

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего
профессионального образования
«Амурский государственный университет»

Кафедра Финансы

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ

Организация исполнение бюджета

Основной образовательной программы по специальности
080107.65 «Налоги и налогообложение»

2012 г.

УМКД разработан доцентом, к.э.н. Трошиным Геннадием Александровичом

Рассмотрен и рекомендован на заседании кафедры

Протокол заседания кафедры от « 01 » 02 2012 г. № 5

Зав кафедрой kef ЮА Ковчур
(подпись) (И.О. Фамилия)

УТВЕРЖДЕН

Протокол заседания УМСС

от « 01 » 02 2012 г. № 5

Председатель kef ЮА Ковчур
УМСС
(подпись) (И.О. Фамилия)

Аннотация

В результате кардинальных изменений, произошедших в бюджетном процессе РФ в последние годы, чрезвычайно актуальной стала задача обеспечения управляемости и подконтрольности федеральных финансовых ресурсов, их централизации у одного федерального органа исполнительной власти, уполномоченного обеспечивать упорядоченный поток ресурсов из федерального бюджета и оперативно представлять информацию о состоянии государственных финансов для принятия определенных управленческих решений. Таким органом стало Федеральное казначейство, осуществляющее казначейское исполнение федерального бюджета.

Вопросы казначейского исполнения федерального бюджета рассмотрены в основном на уровне управления казначейства субъекта РФ. Это обусловлено тем, что именно на этом уровне наиболее наглядно продемонстрирована специфика работы органов казначейства.

Изучение дисциплины «Организация исполнения бюджета» даст студентам знания и навыки практической работы в финансовых, казначейских органах, налоговой системе, способность к формированию научного и экономического мышления.

Учебно-методический комплекс включает весь необходимый лекционный материал по дисциплине «Организация исполнения бюджета». Для удобства восприятия материала после лекционного даются задания для текущего и итогового контроля усвоения материала, для самостоятельного изучения, тематика рефератов и творческих работ студентов, а также рекомендуемая учебная и учебно-методическая литература по рассматриваемой теме.

Настоящий учебно-методический комплекс рассчитан на студентов 5 курса дневного и заочного отделения финансово-экономического факультета специальности 060400 и входит в состав обязательных и специальных дисциплин.

УМК составлен согласно требованиям Профессиональной образовательной программе (ПрОП) специальности «Финансы и кредит».

Для изучения дисциплины «Организация исполнения бюджета» отводится всего 128 часов, в том числе: 32 часа на лекции, 32 часа на практические занятия и 64 часа на самостоятельную работу студентов. Формой контроля является экзамен.

1. Цели преподавания дисциплины

Курс «Организация исполнения бюджета» имеет целью дать студентам представление о сущности и организации процесса исполнения бюджета, а именно:

- о специфических проблемах развития казначейской системы исполнения бюджета;
- о задачах, решаемых казначейскими органами, об их роли в процессе исполнения бюджета;
- о внедрении автоматизированных информационных технологий в этот процесс.

2. Задачи преподавания дисциплины

Задачей данной дисциплины является дать студентам знания и навыки практической работы по подготовке экономистов для работы в финансовых, казначейских органах, налоговой системе, способность к формированию научного и экономического мышления; создать базу для изучения других дисциплин специализации. К задачам изучения дисциплины относятся:

- изучить содержание и значение исполнения бюджетов всех уровней,
- узнать их роль в социально-экономическом развитии России, ее территорий,
- изучить организацию казначейского исполнения бюджета, контроль над исполнением бюджета по целевому назначению,
- узнать принципы бюджетного устройства и бюджетной системы Российской Федерации,

- изучить основы формирования доходной и расходной частей исполнения бюджета,

- изучить содержание бюджетного процесса, специфику его стадий.

3. *Рекомендации по изучению дисциплины*

Для изучения дисциплины «Организация исполнения бюджета» студенты должны владеть знаниями по таким дисциплинам как «Бюджетная система», «Финансы», «ДКБ», «Экономика».

Для полного изучения данной дисциплины необходимо также изучение теории известных зарубежных и российских экономистов в области государственных финансов и сфере бюджетных отношений.

Дисциплина проводится в форме лекций, практических занятий, на которых студентами выполняются индивидуальные задания по определенным темам, ведутся деловые игры, дискуссии.

Данный курс лекций также рекомендован для изучения студентами заочного отделения.

4. *Требования к минимуму содержания дисциплины согласно*

Общие понятия организации исполнения бюджета; сводная бюджетная роспись; становление и развитие казначейства в России; особенности казначейской системы исполнения бюджета; принципы исполнения бюджета РФ; порядок исполнения федерального бюджета по доходам; порядок открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства; переоформление и закрытие лицевых счетов в органах федерального казначейства; исполнение территориальных бюджетов субъектов РФ; завершение текущего финансового года; экономический анализ бюджетных показателей; контроль за исполнением бюджета.

5. *Содержание теоретического материала (лекций)*

Тема 1. Общие понятия организации исполнения бюджета

1. Содержание и сущность бюджета

Сущность бюджетная. Функции бюджета.

2. Основы исполнения бюджета.

Понятие исполнения бюджета. Его место в бюджетном процессе. Задачи исполнения бюджета. Участники процесса исполнения бюджета.

3. Системы исполнения бюджета.

Банковская система исполнения бюджета. Казначейская система исполнения бюджета. Смешанная система исполнения бюджета.

Тема 2. Сводная бюджетная роспись

1. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи
Сущность и понятие сводной бюджетной росписи. Сроки составления сводной бюджетной росписи.

2. Изменение финансирования

Секвестр расходов. Отказ в подтверждении денежных обязательств. Блокировка расходов. Защищенные статьи бюджета.

3. Свободные бюджетные средства

Тема 3. Становление и развитие казначейства в России.

1. История возникновения казначейства на Руси

Первые упоминания о казначействе на Руси. Казенные па латы. Губернские казначеи. Уездные казначеи. Департамент Государственного казначейства.

2. Причины воссоздания казначейской системы в РФ

Предпосылки внедрения казначейства в РФ. Нарушения процесса исполнения бюджета. Недостатки банковской системы исполнения бюджета. Схема перечисления бюджетных средств при банковской системе исполнения бюджетов.

Негативные последствия использования банковской схемы исполнения бюджета. Доводы за и против внедрения казначейских органов в стране. Схема финансирования федеральных расходов при банковской системе кассового исполнения бюджета. Детализация процесса исполнения бюджета через казначейства.

3. Процесс формирования и развития органов Федерального казначейства в Российской Федерации Проблемы внедрения казначейской системы исполнения бюджета. Этапы становления казначейства в России. Положительные результаты внедрения казначейства.

Тема 4. Особенности казначейской системы исполнения бюджета.

1. Структура и функции органов Федерального казначейства Определение казначейства. Функции Казначейства России. Система казначейских органов. Структура казначейства РФ. Функции Федерального казначейства РФ. Функции Управления федерального казначейства. Функции отделения федерального казначейства.

2. Правовая база деятельности органов федерального казначейства Указа Президента РФ «О федеральном казначействе». Правительства Российской Федерации «О федеральном казначействе Российской Федерации». Изменения Бюджетного кодекса, касающихся процесса исполнения бюджета.

3. Исполнение бюджета органами федерального казначейства РФ. Задачи органов Федерального бюджета. Основной принцип исполнения бюджета. Взаимодействие органов казначейства с банковскими учреждениями.

4. Зарубежный опыт деятельности казначейства Процесс исполнения бюджетов в странах с федеративным и унитарным строем. Основное предназначение национального казначейства. Роль казначейства

в различных странах. Суть казначейских систем зарубежных стран: США, Франции, Бразилии, Австралии, Испании, Великобритании, Ирландии и т.д.

Тема 5. Принципы исполнения бюджета РФ 2

1. Принципы исполнения бюджета

Принцип единства кассы. Учет финансирования в разрезе лицевых счетов. Принцип прозрачности бюджета. Лимиты бюджетных обязательств. Осуществление регистрации договоров, проведения конкурсов с целью закупок товаров, работ или услуг для нужд бюджетных учреждений.

2. Принцип единства кассы, как основной принцип казначейской системы исполнения.

Сущность принципа единства кассы. Положительный эффект внедрения принципа единства кассы.

Тема 6. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам.

1. Участники процесса формирования доходной части федерального бюджета

2. Этапы исполнения бюджета по доходам

Зачисление доходов на единый счет бюджета. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов или иных платежей с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства.

Тема 7. Порядок исполнения федерального бюджета по расходам.

Принятие бюджетных обязательств. Подтверждение денежных обязательств. Санкционирование оплаты денежных обязательств. Подтверждение исполнения денежных обязательств.

Тема 8. Порядок открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства.

1. Клиенты органов Федерального казначейства

Главный распорядитель средств федерального бюджета. Распорядитель средств. Получатель средств. Иной получатель средств. Обособленное подразделение получателя средств.

2. Пакет документов для открытия счета.

Заявление на открытие лицевого счета. Учредительный документ. Карточка образцов подписей руководителя и главного бухгалтера и оттиска гербовой печати главного распорядителя. Свидетельство о постановке на налоговый учет. Свидетельство о государственной регистрации. Перечень иных получателей средств, находящихся в ведении главного распорядителя средств.

3. Оформление юридического дела на распорядителя

4. Открытие и регистрация лицевых счетов

Определение лицевого счета. Порядок присвоения лицевого счета. Разряды номера лицевого счета. Книга регистрации лицевых счетов.

5. Оформление расчетно-платежных документов

Тема 9. Переоформление и закрытие лицевых счетов в органах федерального казначейства.

1. Переоформление и закрытие лицевых счетов

Переоформление лицевых счетов. Случаи закрытия лицевых счетов распорядителей.

2. Отражение и сверка операций на лицевых счетах

3. Принятие и оплата денежных документов

Тема 10. Исполнение территориальных бюджетов субъектов РФ

1. Роль исполнительной власти в исполнении территориального бюджета. Направления деятельности финансового органа в процессе исполнения бюджета. Направления использования дополнительных доходов. Потери в доходах и излишние расходы.

2. Порядок зачисления доходов в территориальных бюджет субъекта РФ. Текущий счет по исполнению бюджета субъекта. Субсчета по исполнению бюджета. Проведение заключительных оборотов. Зачеты задолженности организации по платежам в бюджет субъекта РФ. Отсрочки, льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ. Сверка поступивших в бюджет в течение месяца доходов.

3. Процесс финансирования расходов бюджета субъекта РФ. Распоряжение на финансирование. Перечисление полученных из бюджета ассигнований на счета подведомственных учреждений.

Тема 11. Завершение текущего финансового года

Порядок окончания финансового года. Операции по исполнению бюджета. Остатки средств на едином счете бюджета. Не использованные межбюджетные трансферты.

Выдача наличности бюджетным учреждениям на их деятельность в январские праздники.

Тема 12. Организация контроля за исполнением бюджета.

1. Порядок контроля за исполнением бюджета

Контрольная группа. Формы контроля. Казначейский контроль использования внебюджетных средств бюджетных организаций.

2. Организация работы по контролю за исполнением федерального бюджета в органах федерального казначейства в Российской Федерации.

Казначейский контроль. Предварительный и текущий контроль. Структурные подразделения казначейства, осуществляющие контрольные функции. Контрольная деятельность отдела анализа доходов и отдела операций по доходам на едином казначейском счете. Контрольная деятельность УФК по субъектам РФ. Отдел платежей. Контрольные функции контрольно-инспекторского отдела. План основных вопросов экономической и контрольной работы территориального органа федерального казначейства. Основные контрольные функции управления. Предварительный текущий и последующий контроль. Этапы предварительного контроля. Текущий контроль операционной группы отдела платежей. Система ведомственного контроля. Осуществление контроля над деятельностью Федерального казначейства.

3. Учет и отчетность исполнения бюджета

Централизованные бухгалтерии бюджетных учреждений. Учет исполнения смет расходов по бюджету по кассовым и фактическим расходам. Месячные, квартальные и годовые отчеты об исполнении бюджета.

Тема 13. Экономический анализ бюджетных показателей

1. Значимость и принципы экономического анализа.

Экономический анализ бюджетных показателей как важнейший элемент бюджетного процесса. Значимость анализа. Методика анализа. Конкретный, системный, оперативный, объективный анализ.

2. Этапы и особенности экономического анализа.

Этапы анализа. Проверка, свод, группировка необходимых данных. Аналитическая обработка. Подведение итогов анализа.

3. Экономический анализ исполнения бюджета.

Общая и частная методики экономического анализа. Исполнить бюджет по доходам. Исполнить бюджет по расходам. Пояснительная записка к отчету об исполнении бюджета.

Тема 14. Автоматизация процесса исполнения бюджета в Российской Федерации

1. Сущность и роль автоматизации в бюджетном процессе. Автоматизированная информационная система. Автоматизированная информационная технология. Корпоративная вычислительная сеть. Развитие автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом. Автоматизированное хранилище данных. Информатизация.

2. Процессы интенсификации функционирования казначейских органов Российской Федерации. Коммуникационная (телекоммуникационная) система. Приоритетные задачи автоматизации. Результаты работ по автоматизации процесса исполнения бюджета. Программное обеспечение.

