджетных средств в пределах плановых назначений, но не оплаченные в течение финансового года по причинам, не зависящим от получателя бюджетных средств;

**поддержка** – направление отдельным категориям юридических лиц и индивидуальных предпринимателей бюджетных средств в соответствии с законодательными актами;

**пользователь внешнего займа** – резидент Республики Беларусь, которому предоставляются средства внешнего государственного займа или средства внешнего займа, гарантированного Правительством Республики Беларусь.

В таблице 1 можно сравнить редакции определений ряда терминов ст. 2 БК до вступления в силу Закона № 175-З и после вступления его в силу.

Таблица 1

До 01.01.2011 г.	С 01.01.2011 г.
1.17. внешний государственный долг Республики Беларусь – общая сумма основного долга Республики Беларусь по внешним государственным займам на определенный момент времени	1.17. внешний государственный долг Республики Беларусь (далее – внешний государственный долг) – сумма основного долга Республики Беларусь по внешним государственным займам и подлежащие исполнению обязательства по выданным гарантиям Правительства Республики Беларусь по внешним займам на определенный момент времени
1.19. внутренний государственный долг Республики Беларусь – общая сумма основного долга Республики Беларусь по внутренним государственным займам, в том числе займам органов местного управления и самоуправления, на определенный момент времени	1.19. внутренний государственный долг Республики Беларусь (далее – внутренний государственный долг) – сумма основного долга Республики Беларусь по внутренним государственным займам и подлежащие исполнению обязательства по выданным гарантиям Правительства Республики Беларусь по внутренним займам на определенный момент времени

До 01.01.2011 г.	С 01.01.2011 г.
1.22. гарантия местного исполнительного и распорядительного органа – обязательство областного (Минского городского), районного и городского (города областного подчинения) исполнительного комитета как гаранта нести полностью или частично ответственность перед кредитором за исполнение заемщиком-резидентом Республики Беларусь обязательств по возврату кредита, выданного банком Республики Беларусь	1.22. гарантия местного исполнительного и распорядительного органа – обязательство областного (Минского городского), районного и городского (города областного подчинения) исполнительного комитета как гаранта нести полностью или частично ответственность перед кредитором за исполнение заемщиком обязательства по возврату кредита, выданного банком Республики Беларусь
1.23. гарантия Правительства Республики Беларусь – обязательство Республики Беларусь, от имени которой выступает Правительство Республики Беларусь, как гаранта нести полностью или частично ответственность перед кредитором за исполнение заемщиком – резидентом Республики Беларусь обязательств по заключенному этим резидентом договору займа (кредита)	1.23. гарантия Правительства Республики Беларусь – обязательство Республики Беларусь, от имени которой выступает Правительство Республики Беларусь, как гаранта нести полностью или частично ответственность перед кредитором за исполнение заемщиком обязательств по заключенному им договору займа (кредита)
1.25. государственные займы – займы (кредиты), по которым возникают долговые обязательства Республики Беларусь как заемщика, эмитента ценной бумаги или гаранта	1.25. государственные займы – займы (кредиты), по которым возникают долговые обязательства Республики Беларусь как заемщика, эмитента ценной бумаги
1.27. государственный внебюджетный фонд – фонд денежных средств, образуемый в соответствии с законодательными актами вне республиканского бюджета и местных бюджетов для осуществления определенных задач и функций государственных органов	1.27. государственный внебюджетный фонд – фонд денежных средств, образуемый в соответствии с законодательными актами вне республиканского бюджета для осуществления определенных задач и функций государственных органов и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь
1.28. государственный долг Республики Беларусь – совокупность внешнего государственного долга Республики Беларусь (далее – внешний государственный долг) и внутреннего государственного долга Республики Беларусь (далее – внутренний государственный долг) на определенный момент времени	1.28. государственный долг Республики Беларусь – совокупность внешнего государственного долга и внутреннего государственного долга на определенный момент времени
1.29. государственный целевой бюджетный фонд – совокупность денежных средств, формируемая в составе республиканского бюджета, местных бюджетов за счет определенных доходов и (или) средств республиканского бюджета, местных бюджетов и иных источников, используемая на определенные цели, в том числе в соответствии с бюджетными программами, утвержденными в установленном порядке	1.29. государственный целевой бюджетный фонд – совокупность денежных средств, формируемая в составе республиканского бюджета, местных бюджетов за счет определенных доходов и (или) средств республиканского бюджета, местных бюджетов и иных источников, используемая на определенные цели
1.32. долг органов местного управления и самоуправления – общая сумма основного долга Республики Беларусь по внутренним государственным займам органов местного управления и самоуправления на определенный момент времени	1.32. долг органов местного управления и самоуправления – сумма основного долга по займам органов местного управления и самоуправления и подлежащие исполнению обязательства по выданным гарантиям местных исполнительных и распорядительных органов на определенный момент времени
1.43. основной долг Республики Беларусь – сумма государственного займа, фактически полученная Республикой Беларусь как заемщиком, подлежащая возврату и не возвращенная им	1.43. основной долг – сумма займа (кредита), полученная заемщиком, эмитентом ценной бумаги и не возвращенная им

**РАЗДЕЛ II. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**

В главе 5 БК «Государственные внебюджетные фонды» уточнены перечень распорядителей средств государственного внебюджетного фонда, некоторые правила по порядку составления и исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов.

