

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
ГОУВПО
«Амурский государственный университет»

У Т В Е Р Ж Д А Ю
Заведующий кафедрой «Финансы»
_____ Г.А. Трошин
« _____ » _____ 2008 г.

**«ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА»
УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ДИСЦИПЛИНЫ**

для специальности 08.01.05 «Финансы и кредит»

Составитель: Москаленко А.А

Благовещенск, 2008

Печатается по решению
редакционно-издательского совета
экономического факультета
Амурского государственного
университета

А.А.Москаленко

Учебно-методический комплекс по дисциплине «Организация исполнения бюджета» разработан в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования для студентов, обучающихся по специальности 080105 – Финансы и кредит специализации «Государственные и муниципальные финансы».

Учебно-методический комплекс содержит учебную программу, учебно-тематический план дисциплины для очной формы обучения, конспект лекций и методические рекомендации по изучению дисциплины, планы проведения семинарских занятий, задачи, рекомендуемую литературу, темы рефератов и вопросы для самостоятельной работы, перечень контрольных вопросов по дисциплине, задания для контрольной работы.

©Амурский государственный университет, 2007

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
1. Учебно - тематический план	7
2. Рабочая программа дисциплины	8
4. Краткое содержание лекций по курсу дисциплины	18
5 Планы семинарских занятий и задания для выполнения практических заданий	74
5. Методика выполнения самостоятельной работы	80
6. Система оценки и контроля знаний студентов	82
8. Тематика контрольных работ по дисциплине	84
9. Вопросы для подготовки к зачету	85
10. Примеры тестовых заданий	90
11. Учебно-методические материалы по дисциплине	94

ВВЕДЕНИЕ

Исполнение бюджета – важнейший этап бюджетного процесса. Его цель – обеспечить поступление доходов и финансирование расходов в пределах утвержденных бюджетов. Проблемы организации бюджетного процесса относятся к числу важнейших экономических проблем. Это требует приведения государственных и муниципальных расходных обязательств в соответствие с реально имеющимися для их исполнения ресурсами, повышения эффективности в процессе управления бюджетными средствами, усиления ответственности всех участников бюджетного процесса на соответствующем уровне власти, создания системы четкого и стабильного разграничения доходных и расходных полномочий между бюджетами бюджетной системы РФ.

Успешное развитие экономики любой страны во многом зависит от достоверности и оперативности получения органами власти сведений о состоянии государственных финансовых и материальных ресурсов. Правительству нужна достоверная и своевременная информация о финансовых возможностях государства. И то и другое возможно лишь при казначейском исполнении.

Основной функцией казначейства является осуществление платежей в рамках исполнения бюджета. Казначейство является кассиром всех участников бюджетного процесса и осуществляет платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений.

Целью казначейской системы исполнения бюджета является обеспечение устойчивости финансовой системы в процессе реализации основных направлений единой финансовой, налоговой и социально-экономической политики. Достижение этой цели может обеспечиваться путем налаживания взаимодействия всех участников бюджетного процесса через казначейский орган, который обеспечивает поэтапное решение задач бюджетного планирования, санкционирования, контроля и расходования

бюджетных средств.

Перед органами федерального казначейства стоит главная задача – обеспечение профессионально - грамотного управления финансовыми ресурсами государства, непрерывного, в полном соответствии с законом, исполнения федерального бюджета и контроля за целевым использованием бюджетных средств организациями и учреждениями, финансируемыми из федерального бюджета.

С учетом специфики работы, органы федерального казначейства выступают как финансовые органы, являясь структурными подразделениями Министерства финансов Российской Федерации и осуществляющими контроль за поступлением налогов и сборов, соблюдением нормативов отчислений в соответствующие уровни бюджетов.

Программа предназначена для изучения учебной дисциплины "Организация исполнения бюджета" студентами специальности "Финансы и кредит" (специализации "Государственные и муниципальные финансы"). Программа знакомит студентов с современными системами исполнения бюджетов, этапами развития казначейской системы исполнения бюджета, организацией исполнения федерального и территориальных бюджетов в Российской Федерации. В программе излагается содержание учебной дисциплины, указана основная литература.

Цель курса: изучение содержания процесса исполнения бюджетов разных уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Задачи курса:

- изучение теоретических основ исполнения бюджетов;
- обучение навыкам работы с нормативными документами по вопросам исполнения бюджета;
- обучение навыкам аналитической работы и принятия самостоятельных решений в ходе организации исполнения бюджета.

Место курса в профессиональной подготовке выпускника: Курс «Организация исполнения бюджетов» является дисциплиной специализаций

«Государственные и муниципальные финансы» изучается в 9 семестре, предполагает углубленное изучение отдельных тем учебной дисциплины «Бюджетная система».

Требования к уровню освоения содержания курса: овладение прочными знаниями по содержанию процедур исполнения бюджета, четкое представление о взаимодействии участников процесса исполнения бюджета, современных проблемах организации исполнения бюджетов разных уровней. Формы проведения занятий: лекции, практические занятия, самостоятельная работа. Итоговый контроль: зачет.

1. УЧЕБНО-ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Всего часов	в том числе		
		лекции	практ.	самост.
1. Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса	10	4	2	4
2. Содержание и организация казначейской системы исполнения бюджетов в Российской Федерации	16	6	4	6
3. Исполнение бюджетов по доходам	12	6	2	4
4. Исполнение расходной части бюджетов	14	6	4	4
5. Особенности исполнения отдельных видов расходов бюджетов	12	6	2	4
6. Организация контроля за исполнением бюджетов	8	4	2	2
Итого	72	32	16	24

2. РАБОЧАЯ ПРОГРАММА ДИСЦИПЛИНЫ

ТЕМА 1. Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса

Понятие исполнения бюджета, его место в бюджетном процессе. Взаимообусловленность стадий разработки проекта бюджета, его утверждения и исполнения. Место и роль исполнения бюджета в системе управления государственными и муниципальными финансами, государственного финансового регулирования социальных и экономических процессов.

Правовое регулирование процесса исполнения бюджета. Проблемы разграничения полномочий законодательных и исполнительных органов власти на стадии исполнения бюджета, опыт зарубежных стран.

Задачи, принципы и основные этапы исполнения бюджетов. Сводная бюджетная роспись как основной оперативный документ исполнения бюджета. Проблемы детализации показателей закона (решения) о федеральном бюджете, бюджете субъекта Российской Федерации, местном бюджете в сводной бюджетной росписи. Организация разработки и утверждения бюджетной росписи.

Кассовое исполнение бюджета как часть процесса исполнения бюджета, содержание и принципы кассового исполнения бюджета. Изменение содержания принципа единства бюджетной кассы в отдельные исторические периоды развития России и зарубежных стран. Характеристика систем кассового исполнения бюджетов: банковской, казначейской, смешанной. Опыт использования различных систем кассового исполнения бюджета в мировой практике, возможности его применения в России.

Краткосрочное прогнозирование исполнения бюджета как элемент исполнения бюджета.

Значение и организация контроля за исполнением бюджета.

Проблемы обеспечения сбалансированного и равномерного исполнения бюджета в течение финансового года. Понятие кассовых разрывов при исполнении бюджета.

ТЕМА 2. Содержание и организация казначейской системы исполнения бюджетов в Российской Федерации

Понятие казначейской системы исполнения бюджета. Причины пере-

хода к казначейской системе исполнения бюджетов в условиях конституционной, бюджетной и банковской реформ в РФ, формирования рыночных отношений. Характеристика составных элементов казначейской системы исполнения бюджета.

Правовое обеспечение исполнения бюджетов разных уровней в условиях казначейской системы, направления его совершенствования.

Основные этапы становления и развития казначейской системы исполнения бюджетов разных уровней в РФ.

Этапы перехода к казначейской системе исполнения федерального бюджета. Изменение полномочий и функций участников процесса исполнения федерального бюджета в условиях перехода на казначейскую систему. Роль департаментов Министерства финансов РФ в исполнении федерального бюджета. Федеральное казначейство Министерства финансов РФ, его задачи и функции на федеральном и территориальном уровнях, права и обязанности органов Федерального казначейства РФ. Проблемы реализации концепции единого казначейского счета как завершающего этапа перехода на казначейскую систему исполнения федерального бюджета.

Роль Центрального банка России и его расчетно-кассовых подразделений в исполнении бюджетов. Условия и порядок привлечения коммерческих банков к исполнению бюджетов.

Участие Министерства РФ по налогам и сборам и его территориальных органов, таможенных органов, органов Министерства имущественных отношений РФ в исполнении федерального бюджета.

Дискуссия о роли и функциях главных распорядителей и распорядителей средств федерального бюджета в условиях казначейской системы. Понятие получателя бюджетных средств.

Особенности перехода к казначейской системе исполнения территориальных бюджетов. Проблемы и условия привлечения органов Федерального казначейства Минфина России для исполнения территориальных бюджетов.

Использование современных информационных технологий как основа

перехода на казначейскую систему исполнения бюджета. Автоматизация учета первичных документов и их обработка, использование телекоммуникационных технологий для информационного обмена финансовых, казначейских, налоговых органов, органов контроля за исполнением бюджета. Необходимость создания интегрированной системы информационно-технического обеспечения исполнения бюджетов разного уровня.

ТЕМА 3. Исполнение бюджетов по доходам

Принципы организации исполнения доходной части бюджетов. Основные элементы исполнения бюджетов по доходам. Состояние нормативно-правовой базы, регулирующей исполнение доходной части бюджетов разного уровня. Значение бюджетной классификации для исполнения бюджетов по доходам.

Порядок предоставления отсрочек, рассрочек по налоговым обязательствам и другим обязательным платежам.

Распределение налоговых и неналоговых доходов между бюджетами разных уровней. Особенности порядка зачисления налоговых и неналоговых доходов в территориальные бюджеты для субъектов Российской Федерации, получающих и не получающих дотации из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ. Проблемы, возникающие в процессе зачисления средств, пути их решения. Информационный обмен между казначейскими и налоговыми органами. Взаимодействие финансовых и казначейских органов по вопросам распределения регулирующих доходов между бюджетами.

Порядок зачисления арендной платы за использование государственного и муниципального имущества на доходные счета федерального, регионального или местного бюджета.

Проблемы зачисления доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности бюджетных учреждений на лицевые счета, открытые в казначейских органах.

Порядок возврата или зачета излишне уплаченных или ошибочно за-

численных сумм налогов и платежей в федеральный и территориальные бюджеты. Заключение налогового органа о возврате или зачете излишне уплаченных или ошибочно зачисленных сумм налогов и платежей. Порядок возврата в условиях недостаточности средств на счете 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами разных уровней». Установление принадлежности невыясненных поступлений.

Краткосрочное прогнозирование исполнения доходов бюджетов: опыт Министерства финансов РФ и территориальных финансовых органов. Обработка и анализ оперативной и ежемесячной информации о состоянии доходов федерального и территориальных бюджетов по видам платежей и в разрезе территорий. Подготовка ежемесячных отчетов об исполнении бюджетов разных уровней по доходам.

Особенности исполнения доходной части федерального бюджета. Порядок зачисления доходов на счет непосредственно на счет Главного управления Федерального казначейства Минфина России и на счета его территориальных органов. Право территориальных органов Федерального казначейства использовать доходы федерального бюджета, поступившие на территории субъекта Российской Федерации, для финансирования расходов федерального бюджета на этой территории. Изменение объемов и характера операций отделений и управлений Федерального казначейства Минфина РФ в условиях перехода на единый казначейский счет, порядок закрытия транзитных доходных счетов органами Федерального казначейства.

Особенности зачисления в доходы федерального бюджета таможенных платежей, налоговых платежей в иностранной валюте, неналоговых доходов.

Исполнение территориальных бюджетов по доходам, его варианты. Заключение бюджетных соглашений между Министерством финансов РФ и администрациями субъектов РФ (органами местного самоуправления) по исполнению доходной части территориальных бюджетов органами Федерального казначейства Минфина России. Проблемы исполнения террито-

риальных бюджетов по доходам органами Федерального казначейства Минфина РФ. Порядок зачисления финансовой помощи из федерального бюджета на счета по учету средств территориальных бюджетов. Вопросы реализации принципа единства бюджетной кассы при исполнении территориальных бюджетов. Содержание организационной, экономической и бухгалтерской работы территориальных финансовых органов по исполнению доходной части региональных и местных бюджетов.

ТЕМА 4. Исполнение расходной части бюджетов

Организация исполнения расходной части бюджетов всех уровней, его принципы. Основные этапы исполнения бюджета по расходам. Правовое регулирование исполнения расходной части бюджетов, необходимость его совершенствования.

Разработка бюджетной росписи главным распорядителем бюджетных средств. Доведение показателей сводной бюджетной росписи до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, до контрольных органов. Понятие ежемесячных объемов финансирования. Порядок внесения изменений в сводную бюджетную роспись в процессе исполнения бюджета. Необходимость краткосрочного прогнозирования исполнения расходной части бюджета для обеспечения равномерного и полного финансирования расходов бюджетов разного уровня.

Порядок разработки и утверждения лимитов бюджетных обязательств. Условия и порядок изменения лимитов бюджетных обязательств, причины изменения.

Порядок принятия бюджетных обязательств, их подтверждение. Причины отказа в подтверждении бюджетных обязательств.

Организация финансирования и расходования бюджетных средств в условиях казначейской системы исполнения бюджетов. Понятие кассового расхода при исполнении бюджета.

Правовой статус договора о расчетно-кассовом обслуживании лицевого

счета, открытого в казначейских органах. Понятие бюджетного иммунитета. Проблемы несанкционированной кредиторской задолженности получателя бюджетных средств. Механизм реализации солидарной ответственности собственника по обязательствам бюджетного учреждения.

Сокращение расходов бюджета. Условия, размеры и порядок его применения и отмены. Уведомление распорядителей бюджетных средств о сокращении расходов бюджетов и оформление изменения бюджетных показателей. Понятие блокирования расходов бюджетов, его причины, порядок его применения и отмены.

Условия финансирования расходов сверх утвержденного бюджета. Порядок направления выявленных и полученных в процессе исполнения бюджета доходов на дополнительные расходы бюджета.

Завершение финансового года. Закрытие лицевых счетов получателей бюджетных средств, зачисление остатков средств на основной счет по учету бюджетных средств. Учет остатков средств прошлого года в качестве остатка средств на начало нового финансового года.

Особенности исполнения федерального бюджета по расходам. Порядок разработки и утверждения сводной бюджетной росписи федерального бюджета. Постановление Правительства Российской Федерации об исполнении федерального бюджета на текущий год.

Порядок взаимодействия департаментов Министерства финансов России, органов Федерального казначейства Минфина России, главных распорядителей, распорядителей средств федерального бюджета при доведении объемов бюджетных ассигнований, утверждении лимитов бюджетных обязательств и доведении уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до получателей средств федерального бюджета. Реестр получателей средств федерального бюджета. Особенности утверждения лимитов бюджетных обязательств, принимаемых за счет средств федерального бюджета, по отдельным кодам бюджетной классификации расходов бюджета. Учет казначейскими органами принятых бюджетных обязательств по отдельным кодам

бюджетной классификации.

Порядок открытия и ведения лицевых счетов распорядителей и получателей средств федерального бюджета органами Федерального казначейства Минфина России. Характеристика документов, на основе которых средства федерального бюджета, зачисляются на лицевые счета получателей бюджетных средств. Понятие денежных и безденежных реестров главных распорядителей при исполнении федерального бюджета. Изменение функций отдельных подразделений органов Федерального казначейства при исполнении денежных обязательств получателей средств федерального бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет.