3. Развитие электронного документооборота в казначейских органах. Документооборот. Внедрение современных средств вычислительной техники. Электронный документооборот.

4. Организация электронного документооборота по доходам федерального бюджета. Ави́зо. Канал связи. Передача сведений по электронным каналам связи.

5. Организация электронного документооборота при формировании расходной части бюджета.

6. Автоматизация технологического процесса организации исполнения бюджета по расходам.

6. *Содержание практических занятий*

Наименование тем и содержание лекций:

Тема 1. Общие понятия организации исполнения бюджета

1. Введение в курс. Разъяснение сути преподавания дисциплины.
2. Объяснение первой темы лекции.
3. Перечень вопросов:
 - содержание и сущность бюджета;
 - функции бюджета
 - порядок исполнения бюджета.
 - кассовое исполнение бюджета
 - системы исполнения бюджета.
 - сравнить казначейскую и банковскую системы исполнения бюджета
4. Задача №2. (п. 8.1.)
5. Задачи по теме из пункта 8.2.
6. Тестирование
7. Задание: подготовить реферат на тему № 8 (п.10.2.).

Тема 2. Сводная бюджетная роспись

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:
 - порядок составления сводной бюджетной росписи
 - исполнение сводной бюджетной росписи
 - изменение финансирования
 - секвестр расходов
 - блокировка расходов
 - свободные бюджетные средства
3. Задание №1(п. 8.1.)
4. Задачи по теме из пункта 8.2.
5. Тестирование

Тема 3. Становление и развитие казначейства в России

1. Объяснение темы лекции.

2. Перечень вопросов:

- история возникновения казначейства на Руси.
- роль Александра 1 в развития казначейства в России
- процесс формирования органов Федерального казначейства
- причины перехода к казначейской системе исполнения бюджета в РФ
- какие проблемы стояли перед казначейством при его становлении.

3. Задачи по теме из пункта 8.2.

5. Тестирование

6. Задание: подготовить реферат на темы № 1, 2 (п.10.2.)

Тема 4. Особенности казначейской системы исполнения бюджета

1. Объяснение темы лекции.

2. Перечень вопросов:

- структура органов Федерального казначейства.
- правовая база деятельности органов федерального казначейства
- исполнение бюджета органами федерального казначейства РФ
- зарубежный опыт деятельности казначейства

3. Задача №7 и №8 из пункта 8.1.

4. Задачи по теме из пункта 8.2.

5. Тестирование

6. Задание: подготовить реферат на темы № 3,4,5,7 (п.10.2.).

Тема 5. Принципы исполнения бюджета РФ

1. Объяснение темы лекции.

2. Перечень вопросов:

- принципы исполнения бюджета;
- принцип единства кассы;
- принцип прозрачности;
- Лимиты бюджетных обязательств;
- проведение конкурсов, заключение договоров.

3. Задачи по теме из пункта 8.2.

4. Тестирование

Тема 6. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:
 - участники процесса формирования доходной части федерального бюджета
 - каковы этапы исполнения бюджета по доходам
 - перечисление и зачисление доходов на единый казначейский счет
 - возврат излишне уплаченных сумм
3. Задачи №3, №5, №6 из пункта
4. Задачи по теме из пункта 8.2.
5. Тестирование

Тема 7. Порядок исполнения федерального бюджета по расходам

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:
 - этапы расходной части исполнения бюджета
 - раскрыть каждый этап
 - платежные уведомления
 - расходные расписания.
3. Задача №9. из пункта 8.1.
4. Задачи по теме из пункта 8.2.
5. Тестирование

Тема 8. Порядок открытия лицевых счетов в органах Федерального казначейства

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:
 - клиенты органов Федерального казначейства
 - перечислить, что входит в пакет документов для открытия счета

- оформление юридического дела на распорядителя
- открытие и регистрация лицевых счетов
- как осуществляется оформление расчетно-платежных документов

3. Задачи по теме из пункта 8.2.

Тема 9. Переоформление и закрытие лицевых счетов в органах федерального казначейства

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:
 - в каких случаях проводится переоформление лицевых счетов
 - закрытие лицевых счетов
 - отражение и сверка операций на лицевых счетах
 - принятие и оплата денежных документов
 - порядок ведения лицевых счетов
3. Задачи по теме из пункта 8.2.
4. Тестирование

Тема 10. Исполнение территориальных бюджетов субъектов РФ

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:
 - кассовое исполнение бюджета
 - роль исполнительной власти в исполнении территориального бюджета
 - раскройте процесс финансирования расходов бюджета субъекта РФ
 - каков порядок зачисления доходов в территориальных бюджет субъекта РФ
3. Задачи по теме из пункта 8.2.
4. Тестирование

Тема 11. Завершение текущего финансового года

1. Объяснение темы лекции.
2. Перечень вопросов:

- сроки проведения заключительных оборотов
- что делается с неиспользованными средствами на счетах?

3. Задачи по теме из пункта 8.2.

4. Тестирование

Тема 12. Организация контроля за исполнением бюджета

1. Объяснение темы лекции.

2. Перечень вопросов:

- порядок контроля за исполнением бюджета
- какие органы проводят контроль за исполнением бюджета?
- Какие отделы УФК осуществляют контрольные функции?
- учет и отчетность исполнения бюджета

3. Задачи №9, №10 из пункта 8.1.

4. Задачи по теме из пункта 8.2.

5. Тестирование

6. Задание: подготовить реферат на тему № 6 (п.10.2.).

Тема 13. Экономический анализ бюджетных показателей

1. Объяснение темы лекции.

2. Перечень вопросов:

- значимость экономического анализа
- методика анализа
- этапы экономического анализа
- в чем заключается последний этап анализа?
- экономический анализ исполнения бюджета по доходам
- экономический анализ исполнения бюджета по расходам

3. Задачи по теме из пункта 8.2.

4. Тестирование

Тема 14. Автоматизация процесса исполнения бюджета в Российской Федерации

1. Объяснение темы лекции.

2. Перечень вопросов:

- сущность и роль автоматизации в бюджетном процессе
- процессы интенсификации функционирования казначейских органов Российской Федерации

Российской Федерации

- развитие электронного документооборота в казначейских органах
- организация электронного документооборота по доходам федерального бюджета

бюджета

- организация электронного документооборота при формировании расходной части бюджета

- автоматизация технологического процесса организации исполнения бюджета по расходам

3. Задачи по теме из пункта 8.2.

4. Задание: подготовить реферат на тему № 9 (п.10.2.).

7. *Лекционный материал по дисциплине*

Тема 1. Общие понятия организации исполнения бюджета

Вопрос 1. Содержание и сущность бюджета

Вопрос 2. Основы исполнения бюджета

Вопрос 3. Системы исполнения бюджета

Вопрос 1. Содержание и сущность бюджета

Бюджет как экономическая категория представляет собой денежные отношения, возникающие по поводу перераспределения национального дохода. В

материальном аспекте бюджет является главным фондом денежных средств государства и входит вместе с внебюджетными фондами в группу централизованных денежных фондов государства.

Бюджет есть неотъемлемый признак государства, он вместе с налогами обеспечивает реализацию его суверенитета путем создания финансовой основы для деятельности государства. Вместе с тем бюджет является средством государственного управления, решения текущих и перспективных задач, стоящих перед обществом. Сюда входят задачи обороны, сохранения и восстановления окружающей среды, поддержка экономических субъектов и т. д.

В организационном плане бюджет является способом финансового обеспечения функций государства и муниципальных образований. Он позволяет учитывать поступающие в адрес государства и муниципальных образований деньги и распределять их между структурными звеньями данного государства и другими получателями денежных средств.

Сущность любой экономической категории, в том числе и бюджета, появляется в ее функциях. Бюджет выполняет следующие функции:

- образование бюджетного фонда (бюджетные доходы)
- использование бюджетного фонда (бюджетные расходы)
- контрольная функция.

Первую функцию выполняют бюджетные доходы, включающие: налоги с доходов юридических и физических лиц, займы, доходы от эмиссии бумажных денег.

Вторая функция бюджета принадлежит конкретным целевым расходам. Государство, выступая как совокупный хозяйствующий субъект, учитывает экономические интересы всех других участников воспроизводственного процесса, в связи с чем бюджетные расходы охватывают всю экономику.

Контрольная функция бюджета предполагает создание условий для осуществления контроля. Эта функция осуществляет одновременно либо с первой

функцией, либо со второй. Контрольная функция обуславливает возможность эффективного воздействия государства на все экономические процессы.

Вопрос 2. Основы исполнения бюджета.

Исполнение бюджета начинается после его утверждения законодательными (представительными) органами власти. Эта стадия бюджетного процесса имеет своей целью выполнение доходной и расходной частей федерального, территориального и местных бюджетов.

Исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией муниципального образования. Исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований) в рамках процесса исполнения бюджета обеспечивают исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение законодательных (представительных) органов, обеспечивают управление государственным (муниципальным) долгом и осуществляют иные полномочия, определенные Бюджетным кодексом и нормативно-правовыми актами.

Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом). Финансовые органы в рамках исполнения бюджета организуют исполнение бюджета, устанавливая порядок составления отчетности и осуществляют иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом и нормативно-правовыми актами.

Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством. В процессе исполнения бюджета

органы исполнительной власти могут вносить изменения в пределах утвержденных ассигнований по статьям функциональной бюджетной классификации по каждому направлению расходования средств. Бюджетные ассигнования - это средства федерального бюджета, предназначенные для передачи их в бюджеты нижестоящего уровня, либо в бюджеты государственных внебюджетных фондов, в случае дефицита их бюджетов.

Одновременно с утверждением бюджета на очередной финансовый год устанавливается размер оборотной кассовой наличности на начало следующего бюджетного года. Сумма оборотной кассовой наличности – своего рода резерв, предназначенный для финансирования временных кассовых разрывов. В течение года оборотная кассовая наличность может быть израсходована на финансирование временных кассовых разрывов. Однако, она должна быть обязательно восстановлена в начале года в утверждаемой сумме.

Важные задачи исполнения бюджета:

- обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других платежей, а также доходов в целом по каждому источнику;
- финансирование мероприятий в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение того финансового года, на который утвержден бюджет.

При исполнении бюджета важное место принадлежит правильному и экономически обоснованному распределению всех видов платежей и ассигнований утвержденного бюджета, осуществляемому по бюджетной росписи доходов и расходов.

Бюджетная роспись – это документ, представляемый бюджетным учреждением в Госдуму РФ, чтобы получить предусмотренные федеральным бюджетом бюджетные ассигнования на очередной год.

Вопрос 3. Системы исполнения бюджета

В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджетов:

- казначейская, при которой на специальные органы Минфина (казначейства) возложены организация исполнения бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассиром для всех распорядителей бюджетных средств и осуществляют платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений;

- банковская, когда функцию организации исполнения бюджетов выполняет Центробанк (возможен вариант участия и коммерческих банков);

- смешанная, для которой характерно обслуживание бюджетных счетов как казначейством, так и Центробанком.

В РФ существовала такая банковская система исполнения бюджета, которая допускала фиксирование денежных средств только на стадии платежа, т.е. когда возможность маневрировать государственными финансовыми ресурсами была уже практически упущена. Постановка учета бюджетных средств в банках не позволяла оперативно получать информацию о кассовых расходах и перечислении этих средств по назначению, а следовательно, 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 возможность усиления контроля за их целевым использованием.

Участниками процесса исполнения бюджета являются:

- главный распорядитель,
- распорядитель,

- получатель бюджетных средств,
- бюджетные учреждения,
- финансовые и банковские учреждения.

На практике, в связи с дефицитом финансовых ресурсов и напряженным исполнением бюджета, для оперативного контроля и финансирования неотложных расходов финансовыми органами могут составляться планы исполнения бюджета – на месяц с распределением на пяти- и десятидневки; со сроками поступления платежей и сроками финансирования первоочередных расходов. Кроме того, достаточно широко практикуется лимитирование расходов, когда финансирование осуществляется в пределах установленных лимитов, зачастую в суммах реально поступающих доходов.

Тема 2. Сводная бюджетная роспись

Вопрос 1. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи

Вопрос 2. Изменение финансирования

Вопрос 3. Свободные бюджетные средства

Вопрос 1. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи

Исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ осуществляется уполномоченными исполнительными органами на основе бюджетной росписи. Бюджетная роспись составляется главным распорядителем бюджетных средств по распорядителям и получателям бюджетных средств на основе утвержденного бюджета в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов бюджетов РФ с поквартальной разбивкой. Она предоставляется в орган исполнительной власти, ответственный за составление бюджета, в течение 10 дней со дня утверждения бюджета.

На основании бюджетных росписей главный распорядитель бюджетных средств Министерство Финансов РФ составляет сводную бюджетную роспись в течение 15 дней после утверждения бюджета. Сводная бюджетная роспись утверждается Министром Финансов в установленном порядке и не позднее 17

дней после утверждения бюджета передается на исполнение в федеральное Казначейство и направляется в Федеральное Собрание и в Счетную Палату.

Одновременно сводная бюджетная роспись направляется для сведения в соответствующие представительный и контрольный органы.