С 1 января 2011 г. меры ответственности за незаконное, нецелевое использование средств государственных внебюджетных фондов, а также использование их с нарушением бюджетного законодательства аналогичны мерам ответственности за незаконное, нецелевое использование средств бюджета, а также использование их с нарушением бюджетного законодательства. Сказанное вытекает из п. 4 ст. 23 БК.

Обратим внимание, что меры ответственности за нарушение бюджетного законодательства определены в главе 26 раздела X БК.

**РАЗДЕЛ III. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ**

В главе 6 БК «Доходы бюджетов» ряд статей уточнены и дополнены, введены новые. В частности, внесены изменения и дополнения в порядок зачисления штрафов, уточнен порядок установления нормативов отчислений от регулирующих доходов, уточнены (приведены в соответствие с налоговым законодательством) налоговые и неналоговые доходы республиканского бюджета, областных бюджетов, бюджетов базового и первичного уровней и г. Минска.

Новыми статьями главы 6 БК являются:

- статья 25<sup>1</sup> «Зачисление государственной пошлины», которая гласит, что государствен-



ная пошлина зачисляется в республиканский и (или) соответствующие местные бюджеты согласно распределению, устанавливаемому Министерством финансов, по месту совершения юридически значимого действия, включая предоставление определенных прав или выдачу отдельных документов, и (или) в зависимости от органа, совершающего эти действия;

- статья 26<sup>1</sup> «Зачисление средств, получаемых государственными органами», согласно которой средства, в том числе в иностранной валюте, получаемые государственными органами (их территориальными органами), финансируемыми за счет средств республиканского и местных бюджетов, включая средства, получаемые от сдачи в аренду имущества, зачисляются соответственно в республиканский бюджет и соответствующие местные бюджеты, если иное не установлено законодательными актами и решениями местных Советов депутатов.

Из числа собственных доходов республиканского бюджета и местных бюджетов исключены взносы на государственное социальное страхование, зачисляемые на постоянной основе (утратил силу п.1.2 ст. 27 БК).

В главе 7 БК «Расходы бюджетов» внесены изменения в порядок расходования резервных фондов Правительства Республики Беларусь и местных исполнительных и распорядительных органов, создание которых предусматривается, соответственно, в расходной части республиканского бюджета и местных бюджетов.

Согласно новой редакции п.5 ст. 42 БК средства резервных фондов Правительства Республики Беларусь и местных исполнительных и распорядительных органов расходуются на:

- предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций;
- финансирование расходов, предусмотренных бюджетной классификацией Республики Беларусь, которые не были учтены при утверждении соответствующих бюджетов или были предусмотрены в недостаточных суммах.

Средства резервных фондов местных исполнительных и распорядительных органов расходуются на территории соответствующей административно-территориальной единицы.

Уточнены функциональные виды расходов, которые могут финансироваться из республиканского бюджета, областных бюджетов, бюджетов базового и первичного уровней и г. Минска, что явилось основанием для внесения изменений в приложение к БК «Функциональная классификация расходов бюджета по разделам и подразделам».

## РАЗДЕЛ VI. УЧАСТНИКИ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ

Обратим внимание, что в соответствии с изменениями, внесенными в п. 3 ст. 79, с 1 января

2011 г. средства, получаемые бюджетными организациями от приносящей доходы деятельности, после налогообложения используются на обеспечение функционирования этих организаций и развитие их материально-технической базы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь. Направления и порядок использования данных средств определяются Правительством Республики Беларусь.

Кроме того, меры ответственности за незаконное, нецелевое использование внебюджетных средств, а также использование внебюджетных средств с нарушением бюджетного законодательства с 1 января 2011 г. аналогичны мерам ответственности, предусмотренным БК за незаконное, нецелевое использование средств бюджета, а также использование средств бюджета с нарушением бюджетного законодательства.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод, что в ближайшем будущем будет отменена Инструкция о порядке планирования, учета и использования средств, получаемых организациями, финансируемыми из бюджета, от приносящей доходы деятельности, утвержденная постановлением Минфина от 12.11.2002 г. № 152. Эту Инструкцию должно заменить соответствующее постановление Совета Министров.