Особенности финансирования расходов федерального бюджета за счет арендной платы и доходов от предпринимательской и иной приносящей доходы деятельности бюджетных учреждений через органы Федерального казначейства Минфина России.

Порядок исполнения исковых претензий к получателям средств федерального бюджета.

Особенности завершения финансового года при исполнении федерального бюджета.

Организация исполнения расходной части региональных и местных бюджетов. Состав участников исполнения территориальных бюджетов по расходам. Проблемы открытия лицевых счетов в финансово-казначейских органах получателям средств региональных и местных бюджетов. Условия исполнения расходной части территориальных бюджетов органами Федерального казначейства Минфина России.

ТЕМА 5. Особенности исполнения отдельных видов расходов бюджетов

Порядок расходования средств бюджета на предоставление финансовой помощи из федерального бюджета бюджетам субъектов Российской Федерации, из бюджета субъектов Российской Федерации местным

бюджетам. Условия предоставления финансовой помощи. Открытие лицевых счетов территориальных финансовых органов в органах Федерального казначейства Минфина РФ для зачисления финансовой помощи из федерального бюджета. Механизм финансового обеспечения социальных обязательств федеральных органов власти в субъектах Российской Федерации.

Договор между Министерством финансов России и администрацией субъекта РФ, между администрацией субъекта РФ и органами местного самоуправления о предоставлении бюджетной ссуды. Обеспечение возврата бюджетной ссуды. Примеры проведения взаимозачетов между бюджетами разных уровней при погашении бюджетной ссуды.

Порядок зачисления средств на счета бюджетов соответствующего уровня при осуществлении взаиморасчетов. Возможности применения взаимозачетов между бюджетами разных уровней при осуществлении взаимных расчетов.

Особенности исполнения капитальных расходов за счет средств бюджетов разных уровней. Порядок предоставления бюджетных средств учреждениям и организациям на возвратных началах. Обеспечение возврата выданных бюджетных кредитов и ссуд.

Механизм зачисления сумм субсидий и субвенций на счета получателей средств федерального, регионального или местного бюджета. Обеспечение контроля за их целевым использованием.

Исполнение расходов бюджетов разных уровней, связанных с обслуживанием государственного и муниципального долга. Особенности обслуживания государственного долга Российской Федерации. Проблемы погашения долговых обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

ТЕМА 6. Организация контроля за исполнением бюджетов

Роль контроля за исполнением бюджетов, его место в бюджетном процессе. Содержание контроля за исполнением бюджетов; его виды, формы и

методы. Правовые основы организации контроля за исполнением бюджетов всех уровней.

Органы, осуществляющие контроль за исполнением федерального, региональных и местных бюджетов. Функции Счетной палаты РФ счетных и контрольно-счетных палат субъектов РФ в осуществлении контроля за исполнением бюджетов. Роль Федерального казначейства Минфина России, территориальных контрольно-ревизионных органов Министерства финансов РФ и территориальных финансовых органов в организации контроля за исполнением бюджетов, их задачи и функции по проведению контроля. Контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств. Проблемы разграничения функций контролирующих органов в процессе исполнения бюджета.

Содержание контроля за исполнением доходной части федерального и территориальных бюджетов. Порядок представления информации Министерству финансов РФ, Счетной палате РФ органами, ответственными за исполнение доходной части федерального и территориальных бюджетов (Министерство РФ по налогам и сборам, Министерство имущественных отношений РФ, Государственный таможенный комитет и др.). Проверка своевременности перечисления средств налогоплательщиков в уплату налоговых обязательств и других обязательных платежей и их зачисления кредитными организациями на счета по учету средств федерального и территориальных бюджетов.

Предварительный и текущий контроль исполнения бюджетов по расходам. Организация работы территориальных органов Федерального казначейства, территориальных органов Министерства финансов РФ и финансовых органов субъектов РФ и местного самоуправления по контролю за соблюдением действующего законодательства при осуществлении расходов бюджетов разных уровней. Условия проведения обязательной проверки бюджета субъекта Российской Федерации контрольными органами Министерства финансов РФ.

Проверки целевого использования средств федерального, регионального или местного бюджета бюджетными учреждениями и другими получателями бюджетных средств. Контроль за целевым использованием средств, выделенных на возвратной основе, своевременностью их погашения и уплатой процентов по ним. Проверка полноты и своевременности списания бюджетных средств кредитными организациями по подтвержденным денежным обязательствам получателей бюджетных средств.

Меры ответственности участников бюджетного процесса на стадии исполнения бюджета. Проблемы реализации ответственности финансовых органов и казначейских органов, распорядителей и получателей бюджетных средств.

Оценка эффективности контроля за исполнением бюджетов всех уровней и пути его совершенствования.

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ КУРСА ЛЕКЦИЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1 – История казначейской системы РФ

При Екатерине II было произведено сосредоточение в руках генерал-прокурора общего надзора за государственными доходами и расходами, что дало возможность упорядочить финансовую систему. Генерал-прокурор ежегодно представлял на утверждение императрицы таблицы о государственных доходах, расходах и остатках. В конце года он представлял ведомости по доходам и расходам и подробный доклад с обоснованием каждой суммы.

При Павле I была учреждена должность государственного казначея, обособленная от должности генерал-прокурора, и управление финансовой частью становится самостоятельным.

С учреждением в 1802 г. министерств заведение делами государственного хозяйства было вверено государственному казначею и министрам финансов, коммерции и внутренних дел.

Государственный казначей являлся исполнителем государственной росписи доходов и расходов, составлявшейся в Министерстве финансов. В 1811 г. был учрежден Государственный контроль. Таким образом, высшее управление финансов разделилось на три отдела: источники доходов были поручены Министерству финансов, движение сумм — Государственному казначейству, проверка счетов — Государственному контролю.

В 1821 г. был учрежден Департамент государственного казначейства, которому были подчинены все казначеи с их функциями.

С приходом к власти Александра II произошли коренные изменения в жизни страны, повлекшие за собой и финансовые преобразования. Началом реформы в бюджетном, кассовом и ревизионном деле следует считать 1858 г. Это год начала разработки бюджетного законодательства, которая продолжалась более 3 лет. В мае 1862 г. были утверждены «Правила о составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении государственной росписи и финансовых смет Министерств и Главных Управлений» Новая система включала в себя три главных положения:

а) государственная роспись представляет собой свод всех доходов и

расходов за исключением специальных;

б) все государственные доходы сосредотачиваются в кассах Министерства финансов, которые производят расходы напрямую кредиторам;

в) проверка доходов и расходов осуществляется по подлинным документам.

В этом же году было принято решение о всеобщей гласности сведений государственной росписи доходов и расходов.

В 1872 г. была издана единая для всех казначейств России инструкция, в которой содержались правила: о порядке приема казначействами разного рода монет и кредитных бумаг; о выплате пенсий и пособий; о выдаче процентов по ценным бумагам. В этот период казначейства представляли собой центральные кассы, в которых сосредоточивались получаемые из уездных казначейств доходы для передачи их в Государственный банк на текущий счет Департамента государственного казначейства.

Административные преобразования и быстрое развитие экономики страны повлекли возрастание роли финансов. В царствование Николая II были проведены значительные изменения в деятельности Министерства финансов.

К 1917 г. Департамент государственного казначейства был основным в системе Минфина. Казначейство выполняло следующие функции: устанавливало бюджет для каждого уезда; ведало продажей государственных бланков и гербовой бумаги; взысканием штрафов и недоимок; выдачей пенсий и пособий; ведением отчетности по государственным доходам и расходам; выдачей паспортов; ведением следственных дел о чиновниках отделения и уездных казначейств и дел по недоимкам, взысканиям и штрафам.

В мае 1918 г. принимается Постановление Совнаркома РСФСР, вводившее единство кассы, обязавшее предприятия, учреждения и должностные лица вносить все денежные средства в кассы Народного банка

или Государственное казначейство. С одной стороны, исполнение государственного бюджета осуществляется по принципу «единство кассы», существовавшему до революции, но вместе с тем наметился переход к банковской системе исполнения бюджета. В октябре 1918 г. кассовые операции по исполнению государственного бюджета были возложены на Народный банк РСФСР. Департамент государственного казначейства и его местные органы присоединились к учреждениям Народного банка, образуя там сметные отделы. Завершился этот процесс в 1926 г. С этого времени в России устанавливается банковская система кассового исполнения бюджета, которая просуществовала свыше 70 лет.

Образование коммерческих банков и переориентация функций Центрального банка привели к тому, что был серьезно ослаблен банковский учет бюджетных средств. Как результат, возникали задержки в перечислении бюджетных средств, допускалось их нецелевое использование. Кроме того, существенным недостатком банковского исполнения бюджета стало наращивание инфляционных процессов, так как кредитование дефицита бюджета осуществлялось автоматически и носило эмиссионный характер.

Началось создание нового бюджетного законодательства, в котором, нашло отражение разграничение полномочий федеральных органов и субъектов Федерации по формированию, утверждению и исполнению соответствующих бюджетов. Региональные и местные финансовые органы практически устранились от обязательного контроля за целевым использованием средств федерального бюджета. Распоряжения органов федеральной исполнительной власти стали необязательны к исполнению органами исполнительной власти субъектов Федерации. По этой причине ослаб контроль за движением федеральных бюджетных средств. Суммы бюджетного финансирования поступали на счета главных распорядителей, т. е. министерств и ведомств, и перераспределялись далее с помощью коммерческих банков. Банковская система многоступенчата, что замедляло скорость прохождения средств. Минфин, как главный распорядитель

бюджетных ассигнований, был частично лишен возможности контролировать прохождение и целевое использование этих средств.

Выход налоговых органов из подчинения Минфину РФ привел к ведомственному разрыву в передаче информации, необходимой для оперативного управления процессом исполнения федерального бюджета по доходам. По каналам Государственной налоговой службы РФ стали проходить главным образом сведения о начисленных суммах налоговых платежей; Минфин России лишился возможности своевременно получать от своих территориальных органов достоверную информацию о фактически перечисляемых в доход федерального бюджета суммах, что приводило к задержке реального финансирования.

Таким образом, в условиях перехода к рыночной экономике и дефицита бюджетных средств использование банковской схемы исполнения бюджета привело к следующим негативным последствиям:

- *наблюдалась низкая оперативность в зачислении доходов, а отсутствие единой методики распределения регулирующих налогов лишало процесс управления бюджетными ресурсами оперативности;

- *отсутствовала оперативная информация о полученных доходах и проведенных расходах. Соответственно, было затруднено точное определение минимальных потребностей в заемных средствах;

- * в ходе исполнения бюджета фиксировались лишь два показателя: объемы бюджетных назначений и суммы фактического платежа, что исключало возможность маневра средствами федерального бюджета;

- *усложнился контроль за целевым использованием бюджетных средств распорядителями кредитов, существовала возможность нецелевого использования и злоупотреблений;

- *«пробег» бюджетных средств до конечных получателей был недопустимо долгим, следствием этого являлся срыв сроков выплаты заработной платы и социально значимых выплат, что, в свою очередь, приводило к росту социальной напряженности;

*сложился высокий уровень средних остатков бюджетных средств на счетах коммерческих банков.

В начале 90-х гг. в России назрела необходимость более четкой реализации функций, связанных с пополнением государственной казны и обеспечением подконтрольности расходования ее ресурсов.

Указом Президента РФ от 8 декабря 1992 г. № 1556 в целях проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами федерального бюджета, повышения оперативности в финансировании государственных программ, усиления контроля за поступлением, целевым и экономным использованием государственных средств была создана единая централизованная система органов Федерального казначейства с подчинением ее Министру финансов РФ. Основной целью создания казначейской системы исполнения федерального бюджета является обеспечение устойчивости финансовой системы.

Для того чтобы оценить преимущества казначейской системы исполнения бюджета перед банковской, следует более детально рассмотреть обе модели.

При банковской системе исполнения федерального бюджета по доходам основными участниками этого процесса были: налогоплательщики, банки, налоговые органы, Центральный банк и Минфин. Средства налогоплательщиков поступали на счета налоговых органов, открытые в Центральном банке или коммерческих банках. Один раз в пять дней все банки отчитывались перед Центральным банком о суммах поступивших доходов федерального бюджета, обобщенная информация в эти же сроки поступала в Минфин. В отчетности Центробанка не была предусмотрена детализация доходов в соответствии с бюджетной классификацией, в ней выделялись лишь основные доходные источники.

Функции налоговых органов в исполнении бюджета по доходам состояли в распределении регулирующих налогов, возврате излишне уплаченных сумм и учете поступлений доходов в бюджет. Госналогслужба два

раза в месяц осуществляла сбор информации о поступивших налогах и иных сборах на территории РФ, обобщала ее и представляла в Министерство финансов. Действовавшая система учета доходов не позволяла своевременно получать информацию об объемах поступающих доходов, что отрицательно сказывалось на точности краткосрочных прогнозов о налогах и платежах, установлении реальных лимитов по расходам, предусмотренным в бюджете, а следовательно, и на своевременности финансирования.

Исполнение федерального бюджета по расходам при банковской системе осуществлялось через счета отраслевых министерств и ведомств. При этом фиксировались лишь две стадии бюджетного финансирования: первая — выделение объемов бюджетных назначений и вторая — осуществление кассовых расходов бюджетополучателями. Доведение бюджетных средств до бюджетополучателей осуществлялось в основном через коммерческие банки, что давало возможность последним «прокручивать» эти средства, участвовать на рынке государственных ценных бумаг, пополнять кредитные ресурсы за счет этих средств.

Банковская система исполнения бюджетов действовала в России с 1918г. Эта система посредством государственного банка обеспечивала кассовое исполнение бюджетов, включающее сбор и учет доходов бюджетов, межбюджетное перераспределение доходов, открытие и ведение лицевых счетов бюджетополучателей, организацию учета и отчетности по всем операциям с бюджетными средствами.

Применение казначейской системы исполнения бюджета отличается от банковской прежде всего тем, что казначейство концентрирует оба потока денежных средств, которые возникают в процессе исполнения бюджета, — доходный и расходный — на одном счете. Такой порядок позволяет существенно ускорить процесс финансирования.

При казначейской системе обязательства бюджетополучателей по принятию к исполнению и последующему непосредственному осуществлению платежей за предоставленные товары, выполненные работы

и оказанные услуги от имени и по поручению их берет на себя и осуществляет казначейство, обеспечивая при этом целевое использование бюджетных средств.

При казначейской системе процесс исполнения бюджета гораздо более детализирован. Он позволяет четко контролировать следующие показатели:

- *объемы бюджетных назначений;
- *гарантированные лимиты финансирования (исходя из степени реальной обеспеченности расходов источниками финансирования, в пределах которых бюджетная единица приобретает право принимать на себя финансовые обязательства);
- *объемы фактически заключенных соглашений (в пределах предоставленных прав по финансовым обязательствам);
- *объемы произведенных авансовых платежей по заключенным договорам;
- *суммы счетов, предъявляемых к оплате, и объемы других необходимых выплат;
- *сумму средств, причитающихся к выплате после проверки обоснованности предъявленных счетов-фактур, подтверждения оприходования товарно-материальных ценностей и объемов выполненных работ, начисления заработной платы и других видов денежного содержания;
- *сумму фактического перечисления бюджетных средств со счета.