Есть понятие - исполнение расходов и доходов федерального бюджета. Исполнение федерального бюджета по доходам предусматривает перечисление зачисление доходов федерального бюджета на единый счет федерального бюджета, распределение в соответствии с утвержденным федеральным бюджетом федеральных регулирующих доходов. В него входят:

- возврат излишне уплаченных сумм доходов;
- учет доходов федерального бюджета и отчетность о доходах федерального бюджета в соответствии с бюджетной классификацией.

Существует порядок соблюдения процедуры санкционирования расходов федерального бюджета и бюджетных ассигнований на отчетный финансовый год в годовом объеме и лимитов бюджетных обязательств, утвержденный Министром Финансов РФ в размере ассигнований, установленных сводной росписью. Отчетность за ведение росписи ведется к концу года.

Лимиты бюджетных обязательств утверждаются на финансовый год Министерством Финансов РФ в размере ассигнований, установленных сводной росписью.

Лимиты бюджетных обязательств - объем бюджетных обязательств, определяемых и утверждаемых для распорядителя и получателя бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий 3 месяца.

Распределение сумм ассигнований производится согласно бюджетной классификации.

Есть понятие - по статейный расход денег в соответствии с бюджетной классификации (приобретение материалов для нужд ВУЗа, зарплаты, расходы на хозяйственные нужды). При нарушении форм исполнения бюджета возникает

ответственность перед структурами, которые ведут наблюдения за ведением бюджета. В налоговой части отчисление налогов бюджетов ведется налоговыми органами.

До главных распорядителей доведение уточненных лимитов бюджетных обязательств с учетом приложений к закону осуществляется также Министерством Финансов РФ в соответствии с примечаниями приложения 31, установленный статьей 2 закона о бюджете.

На основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств на финансируемый год главные распорядители сами уточняют и утверждают сметы доходов и расходов распорядителей, получателей средств федерального бюджета по соответствующей форме. Порядок и правило санкционирования расходов федерального бюджета устанавливается федеральным Казначейством в соответствии с бюджетным кодексом (санкция-разрешение).

Вопрос 2. Изменение финансирования

В случае снижения объемов поступлений доходов федерального бюджета или источников покрытия дефицита федерального бюджета от 5% до 10%, Правительством РФ по итогам квартала производится секвестр расходов. Секвестр – это сокращение ассигнований на так называемые незащищенные статьи расходов в одной и той же пропорции для всех разделов, подразделов, видов расходов и предметных статей, а также на объекты, включенные в Федеральную инвестиционную программу. В случае снижения объемов поступлений доходов или источников покрытия дефицитов федерального бюджета более, чем на 10% Правительство РФ не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло фактическое снижение объемов доходов или источников покрытия дефицита бюджета, должно внести в Госдуму проект ФЗ «О секвестре расходов федерального бюджета на ... года»

Орган казначейства, где открыт лицевой счет получателю бюджетных средств, может отказаться подтвердить принятые денежные обязательства исключительно в следующих случаях:

- при несоответствии принятых денежных обязательств, требованиям, предъявляемым к платежным и иным документам, необходимым для совершения расходования средств;
- при несоответствии принятых бюджетных обязательств закону об бюджете доведенным бюджетным ассигнованиям и лимита бюджетных обязательств;
- при несоответствии принятых бюджетных обязательств утвержденной смете доходов и расходов бюджетного учреждения;
- при блокировке расходов.

Блокировка расходов бюджета – сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями, либо отказ в подтверждении принятых денежных обязательств, если бюджетные ассигнования в соответствии с законом о бюджете выделялись главному распорядителю бюджетных средств на выполнение определенных условий, однако к моменту составления лимитов бюджетных обязательств либо подтверждения принятых бюджетных обязательств эти условия оказались невыполнимыми.

Блокировка расходов бюджета осуществляется также при выявлении фактов нецелевого использования бюджетных средств. Блокировке могут быть подвергнуты только те расходы федерального бюджета, финансирование которых в соответствии с законом о бюджете связано с определенными условиями либо по которым выявлено нецелевое использование бюджетных средств. В ходе исполнения федерального бюджета по представлению главных распорядителей бюджетных средств в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения по следующим основаниям:

- в случае передачи полномочий по финансированию отдельных учреждений, мероприятий или видов расходов;

- путем уменьшения ассигнований на сумму, израсходованную получателями бюджетных средств незаконно или не по целевому назначению, по предписаниям контрольных органов Минфина РФ и Счетной палаты;

- в случае образования в ходе исполнения федерального бюджета экономии по отдельным статьям экономической классификации расходов бюджетов РФ. В этом случае главные распорядители представляют в Минфин России обязательство о недопущении кредиторской задолженности по тем статьям экономической классификации расходов, по которым уменьшаются лимиты бюджетных обязательств.

Лимиты бюджетных обязательств не могут быть изменены после истечения половины срока их действия. В случае задержки финансирования более чем на 2 месяца либо при финансировании не более 75% объема бюджетных ассигнований, установленного уведомлением на квартал, бюджетное учреждение вправе самостоятельно определять объемы бюджетных ассигнований по предметным статьям экономической классификации расходов бюджетов РФ.

Ассигнования на защищенные статьи не сокращаются. Законом «О федеральном бюджете» установлены следующие защищенные статьи, подлежащие финансированию в полном объеме: зарплата, стипендии, государственные пособия, другие компенсационные выплаты населению, питание (продовольственное обеспечение), приобретение медикаментов и перевязочных средств; расходы на содержание федеральной судебной системы, расходы на образование, на фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу, финансирование ценных культурных объектов народов России, погашение внутреннего долга и т.д.

При получении в процессе исполнения бюджета дополнительных доходов они по решению соответствующих законодательных (представительных) и иных исполнительных органов власти направляются на финансирование дополнительных расходов – в частичное уменьшение дефицита бюджета или на финансирование расходов сверх сумм, утвержденных в бюджете. В этом случае

необходимо внести изменения в утвержденный бюджет в условленном законодательством порядке.

Вопрос 3. Свободные бюджетные средства

Сумма превышения доходов над расходами при исполнении бюджета, образующаяся в результате получения дополнительных доходов или экономии в расходах, зачисляется в соответствующий бюджет и изъятию не подлежит. Такие суммы называются свободными бюджетными средствами. Свободные бюджетные средства могут быть израсходованы только при условии обеспечения финансирования плановых расходов и зачисления средств, полученных от использования свободных бюджетных средств, в свой бюджет. Свободные бюджетные средства по решению законодательного (представительного) органа власти могут быть направлены на осуществление различных социально-экономических программ; вложены в акции и другие ценные бумаги; предоставлены в виде процентных и беспроцентных бюджетных ссуд. Потери в доходах и излишние расходы не компенсируются из вышестоящего бюджета, за исключением случаев, когда потери вызваны изменением действующего законодательства.

Тема 3. Становление и развитие казначейства в России

Вопрос 1. История возникновения казначейства на Руси

Вопрос 2. Причины воссоздания казначейской системы в РФ

Вопрос 3. Процесс формирования и развития органов федерального казначейства в Российской Федерации

Вопрос 1 История возникновения казначейства на Руси

Казначейство России прошло длинный и сложный путь эволюции. В эпоху основания российского государства до вступления на престол Иоанна 3 не существовало каких-либо учреждений по заведованию доходами. Лишь с появлением российской государственности и централизацией власти в конце IV века сложились предпосылки для создания специальных финансовых органов. Именно тогда впервые встречается слово «казначей». С 1775 г. Указом Екатерины II на территориях губерний начали функционировать казенные палаты. Подчинялись Казенной палате губернские казначеи, они не собирали и не распоряжались доходами, а хранили их и вели приходные и расходные книги. В подчинении губернских казначеев были уездные казначеи. В 1780 г. Были созданы 2 главных казначейства – в Москве и Санкт-Петербурге, в которые поступали все доходы государства.

В 1821 г. Александр I учредил департамент Государственного казначейства в составе Минфина, который просуществовал до 1 ноября 1918 г., затем был слит с народным банком РСФСР. Таким образом совмещались функции банка и казначейства, что негативно сказывалось на исполнении бюджета: бесконтрольность, нецелевое расходование, нерациональное использование.

8 декабря 92 года было введено казначейское исполнение бюджета Указом Президента «О федеральном казначействе» №1556. И вот для осуществления казначейской системы исполнения бюджета в составе Минфина было образовано Федеральное казначейство.

Вопрос 2. Причины воссоздания казначейской системы в РФ

В конце 80-х годов в связи с изменением политической и экономической систем общества и последовавшим вслед за этим провозглашением независимости РФ бюджетная система потребовала реформирования. С выходом экономики из рамок централизованного планирования стала изменяться банковская система. Образование коммерческих банков и переориентация функций Центрального банка привели к тому, что был серьёзно 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.

С момента демократических преобразований началось создание нового бюджетного законодательства, в котором, в частности, 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, то есть министерств и ведомств, и перераспределялись далее с помощью коммерческих банков. Банковская система многоступенчата, что замедляло скорость прохождения средств. В известной степени Минфин, как главный распорядитель бюджетных ассигнований, был лишен возможности контролировать прохождение и целевое использование этих средств.

Что касается исполнения доходной части федерального бюджета, то выход налоговых органов из подчинения Минфину РФ привел к ведомственному разрыву в передаче информации, необходимой для оперативного управления процессом исполнения федерального бюджета. По каналам Государственной налоговой службы стали проходить главным образом сведения о начисленных суммах налоговых платежей, в то же время 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.

Схема перечисления бюджетных средств при банковской системе исполнения бюджетов и практика организации исполнения бюджетов банками имела следующие существенные недостатки:

1. Учет доходов бюджетов осуществлялся ЦБ РФ, который только 4 раза в месяц информировал о суммах поступивших доходов на счета доходов соответствующих бюджетов, открытых в системе ЦБ, а также в коммерческих банках. Один Главный счет бюджета Центральный Счета главных распорядителей бюджетных средств Платежные поручения Отраслевые министерства раз в месяц ЦБ представлял отчетность по видам поступивших доходов. Но в этой отчетности отражались лишь важнейшие виды налогов и платежей.

2. Система аккумуляции и учета доходов бюджетов была неоперативной, поскольку между датами сбора, представления информации и реального зачисления сумм поступивших налогов и платежей проходило несколько дней, а отчетность в разрезе видов доходов поступала лишь в конце месяца, следующего за отчетным.

3. Система финансирования расходов бюджетов позволяла учитывать, контролировать и достоверно информировать лишь о суммах перечислений с главного счета расходов бюджета на счета главных распорядителей. Средств. Дальнейшие денежные потоки не просматривались, прохождение средств через банковскую систему не контролировалось, соблюдение целевого характера использования бюджетных средств не гарантировалось.

4. Понятие «единства кассы» было неприменимо, так как существовали множественность и многоуровневость счетов по учету бюджетных средств.

5. Недоступность для сбора и изучения информации о движении средств на лицевые счета бюджетополучателей и поставщиков товаров и услуг.

6. Отсутствовал контроль за объемом принимаемых бюджетополучателями на себя обязательств, которые оплачиваются за счет средств соответствующего бюджета. Это приводило к неконтролируемому росту кредиторской задолженности и, соответственно, к увеличению неплатежей в народном хозяйстве.

7. Удлиненный путь следования средств до бюджетополучателя, что вызывало задержки в осуществлении социально значимых расходов и рост задолженности бюджетной сферы перед кредиторами.

8. Существовало неоправданное, неконтролируемое и неуправляемое увеличение остатков средств на счетах бюджетополучателей.

9. Сохранялись возможности нецелевого, неэффективного использования средств федерального бюджета.

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. Как следствие, было затруднено точное определение минимальных потребностей в заемных средствах;

- в ходе исполнения бюджета финансировались лишь два показателя: объемы бюджетных назначений и суммы фактического платежа, что исключало возможность разумного 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 очень 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.

Анализ результатов исполнения бюджета показывает, что в начале 90-х годов в России назрела необходимость более четкой реализации функций, связанных с пополнением государственной казны и обеспечением подконтрольности расходования ее ресурсов.

Таким образом, со всей остротой встал вопрос о создании нового государственного финансового органа, способного осуществлять исполнение федерального бюджета. Указом Президента РФ от 08 декабря 1992 года № 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.

Процесс формирования органов Федерального казначейства шел в условиях острой дискуссии о целесообразности их создания. Одним из доводов против создания казначейства являлся следующий «Центр, таким образом, грубо вмешивается в дела региона, ущемляя их законные права». В.К. Зайцев в публикации «Федеральное казначейство воссоздается поэтапно» в ответ на это выдвинул следующий аргумент: «Организация федерального казначейства не изменяет легитимно установленного распределения объема полномочий в области бюджета между федеральной властью и властью на уровне субъектов Федерации». В дальнейшем процесс создания казначейства подтвердил, что, реализуя свои функции, федеральное казначейство не вторгалось и не может вторгаться в сферу, лежащую за рамками интересов Федерации. Следует привести в качестве аргумента необходимости создания казначейства и то, что «важным фактором, способствующим выбору именно казначейской системы, было отсутствие в то время должного контроля за движением, использованием государственных федеральных бюджетных средств». О том, что это так, свидетельствует факт, что в результате проверок органами казначейства в 1998 году выявлено несвоевременно

зачисленных сумм в доход федерального бюджета и на счета бюджетополучателей 4 млрд. 149,1 млн. рублей.