В п. 3 ст. 79 также определено, что сметы доходов и расходов внебюджетных средств и бухгалтерская отчетность по внебюджетным средствам составляется в соответствии с бюджетной классификацией Республики Беларусь. Порядок составления, рассмотрения и утверждения смет доходов и расходов внебюджетных средств бюджетных организаций, порядок составления отчетности, формы отчетности устанавливаются Министерством финансов. Контроль за использованием внебюджетных средств бюджетных организаций осуществляется вышестоящим органом, а также органами, обеспечивающими контроль за исполнением республиканского и местных бюджетов, в порядке, установленном Бюджетным кодексом и иными законодательными актами.

У распорядителей бюджетных средств в соответствии с п. 1.6 ст. 81 появилась новая функция по ведению реестров расходных обязательств.

В то же время в силу требований новой статьи 87<sup>1</sup> раздела VII реестр расходных обязательств республиканского бюджета ведет Министерство финансов, реестр расходных обязательств местных бюджетов ведут местные финансовые органы, сводный реестр расходных обязательств консолидированного бюджета ведет Министерство финансов. Порядок ведения реестров расходных обязательств устанавливается Министерством финансов.

Понятие термина «реестр расходных обязательств» определено в ст. 87<sup>1</sup>.

## РАЗДЕЛ IX. ИСПОЛНЕНИЕ РЕСПУБЛИКАНСКОГО БЮДЖЕТА И МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Обратим внимание, что в п. 2 ст. 101 БК уточнено определение термина «кассовые расходы». Кассовыми расходами бюджета считаются не только суммы, выданные с банковских счетов путем безналичных расчетов и наличными деньгами, но и суммы по произведенным в соответствии с законодательством зачетам (взаимозачетам) без перевода денежных средств через счета в банках.

Заслуживает внимания новый п. 4<sup>1</sup> ст. 101 БК. На законодательном уровне закреплено, что без взимания вознаграждения (платы) Национальным банком Республики Беларусь и другими банками осуществляются:

- открытие и обслуживание счетов государственных органов и бюджетных организаций, иных организаций и индивидуальных предпринимателей по открытым ими счетам для размещения бюджетных средств;

- выполнение операций со средствами республиканского и местных бюджетов;

- исполнение платежных инструкций на перечисление налогов, сборов (пошлин), пени и иных обязательных платежей в республиканский и местные бюджеты, в том числе государственные целевые бюджетные фонды;

- зачисление денежных средств на счета в банках (текущие (расчетные), вкладные (депозитные), карт-счета), а также выплата с этих счетов заработной платы, пенсий, пособий, стипендий и других денежных выплат, производимых гражданам в соответствии с законодательством за счет средств республиканского и местных бюджетов.

За пользование денежными средствами республиканского и местных бюджетов, находящимися и размещаемыми на счетах в банках, в том числе в Нацбанке РБ, банки уплачивают в доход соответствующего бюджета проценты по ставке, установленной Президентом Республики Беларусь.

Согласно ст. 149 БК с 1 января 2010 г. должен был вступить в силу п. 4 ст. 105 БК, согласно которому внебюджетные средства бюджетных организаций предписывалось учитывать на едином казначейском счете. Однако ст. 32 Закона о республиканском бюджете на 2010 г. действие названной нормы в 2010 г. было приостановлено. В 2011 г. ст. 31 Закона о республиканском бюджете на 2011 г. действие этой нормы опять приостановлено. А это значит, что законодатели от этой нормы не отказались, и в скором будущем бюджетники будут расходовать внебюджетные средства под контролем органов казначейства.

Хочется обратить внимание на новую редакцию п. 2 ст. 109 «Исполнение республиканского бюджета по расходам», согласно которому обязательства, не обеспеченные бюджетными ассигнованиями, а также принятые организациями с нарушением требований, установленных БК и законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год, не являются бюджетными обязательствами. Расходы республиканского бюджета на покрытие таких обязательств не осуществляются. Наличие бюджетных ассигнований должно быть подтверждено отметкой территориального органа государственного казначейства, проставленной в установленном порядке на предъявленных к регистрации договорах и иных соглашениях.

Аналогичные изменения внесены в порядок исполнения местных бюджетов по расходам (см. п. 2 ст. 121 «Исполнение местных бюджетов по расходам»).

В раздел IX БК введена новая глава 21<sup>1</sup> «Исполнение судебных постановлений за счет средств бюджетов» с двумя статьями в ее составе:

109<sup>1</sup> «Исполнение судебных постановлений по обращению взыскания на средства бюджетов»;

109<sup>2</sup> «Порядок исполнения судебных постановлений».