Наличие в Министерстве финансов сведений о состоянии и движении бюджетных средств по всему спектру показателей предоставляет ему и главным распорядителям средств широкие возможности для оперативного управления бюджетными ресурсами. С переходом к казначейской системе исполнения бюджетов не изменяется установленный порядок распределения полномочий в области бюджета между федеральной властью и властью на уровне субъектов Федерации.

За Федеральным казначейством закрепляется кассовое исполнение федерального бюджета. Права главных распорядителей средств бюджета, вертикальная подчиненность бюджетополучателей, экономический и организационный контроль — эта область вне деятельности органов казначейства.

Казначейская система исполнения федерального бюджета **позволяет:**

*повысить эффективность использования бюджетных средств в части обеспечения целевой направленности, своевременности и рациональности их расходования;

*снизить стоимость обслуживания внутреннего долга путем увеличения точности прогнозирования доходов и расходов на базе оперативного учета и контроля;

*ускорить оборачиваемость бюджетных средств за счет сокращения пробега средств от распорядителя до конечных получателей.

Тема 2. Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса

Исполнение бюджета — это важная составная часть бюджетного процесса, в которой реализуются намеченные и утвержденные планы формирования и использования бюджетных фондов. Исполнение бюджета как сложное финансовое явление охватывает две стадии бюджетного процесса: выполнение бюджетного закона (исполнение бюджета в узком смысле) и составление и утверждение отчетности об исполнении бюджета.

В процессе исполнения бюджета решаются следующие задачи:

1. Обеспечение полного и своевременного поступления доходов и других бюджетных ресурсов в целом и по каждому источнику в соответствии с заданиями, установленными в утвержденном законе о бюджете.

2. Предоставление бюджетных ресурсов организациям и учреждениям в полном объеме и в установленный срок в целом и по отдельным направлениям использования средств исходя из утвержденных заданий закона о бюджете.

3. Осуществление межбюджетных трансфертов в полном объеме по всем направлениям и в установленный срок в соответствии с заданиями, установленными в утвержденном законе о бюджете.

4. Подготовка в установленный бюджетным законодательством срок отчетов об исполнении бюджета.

5. Утверждение отчетов законодательными (представительными) органами.

6. Организация контроля за поступлением доходов и осуществлением расходов бюджетов.

Бюджет исполняется на основе принципов единства кассы и подведомственности расходов.

Принцип единства кассы предусматривает зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета, кроме операций по исполнению федерального бюджета, осуществляемых за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Принцип подведомственности расходов предполагает, что формирование расходов бюджетов всех уровней осуществляется в соответствии с расходными обязательствами (обусловленными законодательным разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления), исполнение которых происходит в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов.

В России установлено казначейское исполнение бюджетов. На органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами и составление отчетов об исполнении бюджетов. Они являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных

учреждений.

В процессе исполнения бюджета осуществляется его кассовое обслуживание, т. е. проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов всех уровней осуществляется Федеральным казначейством.

По соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта РФ полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов субъекта РФ и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта РФ при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета субъекта РФ и наличия в собственности (пользовании, управлении) субъекта РФ необходимого для их осуществления имущества.

Для кассового обслуживания исполнения бюджетов Федеральное казначейство открывает счета в Центральном банке Российской Федерации. Все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством через указанные счета и отражаются в отчетности о кассовом исполнении бюджетов, представляемой им финансовым органам.

Организация исполнения бюджетов базируется на действующих законодательных и нормативных документах. Основу правовой базы составляет Бюджетный кодекс Российской Федерации, который регулирует ряд правоотношений:

- 1) отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществления

государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

2) отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов всех уровней, их утверждения и исполнения, контроля за их исполнением;

3) правовой статус участников бюджетного процесса;

4) правовые основы порядка и условий привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации.

Кроме Бюджетного кодекса РФ в состав бюджетного законодательства входят федеральные законы о федеральном бюджете на соответствующий год, законы субъектов РФ о бюджетах, нормативные правовые акты представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах и другие документы, регулирующие бюджетные правоотношения. Нормативные правовые акты не должны противоречить Бюджетному кодексу. В случае противоречия применяется Бюджетный кодекс.

Частично исполнение бюджетов в РФ устанавливается указами Президента, постановлениями Правительства и документами федеральных органов исполнительной власти. Эти нормативные акты не могут противоречить Бюджетному кодексу и другим законам. В случае противоречия применяются кодекс и законы.

Органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления также принимают нормативные правовые акты, регулирующие исполнение бюджетов, в пределах своих полномочий

На процесс исполнения бюджета могут оказывать влияние международные договоры. Если международным договором Российской Федерации установлены иные правила, чем предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации, применяются правила международного договора. Международные договоры Российской Федерации применяются к бюджетным правоотношениям непосредственно, за исключением случаев, когда из международных договоров следует, что

для их применения требуется издание внутригосударственных актов.

Акты бюджетного законодательства Российской Федерации не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим после введения их в действие, если иное не предусмотрено Бюджетным кодексом или федеральными законами.

Тема 3. Системы исполнения бюджета

В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджетов:

- **казначейская**, при которой на специальные органы министерства финансов (казначейство) возложены организация исполнения бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами. Они являются кассиром для всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений;
- **банковская**, когда функцию организации исполнения бюджетов выполняет центральный банк (возможен вариант участия и коммерческих банков);
- **смешанная**, для которой характерно обслуживание бюджетных счетов как казначейством, так и центральном банком.

В Российской Федерации существовала банковская система исполнения бюджета. Постановка учета бюджетных средств в банках не позволяла оперативно получать информацию о кассовых расходах и перечислении этих средств по назначению и эффективно контролировать эти операции. Вследствие раздельного учета рублевых и валютных позиций нарушался принцип кассового единства бюджета.

Для совершенствования бюджетного процесса в нашей стране были организованы казначейские органы, за счет которых был осуществлен переход от банковской системы исполнения бюджета к казначейской.

Сравнительный анализ процесса доведения средств федерального бюджета до получателей в период до создания системы федерального

казначейства и после ее создания позволяет утверждать, что во втором случае уменьшается количество звеньев, участвующих в работе с бюджетными средствами, что создает возможности усиления контроля за их целевым использованием.

Участниками процесса исполнения бюджета являются главный распорядитель, распорядитель, получатель бюджетных средств, бюджетные учреждения, а также финансовые и банковские учреждения.

Главный распорядитель бюджетных средств Федерального бюджета (ГРБС) - орган государственной власти Российской Федерации, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенных ведомственной классификацией расходов федерального бюджета. Он составляет бюджетную роспись, распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств. Главными распорядителями бюджетных средств являются министерства (ведомства).

Распорядитель бюджетных средств (РБС) - орган государственной власти или местного самоуправления, имеющий право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям.

Бюджетное учреждение - это организация, созданная органами государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации или органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов.

Получатель бюджетных средств (ПБС) - бюджетное или иное учреждение, имеющее право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Несмотря на переход к казначейской системе, Банк России является важным звеном в системе исполнения бюджетов и государственных

внебюджетных фондов. Это вызвано тем, что процесс исполнения бюджета любого уровня предполагает участие банковской организации.

В Федеральном законе «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» предусмотрено, что Банк России без взимания комиссионного вознаграждения осуществляет операции с федеральным бюджетом и государственными внебюджетными фондами, с бюджетами субъектов Федерации и местными бюджетами.

Департамент организации и исполнения федерального бюджета и внебюджетных фондов Центрального банка Российской Федерации решает следующие задачи:

- организует методологическую работу в банковской системе по учету средств бюджетов всех уровней, целевых бюджетных фондов и государственных внебюджетных фондов, взаимодействует с Министерством финансов Российской Федерации, государственными внебюджетными фондами, бюджетами субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления по этим вопросам;
- организует в банковской системе кассовое исполнение федерального бюджета и составляет банковскую отчетность о кассовом исполнении федерального бюджета и об остатках средств на счетах местных органов власти и государственных внебюджетных фондов;
- готовит предложения по формированию единой государственной денежно-кредитной политики в части взаимоотношений Банка России с бюджетами всех уровней, государственными внебюджетными фондами.

Кассовое исполнение федерального бюджета - организация и осуществление расчетно-кассовых операций, связанных с исполнением федерального бюджета.

В территориальных учреждениях Банка России функционируют управления организации и исполнения федерального бюджета и внебюджетных фондов. Кроме решения указанных выше задач, они обеспечивают достоверность передаваемых кредитными организациями

данных об использовании средств бюджета и внебюджетных фондов, а также осуществляют надзор за исполнением кредитными организациями и расчетно-кассовыми центрами (РКЦ) банковского законодательства в части исполнения бюджетов и учета внебюджетных фондов.

Функции территориальных подразделений Центрального банка Российской Федерации состоят в следующем:

- контроль за обслуживанием счетов по учету доходов и средств федерального бюджета, бюджетов других уровней, государственных внебюджетных фондов;
- контроль за своевременным и правильным составлением отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета;
- составление и представление Банку России отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета в целом и по региону;
- оказание содействия государственным органам при реализации ими своих функций в сфере организации, осуществления и контроля за исполнением бюджетов всех уровней и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- организация и осуществление контроля за правильностью совершения операций по счетам федерального бюджета в период завершения бюджетного года;
- контроль за правильностью и своевременностью перечисления поступивших по региону доходов федерального бюджета на финансирование расходов региона, осуществляемых органами казначейства, а также за перечислением средств с транзитных счетов государственных внебюджетных фондов на их основные счета.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ Банк России как орган денежно-кредитного регулирования является участником бюджетного процесса. К его бюджетным полномочиям относятся:

- разработка совместно с Правительством Российской Федерации и представление на рассмотрение Государственной Думе основных

направлений развития денежно-кредитной политики;

- обслуживание счетов бюджетов; в случае отсутствия учреждения Банка России на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих полномочий счета бюджетов обслуживаются кредитными организациями;
- осуществление функций генерального агента по государственным ценным бумагам России.

Кассовое исполнение бюджета может быть возложено на коммерческие банки или другие кредитные организации в следующих случаях.

Во-первых, кредитные организации могут привлекаться для осуществления операций по предоставлению средств бюджета на возвратной основе.

Во-вторых, кредитные организации могут обслуживать счета бюджетов при отсутствии учреждений Банка России на соответствующей территории или невозможности выполнения ими своих функций.

Коммерческие банки получают право обслуживать бюджетные средства только в результате конкурсного отбора.

Тема 4. Казначейство РФ

В настоящее время создана единая централизованная система органов Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, включающая Главное управление Федерального казначейства, 89 управлений казначейства по субъектам Российской Федерации и отделения казначейства в регионах.

С 1 января 2005 г. деятельность Федерального казначейства (как федеральной службы в составе Минфина) регламентируется Положением «О Федеральном казначействе», утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.04 г. № 703.

Структура построения казначейства соответствует существующему административно-территориальному делению Российской Федерации.

Организационно-функциональная структура содержит три уровня иерархии.

1-й уровень - Главное управление Федерального казначейства (ГУФК) Министерства финансов Российской Федерации.

2-й уровень - управления Федерального казначейства (УФК) по субъектам Российской Федерации, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу.

3-й уровень - отделения Федерального казначейства (ОФК) по городам (за исключением городов районного подчинения), районам и районам в городах.

Главное управление Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации возглавляет начальник в ранге заместителя министра финансов. Основными функциями ГУФК являются:

- осуществление сводного учета доходов и расходов федерального бюджета;
- управление движением средств на счетах казначейства;
- доведение информации о результатах исполнения федерального бюджета до высших исполнительных и законодательных органов власти;
- руководство работой нижестоящих органов казначейства, получение от них оперативной информации и отчетных данных о доходах и средствах федерального бюджета;
- обеспечение исполнения нижестоящими органами казначейства бюджета в соответствии с действующим законодательством.

Управления Федерального казначейства по субъектам РФ возглавляются руководителями, назначаемыми на должность и освобождаемыми от занимаемых должностей министром финансов по представлению начальника ГУФК. Основной функцией УФК является обеспечение через нижестоящие органы казначейства исполнения всех решений о формировании доходной части и расходовании средств федерального бюджета.

Отделения Федерального казначейства по городам (кроме городов

районного подчинения), районам и районам в городах возглавляются руководителями, назначаемыми на должность и освобождаемыми от должности руководителем регионального управления. Основные функции ОФК:

- формирование доходной части федерального бюджета на соответствующей территории;
- обеспечение целевого финансирования расходов по бюджетотополучателям;
- ведение учета операций по движению средств на счетах казначейства;
- представление вышестоящим органам казначейства информации об исполнении федерального бюджета.

Все органы казначейства - юридические лица. Они относятся к органам исполнительной власти и руководствуются в своей деятельности законодательными и нормативно-правовыми документами, утвержденными Президентом РФ, Правительством РФ, Министерством финансов РФ или согласованными с ними. Любые документы других министерств и ведомств по вопросам исполнения федерального бюджета не являются руководящими для органов казначейства.

Любые действия по исполнению федерального бюджета могут быть осуществлены органами казначейства только на основании документов, принятых в рамках правоотношений по вопросам исполнения федерального бюджета уполномоченными органами. Принимать самостоятельные решения и руководствоваться ненадлежащими документами органы казначейства не имеют права.

Переход на казначейскую систему исполнения федерального бюджета оправдал себя, так как были решены основные проблемы, связанные с организацией исполнения бюджета:

- концентрация средств федерального бюджета на счетах одного органа государственной власти;

- наличие оперативных сведений о поступивших в доход федерального бюджета платежах в разрезе классификации доходов бюджетов Российской Федерации;
- оперативное обеспечение текущего контроля при расходовании бюджетных средств, что сводит к минимуму их нецелевое использование;
- наличие оперативной информации об исполнении федерального бюджета: финансирование расходов, кассовые расходы, остатки на счетах бюджета в разрезе всех направлений классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Действия органов и должностных лиц органов Федерального казначейства могут быть обжалованы в установленном порядке. Должностные лица несут установленную законом уголовную, административную, дисциплинарную ответственность, а также ответственность, предусмотренную законодательством о государственной и муниципальной службе.

Бюджетный кодекс (ст. 167) определяет ответственность Федерального казначейства:

- за правильность исполнения федерального бюджета, ведение счетов и управление бюджетными средствами;
- финансирование расходов, связанных с предоставлением бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций, государственных гарантий с нарушением порядка, установленного Бюджетным кодексом;
 - полноту и своевременность перечисления бюджетных средств получателям;
 - своевременность зачисления бюджетных средств на счета получателей;
 - своевременность представления отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета;
 - своевременность доведения уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах обязательств бюджета до получателей бюджетных

средств;

- финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись;
- финансирование расходов сверх утвержденных лимитов обязательств бюджета;
- осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации главными распорядителями

Основными задачами органов Федерального казначейства Российской Федерации являются:

1) организация, осуществление и контроль за исполнением бюджетов различных уровней, управление доходами и расходами на счетах казначейства в банках исходя из принципа единой кассы;

2) регулирование финансовых отношений между бюджетами и государственными внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов, контроль за поступлением и использованием внебюджетных (федеральных) средств;

3) краткосрочное прогнозирование объемов государственных финансовых ресурсов, а также оперативное управление этими ресурсами в пределах установленных государственных расходов;

4) сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов, представление высшим законодательным и исполнительным органам власти и управления отчетности о финансовых операциях, о государственных внебюджетных фондах, а также о состоянии бюджетной системы в целом;

5) управление и обслуживание совместно с Банком России и другими уполномоченными банками государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации;

6) разработка методологических и инструктивных материалов о порядке ведения учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции казначейства, обязательных для органов государственной

власти и управления, предприятий, учреждений и организаций; подготовка проекта бюджетной классификации; ведение операций по учету государственной казны Российской Федерации.