В качестве доводов против создания казначейства выдвигался даже такой аргумент, что «практика казначейства для нас чужеродна, не имеет корней в российской истории». Однако история говорит об обратном. Для России слово «казначейство» не ново, и родилась эта структура не по задумке какого-нибудь мудрого современного политика или экономиста. Казначейство в Росси прошло длинный и сложный путь эволюции. Для того чтобы определить преимущества казначейской системы исполнения бюджета перед банковской системой, рассмотрим более детально 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.

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. Кроме того, не была обеспечена идентичность данных отчетности Госналогслужбы и Центрального банка вследствие неполноты учета доходов органами налоговой службы и отсутствия сверки.

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, платежные поручения пополнять кредитные ресурсы за счет этих средств.

Банковская система исполнения бюджетов действовала в России с 1925 года. Эта система посредством государственного банка обеспечивала кассовое исполнение бюджетов, включая 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.

Следует отметить, что современное законодательство не дает четкого определения понятия «казначейская система исполнения бюджета». В научной литературе наиболее удачно определение А.И. Романенкова: «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, 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 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.

Вопрос 3. Процесс формирования и развития органов федерального казначейства в Российской Федерации

Создание казначейской системы в России как инструмента управления исполнением федерального бюджета началось с января 1993 года. Указом Президента РФ от 08.12.1992 года №1556 в принципиальном, а Постановлением Правительства России от 27.08.1993 года №864 в организационном плане был решен вопрос о создании Федерального казначейства.

На этапе перехода к рыночной системе отношений государству необходимо было найти новые формы управления финансовыми потоками, в том числе бюджетными. Таким образом, создаётся предпосылка для образования новой структуры, обеспечивающей исполнение федерального бюджета. Многие экономически развитые страны осуществляют исполнение бюджета через систему казначейства (ФРГ, Швеция, Австралия, Швейцария, Бразилия и др.). Органы федерального казначейства обладают большими полномочиями по управлению бюджетными потоками, что затрагивает интересы многих органов и структур, а именно министерства и ведомства, или главные распорядители утрачивают возможность осуществления управления денежными потоками по счетам средств бюджета, за ними остаётся только право распределения лимита федерального бюджета по подведомственной сети.

Развитие казначейской системы исполнения бюджета сопровождалось передачей функций и объёма работы, выполняемых ранее органами ЦБРФ, государственными налоговыми службами РФ и местными финансовыми органами, в органы казначейства. Формирование единообразных межбанковских отношений явилось ключевым условием для начала функционирования централизованной финансовой системы.

Подготовка к переходу на новую систему исполнения бюджета включала кроме создания центрального органа формирование соответствующих территориальных органов. Как известно, в Российской Федерации реализована асимметричная модель государства. В ее составе, как определено в Конституции РФ, республики, края, области, автономные области, автономные округа, города федерального значения. В соответствии с территориальным делением страны сформирована структура органов казначейства.

Переход на казначейскую систему исполнения федерального бюджета происходил поэтапно, так как в составе Российской Федерации на тот момент находилось 89 национально-государственных и административно-территориальных образований, а также большое число главных распорядителей средств по федеральному бюджету.

Функционирование вновь создаваемой системы планировалось начать с передачи ей вопросов финансирования федеральных расходов. В 1993 году предполагалось осуществить формирование руководящего состава территориальных органов. Однако в этом году казначейские органы были созданы только в 17 субъектах Федерации.

Наиболее успешными для становления органов Федерального казначейства были 1994-1995 годы. В этот период сформировалась развернутая периферийная сеть, были отработаны схема и порядок взаимодействия всех уровней управления федеральными бюджетными средствами, начато практическое исполнение федерального бюджета системой Федерального казначейства.

С 1994 года территориальные органы Федерального казначейства стали сначала в порядке эксперимента, а затем на постоянной основе, вести учет и распределение федеральных доходов. С начала 1995 года казначейские органы в 20 субъектах Федерации работали с доходной частью бюджета, обеспечивая ежедневное расщепление и зачисление в каждый из уровней бюджетной системы причитающейся квоты. В 1997 году проделана большая организаторская работа по переводу всех бюджетополучателей из коммерческих банков в казначейство.

По состоянию на 01 января 2001 года органы Федерального казначейства функционировали во всех субъектах РФ. В марте 2001 года открыто управление Федерального казначейства по Республике Татарстан. С 01 января 2001 года на казначейскую систему были переведены флоты, отдельные армии и корпуса, с 01 июля 2001 года – крупные военные соединения. С 01 октября 2001 года был начат завершающий этап перевода воинских частей Министерства обороны на обслуживание в органы федерального казначейства. Таким образом, создание

единой централизованной системы исполнения бюджета на всей территории России завершилось.

В первые годы своей деятельности казначейства столкнулись с множеством проблем в организации и исполнения бюджета. Отсутствовали нормативные документы по организации бюджетного процесса, бюджет на соответствующий год утверждался в год его исполнения. Приходилось в течение 5-ти месяцев работать «вслепую», не было единого порядка учета и распределения федеральных регулирующих налогов, перечисления их на счета бюджетов всех уровней. Из-за несовершенства действующих нормативных документов у финансовых органов возникло сомнения в правильности распределения и зачисления органами казначейства причитающихся территориальным бюджетам налогов и платежей.

Отсутствовал единый порядок ведения картотеки неоплаченных платёжных документов, а наличие кредиторской задолженности за федеральным бюджетом порождало её рост. Счета бюджетных организаций были открыты в различных учреждениях банков, включая коммерческие. Учреждения банков нарушали сроки перечисления налоговых платежей в доход федерального бюджета на счета бюджетополучателей. Ссуды предприятиям на пополнение оборотных средств, на конверсию военного производства и другие цели были выданы учреждениями банков по кредитным договорам, оформленным ненадлежащим образом, без участия органов казначейства. Контроль же за их целевым использованием и соблюдением сроков возврата осуществляются казначейством. Наличие казначейской системы позволяет на основе чётко определяемых объёмов реальных потребностей наиболее рационально, селективно проводить оптимизацию бюджетных потоков, снижать вероятность серьёзных «прорывов» в финансировании, сделать процесс исполнения бюджета плавным.

Не посредственно бюджетополучатели средств на территории попадают под жесткий контроль за целевым и эффективным расходованием средств федерального бюджета.

Из комбанков повсеместно изымаются счета по доходам и средствам федерального бюджета, на которых находились значительные денежные средства, используемые в обороте операций по движению денежных средств федерального бюджета, по счетам банка, начинают контролировать по срокам погашения.

Органы исполнительной власти РФ, получающие дотации, субвенции, кредиты, займы, трансферты и др. средства из федерального бюджета утрачивают возможность единоличного принятия решения о фактическом расходовании средств.

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 РФ;

- 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 РФ.

Тема 4. Особенности казначейской системы исполнения бюджета

Вопрос 1. Структура и функции органов Федерального казначейства

Вопрос 2. Правовая база деятельности органов федерального казначейства

Вопрос 3. Исполнение бюджета органами Федерального казначейства РФ

Вопрос 4. Зарубежный опыт деятельности казначейства

Вопрос 1. Структура и функции органов Федерального казначейства РФ

Казначейство – специальный государственный финансовый орган, представляющий собой единую централизованную систему, созданную по территориальному принципу и входящую в состав Минфина РФ.

Казначейство России должно выполнять следующие возложенные на него функции:

- повышать оперативность в финансировании государственных программ;
- обеспечивать исполнение федерального бюджета и бюджетов всех уровней управления;
- усиливать контроль за поступлением и целевым использованием государственных средств;
- совершенствовать межбюджетные отношения и повышать координацию финансовых и налоговых органов;
- увеличивать доходную базу бюджетов за счет повышения собираемости налогов, усовершенствования методики взимания налогов и полноты их сбора;
- направлять средства на реализацию социальной политики и обеспечения своевременного и полного финансирования на всех уровнях бюджетов;
- повышать эффективность валютно-финансовых операций и крепить национальную валюту и т.д.

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 2311 отделений казначейства в регионах.

Систему казначейства образует вся совокупность органов казначейства. Организационная структура органов казначейства централизованная, многоуровневая и иерархическая. Структура построения соответствует существующему административно-территориальному делению Российской Федерации.

Организационно-функциональная структура содержит три уровня иерархии.

1-й уровень - Федеральное казначейство 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 Федерального казначейства 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 возглавляются руководителями, назначаемыми на должность и освобождаемыми от занимаемой должности Министром финансов по представлению 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 бюджета возглавляются руководителями, назначаемыми на должность и освобождаемыми от должности руководителем УФК

Основные функции ОФК:

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

Вопрос 2. Правовая база деятельности органов федерального казначейства

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

Таким образом, 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. Принять самостоятельное решение и руководствоваться ненадлежащими документами органы казначейства не имеют права.

Начальным этапом формирования нормативно – правовой базы органов казначейства стало принятие Указа Президента Российской Федерации № 1556 от 8 декабря 1992 года «О федеральном казначействе» и постановления Правительства Российской Федерации № 864 от 27 августа 1993 года «О

федеральном казначействе Российской Федерации», которые определили основные принципы образования единой централизованной системы органов федерального казначейства.

Процесс перехода на казначейскую систему исполнения федерального бюджета, начатый в Российской Федерации в 1992 году, свидетельствует о непоследовательности, а иногда и противоречивости актов, регламентирующих деятельность органов федерального казначейства, призванных осуществить данный переход. До принятия Бюджетного кодекса Российской Федерации все правовые коллизии, связанные с деятельностью новых финансовых органов Минфина России, регулировались подзаконными актами. И только принятие Закона Российской Федерации № 159-ФЗ от 09 июля 1999 года «О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации» позволило снять большинство проблем, так как признание утратившими силу значительного количества законов, регламентирующих бюджетную деятельность государства, и введение в действие с 1 января 1999 года новых норм бюджетного законодательства, вытекающих из Бюджетного кодекса, стало очередным этапом становления и развития Федерального казначейства.

Вместе с тем, вопросы казначейского исполнения федерального бюджета, как они были первоначально установлены в Бюджетном кодексе Российской Федерации, а также в последних нормативных актах Президента и Правительства страны, требуют переработки ранее принятых законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Т. Г. Нестеренко, начальник Федерального казначейства, определила значение принятия Бюджетного кодекса: «Положения Бюджетного кодекса позволили более четко провести черту между сферами правоприменения Налогового, Гражданского и Бюджетного законодательства. Кроме того, Бюджетным кодексом установлен правовой статус всех участников бюджетного процесса, основы и условия привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства. В соответствии со статьей 7 Бюджетного кодекса Российской

Федерации, определяющей компетенцию органов государственной власти Российской Федерации в области регулирования бюджетных правоотношений, компетенция по распределению в порядке межбюджетного регулирования доходов от федеральных налогов и сборов, иных доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации относится к ведению Российской Федерации».

Особенностью Бюджетного кодекса Российской Федерации, введенного в действие с 2000 года, является казначейское исполнение бюджетов всех уровней.

Статья 215-я БК РФ предусматривает, что в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов. В соответствии с этой статьей на органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Этот путь в настоящее время проходят все уровни бюджетной системы, поскольку применение двух систем исполнения бюджетов отрицательно сказывается на проведении любых мероприятий в рамках осуществления бюджетной реформы в России.

Законом РФ № 116-ФЗ от 05 августа 2000 года «О внесении изменений и дополнений в Бюджетный Кодекс Российской Федерации» внесены изменения в раздел исполнения бюджетов. Так, в статье 232 Кодекса расширены права бюджетных учреждений в части возможности использовать доходы, фактически полученные ими от платных услуг и иной предпринимательской деятельности при исполнении бюджета сверх утвержденных законом о бюджете и сверх сметы доходов и расходов, на финансирование расходов данной бюджетной организации.

Порядок открытия и ведения лицевых счетов органами федерального казначейства был установлен приказом министра финансов Российской Федерации № 106-н от 30 декабря 1999 года, который утвердил Инструкцию о порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета.

Операции с доходами бюджетов, которые совершают органы федерального казначейства, осуществляются в соответствии с Инструкцией о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Правила кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами федерального казначейства, введенные в действие приказом министра финансов Российской Федерации № 46-н от 19 апреля 2000 года, определили отношения органов федерального казначейства при исполнении бюджетов территорий. Организация взаимоотношения по вопросу кассового исполнения региональных и местных бюджетов между органами казначейства и администрацией субъекта РФ (органом местного самоуправления) регламентируются соглашением. Типовое соглашение утверждено Приказом Министерства Финансов от 11 мая 1999 года

№35^н. Следующим этапом формирования нормативно – правовой базы органов казначейства стало введение инструкции «О порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства Министерства Финансов Российской Федерации лицевого счета для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, получателей средств федерального бюджета, финансируемых на основании смет доходов и расходов», утвержденной Приказом Минфина РФ от 21 июня 2001 года № 46^н.