## РАЗДЕЛ X. ОСНОВЫ КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ЕГО НАРУШЕНИЕ

Как и ранее, согласно новой редакции п. 2 ст. 137 «Нецелевое использование средств бюджета» *не являются* использованием бюджетных средств *не по целевому назначению* получение и направление в течение финансового года (с согласия финансовых органов) бюджетных средств их получателями на восстановление собственных средств, израсходованных (с соблюдением процедур, предусмотренных при осуществлении закупок товаров (работ, услуг) за счет средств бюджета и внешних государственных займов) на покрытие затрат, финансирование которых осуществляется согласно плановым бюджетным ассигнованиям в соответствии с бюджетными сметами за счет (или с участием) бюджетных средств, но произведено несвоевременно. С 1 января 2011 г. не является использованием бюджетных средств не по целевому назначению (кроме вышеназванного использования бюджетных средств) неверное отражение расходов по экономической классификации расходов бюджета при сохранении адресной направленности.

Заслуживает внимания дополнение, внесенное в п. 1 ст. 138 БК «Использование средств бюджета с нарушением бюджетного законо-

дательства». На законодательном уровне закреплено, что принятие обязательств, не обеспеченных бюджетными ассигнованиями, при отсутствии иных источников финансирования таких обязательств приравнивается к использованию средств бюджета с нарушением бюджетного законодательства.

Как и ранее, согласно ст. 146 БК «Взыскание денежных средств с организаций и индивидуальных предпринимателей» средства бюджета, незаконно полученные либо использованные не по целевому назначению или с нарушением законодательства, взыскиваются в бесспорном порядке.

Хочется обратить внимание на два новых пункта ст. 146 БК, вступивших в силу с 1 января 2011 г.

Согласно п. 9 ст. 146 бюджетные организации осуществляют возврат средств, незаконно полученных из бюджета либо использованных не по целевому назначению или с нарушением бюджетного законодательства, в доход соответствующего бюджета за счет внебюджетных средств. При отсутствии либо недостаточности внебюджетных средств возврат названных средств осуществляется за счет бюджетных средств текущего года, предусмотренных в

бюджетной смете организации по статье, по которой допущено нарушение, а при недостаточности либо отсутствии средств по данной статье – за счет общей экономии средств по бюджетной смете организации.

Согласно п. 11 ст. 146 на основании ходатайства организации Минфина, его территориальные органы, местные финансовые органы, органы Комитета госконтроля вправе предоставлять отсрочку и (или) рассрочку возмещения в республиканский или соответствующие местные бюджеты незаконно полученных из бюджета либо использованных не по целевому назначению или с нарушением бюджетного законодательства бюджетных средств **на срок до шести месяцев**. Решение о предоставлении отсрочки и (или) рассрочки принимается указанными выше органами не позднее 15 дней со дня поступления ходатайства о предоставлении отсрочки и (или) рассрочки. На срок рассмотрения поступившего ходатайства бесспорное взыскание денежных средств приостанавливается.

В таблице 2 можно сравнить редакции мер ответственности, предусмотренных отдельными статьями БК до вступления в силу Закона № 175-З и после вступления его в силу.

Таблица 2

До 01.01.2011 г.	С 01.01.2011 г.
Статья 139. Предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов с нарушением установленного порядка	
Предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов с нарушением установленного порядка влечет взыскание в бесспорном порядке сумм предоставленных бюджетных средств	Предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов с нарушением установленного порядка влечет взыскание в бесспорном порядке сумм предоставленных бюджетных средств и (или) приостановление операций по счетам в банке
Статья 140. Невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе	
1. Невозврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, в срок, установленный для возврата, влечет взыскание в бесспорном порядке указанных средств	1. Невозврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, в срок, установленный для возврата, влечет взыскание в бесспорном порядке указанных средств и (или) приостановление операций по счетам в банке
2. Несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, влечет взыскание пени в соответствии с законодательством	2. Несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, влечет взыскание пени в соответствии с законодательством и (или) приостановление операций по счетам в банке
Статья 142. Неперечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе	
Неперечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, влечет взыскание в бесспорном порядке сумм процентов (плат) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе.	Неперечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, влечет взыскание в бесспорном порядке сумм процентов (плат) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, и (или) приостановление операций по счетам в банке
Статья 145. Нарушение условий договора поставки с использованием бюджетных средств Юридические лица, их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели, получившие за счет средств бюджета предварительную оплату и не исполнившие или ненадлежащим образом исполнившие обязательство по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в сроки, предусмотренные договорами, уплачивают покупателю (заказчику) за каждый просроченный день пеню в размере, установленном законодательством	Статья 145. Нарушение условий договора с использованием бюджетных средств Юридические лица, их обособленные подразделения, индивидуальные предприниматели, получившие за счет средств бюджета предварительную оплату и не исполнившие или ненадлежащим образом исполнившие обязательство по поставке товаров (выполнению работ, оказанию услуг) в сроки, предусмотренные договорами, уплачивают покупателю (заказчику) за каждый просроченный день пеню в размере, установленном законодательством, с зачислением ее в доход соответствующего бюджета

Анна ЧЕРНЮК,  
доцент БГЭУ