Одной из важнейших функций, возложенных на казначейские органы, является контрольно-ревизионная работа по контролю за расходованием бюджета на всех уровнях исполнения. Органы казначейства в соответствии с этими функциями осуществляют предварительный и текущий контроль по операциям с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов. Федеральное казначейство взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления контрольных функций.

Основными направлениями контрольной деятельности органов казначейства являются:

- проверка коммерческих банков и учреждений Банка России по своевременности зачисления и перечисления средств, поступивших в доход федерального бюджета или в доход государственных (федеральных) внебюджетных фондов, либо средств из федерального бюджета и государственных (федеральных) внебюджетных фондов на счета получателей;
- предварительный и текущий контроль за целевым расходованием средств федерального бюджета распорядителями и получателями бюджетных средств;
- проверка территориальных органов казначейства вышестоящими органами по соблюдению действующего законодательства и нормативных актов при исполнении федерального бюджета;
- последующий контроль за целевым расходованием средств федерального бюджета по заданиям Минфина России и ГУФК.

Тема 5. Исполнение бюджета по доходам

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых доходов, а также за счет безвозмездных перечислений.

Налоговые доходы и иные поступления считаются *уплаченными в бюджет* с момента списания денежных средств со счета плательщика в кредитной организации.

Денежные средства считаются *зачисленными в доход бюджета* с момента совершения Банком России или кредитной организацией, в которой открыт счет по учету доходов бюджета, операции по зачислению денежных средств на счет казначейства.

Участниками процесса формирования доходной части федерального бюджета являются:

- налогоплательщики, обеспечивающие перечисление налогов и платежей;
- учреждения Центрального банка РФ, осуществляющие безналичные расчеты между плательщиками и получателями средств;
- органы казначейства, обеспечивающие получение и учет поступивших налогов и платежей;
- органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, регулирующие отношения между плательщиками и получателями по возврату и зачету налогов и платежей из федерального бюджета.

Общие принципы исполнения бюджета по доходам и распределения регулирующих доходов между бюджетами различных уровней при казначейском исполнении бюджета определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации. К ним относятся:

- перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов;
- возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;

- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета.

Для учета поступления доходов в федеральный бюджет и распределения регулирующих доходов между бюджетами различных уровней органам казначейства в организациях Центрального банка Российской Федерации открываются лицевые счета на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами различных уровней».

Основанием для открытия указанных счетов являются совместные указания Министерства финансов Российской Федерации, Центрального банка РФ и Министерства Российской Федерации по налогам и сборам.

Счет № 40101 предназначен для учета доходов, распределяемых в порядке межбюджетного регулирования между бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами по нормативам, установленным законодательством Российской Федерации и законодательством субъекта Федерации. Министерство финансов РФ ежегодно доводит до органов казначейства указания о порядке зачисления доходов на счет.

После открытия счетов или внесения в них изменений органы казначейства в течение одного дня сообщают в налоговые органы новые реквизиты. До налогоплательщиков и плательщиков сборов реквизиты счетов, открытых органам казначейства, доводят налоговые органы.

Сведения о счетах бюджетов регионального и местного уровней доводятся до органов казначейства финансовыми органами субъектов Федерации и муниципальных образований.

Для правильного учета доходов бюджета и распределения регулирующих доходов между бюджетами различных уровней органам казначейства необходима информация о налогоплательщиках, предоставленных им льготах, отсрочках (рассрочках) по уплате налогов в соответствующие бюджеты, которую представляют налоговые органы.

Сведения о налогоплательщиках представляются в органы казначейства на магнитных носителях и содержат их реквизиты (наименование плательщика и его идентификационный номер, номер налогового органа, в котором состоит на учете плательщик).

Эти сведения представляются не позднее чем за 10 дней до начала нового финансового года. Последующие изменения передаются ежемесячно не позднее 5-го числа.

Инспекциями по налогам и сборам передаются также в органы казначейства:

- перечень плательщиков, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного счета;
- перечень самих территориально обособленных структурных подразделений;
- сведения о фактически уплаченных территориально обособленными структурными подразделениями в соответствующие бюджеты суммах доходов.

Для организации работы органов казначейства по учету доходов федерального бюджета составляются и утверждаются руководителем органа казначейства операционный день по учету доходов и график документооборота.

Операционный день по учету доходов - определенная последовательность действий должностных лиц органа казначейства, связанная с зачислением, распределением, перечислением и учетом средств федерального бюджета.

Операционный день может быть составлен в виде текстового документа либо графического или табличного документа.

Ответственный работник органа казначейства получает в расчетно-кассовом центре или в уполномоченной кредитной организации выписки из счетов по учету доходов, распределяемых органами казначейства с

приложением копий платежных документов.

При этом проверяют наличие в этих документах штампа и подписи ответственного работника кредитной организации, соответствие сумм по платежным документам суммам в выписке кредитной организации, полноту наличия платежных документов, прилагаемых к выписке. Устанавливают соответствие видов доходов кодам бюджетной классификации и полноту заполнения реквизитов платежных документов.

При получении из кредитной организации платежных документов в электронном виде проверяют полноту заполнения реквизитов этих документов, электронно-цифровую подпись (ЭЦП) кредитной организации, соответствие полученных за день электронных платежных документов итоговой электронной выписке.

Данные выписки группируются по видам доходов в соответствии с кодами бюджетной классификации.

В случае поступления на счета органов казначейства доходов, требующих выяснения, суммы этих доходов отражаются в аналитическом учете как невыясненные поступления. К последним относятся также суммы поступивших платежей, указанные в выписке кредитной организации, но по которым отсутствуют платежные документы, а также платежи, поступившие от плательщиков, состоящих на учете в ином, чем указано в платежном документе, налоговом органе.

После выяснения принадлежности указанных платежей к определенному виду доходов или определенной ИМНС органом казначейства проводится операция перечисления этих средств либо на соответствующие счета бюджетов после выяснения кода налога по бюджетной классификации, либо на расчетный счет плательщика налогов согласно заключению налогового органа. После выяснения назначения платежей (поступления из кредитной организации платежных документов) они относятся на соответствующий код бюджетной классификации без оформления заключения налоговыми органами.

При ошибочном зачислении платежей кредитной организацией органы казначейства возвращают эти платежи кредитной организации на основании мемориального ордера казначейства.

Платежи, поступившие на счет № 40101 и принадлежность которых к виду дохода не установлена, могут числиться как невыясненные поступления не более 2 мес. со дня их зачисления, а платежи, поступившие в декабре, - до 25 декабря отчетного года. После истечения этих сроков невыясненные поступления, зачисленные на счет № 40101, перечисляются органами казначейства с указанного счета в доход федерального бюджета.

Учет и распределение доходов казначейства осуществляются в автоматизированном режиме на основе введенных в базу данных сведений.

Ответственные работники органа казначейства при распределении поступивших доходов проводят следующие операции.

1. Осуществляют распределение поступивших за день доходов по их видам (кодам бюджетной классификации). Доходы распределяются между бюджетами разных уровней по установленным нормативам отчислений в целом по сумме поступившего дохода (коду бюджетной классификации), за исключением платежей, поступивших от плательщиков, которым предоставлены льготы по платежам в бюджеты разных уровней. По этим плательщикам доходы распределяются по индивидуально рассчитанным для каждого платежа нормативам. Доходы, поступающие на счет № 40101 в текущем финансовом году, подлежат распределению по нормативам, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации на момент зачисления средств на указанный счет.

2. Определяют отдельно по видам доходов сумму дохода, подлежащую перечислению в бюджеты разных уровней с учетом льгот, предоставленных налогоплательщику соответствующим бюджетом.

3. Осуществляют операции по возврату плательщикам излишне уплаченных или ошибочно перечисленных сумм доходов на основании заключений налоговых органов исходя из сумм ежедневных доходов,

подлежащих перечислению в разные уровни бюджетов. При недостаточности средств дохода какого-либо уровня бюджета при распределении доходов допускается частичное исполнение заключений налоговых органов. Возвраты излишне уплаченных или излишне взысканных сумм дохода, подлежащих перечислению плательщикам и неиспользованных за текущий день, учитываются при распределении доходов между бюджетами разных уровней на следующий день.

4. Осуществляют операции по перерасчетам между бюджетами разных уровней и перечислений доходов в бюджеты разных уровней в пределах сумм текущих однодневных поступлений. При недостаточности доходов дня операция перераспределения доходов исполняется частично. Перерасчеты между бюджетами, не исполненные на конец финансового года, осуществляются в следующем финансовом году, если иное не установлено законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

По результатам проведенного распределения в порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней органами казначейства формируются платежные документы (поручения) на перечисление средств со счета № 40101. Доходы в бюджеты разных уровней органы казначейства перечисляют не позднее следующего рабочего дня после получения выписки банка по счету №40101.

Тема 6. Исполнение бюджета по расходам

Механизм исполнения федерального бюджета по расходам идентичен механизму исполнения бюджета любого уровня, закрепленного в БК РФ. Основным субъектом этого механизма является Федеральное казначейство РФ, через систему которого проходит подавляющее большинство информационных потоков, опосредствующих исполнение федерального бюджета по расходам. Единый счет федерального бюджета ведет ЦБ РФ, который обеспечивает проведение всех операций по зачислению и списанию денежных средств.

Санкционирование расходов федерального бюджета начинается с составления сводной бюджетной росписи. Сводная роспись составляется Минфином России и утверждается министром финансов.

Лимиты бюджетных обязательств утверждаются министром финансов РФ в разрезе ведомственной, функциональной и экономической классификаций расходов бюджетов.

На основании доведенных показателей сводной росписи главные распорядители уточняют и утверждают сметы доходов и расходов получателей средств федерального бюджета и доводят до распорядителей и получателей уведомления об ассигнованиях из федерального бюджета.

До организаций, имеющих право на использование средств, поступающих в доход федерального бюджета от сдачи в аренду федерального имущества, переданного им в оперативное управление, доводятся уведомления о лимитах бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию.

Объем прав получателей средств федерального бюджета на принятие денежных обязательств устанавливается в порядке утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств. Лимиты бюджетных обязательств для главных распорядителей средств федерального бюджета утверждаются Федеральным казначейством. Распределение бюджетных обязательств между распорядителями и получателями средств федерального бюджета утверждается главными распорядителями средств федерального бюджета.

Утвержденные лимиты доводятся до нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета через Федеральное казначейство в форме уведомления о лимите бюджетных обязательств. Федеральное казначейство вправе отсрочить предоставление прав на принятие бюджетных обязательств распорядителями и получателями средств федерального бюджета на период до трех месяцев в порядке, определенном ст. 224 БК РФ.

Свод лимитов бюджетных обязательств по всем получателям средств федерального бюджета в едином реестре лимитов бюджетных обязательств

на определенный срок направляется Федеральным казначейством для сведения в Счетную палату РФ.

Денежные обязательства принимаются путем заключения получателем бюджетных средств и поставщиком продукции (работ, услуг) договоров.

Федеральное казначейство выверяет и подтверждает денежные обязательства. Разрешение на осуществление платежа осуществляется путем совершения разрешительной надписи, после чего дается распоряжение на осуществление платежа. Согласно ст. 252 БК РФ разрешение на осуществление платежа и распоряжение об осуществлении платежа не могут быть даны одним и тем же должностным лицом органа, исполняющего бюджет.

Постановлением Правительства РФ от 15.07.99 г. № 806 утверждено «Положение об учете территориальными органами Федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета», чтобы не допустить принятия бюджетными организациями на себя обязательств по осуществлению расходов за счет средств федерального бюджета сверх бюджетного финансирования, выделяемого им.

С 1999 г. учреждения, финансируемые из бюджета, представляют в территориальные органы Федерального казначейства договоры на поставку продукции и иные документы об обязательствах, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета по кодам экономической классификации расходов бюджетов РФ.

Бюджетные организации при заключении договора на поставку продукции и возникновении иных обязательств обязаны исходить из доведенных им лимитов бюджетных обязательств. Объем принятых обязательств не может превышать их уровня.

Договоры учитываются казначейством в пределах остатка лимита бюджетных обязательств на текущий год. При этом лимиты не препятствуют заключению договоров на поставку продукции на срок, превышающий

пределы финансового года.

Приказом министра финансов от 13.08.99 г. № 55н утверждены «Правила учета территориальными органами Федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета».

В соответствии с этими Правилами органы Федерального казначейства учитывают бюджетные обязательства по договорам на поставку продукции, приобретаемой учреждением в течение финансового года, по кодам экономической классификации расходов бюджетов РФ. Обязательства по договору на поставку продукции, подлежащие исполнению за счет бюджетных и внебюджетных средств, учитываются органом Федерального казначейства только в части, исполняемой за счет средств федерального бюджета.

Учет бюджетных обязательств, вытекающих из договора на поставку продукции, осуществляется органом Федерального казначейства на основании представленных бюджетной организацией оригинала договора и его копии, а также расшифровки к договору на поставку продукции, работ и услуг за счет средств федерального бюджета. При приеме документов для постановки на учет бюджетных обязательств проверяется соответствие стоимости договора на поставку продукции сумме, указанной в расшифровке. Показатели расшифровки записываются в Журнал учета договоров на принятие бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства принимаются на учет, если на момент представления договора в орган Федерального казначейства у бюджетной организации имеется достаточный свободный остаток лимита бюджетных обязательств по коду бюджетной классификации РФ.

Объем свободного остатка по коду бюджетной классификации РФ определяется как разница между установленным учреждению лимитом бюджетных обязательств на финансовый год и суммами принятых с начала года на учет бюджетных обязательств и кассового расхода с начала

финансового года по прочим денежным обязательствам.

При принятии на учет бюджетному обязательству присваивается уникальный последовательный в пределах учреждения и финансового года учетный номер, который проставляется ответственным исполнителем органа Федерального казначейства в соответствующей строке расшифровки.

На оригинале договора на поставку продукции, бюджетные обязательства по которому приняты на учет, ответственный исполнитель органа Федерального казначейства проставляет дату принятия их на учет и персональный штамп и подпись, а также указывает учетные номера бюджетных обязательств, присвоенные органом Федерального казначейства, и суммы обязательств по каждому коду бюджетной классификации РФ. Оригинал договора возвращается бюджетной организации, а его копия и расшифровка остаются в органе Федерального казначейства.

В случае принятия учреждением бюджетных обязательств по договору на поставку продукции по нескольким кодам бюджетной классификации такие обязательства учитываются отдельно с присвоением учетного номера каждому обязательству. При этом стоимость каждого бюджетного обязательства не должна превышать неиспользованного учреждением лимита бюджетных обязательств отдельно по каждому коду бюджетной классификации РФ.