В соответствии с данным приказом территориальные органы федерального казначейства провели в 2001 году работу по открытию лицевого счета для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, бюджетным учреждениям, находящимися в ведении главных распорядителей средств федерального бюджета.

Концентрация бюджетных средств и платежей в органах федерального казначейства существенно меняет сферу распределения ответственности между институциональными элементами финансовой системы.

Таким образом, полномочия органов федерального казначейства, направленные на построение адекватных современным требованиям взаимоотношений с участниками бюджетного процесса, и их реализация предполагают формирование соответствующей нормативно-правовой базы, совершенствование казначейских технологий.

Дальнейшие изменения в работе органов федерального казначейства в области контроля за исполнением федерального бюджета нашли отражение в нормативных документах, постановлениях Правительства РФ. В соответствии с п. 13 Указа Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» федеральное казначейство получило статус федеральной службы с правоприменительными функциями Министерства финансов Российской Федерации по обеспечению исполнения федерального бюджета. Полномочия, организация деятельности федерального казначейства (казначейства России) закреплены в Положении о федеральном казначействе, утвержденном постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О федеральном казначействе» » (с изм., внесенными Постановлением Правительства РФ от 14.03.2005 г. № 127). В соответствии с этим Положением федеральное казначейство (казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета и находится в ведении Министерства финансов РФ.

Вопрос 3. Исполнение бюджета органами федерального казначейства РФ

Исполнение федерального бюджета возложено на органы федерального казначейства, основными функциями и задачами которых являются:

- учёт налогов и платежей, поступивших в доход федерального бюджета на счета казначейства в банках;

- распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня;

- возврат и зачет между бюджетами сумм, ошибочно или излишне уплаченных;

- учёт льгот и отсрочек, предоставляемый налогоплательщикам органами исполнительной власти; и перерасчет сумм налогов и платежей между бюджетами;

- взаимные расчеты между бюджетами различного уровня по отдельным постановлениям и решениям уполномоченных органов;

- доведения лимитов и осуществление финансирования распорядителей средств федерального бюджета;

- обеспечение целевого, текущего и последующего контроля;

- управление доходами и расходами федерального бюджета на счета казначейства в банках.

Казначейство является кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств. От имени или по поручению бюджетных учреждений осуществляется кассовое исполнение бюджетов. Бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ исполняются на основе принципа единства кассы.

Принцип единства кассы – зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единые счета бюджета и осуществление расходов с единого счета бюджета.

Для организации исполнения бюджета органы исполнительной власти заключают соглашение для обслуживания и исполнения бюджета.

Исполнение федерального бюджета осуществляется органами казначейства на счетах, открытых для учета доходов и средств в Центробанк РФ и его учреждениях (гл. учреждениях или расчетно-кассовых центрах).

В отдельных случаях счета казначейства могут быть открыты в других кредитных организациях, уполномоченные правительственной комиссией по вопросам финансово и денежно-кредитной политики и определяемых на конкурсной основе. Такие банки называются уполномоченными. В настоящее время уполномоченным банком является Сбербанк РФ.

Между банками и органам федерального казначейства заключается договор на обслуживание счета. Банки несут ответственность за своевременное и правильное зачисление, списание средств на основании расчетно-денежных документов по счетам казначейства в пределах остатка средств на них.

Банки не отвечают по обязательствам органов казначейства, а также не могут осуществлять списывание средств со счетов в бесспорном порядке без аспекта казначейства. Количество счетов, открываемых органом федерального казначейства, определяется нормативными документами.

В настоящее время у территориальных органов федерального казначейства открыты лицевые счета в банках:

№ 40101 – «Налоги, распределяемые органами федерального казначейства»;

№ 40102 – «Доходы федерального бюджета»;

№ 40103 – «Доходы федерального бюджета, перечисляемые на финансирование расходов»;

№ 40105 – «Средства федерального бюджета».

Как правило, отделения федерального казначейства на территории имеют два счёта расходов средств федерального бюджета.

Вопрос 4. Зарубежный опыт деятельности казначейства

В любой стране бюджет – это наиболее точная форма выражения существа государственной власти, а взаимоотношения отдельных звеньев бюджетной системы в различных странах имеют свои особенности. В настоящее время различают два варианта бюджетного устройства страны: унитарные и федеративные бюджетные системы. Унитарным бюджетным системам

соответствует высокий уровень централизации бюджетных средств, отсутствие или незначительный объем бюджетных прав нижестоящих органов власти. Странам с федеративной бюджетной системой присуща высокая степень самостоятельности территориальных бюджетов при соблюдении единства общегосударственных интересов. Принципы, а основе которых функционируют федеративные бюджетные системы, называют принципами бюджетного федерализма.

Различные варианты бюджетного устройства страны определенным образом влияют на процесс исполнения бюджета, и, прежде всего, на организацию межбюджетных отношений. Поэтому представляет интерес изучение процессов исполнения бюджетов как в федеративных, так и в унитарных странах. Для анализа процедур исполнения бюджетов рассмотрим опыт Австралии, Бразилии, Испании, Соединенного Королевства Великобритании и Северной Ирландии, Соединенных Штатов Америки, Швеции, Франции и Японии, исполнение бюджетов, в которых осуществляется по казначейской системе. В таблице 1.1. приведена классификация вышеперечисленных государств по типу государственного устройства. ~~Организация и функционирование~~ ^{Организация и функционирование} национального казначейства во всех странах является содействием оптимальному финансовому управлению государственными ресурсами. Казначейство своевременно обеспечивает бюджетные учреждения необходимыми средствами для их функционирования. Однако международный опыт показывает, что учреждения, которые называются одинаково – Казначейство, - выполняют различные обязанности из того диапазона функций, которые входят в управление государственными финансами.

С учетом исторических и других факторов, экономического положения страны, соотношения сил между государственными учреждениями, отвечающими за вопросы управления экономикой, Казначейство выполняет различные функции в следующих областях:

- планирование и контроль исполнения бюджета центрального правительства и контроль за операциями внебюджетных фондов, органов управления регионального и местного уровня;

- текущее управление наличностью, включая контроль за поступлениями и выплатами по правительственным счетам в банковской системе;

- управление государственным долгом;

- управление государственными финансовыми активами, включая пакеты акций в государственных предприятиях;

- учет операций органов государственного управления, разработка и обеспечение функционирования государственной финансовой информационной системы.

Роль казначейства в различных странах может быть пассивной, когда Казначейство лишь выделяет ресурсы бюджетным учреждениям согласно их утвержденным сметам, и активной, когда Казначейство вправе устанавливать лимиты на обязательства и на оплату расходов на основе заранее установленных критериев. Казначейство в различной степени участвует в управлении государственным долгом. Наконец, Казначейство может отвечать за выполнение учетных функций.

Единой модели управления государственными финансами и организационной структуры Казначейства не существует. Число его отделов и управлений, их конкретные функции определяются в каждой стране по-разному. Кроме того, функции Казначейства со временем могут изменяться.

Проанализируем, как распределяются казначейские функции между различными государственными структурами на примере некоторых стран.

В Австралии существует казначейский департамент, который имеет статус Министерства и подчиняется Правительству. Основная его функция - макроэкономическая политика и сбор поступлений. В составе Казначейского департамента находится налоговое управление, через которое Казначейство контактирует с налогоплательщиками и получает налоговые платежи, за

исключением внешних поступлений, сбором которых занимается Таможенная служба.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется по запросам бюджетополучателей. В стране установлены юридические нормы по принятию бюджетных обязательств бюджетополучателя и способы проверки целевого и рационального использования бюджетных средств, которые реализуются отраслевыми министерствами. Казначейский департамент при этом играет пассивную роль.

Казначейству Австралии поручено управление государственным долгом. В этой части оно контролирует выпуск ценных бумаг, решает вопросы объема их выпуска, сроков погашения, структуры и т.д.

Кроме казначейского департамента, казначейские функции в Австралии выполняет Финансовый департамент. В его компетенцию входят контроль расходов, разработка бюджета, регулирование бухгалтерского учета и ведение центральной регистрационной системы. Государственные средства страны концентрируются на едином счете Казначейства. Финансовый департамент устанавливает процедуры и условия действия механизма единого банковского счета.

Региональные и местные органы власти в Австралии контролируют исполнение своих бюджетов сами. Вместе с тем, лимиты на их потребление в заимствовании устанавливаются в рамках общих потребностей в заимствовании государственного сектора.

В Бразилии организация управления государственными финансами несколько отличается от австралийской. Основные функции возложены на Казначейский секретариат (КС) – подразделение второго уровня в Министерстве финансов. Кроме того, в подчинении Министерства финансов находятся Секретариат федеральных доходов и Секретариат федерального контроля, которые также выполняют некоторые казначейские функции.

В функции Казначейского секретариата входят контроль всех поступлений и выплат по единому счету и установление кассовых лимитов по типам расходов каждого министерства. Министерства распределяют лимиты среди своих

бюджетополучателей и через систему Казначейского секретариата выполняют все административные действия по принятию обязательств, проверке и оплате при условии, что соблюдаются бюджетные и финансовые лимиты. Хотя бюджетополучатели и осуществляют непосредственный контроль, Казначейский секретариат через свою информационную систему жестко контролирует ситуацию и имеет широкие полномочия по ведению наличных лимитов. Он также координирует и контролирует процесс выплат. С этой целью Казначейский секретариат готовит скользящий финансовый план с разбивкой по месяцам и по текущему месяцу с разбивкой по дням.

Казначейство участвует в обсуждении макроэкономических параметров, прогнозов поступлений и финансового долга на начальных этапах составления бюджета.

Казначейский секретариат контролирует внешний и внутренний долг. Он определяет сроки, объемы и условия любого заимствования в тесной координации

с Центральным банком, который выступает в качестве агента на аукционах и в обслуживании долга, осуществляет контроль за ссудами, выдаваемыми правительством. Установление нормативов бухгалтерского учета также относится к функциям КС. Он определяет процессы учета, которым автоматически следует информационная система, заполняет неавтоматизированные учетные регистры и координирует подготовку правительственных годовых отчетов. Сбор налогов координируется Секретариатом федеральных доходов.

Хочется остановиться на действующей в Бразилии государственной информационной финансовой системе. Она позволяет производить обработку всех государственных операций, бюджетных или внебюджетных, всех центральных органов государственного управления, включая судебные и законодательные органы, учреждения социального обеспечения, самостоятельные ведомства, фонды и некоторые государственные предприятия. Система автоматически составляет реестры и готовит все виды финансовой и учетной информации. Все этапы бюджетных операций регистрируются и автоматически контролируются

системой, которая не допускает проведения операций, выходящих за рамки бюджетных и финансовых лимитов. Система работает в диалоговом режиме в реальном масштабе времени, детальная информация представляется оперативно.

Во Франции функции исполнения бюджета поделены между Казначейством и Генеральной дирекцией государственного учета (ГДГУ). Обе организации являются подразделениями второго порядка: Казначейство находится в составе Министерства финансов, а ГДГУ – Бюджетного министерства. Все государственные финансовые ресурсы Франции сосредоточиваются на едином счете Казначейства. Казначейство контролирует поступления и выплаты по этому счету, который находится в Центральном банке. Вместе с тем, в решении операционных задач по доходам оно не участвует. За сбор поступлений отвечает Генеральная дирекция государственного учета. 2000 крупных плательщиков НДС вносят платежи непосредственно на единый счет в Центральном банке. Остальные налоги собираются

Директоратом поступлений (около 50%), ГДГУ (около 35%) и таможенной службой (около 15%).

Исполнение бюджета по расходам контролируется Бюджетным директоратом (БД). БД через свою финансовую систему финансовых контролеров может контролировать темпы расходования средств. Расходы контролируются весьма жестко: на этапе принятия обязательств и платежных поручений финансовыми контролерами и на этапе оплаты ГДГУ. Казначейство во Франции, аналогично

Австралии и Бразилии, управляет внутренним и внешним государственным долгом. Оно контролирует выпуск ценных бумаг, решает вопросы объема их выпуска, сроков и структуры.

Во Франции разработана и успешно действует государственная финансовая информационная система. В данной системе осуществляется подготовка бюджета, публикация бюджетных документов и исполнение бюджета. Для получения сводной информации, на основе проводок по единому счету, необходим один день, детальная информация поступает еженедельно.

Бюджетная система Франции является одной из наиболее централизованных. Около 95% поступлений и расходов местных бюджетов проводится через ГДГУ. Кроме того, широко развита система контроля при исполнении бюджетов.

Административный контроль построен по строго иерархической структуре системы учета. Главные бухгалтера вышестоящего уровня контролируют нижестоящий уровень и подчиняются главному казначею.

В Японии государственная организационная схема выполнения казначейских функций также имеет свои особенности. В этой стране казначейские функции возложены на казначейский отдел, Отдел управления долгом, Финансовый отдел, Отдел исполнения бюджета и Юридический отдел. Эти отделы входят в состав Бюджетного и Финансового бюро, которые являются подразделениями

Министерства финансов. Таким образом, в Японии управление государственными финансами возложено на подразделения, имеющие узкую специализацию. Так, Казначейский отдел готовит финансовый план с разбивкой по дням. Совместно с отделом исполнения бюджетов он также контролирует поступления и выплаты по государственному счету в Банке Японии.