В случае непринятия на учет бюджетного обязательства оригинал договора на поставку продукции возвращается учреждению органом Федерального казначейства с отметкой об отказе в учете, а его копия с расшифровкой остается в органе Федерального казначейства.

Бюджетные обязательства вносятся в карточку контроля за бюджетными обязательствами, которая открывается бюджетной организации отдельно по каждому коду бюджетной классификации РФ. После принятия на учет бюджетного обязательства производится уменьшение суммы неиспользованного учреждением лимита бюджетных обязательств. Сумма принятых на учет бюджетных обязательств и кассового расхода прочих

денежных обязательств с учетом возвратов средств поставщиками продукции не должна превышать утвержденного лимита бюджетных обязательств по каждому коду бюджетной классификации РФ.

Для обеспечения учета исполнения бюджетного обязательства в платежных поручениях в поле «Назначение платежа» учреждением дополнительно указывается учетный номер бюджетного обязательства, присвоенный органом Федерального казначейства.

В карточке контроля за бюджетными обязательствами по соответствующему коду бюджетной классификации РФ подлежат отражению все операции по оплате расходов и возврату средств, включая оплату прочих денежных обязательств. Каждый платеж, производимый по прочим денежным обязательствам, проверяется на непревышение свободного остатка лимита бюджетных обязательств.

При внесении изменений в бюджетные обязательства организация представляет в органы Федерального казначейства оригинал дополнительного договора и его копию с расшифровкой. В расшифровке к изменениям обязательств указываются учетные номера бюджетных обязательств по изменяемому договору на поставку продукции (или последнему дополнительному договору к нему), новая сумма договора и новый график исполнения бюджетных обязательств. Новый объем и график оплаты обязательства не должны противоречить фактически исполненной части договора на поставку продукции.

Органом Федерального казначейства документы на внесение изменений в бюджетные обязательства проверяются и оформляются в том же порядке, что и по основному договору на поставку продукции.

После принятия на учет документов на внесение изменений бюджетному обязательству присваивается новый учетный номер, который проставляется в расшифровке к изменениям обязательств. В карточку контроля за бюджетными обязательствами заносятся соответствующие данные.

По окончании финансового года формируется Ведомость контроля неисполненных бюджетных обязательств по каждому учреждению. Принятые на учет и не завершенные в текущем финансовом году бюджетные обязательства подлежат переучету в следующем финансовом году за счет лимита бюджетных обязательств нового года.

В новом финансовом году переучет незавершенных бюджетных обязательств органы Федерального казначейства осуществляют на основании представленных учреждением оригиналов договоров на поставку продукции (либо последнего дополнительного договора к нему) с отметками органа Федерального казначейства о принятии их на учет и расшифровок к изменениям обязательств.

В расшифровке к изменениям обязательств указываются сумма неисполненного бюджетного обязательства, подлежащая оплате из средств федерального бюджета в новом финансовом году, а также учетный номер заверщенного бюджетного обязательства в истекшем финансовом году.

Расшифровка к изменениям обязательств вносится в Журнал и оформляется в установленном порядке.

В случае принятия учреждением решения о досрочном прекращении бюджетного обязательства завершение бюджетного обязательства оформляется органом Федерального казначейства с учетом копии документа, послужившего основанием для таких изменений, и соответствующей расшифровки к изменениям обязательств.

Все включенные в Ведомость незавершенные бюджетные обязательства в новом финансовом году вновь принимаются на учет или снимаются с учета в установленном порядке. В ведомости в графе «Примечания» делается отметка о принятии или снятии с учета.

Оригинал договора на поставку продукции или дополнительного договора возвращается бюджетной организации с новой отметкой органа Федерального казначейства.

При реорганизации или ликвидации учреждения неисполненные

обязательства должны быть урегулированы соответственно правопреемником или вышестоящим распорядителем.

Тема 7. Финансирование расходов федерального бюджета

Финансирование бюджетных учреждений осуществляется по лицевым счетам, открытым им в территориальных структурах Федерального казначейства. Зачисленные на лицевые счета средства бюджетные организации могут расходовать на следующие цели (ст. 70 БК РФ):

- на оплату труда;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам или в соответствии с утвержденными сметами без заключения контрактов;

Поддержка населения из всех уровней бюджетной системы РФ (кроме внебюджетных фондов) ограничивается малообеспеченными слоями населения, населением, относящимся к группам риска (ВИЧ-инфицированные и т.п.), а также населением, занимающимся определенными видами деятельности.

Например, Постановлением Правительства РФ от 30.08.04 г. № 444 утверждено Положение о предоставлении субсидий на оплату жилья и коммунальных услуг. Органы, осуществляющие исполнение местного бюджета или бюджетов городов федерального значения к началу установленного периода оплаты жилья и коммунальных услуг перечисляют субсидии на персонифицированные социальные счета.

Финансирование расходов, связанных с предоставлением субсидий,

осуществляется за счет средств местных бюджетов и передаваемой им на эти цели финансовой помощи из бюджетов субъектов РФ. Порядок и сроки направления муниципальным образованиям средств бюджетов субъектов РФ для частичного возмещения расходов, связанных с предоставлением субсидий, устанавливаются органами государственной власти субъектов РФ.

Из федерального бюджета финансируются общефедеральные расходы на социальные цели. Например, Постановлением Правительства РФ от 27.12.04 г. № 856 утверждены Правила обеспечения бесплатными медикаментами для лечения ВИЧ-инфекции в амбулаторных условиях в федеральных специализированных медицинских учреждениях.

Финансирование расходов, связанных с обеспечением бесплатными медикаментами пациентов, осуществляется за счет средств федерального бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов на указанные цели, учтенных на лицевых счетах получателей средств федерального бюджета, открытых в территориальных органах Федерального казначейства федеральным специализированным медицинским учреждениям.

Организации, не являющиеся бюджетными, могут получать финансирование из федерального бюджета на определенные цели и при соблюдении условий, зафиксированных в нормативных актах. Основным актом, определяющим, юридическим лицам какой отрасли и на каких условиях будет оказываться финансовая поддержка, является закон о федеральном бюджете.

Закон о федеральном бюджете на 2005 г. предусматривал предоставление поддержки в виде возмещения из федерального бюджета части затрат на уплату процентов по кредитам, полученным в российских банках для некоторых категорий предприятий, в частности сельскохозяйственных.

Поддержка сельскохозяйственных производителей из средств федерального бюджета осуществляется в основном за счет субсидирования

процентных ставок по полученным ими кредитам. Порядок выплаты субсидий из федерального бюджета регулируется рядом постановлений Правительства РФ. Однако в целом независимо от вида кредита механизм этих выплат одинаков. Выплаты производятся следующим образом.

Субсидия предоставляется заемщику ежемесячно в пределах средств федерального бюджета, предусмотренных по разделу «Сельское хозяйство и рыболовство» при условиях:

- своевременном погашении кредита и уплате процентов по нему,
- отсутствию у заемщика просроченной задолженности по налогам и иным платежам в федеральный бюджет и в государственные внебюджетные фонды.

Субсидия определяется из расчета двух третей произведенных затрат на уплату процентов по привлеченному кредиту при условии, что процентная ставка по кредиту меньше или равна ставке рефинансирования ЦБ РФ на дату последней уплаты заемщиком процентов.

Если процентная ставка по привлеченному кредиту больше ставки рефинансирования, субсидия предоставляется заемщику ежемесячно из расчета двух третей ставки рефинансирования ЦБ России, на дату последней уплаты процентов.

Если заемщик привлек кредит в иностранной валюте, субсидия предоставляется исходя из курса рубля по отношению к иностранной валюте, установленного ЦБ РФ на дату осуществления затрат. При расчете размера предоставляемой субсидии предельная процентная ставка устанавливается в размере 12% годовых.

Министерство сельского хозяйства РФ, являясь главным распорядителем средств федерального бюджета, направляемых на предоставление субсидий:

- а) утверждает распределение субсидий по субъектам РФ в соответствии со сводной бюджетной росписью;
- б) определяет перечень документов, подтверждающих целевое

использование кредита;

в) осуществляет финансирование расходов федерального бюджета, предусмотренных на выплату субсидий, через органы исполнительной власти субъектов РФ на основании заключенных с ними соглашений.

Орган исполнительной власти субъекта РФ в пределах выделенных Министерством сельского хозяйства РФ субсидий принимает от заемщиков заявления на предоставление субсидий с приложением:

- а) копии решения о предоставлении заемщику кредита;
- б) проекта графика погашения кредита и уплаты процентов по нему (заверенного банком);
- в) справки налогового органа об отсутствии у заемщика просроченной задолженности по налогам и иным платежам в федеральный бюджет и в государственные внебюджетные фонды.

Орган исполнительной власти субъекта РФ проверяет представленные документы и регистрирует заявления заемщиков в порядке их поступления.

Заемщик обязан в течение двух месяцев после регистрации заявления на предоставление субсидии представить в орган исполнительной власти субъекта РФ заверенные банком копии кредитного договора и графика погашения кредита и уплаты процентов по нему. В случае непредставления документов заемщик лишается права на получение субсидии.

Заемщик для получения субсидии ежемесячно представляет в орган исполнительной власти субъекта РФ следующие документы (в трех экземплярах):

- а) расчет размера субсидии;
- б) выписка из ссудного счета заемщика и документы, подтверждающие своевременную уплату начисленных по кредиту процентов (заверенные банком);
- в) копии документов, подтверждающих целевое использование кредита;
- г) справка налогового органа об отсутствии у заемщика просроченной

задолженности по налогам и иным платежам в федеральный бюджет и в государственные внебюджетные фонды.

Орган исполнительной власти субъекта РФ на основании документов, представленных заемщиками, раз в месяц составляет сводный реестр заемщиков на предоставление субсидий по полученным кредитам, который направляется в Минсельхоз РФ не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным. К сводному реестру прилагаются перечисленные документы.

Минсельхоз РФ на основании сводных реестров составляет сводную справку-расчет и сводные реестры заемщиков на предоставление субсидий по субъектам РФ, которые представляются в Минфин РФ до 20-го числа месяца, следующего за отчетным.

Минфин России ежемесячно выделяет средства для предоставления субсидий в порядке исполнения федерального бюджета, направляя сводные реестры в территориальные органы Федерального казначейства по субъектам РФ.

Минсельхоз России направляет в органы исполнительной власти субъектов РФ уведомления о лимитах бюджетных обязательств для последующего представления в территориальные органы Федерального казначейства по субъектам РФ.

Орган исполнительной власти субъекта РФ для выплаты субсидии заемщику в пределах установленных Минсельхозом РФ лимитов бюджетных обязательств представляет в территориальный орган Федерального казначейства сводный реестр и платежные документы на перечисление средств на расчетный счет заемщика с приложением следующих документов:

- а) копия кредитного договора (заверенная банком);
- б) расчеты размеров субсидий;
- в) выписка из ссудного счета заемщика и документы, подтверждающие своевременную уплату начисленных по кредиту процентов (заверенные банком);
- г) копии документов, подтверждающих целевое использование

кредита;

д) график погашения кредита и уплаты процентов по нему (замеренный банком).

Предоставление субсидий осуществляется не позднее 3 рабочих дней с даты зачисления средств федерального бюджета на лицевой счет органа исполнительной власти субъекта РФ, открытый в органе Федерального казначейства, при наличии документов.

Финансирование строек и объектов для федеральных государственных нужд осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.11.01 г. № 714 «Об утверждении Положения о формировании перечня строек и объектов для федеральных государственных нужд и их финансировании за счет средств федерального бюджета».

В соответствии с этим Положением перечень строек и объектов для федеральных государственных нужд формируется Министерством экономического развития РФ ежегодно для каждого государственного заказчика отдельно.

Перечень формируется исходя из объемов государственных капитальных вложений, направленных на реализацию федеральных целевых программ и на решение не включенных в эти программы отдельных важнейших социально-экономических вопросов, предусмотренных в федеральной адресной инвестиционной программе по главным распорядителям средств федерального бюджета и по отраслям.

Перечень формируется в процессе подготовки проекта федеральной адресной инвестиционной программы.

Заказчиками-застройщиками строек и объектов, включенными в перечень, являются:

- а) бюджетные учреждения и организации, в том числе дирекции строящихся объектов;
- б) организации, находящиеся в ведении государственного заказчика;
- в) негосударственные коммерческие организации, получающие

государственные капитальные вложения по стройкам и объектам, включенным в перечень, на условиях приобретения в собственность РФ акций (долей) этих организаций в сумме бюджетных инвестиций;

г) организации, уполномоченные органами исполнительной власти субъектов РФ на выполнение функций заказчика-застройщика.

Формирование и утверждение перечня осуществляются в следующем порядке.

Минфин доводит до Министерства экономического развития предельный объем бюджетного финансирования по государственным капитальным вложениям.

Минэкономразвития распределяет указанный объем государственных капитальных вложений по государственным заказчикам и доводит до них установленные объемы капитальных вложений.

Государственные заказчики на основе предварительных объемов капитальных вложений представляют в Минэкономразвития предложения о включении в перечень строек и объектов с указанием объемов и сроков осуществления капитальных вложений (с обоснованием экономической целесообразности).

Одновременно представляются данные по структуре капитальных вложений, включая проектно-изыскательские работы, проектные и предпроектные работы, а также приобретение оборудования не входящего в смету стройки, производственного инвентаря и приспособлений, для обеспечения строек и объектов.

Включение в перечень строек и объектов, для которых законодательством предусмотрены разработка и утверждение градостроительной, предпроектной и проектной документации, без этой документации не допускается.

Минэкономразвития на основе представленных государственными заказчиками предложений, принимает решение о включении строек и объектов в перечень. В приоритетном порядке в перечень включаются:

а) не завершенные строительством объекты, подлежащие завершению в планируемом году;

б) стройки и объекты, по которым принятые в пределах лимитов бюджетных обязательств денежные обязательства федерального бюджета остались неисполненными из-за недостаточности фактически выделенных средств;

в) стройки и объекты, для которых государственный заказчик привлекает иные дополнительные источники финансирования.

Вновь начинаемые стройки и объекты производственного назначения включаются в перечень после удовлетворения потребности в финансовых средствах переходящих строек и объектов, на которых создаются аналогичные мощности.

Минэкономразвития с участием государственных заказчиков в процессе принятия закона о федеральном бюджете уточняет перечень, сформированный по предварительным объемам государственных капитальных вложений.

Минэкономразвития в двухнедельный срок после вступления в силу закона о федеральном бюджете на соответствующий год представляет перечень в Правительство РФ и в 10-дневный срок со дня утверждения перечня Правительством РФ направляет его в Минфин и государственным заказчикам для финансирования включенных в него строек и объектов.

Перечень, утвержденный Правительством РФ, является для государственных заказчиков основанием для организации и проведения конкурсов на выполнение работ по вновь начинаемым стройкам и объектам. Если по итогам конкурсов подрядные организации не определены, то они исключаются из перечня Правительством РФ с дальнейшим перераспределением средств федерального бюджета в рамках федеральной адресной инвестиционной программы.

Государственные заказчики, исходя из заключенных на основе конкурсов государственных контрактов на выполнение подрядных работ для

государственных нужд на стройках и объектах, включенных в перечень, при снижении стоимости их строительства уточняют объемы государственных капитальных вложений, размеры и источники финансирования на весь период строительства с разбивкой по годам и предоставляют уточненные сведения в Минэкономразвития для внесения Министерством в перечень изменений, связанных с перераспределением высвобождаемых средств на другие объекты данного государственного заказчика.