За сбор поступлений отвечают Национальная налоговая служба и Таможенный департамент (оба – подразделения Минфина). Налоги могут уплачиваться в Банке Японии, уполномоченных коммерческих банках, почтовой системе и местных отделениях Национальной налоговой службы и таможенного департамента.

Вопрос выпуска ценных бумаг, их объема, сроков, структуры решает Отдел управления долгом, используя в качестве агента банк Японии. Отдел исполнения бюджета утверждает график платежей, в пределах которого бюджетные министерства расходуют свои средства. По некоторым расходным статьям требуется согласие Министерства финансов на этапе принятия обязательств. Банк Японии контролирует выполнение министерствами бюджетных и кассовых лимитов.

Все государственные средства аккумулируются в Банке Японии на сводном счете Правительства. Однако, для отраслевых министерств открыты субсчета, которые используются для кредитования и контроля их лимитов на расходы. Банк

Японии не может выдавать кредиты Правительству на суммы кассового разрыва, за исключением краткосрочного финансирования. Кредитование осуществляется за счет покупки Банком непроданной части финансовых обязательств государства, что обычно производится с интервалом в один день. Существует общий лимит в бюджете на выпуск этих обязательств, и они должны быть полностью погашены к концу года.

В стране существуют две основные информационные системы. Используются они для подготовки бюджета, публикации бюджетных документов, исполнения бюджета и бухгалтерского учета.

В Японии существует механизм распределения налогов, при котором средства направляются местным бюджетам, находящимся в трудном финансовом положении. Кроме того, связь государственного бюджета с местными бюджетами осуществляется по линии выдачи субсидий.

В Испании казначейские функции делят между собой Канцелярия заместителя Секретаря по финансам (СФ) и Генеральный директорат казначейства (ГДК); оба являются подразделениями второго уровня в Министерстве финансов.

В стране существует единый счет Казначейства в Центральном банке. Все поступления и выплаты по нему контролирует ГДК. Несмотря на то, что контроль за поступлениями на единый счет возложен на казначейство, прямого участия в сборе налогов он не принимает, за исключением некоторых неналоговых доходов.

Налоговое управление, которое является отдельным подразделением МФ, собирает налоги через банковскую систему и выступает в роли налоговой инспекции.

В вопросе исполнения бюджета по расходам Казначейство устанавливает обязательный график месячных или квартальных выплат, оставляя за собой исключительное право откладывать выплаты по некоторым категориям расходов.

Решение о принятии обязательств, проверке их обеспеченности ассигнованиями и финансировании принимаются бюджетными учреждениями в

рамках, установленных Казначейством. Платежные поручения выписываются ГДК, который так же ведет надзор за фактическим выделением средств. Контроль осуществляют отраслевые департаменты с учетом бюджетных ассигнований и графика наличных выплат. Объем, сроки и условия любого государственного заимствования определяет ГДК.

Ценные бумаги выпускаются с использованием Центрального банка в качестве агента, однако внешнее или иное заимствование осуществляется непосредственно ГДК. Казначейство обладает широкими полномочиями по регулированию вторичного рынка государственных ценных бумаг.

На канцелярию заместителя секретаря по финансам (СФ) возложены функции по контролю за расходами и организации учета. СФ контролирует общее исполнение бюджета. Он готовит общий скользящий финансовый план на месячной основе и определяет бухгалтерские стандарты. За внутренний контроль и аудит СФ отвечает через своих финансовых контролеров.

Бюджеты региональных автономных правительств и местных органов государственного управления не контролируются. Однако оба этих уровня зависят от государственных трансфертов, и на них распространяются действующие правила заимствования.

В стране действует государственная информационная система, за которую отвечает Министерство финансов через СФ. Все без исключения правительственные операции проходят через систему, которая регистрирует шесть различных этапов исполнения бюджета: бюджетные ассигнования, принятие обязательств, проверка обеспеченности, платежное требование, платежное поручение и фактическое выделение средств. Подготовка бюджета осуществляется через информационную систему. Она обеспечивает различные уровни информации в диалоговом режиме для бюджетных учреждений и руководства МФ.

В Соединенном Королевстве Великобритании и Северной Ирландии управление государственными финансами построено по следующей схеме: Казначейство осуществляет управление долгом; Ведомство генерального казначея

– обработку и регистрацию счетов. Поступления в бюджет собираются через внутреннюю налоговую службу и таможенную, а сборы с пользователей – департаментами (министерствами). Казначейство контролирует общие поступления в консолидированный фонд, который выступает как единый счет Казначейства. Ежедневно осуществляется перевод средств из отдельного национального ссудного фонда в консолидированный фонд. Выплаты, производимые с консолидированного фонда, также находятся под контролем казначейства.

В целях сбалансированности поступлений и расходов казначейство ежемесячно разрабатывает финансовый план. Он используется при определении потребностей в краткосрочном финансировании.

Управление государственным долгом, как уже было отмечено ранее, является функцией Казначейства, поэтому оно определяет объем, сроки и структуру выпуска государственных ценных бумаг. В качестве агента выступает банк Англии. Казначейство осуществляет контроль через лимиты на внешнее финансирование государственных предприятий и является держателем финансовых активов, за исключением «золотых» акций в приватизированных отраслях, которые держит соответствующий департамент. Ведомство генерального казначея производит выплаты по поручению департаментов в пределах соответствующих бюджетных ассигнований. Он же осуществляет учет платежей. Внутренний контроль и аудит министерства проводят своими силами.

Государственная финансовая информационная система находится в ведении Казначейства. Министерства имеют свои собственные информационные системы, которые связаны с государственной информационной системой. На региональные и местные органы власти распространяются многочисленные механизмы контроля со стороны центрального правительства, в том числе лимиты на заимствование и контроль над уровнем местных налогов.

В Соединенных Штатах Америки Министерство финансов (Казначейство) – является подразделением, подчиненным непосредственно Президенту, и

выполняет широкий круг экономических и финансовых функций. Другими учреждениями, задействованными в бюджетном процессе, являются Административно-бюджетное управление (АБУ), отвечающее за подготовку бюджета, и Главное бюджетно-контрольное управление (ГБКУ), осуществляющее ряд учетных и аудиторских функций. Налоговое управление и таможенное управление являются частью Казначейства.

Казначейство контролирует все поступления и выплаты по генеральному счету Казначейства в Федеральном резервном банке в Нью-Йорке, а также контролирует банковские счета Правительства. Казначейство собирает налоги и таможенные пошлины, обеспечивает централизованный сбор платы за пользование и услуги для некоторых учреждений. Для сбора поступлений используется банковская система. Контроль над решениями о расходовании средств осуществляют отраслевые департаменты. Расходы оплачиваются Казначейством по запросу бюджетополучателя в пределах выделенных соответствующему департаменту бюджетных ассигнований. В качестве платежных средств используются чеки или чаще электронные переводы.

Казначейство в США, как и в большинстве других стран, контролирует выпуск и учет государственных ценных бумаг, решает вопросы объема, сроков и структуры разрешаемых на аукционах выпусков. Казначейство устанавливает также правила для вторичного рынка казначейских ценных бумаг. Для покрытия краткосрочных кассовых потребностей Казначейство производит регулярные еженедельные выпуски ценных бумаг, которые могут включать векселя управления наличностью.

Казначейство отвечает за бухгалтерский учет, подготовку инструкций для учреждений, получение их запросов и подготовку месячных отчетов и годовых финансовых ведомостей. Функцию внутреннего контроля и аудита выполняют генеральные инспекторы в отраслевых департаментах.

В США налажена четкая координация между Казначейством и бюджетным департаментом. Казначейство готовит оценку бюджетных поступлений и

участвует в выработке макроэкономических прогнозов, осуществляет управление денежными потоками и учет долговых обязательств.

Органы власти и местные органы обладают правом формировать свой собственный бюджет. Они могут вводить налоги и осуществлять другие мероприятия по наполнению бюджета, однако это осуществляется в рамках перечня налогов, утвержденного на федеральном уровне. По законодательству США федеральное правительство не несет ответственности за устранение дефицита нижестоящих бюджетов. Федеральное правительство осуществляет лишь надзор за программами штатов и местными программами, которые финансируются за счет федеральных средств.

В отличие от России, региональный уровень в Швеции - ландстинги, функционально значительно слабее. Основная бюджетная нагрузка приходится на местный уровень или коммуны, за ними по законодательству закреплено право взимать налоги и устанавливать их ставки. Вместе с тем, хотя эти органы и отличаются большой самостоятельностью, государство определяет рамки и источники доходов, в которых они должны действовать.

Отличительной особенностью шведской системы финансирования является то, что средства ландстингам и коммунам в течение года выделяются в размерах, определенных бюджетами, независимо от фактических налоговых поступлений.

Плательщики уплачивают все налоги (государственные, региональные, местные) одной суммой. Разбивка налога по видам и уровням бюджетной системы производится на следующий год, когда сделан окончательный расчет по декларациям.

Налоги уплачиваются через государственную платежную систему на счета территориальных налоговых инспекций, откуда они ежедневно перечисляются на центральный расчетный счет в Риксбанке Швеции, которым ведает Управление государственным долгом, входящее в состав Министерства финансов.

Положительным примером для России может служить порядок уплаты подоходного налога с физических лиц в Швеции. Несмотря на то, что налог

уплачивается по месту работы физических лиц, он перечисляется в муниципалитет по месту жительства физического лица. Единая информационная система позволяет идентифицировать плательщика по месту его жительства и вести учет поступающего налога.

Система финансирования бюджетных учреждений схожа с казначейской системой России. Комитеты и учреждения имеют лицевые счета в финансовом органе муниципалитета, на которые ежемесячно зачисляются средства согласно утвержденным бюджетам. Оплата потребленных услуг и товаров осуществляется со счета финансового органа муниципалитета. Средства для финансирования выделяются общей суммой, без детализации по направлениям расходования. Существует лишь разделение на текущие затраты и инвестиции. Таким образом, реализуется практически полная самостоятельность комитетов и учреждений в выборе направлений расходования средств.

В настоящее время многие страны, независимо от принципов бюджетного устройства, проводят политику децентрализации системы государственных финансов. Среди побуждающих к этому причин можно выделить следующие:

- такая система лучше учитывает общественные потребности, так как в данном случае решения принимаются на местном уровне, что позволяет брать в расчет все экономические и социальные особенности региона;
- децентрализация придает деятельности государственных органов большую открытость;
- усиливается реальное влияние граждан на принимаемые решения.

Анализ государственного финансового управления в различных странах показал, что казначейства выполняют преимущественно активную роль. Однако механический перенос зарубежной практики в российские условия вряд ли обеспечит успех.

Вместе с тем опыт функционирования и развития казначейства других стран показывает, что в России необходимо создание государственной финансовой

информационной системы, которая представит органам власти и управления оперативную и достоверную информацию о состоянии государственных финансов, что позволит обеспечить эффективное управление ими.

Таким образом, на основе проведенного исследования можно сделать вывод, что использование позитивного зарубежного опыта будет способствовать успешному продвижению передовых казначейских технологий в России.

Тема 5. Принципы исполнения бюджета РФ

Вопрос 1. Принципы исполнения бюджета

Вопрос 2. Принцип единства кассы как основной принцип казначейской системы исполнения

Вопрос 1. Принципы исполнения бюджета

Бюджетным кодексом РФ определяются принципы исполнения бюджета в современных условиях.

1. Финансирование осуществляется с единого счета (все средства бюджетополучателей находятся на едином счете) – принцип единства кассы.

2. Учет финансирования ведётся в разрезе лицевых счетов, открытых распорядителями и получателями бюджетных средств.

3. Планирование и исполнение бюджета ведется в разряде детальной бюджетной классификации РФ – принцип прозрачности бюджета.

4. Принятие бюджетными учреждениями денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей возможно лишь в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.

5. Осуществление регистрации договоров, конкурсов с целью закупок товаров, работ или услуг для нужд бюджетных учреждений.

Внедрение перечисленных принципов значительно увеличивает объем информации, которую нужно обрабатывать и контролировать. Обрабатывать такие потоки информации можно только на основе внедрения современных автоматизированных информационных систем и технологий.

Бюджетополучатель – распорядитель бюджетных ассигнований, непосредственно осуществляющий расчеты за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги. Учет финансирования в разрезе лицевых счетов. Исполнение бюджета осуществляется с использованием лицевых счетов бюджетных средств, открываемых на едином учетном регистре казначейства для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета. На лицевом счете отражаются бюджетные средства, которыми вправе располагать владелец лицевого счета.

Учетный регистр – документ определенной формы, предназначенный для накопительных записей проверенных и обработанных данных бух. учета.

Принцип прозрачности бюджета.

Опыт развитых стран показывает, что для действенного контроля исполнения бюджета необходимо сделать прозрачным, подконтрольным общественности весь процесс составления плана расходования бюджетных средств и само расходование. Иными словами, бюджет РФ бюджет субъекта Федерации должны быть более подробными и выполняться гласно по каждому направлению бюджетных средств, вплоть до небольших сумм. Для этого бюджет должен быть детализированным, открытым и понятным.

В России доходы и расходы бюджетов всех уровней рассматриваются в разрезе единой бюджетной классификации РФ. Эта классификация носит многоуровневый характер. Например, первым уровнем расходов является перечень прямых получателей средств из федерального бюджета, вторым – классификация целевых статей его расходов, отражающая финансирование по конкретным направлениям деятельности прямых получателей бюджетных средств

по определенным разделам и подразделам функциональной классификации расходов бюджетов субъектов РФ.

Единство бюджетной классификации для бюджетов всех уровней регламентируются ФЗ «о бюджетной классификации РФ» ст. 15.08.96г. №115-ФЗ с последующими изменениями и дополнениями.

Классификация должна быть единой в смысле сохранения общих принципов её построения и не уменьшения её детальности.

Бюджетным кодексом РФ предписана возможность дальнейшей детализации объектов бюджетной классификации законодательными (исполнительными) органами субъектов РФ и муниципальных образований в части целевых статей и видов расходов.

Особенно важна прозрачность исполнения бюджета. Бюджет всегда планировался достаточно детально в разрезе полной бюджетной классификации РФ. Однако при составлении распоряжений на финансирование, т.е. на этапе расходования средств, до недавнего времени бюджетная классификация не указывалась, средства выделялись на распорядителя бюджетных средств общей суммой, а он распоряжался ими по своему усмотрению. Для установления должного контроля

за исполнением бюджета необходимо строго придерживаться бюджетной классификации на этапе подготовки и принятия распоряжений на финансирование.

Лимиты бюджетных обязательств. Бюджетный кодекс РФ вводит понятие бюджетного обязательства и лимита бюджетных обязательств.

Бюджетное обязательство – признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершить расходование средств соответствующего бюджета в течение определённого срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со свободной бюджетной росписью.

Лимит бюджетных обязательств – объём бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителя и получателя бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий 3-х месяцев.

Лимиты бюджетных обязательств ужесточают контроль финансирования, соизмеряя его с реальными доходами бюджета. Данный вид контроля не является новым. В некоторых финансовых органах России существовали и существуют планы-графики финансирования, которые составляются на основе плановпрогнозов поступления доходов в бюджет.

БК РФ устанавливает максимальную периодичность составления лимитов финансирования – 3 мес. Возможны 2 варианта: ведение месячных лимитов или ведение квартальных лимитов.

Месячные лимиты составляются ежемесячно и ограничивают объём бюджетных средств, обязательных для расходования в течение 1 мес. Кроме того, месячные лимиты имеют цель распределить квартальные объёмы бюджетных средств по месяцам, поэтому должно выполняться обязательное требование: сумма месячных лимитов за квартал не должна превышать бюджетные ассигнования за этот же квартал.

Если нет необходимости четко распределить ассигнования по месяцам и нужно лишь привести объём бюджетных ассигнований в соответствии с прогнозируемыми доходами, то используют квартальные лимиты бюджетных средств.

Объём квартальных лимитов бюджетных обязательств не должен превышать бюджетные ассигнования за соответствующий квартал.

Цели использования лимитов (планов-графиков финансирования) следующие:

- корректировка объемов бюджетных средств, обязательных для расходования в месячный или квартальный срок (для месячных и квартальных лимитов соответственно);

- распределение квартальных объёмов бюджетных средств по месяцам (для месячных лимитов).

Регистрация договоров, проведение конкурсов.

Казначейское исполнение бюджета позволяет значительно повышать качество планирование расходов за счет остатков средств на лицевых счетах распорядителей и получателей бюджетных средств в разрезе бюджетной классификации и по срокам нахождения на счетах неиспользуемых средств. Санкционируя договоры, орган казначейства совместно с финансовым органом оптимально может проводить планирования по тем статьям, по которым остаются остатки на счетах.

В КРФ декларирует заключение договоров проведение конкурсов с целью закупок товаров, работ или услуг для нужд бюджетных учреждений при сумме закупки свыше 2000 минимальных размеров оплаты труда.

Проведение конкурсов позволяет:

- минимизировать стоимость закупок (очевидно, что цена по конкурсу ниже в розничной торговле);
- минимизировать возможность злоупотреблений со стороны руководителей учреждений;
- проконтролировать закупку товаров, работ или услуг строго в соответствии со сметой;
- проверить заключаемые договоры с точки зрения их соответствия гражданскому и бюджетному законодательству;
- отследить сроки оплаты по заключенным договорам во избежание роста кредиторской задолженности.

Необходимо вести обязательную регистрацию всех договоров бюджетных учреждений (создать единый реестр договоров). Реестр обязательно должен включать номер и дату заключения договора, эк. статью, по которой будут расходоваться средства в рамках данного договора, предмет договора (товар, работа и услуга), контрагента по договору и срок оплаты по договору.

При наличии такого реестра можно составить прогноз кассовых планов в разрезе статей экономической классификации, проверять платежные поручения на

реальность. Более того, регистрация договоров даст возможность контролировать момент оплаты и избегать необоснованных выплат по договорам. В настоящее время обязательной регистрации и постановки на учет в органе казначейства подлежат договоры по предоставлению коммунальных услуг (отопление, освещение и водоснабжение).

В дальнейшем все договоры, заключаемые бюджетными учреждениями, будут ставиться на учет в органы казначейства.

Вопрос 2. Принцип единства кассы

До введения казначейской системы исполнение бюджета существовала банковская система исполнения бюджета, при котором операции осуществлялись в пределах остатка средств на лицевом счете распорядителя (открытом в банке) и не контролировалось назначение платежа.

Основной принцип казначейской системы исполнения бюджета – это принцип единства кассы. Он предусматривает зачисление всех поступающих доходов и средств заимствования на единый бюджетный счёт и осуществление всех предусмотренных расходов и платежей с единого бюджетного счета. Принцип единства кассы предполагает слияние расчётных счетов бюджетополучателей в единый счет бюджета, с которого осуществляется расчет с поставщиками товаров и услуг.

Однако следует уточнить, что единство кассы не предполагает единства расчетного счета для казначейского органа. Казначейский орган может иметь несколько счетов для хранения различных типов бюджетных средств (например, валютные счета). Единство кассы состоит в едином расчетном счете хранения данного типа бюджетных средств, с которого перечисляются средства поставщикам товаров, работ или услуг.

Благодаря этому принципу достигаются следующие положительные изменения:

Во-первых, появляется возможность предварительного и текущего контроля целевого расходования средств. Банковский механизм исполнения бюджета

предполагает двухэтапную систему финансирования, при которой средства сначала зачислялись на расчётные счета распорядителей бюджетных средств и бюджетных учреждений и лишь потом со счетов бюджетополучателей поступали поставщикам товаров, работ и услуг. Данная схема лишала фин. орган возможности предварительно контролировать направление использования средств. Возможен лишь последующий контроль, который фиксирует нарушения бюджетно-финансового законодательства, но не может его предотвратить.

Отсутствие расчетных средств у бюджетополучателей делает возможным предварительный и текущий контроль.

Предварительный контроль – это контроль над составлением сметы доходов и расходов бюджетного учреждения. Текущий контроль осуществляется через процедуру подтверждения платёжных обязательств. Бюджетные средства можно расходовать только после проверки соответствия платёжных и иных документов (договоров, счетов-фактур) требованиям бюджетного кодекса РФ, утвержденным сметам и лимитов бюджетных обязательств. В данном случае финансирование выполняется по схеме: разрешение на совершения платежа (наличие разрешит. подписи), совершение платежа.

Во-вторых, минимизируется прохождение средств по расчетным счетам из-за отсутствия операций движения средств между расчетными средствами бюджетных учреждений и органа казначейства.

В-третьих, появляется возможность перераспределения средств. Средства находятся на счете бюджета в распоряжении органа, исполняющего бюджет. Это позволяет учитывать остатки на расчетных счетах при планировании и текущем финансировании, перераспределять и использовать их для финансирования текущих расходов. Следует отметить, что перераспределению средств возникают определенные сложности средства, зачисленные на лицевые счета, уже не принадлежат фин. органу, и для их перераспределения необходимо принимать следующие документы, уточняющие направления финансирования.

Федеральное казначейство продолжает работу по реализации принципа единства кассы. Предстоит контроль за средствами бюджетных организаций, находящимся на их внебюджетных счетах. Государство как собственник имущества обязана чётко отслеживать все доходы, которые оно получает от своей собственности. Всем бюджетным учреждениям федеральное имущество (здания, оборудование и т.п.) передано в управление, а не в собственность. Если организация использует федеральное имущество как источник доходов, она должна показать, что средства действительно израсходованы на те нужды, которые предусмотрены бюджетом.

Тема 6. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам

Вопрос 1. Участники процесса формирования доходной части федерального бюджета

Вопрос 2. Этапы исполнения бюджета по доходам

Вопрос 1.

Участники процесса формирования доходной части федерального бюджета
Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных перечислений.

Законом о бюджете на соответствующий год за каждым уровнем бюджета закрепляются налоги, полностью перечисляемые в доходы федерального или региональных бюджетов. Это так называемые закрепленные налоги. Кроме того, определяются перечень налогов, по которым устанавливается размер отчислений по уровням бюджета – это регулирующие налоги.

Получатели закрепленных и регулирующих налогов – это органы федерального казначейства на территории. Таким образом, участниками процесса формирования доходной части федерального бюджета является:

- налогоплательщики, обеспечивающие перечисление налогов и платежей;

- коммерческие банки, учреждения Центробанка РФ, осуществляющие безналичные расчёты между плательщиками и получателями средств;
- органы казначейства, позволяющие получение и учёт поступивших налогов и платежей;
- органы министерства РФ по налогам и сборам (органы государственной налоговой инспекции), регулирующие отношения между плательщиками и получателями по возврату и зачёту налогов и платежей из федерального бюджета.

Вопрос 2. Этапы исполнения бюджета по доходам

Каждый этап исполнения органами казначейства бюджета по доходам имеет свои особенности.

1-й этап. Зачисление доходов на единый счет бюджета от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему РФ, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом, законом о бюджете и иными законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет.

Налогоплательщики обязаны своевременно и в полном объеме перечислять налоги и платежи в доход бюджета, предоставив в банк до наступления срока платежа соответствующие платёжные документы. При этом налогоплательщики имеют право обратиться в налоговые органы с заявлением о возврате или зачётов в уплату других налогов ошибочно или излишне уплаченных сумм.

Учреждения Центробанка РФ и коммерческие банки независимо от состояния расчетного счета плательщика и корреспондентского счета банка должны принять платёжные документы к исполнению. Банки имеют право не принять расчётно-платёжные документы в случае ненадлежащего их оформления.

Корреспондентский счет — счет, на котором отражаются расчёты, произведенные одним кредитным учреждением по поручению и за счет др. кредит. Учреждения на основе заключенного корреспондентского договора.

Банки обязаны соблюдать сроки списания средств с лицевых счетов плательщиков. Списание средств с корреспондентского счета банков получателей осуществляются учреждениями банка России. Сроки прохождения платежа от плательщика до получателя находится под контролем органов казначейства.

Зачисление доходов на лицевые счета казначейства осуществляются ежедневно, что подтверждается выпиской банка по каждому лицевому счету с копиями платёжных документов к ним. В функции казначейства при этом входит учёт всех поступивших сумм по видам налогов и платежей. По каждому платёжному документу учитывается вид и сумма налога.

Все налоги и неналоговые доходы бюджета систематизированы и имеют код в соответствии с бюджетной классификацией РФ. Согласно коду, присвоенному налогу, сбору и неналоговому платежу, осуществляется учёт и формируется ежедневный отчет о суммах поступивших доходов строго регламентировано законом о бюджете на соответствующий год.

Все поступившие доходы должны быть распределены согласно утвержденным нормативам.

Регулирующие доходы распределяются в соответствии с утвержденным бюджетом между бюджетами различных уровней.

Учреждение казначейства готовит платёжные поручения, в которых плательщиком средств выступает само казначейство, а получателем – финансовый орган от лица исполняемого бюджета или казначейства от лица федерального бюджета. Банк принимает платёжное поручение органа казначейства и списывает средства в пределах остатка по лицевому счету.

При исполнении бюджета по доходам казначейство готовит и передаёт территориальному органу Федеральной налоговой службы сводный реестр поступлений доходов по закрепленным и регулирующим налогам. Реестр заполняется по форме, и к нему прилагаются копии платёжных документов, полученных из банка. При этом выписка банка остаётся у органа казначейства и подшивается к документам дня по правилам бухучета.

2-й этап. Возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

3-й этап. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах.

Органы Федеральной налоговой службы (ФНС) учитывают правильность и своевременность уплаты по видам налогов каждым налогоплательщиком. В случае переплаты одного вида налога и недоимки по другим или при переплате по всем видам налогов органы ФНС по заявлению налогоплательщика уполномочены принять решение о зачете или возврате сумм налогов. Казначейство обязано исполнить заключение и оформить в установленном порядке платёжные поручения на возврат или зачёт налога.

Операции по возврату и зачёту налогов юридическим лицам осуществляется в порядке безналичных расчётов. Для возврата налога физическому лицу оформляется чек на его имя, по которому оно получает наличные денежные средства в банке, где открыт лицевой счёт доходов казначейских органов. Все операции по возврату и зачёту осуществляются банком в пределах остатков средств на счете казначейства и отражаются в выписке по лицевому счету.