Минэкономразвития вносит в перечень соответствующие изменения и направляет его в Минфин для внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись.

Стройки, включенные в перечень, финансируются в соответствии с адресным распределением государственных капитальных вложений, очередностью финансирования, определяемой государственным заказчиком, объемами фактически выполненных работ и с учетом выполнения обязательств других инвесторов, участие которых предусматривается договором долевого участия при смешанном финансировании стройки или объекта.

В случае передачи государственными заказчиками части своих функций заказчикам-застройщикам оплата выполненных работ осуществляется через лицевые счета заказчиков-застройщиков, открываемые по месту их нахождения в органах Федерального казначейства.

Стройки и объекты, являющиеся государственной собственностью субъектов РФ и муниципальной собственностью, финансируются главными распорядителями средств в виде предоставления субвенции или субсидии субъекту РФ.

Государственные заказчики и заказчики-застройщики, включенные в адресное распределение объемов государственных капитальных вложений, по каждой стройке и объекту представляют в органы Федерального казначейства следующие документы:

- а) договоры, заключенные государственными заказчиками о передаче

функций заказчикам-застройщикам;

б) государственные контракты на выполнение подрядных работ для федеральных государственных нужд на весь период строительства, в которых указываются объемы и стоимость подлежащих выполнению работ, порядок их оплаты, размер и порядок финансирования строительства, ответственность сторон по обеспечению выполнения обязательств, дата и номер протокола о результатах конкурса;

в) договоры строительного подряда, заключенные с другими участниками строительства;

г) договор долевого участия в строительстве;

д) положительные сводные заключения по проектно-сметной документации Главного управления государственной вневедомственной экспертизы при Государственном комитете Российской Федерации по строительству и жилищно-коммунальному комплексу;

е) справка о стоимости выполненных работ и затрат, акты сдачи-приемки выполненных работ.

Негосударственные коммерческие организации для получения средств федерального бюджета на строительство объектов в дополнение к этим документам представляют в органы Федерального казначейства копии договоров между Минфином, Министерством имущественных отношений РФ и ими о передаче в собственность РФ акций (долей) этих организаций в сумме бюджетных инвестиций.

Государственные заказчики по согласованию с Минэкономразвития вправе перераспределять объемы государственных капитальных вложений по стройкам и объектам (не позднее 1 ноября текущего года в связи с уточнением объемов работ, выполненных за 9 месяцев), внося соответствующие изменения в роспись адресного распределения государственных капитальных вложений. Государственные заказчики представляют уточненные объемы государственных капитальных вложений в Минфин в сводном виде, а в органы Федерального казначейства — по

субъектам РФ.

Государственный контракт на выполнение подрядных работ для государственных нужд является основным документом для расчетов за выполненные работы, поставленные материалы, оборудование и т.д.

Изменение в связи с инфляцией объема финансирования капитальных вложений, направляемых на оплату выполненных работ, в течение финансового года не производится.

Постановлением Правительства РФ от 26.06.95 г. № 594 «О реализации Федерального закона «О поставках продукции для федеральных государственных нужд» утвержден порядок разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует РФ. В соответствии с этим порядком финансирование целевых программ осуществляется следующим образом:

1. Подготовка проекта концепции целевой программы и проекта целевой программы, разработка которого осуществляется по решению Правительства РФ, а также проведение независимой экспертизы проекта целевой программы финансируются государственным заказчиком за счет средств федерального бюджета (раздел «Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы»).

2. Утвержденные целевые программы реализуются за счет средств федерального бюджета, привлекаемых для выполнения этих программ внебюджетных источников, средств бюджетов субъектов РФ.

Решение проблем, находящихся в совместном ведении РФ и субъектов РФ, осуществляется в основном за счет средств бюджетов субъектов.

К внебюджетным источникам, привлекаемым для финансирования целевых программ, относятся:

- взносы участников реализации программ, включая предприятия и организации государственного и негосударственного секторов экономики;
- целевые отчисления от прибыли предприятий, заинтересованных в осуществлении программ;

- кредиты банков, средства фондов и общественных организаций, зарубежных инвесторов, заинтересованных в реализации программ (или их отдельных мероприятий), и другие поступления.

Для осуществления целевых программ могут создаваться специальные фонды. Источниками средств, направляемых в эти фонды, служат:

- прибыль, остающаяся в распоряжении предприятий и организаций;
- средства бюджетов субъектов РФ;
- средства внебюджетных фондов федеральных органов исполнительной власти и пр.

Иностранные инвесторы могут финансировать целевые программы на основе долевого участия.

Источниками финансирования целевых программ могут быть инвестиционные и конверсионные кредиты.

В финансировании целевых программ выделяется несколько этапов.

1-й этап. Государственные заказчики целевых программ уточняют объем средств, необходимых для финансирования программ в очередном финансовом году, и представляют проекты бюджетных заявок по целевым программам (подпрограммам), предлагаемым к финансированию за счет средств федерального бюджета в очередном финансовом году, в Минэкономразвития и субъектам бюджетного планирования.

2-й этап. Минэкономразвития совместно с государственными заказчиками целевых программ подготавливают и направляют в Минфин предложения по перечню федеральных целевых программ, предлагаемых к финансированию за счет средств федерального бюджета в очередном финансовом году, и по объемам их финансирования.

3-й этап. Минфин при подготовке проекта федерального бюджета на очередной финансовый год доводит до Минэкономразвития предельные объемы средств, планируемых к использованию на реализацию целевых программ.

При подготовке перечня федеральных целевых программ, пред-

лагаемых к финансированию в очередном финансовом году, Минэкономразвития совместно с Минфином на основе уточненных параметров целевых программ и, с учетом хода выполнения программ, определяют объемы капитальных вложений, расходы на НИОКР и прочие текущие расходы, финансируемые за счет средств федерального бюджета.

Минэкономразвития совместно с Минфином направляют в Правительство РФ перечень федеральных целевых программ, предлагаемых к финансированию и предложения по объемам их финансирования.

4-й этап. Перечень федеральных и межгосударственных целевых программ, принимаемых к финансированию из федерального бюджета, представляется Правительством РФ на утверждение в Федеральное Собрание в составе федерального бюджета на очередной финансовый год. В федеральном бюджете на очередной финансовый год предусматривается выделение средств для финансирования государственных капитальных вложений, затрат на НИОКР и прочих текущих затрат.

5-й этап. По утвержденным Правительством РФ федеральным и межгосударственным целевым программам государственным заказчиком открывается финансирование из федерального бюджета в соответствии с установленными объемами централизованного финансирования, принятыми по целевой программе на очередной финансовый год. Финансирование открывается после заключения государственных контрактов со всеми участниками реализации программ.

В случае несоответствия результатов выполнения целевой программы целевым индикаторам и показателям эффективности, предусмотренным в программе, Минэкономразвития организует проведение специализированной и независимой экспертиз этой программы, по результатам которых подготавливает с участием Минфина и вносит в Правительство РФ предложения:

а) о корректировке целей и срока реализации целевой программы, перечня программных мероприятий;

- б) смене государственного заказчика целевой программы, об изменении форм и методов управления реализацией целевой программы;
- в) сокращении финансирования целевой программы за счет средств федерального бюджета на очередной финансовый год;
- г) досрочном прекращении реализации целевой программы с соблюдением процедур расторжения договоров (соглашений);
- д) принятии в установленном порядке мер к руководителю целевой программы.

Тема 8. Отчетность об исполнении бюджетов

Единая методология отчетности об исполнении бюджетов всех уровней устанавливается Правительством РФ.

Государственная учетная политика реализуется через:

- план счетов бюджетного учета;
- порядок отражения операций по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на счетах бюджетного учета;
- корреспонденцию счетов бюджетного учета;
- порядок отражения органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов на счетах бюджетного учета. При этом органы ведут Журнал по прочим операциям, данные из которого записываются в Главную книгу ежедневно.

К основным задачам бухгалтерского учета исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов относятся:

- формирование полной и достоверной информации об исполнении федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- обеспечение контроля за соблюдением законодательства по использованию средств федерального бюджета, бюджетов субъектов

Российской Федерации и местных бюджетов;

- обеспечение составления необходимой отчетности для исполнительных и законодательных органов власти всех уровней;
- обеспечение информацией, необходимой иным внутренним и внешним пользователям.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями средств бюджетов; органами, организующими исполнение бюджетов, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на следующие даты: квартальная — по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года; годовая — на 1 января года, следующего за отчетным; месячная — на первое число месяца, следующего за отчетным.

Главные распорядители средств бюджета, органы, организующие исполнение бюджета, органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджета, могут вводить дополнительные специализированные формы отчетности, представляемые в составе форм годовой, квартальной, месячной бюджетной отчетности, отражающие специфику деятельности распорядителей, получателей средств бюджетов; органов, организующих исполнение бюджетов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

Бюджетная отчетность составляется в сброшюрованном виде с нумерацией страниц, оглавлением и сопроводительным письмом на бумажных носителях информации, а также на электронных носителях информации.

Бюджетную отчетность подписывают руководитель и главный бухгалтер организации. Если бюджетный учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией), бухгалтерскую отчетность подписывает руководитель организации и руководитель централизованной бухгалтерии, ведущей бюджетный учет.

Бюджетная отчетность (кроме сводной и консолидированной)

составляется на основе данных Главной книги. До составления бюджетной отчетности сверяются обороты и остатки по аналитическим регистрам учета с оборотами и остатками по счетам бюджетного учета. Показатели годовой бюджетной отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации.

Формирование показателей установленных форм отчетности осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции № 5н. Если данные по отдельным показателям не имеют числового значения, ставятся прочерки. Если в соответствии с нормативными правовыми документами по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, этот показатель в бюджетной отчетности отражается со знаком «минус». Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго знака после запятой.

Отчетность об исполнении бюджета составляется в соответствии со структурой кодов бюджетной классификации Российской Федерации, с Федеральным законом от 15.08.96 г. № 115-ФЗ "О бюджетной классификации Российской Федерации» и на основе Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации. В аналогичном порядке отчетность составляют органы Федерального казначейства. Отчетность составляется нарастающим итогом с начала года и отражает исполнение федерального бюджета за год на территории субъектов Российской Федерации или муниципальных образований.

Приведенные в отчетности показатели должны соответствовать контрольным соотношениям, предусмотренным для каждого отчета, которые определены в Инструкции № 5н. Одновременно необходимо соблюдать логическую и арифметическую увязку показателей отчетности с показателями других отчетов. В названии отчетов указывается дата, на которую составляется отчет, а также полное наименование территориального органа казначейства. Отчеты представляются в электронном и бумажном

виде.

Подлинники отчетов должны соответствовать отчетам, представленным ранее в электронном виде. В подлинниках отчетов не должно быть подчисток и неоговоренных исправлений. Исправление ошибок должно быть подтверждено подписью главного бухгалтера казначейства с указанием даты исправления. В отчетах указываются должность, фамилия и инициалы ответственных лиц — исполнителей, номер телефона и дата составления документа. Отчеты подписывают руководитель и главный бухгалтер органа казначейства, а в определенных случаях — иные должностные лица органов казначейства. Лица, подписавшие отчеты, ответственны за их достоверность, полноту и своевременность представления в вышестоящий орган казначейства.

Отчеты со сведениями, составляющими государственную тайну, составляются отдельно и представляются в Федеральное казначейство в порядке, установленном законодательством о государственной тайне.

Составление годовой отчетности органов казначейства по органам исполнительной власти субъектов Федерации осуществляется также по соответствующим кодам бюджетной классификации. Для обеспечения достоверности данных бухгалтерской отчетности главных распорядителей средств федерального бюджета, представляемой в Минфин России, органы казначейства согласуют с главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета перед представлением ими годовой отчетности своему вышестоящему органу остатки финансирования на начало и конец отчетного года, объемы финансирования и кассовые расходы за отчетный год, о чем ставится отметка в оформляющей части указанных отчетов. Одновременно бюджетное учреждение или организация, получающая финансирование из федерального бюджета, представляет вышестоящему органу подлинник Справки об остатках средств, полученных из федерального бюджета, заверенной органом казначейства.

Федеральное казначейство контролирует правильность составления

отчетности об исполнении федерального бюджета и принимает решение о ее приеме или об отказе в приеме. В обоих случаях направляется соответствующее уведомление. В случае отказа в приеме отчетности устанавливается время на устранение недостатков.

Тема 9. Контроль исполнения бюджетов

Значение государственного финансового контроля определяется объектом контроля — государственными финансами. Очень важно с теоретической точки зрения правильно определить понятие «государственные финансы». Если рассматривать в узком смысле слова, то понятие «государственные финансы» включает бюджетную систему Российской Федерации, принципы и особенности ее функционирования. В Российской Федерации основное место в бюджетной системе занимает федеральный бюджет, который выступает в форме федерального закона и состоит из доходной и расходной частей. В этой связи и государственный финансовый контроль будет сводиться к контролю исполнения федерального закона по полноте поступления доходной части и неперевышению установленных расходов. Если рассматривать государственные финансы в широком смысле, то это не только бюджетная система, но и вся совокупность элементов государства, которая создает национальное богатство общества. Это не только чисто управленческая деятельность по формированию и использованию государственного бюджета, но и природные ресурсы, производственная и хозяйственная деятельность субъектов производства, распределения и потребления. При такой трактовке государственных финансов сфера государственного финансового контроля существенно расширяется. Его объектами становятся не только организации, использующие средства федерального бюджета, но и всякая организация, использующая землю, лес, воду, недра, биологические ресурсы, государственную собственность и т.д.

Финансовый контроль объективно необходим в любом обществе, где

существуют товарно-денежные отношения. Его роль велика в обществе, в котором преобладает государственная собственность, управляемая административно-командными методами, но в демократическом обществе с рыночными формами хозяйствования она многократно возрастает. Это обусловлено рядом причин. Прежде всего рыночная экономика жестко диктует требование высокой эффективности хозяйственной деятельности. В этой связи возрастает значение контроля над процессами формирования, сохранности, рационального и эффективного использования финансовых и материальных ресурсов во всех звеньях экономической системы страны. Своевременный, правильно организованный контроль способствует повышению качества и эффективности финансово-хозяйственного управления.

Обязательным условием эффективного функционирования характерной для рыночной экономики системы свободного многоукладного хозяйствования является соблюдение прав, обязательств и ответственности всех участников хозяйственной деятельности. Достижение этого возможно только при верховенстве закона. В рыночных условиях финансовая система государства приводится в действие и управляется преимущественно посредством норм финансового права — совокупности правовых норм, регулирующих имущественные отношения, складывающиеся в процессе финансовой деятельности государства и его субъектов. Поэтому очень важна стабильность этих норм, особенно для установления налогов и иных платежей в бюджет, регулирования другой бюджетной деятельности государства. Поскольку неукоснительное соблюдение государственным органами, юридическими и физическими лицами норм финансового права достигается в первую очередь с помощью финансового контроля, то это также увеличивает его значение.

Кроме того, для рыночной экономики характерно делегирование полномочий управления хозяйствующими субъектами от их собственников (акционеров, инвесторов) к управляющим. Важнейшее достижение

современной цивилизации — выработка инструментов и процедур, обеспечивающих контроль граждан (применительно к государству) или собственников (применительно к экономическим субъектам) за управляющими. Главное место здесь занимает финансовый контроль. Его применение позволяет обеспечить стабильность функционирования финансово-хозяйственной системы, предоставить определенные гарантии для привлечения в экономику частных инвестиций и личных средств граждан.

Аналогично в демократическом обществе через механизм выборности происходит делегирование полномочий управления обществом институтам государственной власти. Возникает необходимость отчетности этих институтов перед общественностью (избирателями), что, в частности, вызывает потребность в подробной и объективной информации об использовании государственных средств. Государственным служащим, законодателям и гражданам необходимо знать, правильно ли и в соответствии ли с законами происходит управление государственными финансами, достигают ли государственные организации, программы и службы своих целей и является ли их деятельность экономичной и эффективной. Получение таких сведений, информирование государственных инстанций и общественности о законности, рациональности и эффективности использования государственных финансовых и материальных ресурсов, о налаживании действенного управления экономикой и соответствующей установленным нормам административной деятельности — тоже прямая обязанность финансового контроля.

Финансовый контроль за исполнением федерального бюджета включает в себя текущий и последующий контроль.

Текущий контроль осуществляется в процессе исполнения федерального бюджета текущего года или какой-либо финансовой операции. Текущий контроль за ходом исполнения федерального бюджета — это система контрольных, экспертно-аналитических, организационных и иных

мероприятий, проводимых органом финансового контроля, позволяющая установить уровень исполнения федерального закона о федеральном бюджете за соответствующий период.

Цель такого контроля — определение полноты и своевременности денежных поступлений доходов в федеральный бюджет, определение фактического расходования бюджетных ассигнований, структуры и объема государственного долга, источников финансирования дефицита федерального бюджета в сравнении с утвержденными показателями федерального бюджета и сводной бюджетной росписи, выявление отклонений и нарушений, их анализ и внесение предложений по их устранению.

Объектами текущего контроля на федеральном уровне являются:

- Министерство финансов РФ и его подразделения;
- федеральные министерства и ведомства — главные распорядители бюджетных средств, осуществляющие операции со средствами федерального бюджета в российской и иностранной валютах и иными государственными средствами;
- ЦБ РФ, Внешэкономбанк, Внешторгбанк и другие кредитные организации, уполномоченные осуществлять операции со средствами федерального бюджета;
- государственные внебюджетные фонды;
- иные организации независимо от видов и форм собственности, получающие, перечисляющие и использующие средства из федерального бюджета, или использующие федеральную собственность, либо управляющие ею, а также имеющие предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества.

Основной формой государственного финансового контроля исполнения федерального бюджета выступает последующий контроль, осуществляемый Счетной палатой РФ.

Последующий контроль осуществляется в Российской Федерации в двух формах:

- последующий контроль исполнения федерального закона о федеральном бюджете за отчетный период;
- последующий контроль в форме комплексной ревизии, тематической проверки по использованию средств федерального бюджета, государственной собственности и иных государственных ресурсов отдельными объектами (министерство, ведомство, организация).

Первая форма последующего контроля наиболее разработана в методическом плане на уровне органа государственного финансового контроля — Счетной палаты РФ. Последующий контроль исполнения закона о федеральном бюджете за отчетный период готовится в форме заключения.

Проверка исполнения закона о федеральном бюджете за отчетный год, а также тематические проверки осуществляются в два этапа.

На *первом этапе* (до выхода на проверяемый объект) необходимо ознакомиться со всей имеющейся нормативной правовой базой, в соответствии с которой должен был исполняться закон о федеральном бюджете на отчетный год. Важнейшими документами, требующими изучения до выхода на проверяемые объекты, являются Бюджетное послание Президента РФ Федеральному Собранию РФ о бюджетной политике на отчетный год и на среднесрочную перспективу, Концепция национальной безопасности РФ и Государственная стратегия экономической безопасности РФ.

На *втором этапе* (в Минфине России, министерствах, ведомствах и организациях) осуществляются контрольные мероприятия в соответствии с программой проверки исполнения закона о федеральном бюджете на отчетный год Минфином России и адаптированной примерной программой проверки исполнения закона о федеральном бюджете на отчетный год.

Результатами последующего контроля являются:

- заключение на отчет Правительства РФ об исполнении федерального закона о федеральном бюджете на отчетный год;

- представления, подписания, информационные письма. Заключение представляется на рассмотрение в Государственную Думу и Совет Федерации, где на его основе дается оценка деятельности Правительства за отчетный период.

4 ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

4.1 Семинарские занятия

Занятие 1. Исполнение бюджета как стадия бюджетного процесса

(2 часа)

1. История деятельности казначейства России в XIX-начале XX в.
2. Понятие исполнения бюджета
3. Этапы исполнения бюджета
4. Правовое регулирование исполнения бюджета

Занятие 2. Системы исполнения бюджета (2 часа)

1. Системы исполнения бюджета
2. Роль ЦБ РФ в процессе исполнения бюджета
3. Модели организации казначейства за рубежом
4. Контроль за исполнением бюджета

Занятие 3. Казначейство РФ (2 часа)

1. Структура и организация казначейства РФ
2. Задачи и функции органов казначейства РФ

Занятие 4. Исполнение бюджета по доходам (2 часа)

1. Принципы исполнения бюджета по доходам
2. Этапы исполнения бюджета по доходам
3. Организация работы по учету доходов бюджета
4. Документальное оформление доходов бюджета

Занятие 5. Исполнение бюджета по расходам (2 часа)

1. Порядок исполнения федерального бюджета по расходам.
2. Учет бюджетных обязательств
3. Осуществление платежа

Занятие 6. Финансирование расходов федерального бюджета (2 часа)

1. Основные формы расходов федерального бюджета
2. Финансирование организаций
3. Финансирование инвестиционных проектов

Занятие 7. Отчетность об исполнении бюджетов (2 часа)

1. Отчетность об исполнении бюджетов
2. Отчет об исполнении федерального бюджета

Занятие 8. Контроль исполнения федерального бюджета (2 часа)

1. Место государственного финансового контроля в бюджетном процессе
2. Этапы контроля за исполнением федерального бюджета
3. Анализ показателей федерального бюджета

4.2 Задачи и задания к практическим занятиям

Задача 1. В финансовые органы г. Свободный вместе с выпиской из бюджетного счета поступили платежные поручения со следующими реквизитами:

№ п/п	Плательщик	Сумма, руб.	Назначение платежа
1.	ООО «Восток-Косметик»	17500	административный штраф
2.	МП «Космос»	1700	единый налог на совокупный доход
3.	УФК по Амурской области	389800,3	18210201030082000110 633064 18210101070081000110 1143274,1 18210101050081000110 1930630,45 18210201030081000110 -12380 18210101010111000110 104243,09 18210402110011000110 1674,5 18210402120082000110 29302,46 18210501010011000110 640 18210502010011000110 59425,79

		18210601020041000110	2000
		18210601030011000110	770
		18210604011021000110	5359,52

Составить на их основе справку о доходах за день. Примерная форма справки следующая:

СПРАКА №_
о доходах, поступивших на текущий счет бюджета
за 20_____ г.

Код бюджетной классификации	Наименование вида дохода	Сумма, руб.
.	.	.
.	.	.
.	.	.
	Итого поступило	

Задача 2. В финансовые органы г. Благовещенска вместе с выпиской из бюджетного счета поступили платежные поручения со следующими реквизитами:

№ п/п	Плательщик	Сумма, руб.	Назначение платежа
1.	АО «Кедр»	3572	административный штраф
2.	АО «Молоко»	1302	государственная пошлина с заявления в суд
3.	УФК по Амурской области	3459984,33	18210201030082000110 1143274,1 18210101070081000110 1930630,45 18210402110011000110 -12380 18210601030011000110 9252,24 18210101050081000110 20668,29 18210501010011000110 12162 18210501010011000110 31,6 18210402110012000110 1751,25 18210101050083000110 99,3 18210601050011000110 353132,15

Составить на их основе сводный реестр поступивших доходов в городской бюджет за день. Примерная форма реестра следующая:

СВОДНЫЙ РЕЕСТР

Поступивших доходов в городской бюджет за 20_____ г.

Код бюджетной классификации	Наименование вида дохода	Сумма, руб.
.	.	.
.	.	.
.	.	.
	Итого поступило	

Задача 3. В органы Федерального Казначейства поступили налоги, перечисленные в таблице. Распределить налоги между уровнями бюджетной системы и составить платежное поручение на перечисление денежных средств в бюджет г. Белогорска. При этом предполагается, что региональные финансовые органы заключили с органами Федерального Казначейства договор о распределении последними региональных налогов.

Наименование налога	Сумма, руб.
Налог на добавленную стоимость	6383535,6
Налог на прибыль предприятий	7335678,3
налог на доходы физических лиц	5188536,3
Акцизы по этиловому спирту	13856,5
Акцизы на водку и ликероводочную продукцию	3382115,3
Акцизы на пиво	1880385,6
Акцизы на табачные изделия	325636
Акцизы на прочие алкогольные напитки	1320700
Налог с продаж	839395,69
Единый налог на совокупный доход физических лиц	7500
Единый налог на вмененный доход для юридических лиц	17250
Налог с наследств и дарений	50001
Налог на имущество физических лиц	350325
Налог на имущество юридических лиц	20750
Земельный налог	35000
Арендная плата за земли городов и поселков	8025,25
Административные штрафы и иные санкции	17261

Задача 4. В органы Федерального Казначейства поступили налоги, перечисленные в таблице. Распределить налоги между уровнями бюджетной

системы и составить платежное поручение на перечисление денежных средств в бюджет г. Шимановска. При этом предполагается, что региональные финансовые органы заключили с органами Федерального Казначейства договор о распределении последними региональных налогов.

Наименование налога	Сумма, руб.
Налог на добавленную стоимость	6532753,31
Налог на прибыль предприятий	7178382,52
налог на доходы физических лиц	38883215,3
Акцизы по этиловому спирту	1538,5
Акцизы на коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное	38325,5
Акцизы на пиво	7115333,7
Акцизы на табачные изделия	717281,5
Акцизы на ювелирные изделия	3753883,5
Налог с продаж	15338738,7
Единый налог на совокупный доход юридических лиц	13000
Единый налог на вмененный доход для юридических лиц	15335,1
Единый налог на вмененный доход для физических лиц	375
Налог на имущество физических лиц	31803
Налог на имущество юридических лиц	731302
Земельный налог	15572
Налог на рекламу	315200
Административные штрафы и иные санкции	25326

Задача 5. Указать на какие подразделения бюджетной классификации должны быть отнесены следующие поступления: 1) налог на имущество юридических лиц; 2) налог на доходы физических лиц; 3) лицензионный сбор за право торговли спиртными напитками и пивом; 4) плата за содержание детей в школах-интернатах; 5) возврат ОАО «Молоко» бюджетного кредита; 6) единый социальный налог.

Задача 6. Указать подразделения бюджетной классификации, на которые должны быть отнесены следующие расходы: 1) заработная плата учителей школы №11 г. Благовещенска; 2) приобретение продуктов питания для детского сада п. Чигири; 3) приобретение книг для библиотеки областного профессионально-технического колледжа; 4) по повышению плодородия земель; 5) поддержку племенного дела в животноводстве; 6) содержание городской конюшни с ипподромом; 7) мероприятия по коренному улучшению земель Михайловского района; 8) стипендия

студентам БГПУ.

5. МЕТОДИКА ВЫПОЛНЕНИЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Учебный план подготовки специалиста в высшем учебном заведении предполагает сочетание аудиторных занятий (лекций, семинаров) с самостоятельным изучением студентом учебной дисциплины. Лекции и семинарские занятия в отрыве от самостоятельной работы не могут дать студенту всех знаний достаточных для освоения дисциплины в соответствии с образовательной программой учебного курса.

Существенную помощь в самостоятельном изучении студентом учебного курса призваны оказать образовательная программа дисциплины, содержащая перечень тем учебного курса и их реферативное описание, а также список источников и учебной литературы.

В целях успешного освоения учебного курса студенту необходимо периодически (после изучения очередной темы) обращаться к самоконтролю с использованием имеющихся в составе учебно-методического комплекса контрольных вопросов.

В соответствии с учебно-тематическим планом дисциплины

самостоятельная работа студентов осуществляется по следующим направлениям:

- подготовка к практическим занятиям, и выполнение предлагаемых заданий;
- самостоятельное изучении отдельных тем, перечень которых предлагается;
- выполнение рефератов, в соответствии с темами, представленными к семинарским занятиям;
- знакомство с научной и дополнительной учебной литературой;
- подготовка научной статьи, тезисов доклада для выступления на предметных, вузовских, межвузовских научных конференциях.

Темы для самостоятельного изучения

1. История становления и развития органов Федерального казначейства Амурской области
2. Организация защиты информации в казначейских органах
3. Виды угроз безопасности информации в автоматизированных информационных системах казначейства
4. Первые казначеи России
5. Программное обеспечение решения функциональных задач казначейства
6. Порядок отражения средств полученных от внебюджетной деятельности
7. Особенности казначейского исполнения федеральных целевых программ.
8. Основные направления деятельности органов федерального казначейства на 2008-2010 гг.
9. Проблемы организации информационного взаимодействия органов казначейства с другими субъектами бюджетного процесса

10. Совершенствование казначейского исполнения бюджетов
11. Межбюджетные отношения в процессе исполнения бюджетов
12. Последствия изменения объемов доходов и расходов в процессе исполнении бюджетов
13. Организация исполнения бюджета в зарубежных странах
14. Формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ

6. СИСТЕМА ОЦЕНКИ И КОНТРОЛЯ ЗНАНИЙ СТУДЕНТОВ

Входной контроль. Осуществляется в форме общего собеседования или теста.

Текущий контроль. Оперативный контроль осуществляется преподавателем с целью оценки подготовленности студентов к практическим (семинарским) занятиям, с целью определения качества усвоения лекционного материала и оценки самостоятельной работы студента по усвоению учебной программы дисциплины. Оперативный контроль проводится на лекции в форме устных ответов студентов на контрольные вопросы, предусмотренные после каждой темы курса, на семинарском занятии в форме обсуждения вопросов семинарского занятия и письменных ответов на контрольные вопросы и тестовые задания.

В течение семестра на практических занятиях ведется обсуждение пройденного материала в различных формах – выборочный опрос, решение и защита задач, доклады, практические ситуации, осуществляется персональная проверка усвоенных знаний в тестовой форме.

Итоговый контроль. Для контроля усвоения изученного курса

учебным планом предусмотрен зачет. Подготовка к зачету осуществляется в процессе изучения дисциплины непрерывно на лекциях, практических занятиях, во внеаудиторных формах учебной работы студентов.

При выставлении зачета или экзаменационной оценки учитывается работа студента в течение семестра, по темам, пропущенным студентом в течение семестра, на зачете задаются дополнительные вопросы.

«**Зачет**» ставится за полное изложение полученных знаний в устной или письменной форме в соответствии с требованиями программы. Допускаются единичные несущественные ошибки, самостоятельно исправляемые студентом. При изложении ответа должен самостоятельно выделять существенные признаки изученного выявлять причинно-следственные связи, формулировать выводы и обобщения, свободно оперировать фактами, использовать сведения из дополнительных источников.

«**Зачет**» ставится так же за неполное изложение знаний. Допускаются отдельные существенные ошибки, исправляемые с помощью преподавателя. Студент проявляет затруднения при выделении существенных признаков изученного материала, при выявлении причинно - следственных связей и формулировки выводов.

Оценка «**незачет**» ставиться при неполном бессистемном изложении учебного материала. При этом студент допускает существенные ошибки, неисправляемые даже с помощью преподавателя, а также за полное незнание и непонимание материала.

7. ТЕМАТИКА КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Вариант контрольной работы определяется по приведенной тематике в зависимости от последней цифры зачетной книжки студента. Каждый вариант предполагает раскрытие студентом одной из 2-х тем (по выбору).

Объем контрольной работы составляет 15-22 страниц. На первом (титульном листе) указывается: название университета, кафедры, изучаемый предмет, курс и группа студента, номер темы, а также личная подпись студента и дата написания работы. В конце работы прилагается список использованной литературы.

Список рекомендованной литературы для изучения дисциплины представлен в разделе «Учебно-методические материалы» данного

комплекса. Обязательно при выполнении контрольной работы необходимо использовать статистические материалы с оформлением библиографических ссылок на первоисточник.

Тематика контрольных работ

1. Принципы исполнения бюджета в Российской Федерации
2. Процесс исполнения бюджета в Российской Федерации
3. Роль Банка России в процессе исполнения бюджетов всех уровней
4. История организации казначейской системы в России
5. Структура и организация органов Федерального казначейства РФ.
6. Основные задачи и функции органов Федерального казначейства РФ.
7. Исполнение федерального бюджета по доходам
8. Проблемы разграничения полномочий законодательных и исполнительных органов власти на стадии исполнения бюджета.
9. Опыт использования различных систем кассового исполнения бюджета в мировой практике, возможности его применения в России
10. основные этапы становления и развития казначейской системы исполнения бюджетов всех уровней в РФ.
11. Участие налоговых органов в исполнении федерального бюджета.
12. Использование современных информационных технологий как основа перехода на казначейскую систему исполнения бюджета.
13. Значение бюджетной классификации для исполнения бюджетов
14. Взаимодействие финансовых и казначейских органов по вопросам распределения регулирующих доходов между бюджетами.
15. Исполнение территориальных бюджетов по доходам, его варианты.
16. Основные этапы исполнения бюджета по расходам.
17. Порядок разработки и утверждения лимитов бюджетных обязательств.
18. Расчетно-кассовое обслуживание лицевых счетов в органах Федерального казначейства.
19. Механизм зачисления сумм субсидий и субвенций на счета

получателей средств федерального, регионального или местного бюджета.

20. Роль контроля за исполнением бюджетов, его место в бюджетном процессе.

8. ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ЗАЧЕТУ

Для общей проверки сложившейся у студента системы понятий и оценки уровня полученных знаний учебным планом курса предусмотрена итоговая аттестация (зачет). При подготовке к зачету наряду с конспектами лекции и рекомендуемыми источниками столь же важно использовать образовательную программу дисциплины, так как программа содержит разделы, темы и основные проблемы предмета, в рамках которых и формируются вопросы для зачета. Заранее изучив программу курса, студент сможет структурировать свои знания, построить их в определенную систему, чтобы сориентироваться, в какой последовательности учить ответы на вопросы.

При этом необходимо иметь в виду, что образовательная программа имеет определенную логику изложения учебного материала, обладает структурой, в которой раздел, тема, проблема занимает строго определенное место, обусловленное смысловой подчиненностью.

Значительно грамотнее будет построен ответ студента, если при подготовке к нему студент будет учитывать то, в каком разделе, теме, абзаце

образовательной программы расположен вопрос зачета, как он соотносится с другими вопросами.

Примерный перечень вопросов к зачету по курсу «Организация исполнения бюджета»

1. Назовите элементы исполнения бюджета.
2. Каким образом изменились принципы исполнения бюджетов в условиях рыночных преобразований?
3. Что такое единство бюджетной кассы? Как реализовывался этот принцип в XIX веке в России, в СССР, как реализуется в настоящее время?
4. Назовите типы систем кассового исполнения бюджета. В какие исторические периоды использовался и используется каждый из названных типов?
5. Чем отличаются функции Федерального казначейства Минфина РФ от функций Казначейства Минфина России в XIX веке?
6. Что такое временное управление бюджетом?
7. Возможны ли корректировки в бюджетные назначения, утвержденные законом о бюджете, при исполнении бюджетов в соответствии с законодательством зарубежных стран?
8. Что такое сводная бюджетная роспись. Дайте подробную характеристику этого документа.
9. Что такое сокращение расходов, в каком случае они применяются?
10. Назовите законодательные и нормативные акты, выступающие основой исполнения территориальных бюджетов.
11. Что такое кассовые разрывы, каков механизм покрытия кассовых разрывов в РФ?
12. Что такое финансовый год?
13. На какой срок и кем утверждаются лимиты бюджетных обязательств?
14. Что такое бюджетный иммунитет?
15. Что такое казначейская система исполнения бюджета в соот-

ветствии с российским законодательством?

16. Кем осуществляется финансирование расходов в условиях казначейской системы исполнения бюджета?

17. Какие счета открываются органам Федерального казначейства Министерства финансов РФ?

18. Какие счета органов Федерального казначейства Министерства финансов РФ должны быть закрыты в рамках реализации Концепции единого казначейского счета?

19. С кем осуществляют информационный обмен органы Федерального казначейства?

20. Каковы проблемы автоматизации процесса исполнения бюджетов разных уровней в настоящее время?

21. Какова роль департаментов Министерства финансов РФ, подразделений территориальных финансовых органов в условиях казначейской системы исполнения бюджетов?

22. Какова роль кредитных организаций в процессе исполнения бюджетов в РФ?

23. Функции каких участников бюджетного процесса перешли к органам Федерального казначейства МФ РФ при переходе на казначейскую систему исполнения бюджета.

24. Чем отличается механизм финансирования распорядителей и получателей бюджетных средств при системе исполнения бюджетов в СССР, в РФ: до перехода на казначейскую систему исполнения бюджетов и после?

25. Назовите возможные варианты перехода на казначейскую систему исполнения территориальных бюджетов.

26. Какие поступления зачисляются на счет 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»?

27. Каким образом зачисляются налоговые поступления в иностранной валюте?

28. Каким образом происходит зачисление арендной платы бюджетных учреждений и ее использование?
29. Каким образом происходит зачисление доходов от предпринимательской и иной приносящей деятельности бюджетных учреждений и их использование?
30. Какую роль играет бюджетная классификация доходов бюджета при исполнении бюджетов по доходам? Приведите примеры.
31. Какие документы представляют казначейские органы налоговым органам при исполнении доходной части бюджетов?
32. Какие сведения представляют финансовые органы казначейским органам при исполнении доходной части бюджетов?
33. Опишите механизм возврата или зачет излишне уплаченных налогов.
34. Какие органы представляют ежемесячный отчет в Правительство РФ об исполнении федерального бюджета по доходам?
35. Каким образом направляются поступившие доходы федерального бюджета на финансирование расходов?
36. На какой срок и кем утверждаются лимиты бюджетных обязательств?
37. Назовите меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства, дайте краткую их характеристику.
38. Какие основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства установлены Бюджетным кодексом РФ?
39. Какие виды ответственности должностных лиц установлены Бюджетным кодексом РФ за нарушение бюджетного законодательства?

9. ПРИМЕРЫ ТЕСТОВЫХ ЗАДАНИЙ

Тестовые задания используются для проверки и оценки знаний студентов по ключевым темам программы учебного курса. Приведенные примеры тестовых заданий позволят студенту ознакомиться с данной формой оперативного контроля.

1. Какая система исполнения бюджетной системы применяется в Российской Федерации:

- 1) казначейская
- 2) кассовая
- 3) смешанная

2. В чем сущность исполнения бюджета:

1) обеспечение поступлений налоговых и неналоговых доходов в бюджеты всех уровней

2) расходование бюджетных средств по заранее определенным направлениям

3) решение двуединой задачи: обеспечение поступления налоговых и

неналоговых платежей в бюджетную систему и планомерное их использование на определенные цели

3. Основным документом, регламентирующим исполнение федерального бюджета, является:

- 1) Бюджетный кодекс РФ
- 2) Налоговый кодекс
- 3) Конституция РФ
- 4) Федеральный закон «О федеральном бюджете»

4. Министр финансов РФ может дать разрешение:

- 1) на предоставление бюджетных кредитов из средств федерального бюджета
- 2) на финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись
- 3) на утверждение бюджетной росписи

5. Исполнение федерального бюджета организует:

- 1) Центральный банк
- 2) уполномоченные коммерческие банки
- 3) Федеральное казначейство

6. Кто составляет смету доходов и расходов:

- 1) налоговые органы
- 2) бюджетная организация
- 3) счетная палата

7. Каковы функции налоговых органов в процессе исполнения бюджета:

- 1) составление отчета об исполнении бюджета
- 2) ведение единого счета
- 3) предоставление в органы Федерального казначейства информации о налоговых поступлениях
- 4) контроль за целевым использованием бюджетных средств в бюджетных организациях

8. Каковы функции уполномоченных коммерческих банков в процессе

исполнения местных бюджетов

- 1) обслуживание счетов бюджета
- 2) предоставление бюджетных средств на возвратной основе
- 3) составление отчета об исполнении бюджета
- 4) распределение лимитов бюджетных обязательств

9. Какой участник бюджетного процесса составляет бюджетную роспись:

- 1) бюджетная организация
- 2) распорядитель бюджетных средств
- 3) финансовый орган
- 4) главный распорядитель бюджетных средств

10. Бюджетные средства до объектов социальной сферы доводятся по каналам:

- 1) Банковской системы.
- 2) Казначейской системы.
- 3) Финансовой системы.
- 4) Смешанной системы.

11. Что осуществляется после окончания процедуры санкционирования расходов бюджета?

- 1) Принятие денежных обязательств получателями бюджета средств.
- 2) Составление и утверждение бюджетной росписи.
- 3) Финансирование бюджетных организаций.
- 4) Подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

12. Бюджетный год в РФ равен:

- 1) 12 месяцам;
- 2) 13 месяцам;
- 3) 18 месяцам;
- 4) 24 месяцам.

13. За кассовое исполнение бюджета отвечает:

- 1) Центральный банк;

- 2) Министерство РФ по налогам и сборам;
- 3) Федеральное казначейство Минфина РФ;
- 4) Правительство.

14. Бюджетная классификация представляет собой:

- 1) определенную группировку доходов и расходов бюджета, составленную по однородным признакам;
- 2) определенную группировку бюджетов государства, составленную по однородным признакам;
- 3) определенную группировку бюджетных средств;
- 4) классификацию доходов и расходов бюджета по количественному выражению.

15. Цель исполнения бюджета состоит в обеспечении:

- 1) полного и своевременного поступления доходов бюджета;
- 2) полного финансирования государственных нужд;
- 3) финансирования бюджетных мероприятий на основе своевременного поступления доходов;
- 4) выполнения государственных функций с помощью финансовых ресурсов.

16. Механизм исполнения бюджетов РФ определяется:

- 1) только Бюджетным кодексом РФ;
- 2) законами органов власти субъектов Федерации;
- 3) законами и постановлениями органов государственной власти РФ;
- 4) законами и постановлениями органов власти РФ, субъектом и местными административно-территориальными образований.

17. Роспись доходов и расходов представляет собой:

- 1) научно обоснованную группировку доходов и расходов бюджета;
- 2) документ с поквартальной разбивкой доходов и расходов, на основании которого контролируется ход исполнения бюджетов;
- 3) финансовый план доходов и расходов;
- 4) смету расходов бюджетных организаций.

18. К основным задачам Федерального казначейства не относятся:

- 1) организация и контроль исполнения бюджетов;
- 2) оперативное управление государственными финансовыми ресурсами;
- 3) сбор налогов, пошлин и других платежей;
- 4) сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов.

19. Органы Федерального казначейства не вправе:

- 1) приостанавливать операции по счетам организаций, использующих государственные средства;
- 2) получать от банков справки о состоянии счетов юридических лиц, использующих государственные средства;
- 3) осуществлять проверки любых юридических лиц, связанных с движением бюджетных средств;
- 4) лишать банки лицензий на право совершения банковских операций за нарушение государственной бюджетной дисциплины.

20. Распределители бюджетных назначений – это:

- 1) представительные органы государственной власти РФ, субъектов РФ и местных образований;
- 2) исполнительные органы государственной власти всех уровней;
- 3) должностные лица, обладающие правом распоряжаться бюджетными ассигнованиями;
- 4) должностные лица, имеющие счета в банках.

21. Главным распорядителем бюджетных назначений не может быть:

- 1) министр сельского хозяйства;
- 2) начальник районного отдела народного образования;
 - 1) руководитель районной центральной больницы;
 - 2) директор школы.

22. Что понимается под принципом единства кассы:

- 1) финансирование расходов бюджетополучателей осуществляется с

единого счета бюджета

2) финансирование только текущих расходов бюджетополучателей

3) все доходы бюджетополучателей зачисляются на единый счет бюджета

4) на единый счет зачисляются только налоговые доходы.

10. УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Литература (основная)

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ.
2. Федеральные законы о федеральном бюджете на соответствующий год.
3. Постановление Правительства РФ от 27 августа 1993 г. № 864 «О Федеральном казначействе Российской Федерации».
4. Постановление Правительства РФ от 23 июня 1999 г. № 677 «О федеральной целевой программе развития органов Федерального казначейства на 2000-2004 гг.».
5. Приказ Минфина РФ от 14 декабря 1999 г. № 91 н «Об утверждении инструкции о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения и порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации».
6. Приказ Минфина РФ от 30 декабря 1999 г. № 106н «Об утверждении

инструкции о порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации лицевого счета для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета».

7. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Постатейный научно-практический комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации. - М.:Агентство (ЗАО) «Библиотечка Российской газеты», 2003.

8. Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в российской Федерации: Учеб. Пособие / И.А.Коноплева, С.П.Головач. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 352 с.

9. Иванова Н.Г., Маковник Т.Д. Казначейская система исполнения бюджетов. - СПб: Питер, 2002.

10. Казначейская система исполнения бюджета / Учеб. пособие под общ. ред. О.В.Врублевской и Н.Г.Ивановой. - СПб, 2000.

11. Организация исполнения бюджета: Учеб. Пособие/ Под ред. В.В.Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2006. – 224 с.

12. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Коллектив авторов. Под общей ред. А.Г. Грязновой. - М.: Финансы и статистика, 2004.

Литература дополнительная

1. Бюджетная система Российской Федерации / Учебник под ред. Романовского М.В. и Врублевской О.В.. - М., Юрайт: 1999. - гл. 26.

2. Гусев СИ., Швецов Ю.Г. Федеральное казначейство: взгляд на перспективы развития // Финансы. - М., 2002. - № 2.

3. Мануйлова Т.Н. Казначейство: прозрачность бюджета // Финансы. -М., 2002.-№ 1.

Литература дополнительная

2. Бюджетная система Российской Федерации / Учебник под ред. Ро-

мановского М.В. и Врублевской О.В.. - М., Юрайт: 1999. - гл. 26.

3. Гусев СИ., Швецов Ю.Г. Федеральное казначейство: взгляд на перспективы развития // Финансы. - М., 2002. - № 2.

4. Мануйлова Т.Н. Казначейство: прозрачность бюджета // Финансы. -М., 2002.-№ 1.