4-й этап. Уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы.

5-й этап. Перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов или иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ, в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

Тема 7. Порядок исполнения бюджета по расходам

Основанием для расходов является закон «О бюджете на ... год». При этом если доходная часть бюджета величина планируемая, то расходная часть планируется расчетно и полностью зависит от доходов.

Расходы федерального бюджета сформировались исходя из потребностей содержания и развития экономики по нескольким принципам:

1. Территориальный принцип – расходы для субъектов РФ;
2. Отраслевой принцип – расходы министерств и ведомств;
3. Функциональный принцип – расходы на социальные, научные, конверсионные, экологические и др. целевые программы.

На основе закона о федеральном бюджете на соответствующий год правительство создаёт постановление о мерах по реализации этого закона, где конкретизированы механизмы и порядок расходования средств федерального бюджета и поставлены задачи министерствам и ведомствам по исполнению бюджета. Получатели средств федерального бюджета расположены на территориях, т.е. там, где созданы ОФК. Именно поэтому казначейское исполнение бюджета обеспечивает максимально возможное приближение к распорядителю средств и контроль за целевым использованием федерального бюджета. ОФК не имеет право самостоятельно принимать решение об объёмах и назначении расходов, а также определять получателей средств, они обязаны исполнять закон о бюджете.

Исполнение бюджета по расходам включает следующие обязательные этапы, после выполнения которых можно проводить финансирование.

1-й этап. Принятие бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств принимает обязательства по расходованию средств федерального бюджета.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с

физическими и юридическими лицами, индивидуальными или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

2-й этап. Подтверждение денежных обязательств.

Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, в соответствии с платежными документами.

3-й этап. Санкционирование оплаты денежных обязательств.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом в соответствии с Бюджетным кодексом.

4-й этап. Подтверждение исполнения денежных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических и юридических лиц, бюджетов бюджетной системы РФ, субъектов международного права. Орган казначейства осуществляет расходование бюджетных средств после проверки соответствия принятых денежных обязательств получателем бюджетных средств лимитам бюджетных обязательств и поступившему на его лицевой счет финансированию.

Орган казначейства, где открыт лицевой счет получателю бюджетных средств, может отказаться подтвердить принятые денежные обязательства исключительно в следующих случаях:

- при несоответствии принятых денежных обязательств требованиям, предъявляемым к платежным и иным документам, необходимым для совершения расходования средств;

- при несоответствии принятых бюджетных обязательств закону о бюджете доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств

- при несоответствии принятых бюджетных обязательств утвержденной смете доходов и расходов бюджетного учреждения;

- при блокировке расходов.

Блокировке может быть подвергнуты только те расходы средств бюджета, финансирование которых в соответствии с законом о бюджете связано с определенными условиями либо по которым выявлено нецелевое использование бюджетных средств.

В ходе использования средств бюджета по представлению главных распределителей бюджетных средств в сводную бюджетную роспись может быть внесены изменения.

Тема 8. Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства

Вопрос 1. Клиенты органов федерального казначейства

Вопрос 2. Пакет документов для открытия счета

Вопрос 3. Оформление юридического дела на распорядителя

Вопрос 4. Открытие и регистрация лицевых счетов

Вопрос 5. Оформление расчетно-платежных документов

Вопрос 1. Клиенты органов федерального казначейства

Органы федерального казначейства открывают лицевые счета главным распорядителям, распорядителям, получателям и иным получателям средств федерального бюджета, которые включены в Реестр получателей средств федерального бюджета. Упомянутые лица являются клиентами органов федерального казначейства. Инструкция № 142н дает им определения в соответствии с полномочиями, определенными Бюджетным кодексом РФ.

Главный распорядитель средств федерального бюджета (далее – главный распорядитель средств) - это орган государственной власти РФ или иной прямой получатель средств федерального бюджета, который:

- определен федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год;
- имеет право распределять ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования расходов по направлениям, установленным федеральным законом о бюджете, по распорядителям и получателям средств федерального бюджета, которые находятся в его ведении.

Распорядитель средств - орган государственной власти РФ или организация, которая:

- находится в ведении главного распорядителя средств;
- получает ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования расходов от главного (вышестоящего) распорядителя средств федерального бюджета:
- распределяет их между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, находящимися в его ведении.

Получатель средств - орган государственной власти РФ или организация, которая:

- находится в ведении главного распорядителя и распорядителя средств;
- имеет право на получение бюджетных ассигнований и принятие бюджетных обязательств, оплачиваемых за счет средств федерального бюджета.

Иной получатель средств – это получатель средств, осуществляющий на основании разрешения Минфина России операции со средствами федерального бюджета на счете, открытом ему в учреждении Банка России или кредитной организации. К иным получателям средств относятся, например, учреждения, находящиеся в местах, где отсутствуют органы федерального казначейства.

В Инструкции № 142 даны признаки обособленного подразделения получателя средств. Так, обособленное подразделение должно действовать на основании утвержденного получателем средств положения и быть:

- создано получателем средств;
- указано в учредительных документах получателя средств;
- наделено имуществом, находящимся в оперативном управлении получателя средств.

Если получатель средств наделил свое обособленное подразделение обязанностью вести бухгалтерский учет, то такое подразделение обслуживается в органах казначейства как получатель средств.

Вопрос 2. Пакет документов для открытия счета

Лицевой счет распорядителя средств открывается главному распорядителю средств на основании сводной бюджетной росписи в органе федерального казначейства по месту его нахождения или в ГУФК. Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства аналогичен порядку открытия счета в банке. Распорядитель представляет пакет документов для открытия счета:

- заявление на открытие лицевого счета;
- учредительный (правоустанавливающий) документ;
- карточка образцов подписей руководителя и главного бухгалтера (иных уполномоченных лиц) и оттиска гербовой печати главного распорядителя средств;
- свидетельство о постановке на налоговый учет;
- свидетельство о государственной регистрации;
- перечень иных получателей средств, находящихся в ведении главного распорядителя средств, заверенный руководителем и главным бухгалтером (иным должностным лицом, уполномоченным руководителем) и скрепленный его гербовой печатью.

В перечень документов для открытия распорядителю средств лицевого счета распорядителя средств внесено следующее дополнение. Основанием для открытия

счета может быть не только учредительный (правоустанавливающий) документ, но также и письменное разрешение вышестоящего распорядителя средств. Это разрешение выдается в том случае, если указанные полномочия не прописаны в его уставных (правоустанавливающих) документах. В нем данному распорядителю средств должны быть предоставлены полномочия по распределению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования по распорядителям и получателям средств, находящимся в его ведении.

Нужно подчеркнуть, что в карточке образцов подписей и оттиска печати, которую клиенты представляют для открытия лицевого счета, должна стоять гербовая печать, соответствующая государственным стандартам РФ. А если на момент открытия лицевого счета у клиента отсутствует такая печать, или же клиент потерял ее, или еще не получил в связи со своей регистрацией, реорганизацией, ликвидацией, изменением наименования, подчиненности, то в этом случае руководитель органа федерального казначейства должен предоставить клиенту срок для изготовления гербовой печати.

Если в документах, которые были представлены в орган федерального казначейства для открытия лицевых счетов, произошли изменения, то клиенты должны незамедлительно сообщить об этом органу федерального казначейства в письменной форме.

Вопрос 3. Оформление юридического дела на распорядителя

Каждый распорядитель должен открыть несколько лицевых счетов, что зависит от целевой статьи, по которой финансируется распорядитель. Каждому лицевому счету присваивается номер и осуществляется запись в книге регистрации. На каждого распорядителя оформляется юридическое дело.

Открывая лицевой счет, орган федерального казначейства оформляет юридическое дело, куда помещает все документы, представленные клиентом для открытия счета. Оно является единым по всем открытым данному клиенту

лицевым счетам и хранится у уполномоченного руководителем органа федерального казначейства работника. Орган казначейства заключает с распорядителями договор на обслуживание, где оговариваются права и ответственность сторон по работе с лицевыми счетами. Таким образом, можно констатировать, что органы федерального казначейства с момента открытия лицевых счетов распорядителей выступают перед ними в качестве банка.

Вопрос 4. Открытие и регистрация лицевых счетов

Лицевой счет - это регистр аналитического учета, в котором орган федерального казначейства отражает лимиты бюджетных обязательств, принятые денежные обязательства, объемы финансирования и кассовые расходы, которые орган федерального казначейства осуществляет по поручению своих клиентов в процессе исполнения расходов федерального бюджета. Лицевые счета открываются главным бухгалтером казначейства по разрешительной надписи руководителя казначейского органа на заявление бюджетополучателя об открытии лицевого счета.

Кассовый расход федерального бюджета - это отражение на лицевом счете получателя средств операции по оплате денежного обязательства получателя средств.

Органы федерального казначейства открывают три вида лицевых счетов:

- лицевой счет распорядителя средств;
- лицевой счет получателя средств;
- лицевой счет иного получателя средств.

Каждому клиенту может быть открыт только один лицевой счет соответствующего вида.

Лицевые счета открываются главным бухгалтером казначейства по разрешительной надписи руководителя казначейского органа на заявлении бюджетополучателя об открытии лицевого счета.

Между казначейством и бюджетополучателем заключается договор на расчетное обслуживание лицевых казначейских счетов. Ответственный

исполнитель операционного отдела присваивает бюджетополучателю регистрационный номер, который в дальнейшем используется для нумерации всех лицевых счетов, открываемых данному бюджетополучателю.

Каждому лицевому счету присваивается код, который используется при их нумерации. Нумерация и структура лицевых счетов определяются исходя из состава и структуры бюджетной классификации РФ и символов банковской отчетности в установленном порядке. Устанавливаются следующие коды лицевых счетов:

- 01 – лицевой счет распорядителя средств;
- 03 – лицевой счет получателя средств;
- 09 – лицевой счет иного получателя средств.

Нумерация лицевых счетов осуществляется исходя из характера операций, подлежащих учету.

Номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов:

Номер разрядов 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 где:

- 1 и 2 разряды – код лицевого счета;
- с 3 по 10 разряд – учетный номер клиента, из них:
 - с 3 по 5 разряд – код главы главного распорядителя средств, в ведении которого находится распорядитель, получатель средств, в соответствии с бюджетной классификацией РФ;
 - с 6 по 10 разряд – код распорядителя или получателя средств в Реестре получателей средств федерального бюджета;
- 11 разряд – резервный разряд

Порядок присвоения клиентам учетных номеров устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

Лицевые счета открываются в органах федерального казначейства по месту нахождения клиентов. Однако с разрешения руководителя вышестоящего органа федерального казначейства можно открыть лицевой счет в органе федерального казначейства, обслуживающем иное административно-территориальное образование.

Орган федерального казначейства обязан в пятидневный срок сообщить об открытии лицевого счета получателя средств территориальному органу ФНС России по месту регистрации получателя средств; органам государственных внебюджетных фондов, которым представление такой информации в соответствии с законодательством РФ является обязательным.

Сообщение об открытии лицевого счета получателя средств хранится в юридическом деле клиента.

Орган федерального казначейства регистрирует лицевые счета в Книге регистрации лицевых счетов, куда заносятся:

- дата открытия лицевого счета,
- наименование клиента;
- номер лицевого счета;
- номер и дата письма органа федерального казначейства налоговым органам, органам государственных внебюджетных фондов об открытии лицевого счета получателя средств.

Ежегодно до 10 января казначейство представляет налоговым органам и отделениям государственных внебюджетных фондов список организаций с перечнем лицевых счетов, открытых по состоянию на 1 января текущего года.

Вопрос 5. Оформление расчетно-платежных документов

Для осуществления расходов распорядитель оформляет и представляет в орган казначейства расчетно-платежные документы. Ответственность за целевой характер расходования и своевременность оформления платежных документов несет распорядитель. Особенность оформления платежных документов в том, что плательщиком в них выступает не сам распорядитель, а орган федерального казначейства, в котором открыт его лицевой счет. Все реквизиты плательщика в платежном документе заполняются от имени казначейства: ИНН, банк плательщика, номер лицевого счета. Реквизиты получателя, назначение платежа и

сумму определяет сам распорядитель и оформляет в установленном порядке платежное поручение.

Тема 9. Переоформление и закрытие лицевых счетов в органах федерального казначейства

Вопрос 1. Переоформление и закрытие лицевых счетов

Вопрос 2. Отражение и сверка операций на лицевых счетах

Вопрос 3. Принятие и оплата денежных документов

Вопрос 1. Переоформление и закрытие лицевых счетов

При переоформлении лицевого счета меняется его номер. Новый номер лицевого счета клиента проставляется в:

- заявлении на переоформление лицевого счета;
- каждом экземпляре карточки образцов подписей и оттиска печати;
- Книге регистрации лицевых счетов.

Каждая запись должна подписываться главным бухгалтером органа федерального казначейства с указанием даты изменения.

Орган Федерального казначейства обязан сообщить о переоформлении лицевого счета налоговому органу и органам государственных внебюджетных фондов в пятидневный срок.

Лицевые счета закрываются по заявлению клиентов в случаях:

- реорганизации (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование);
- изменения подчиненности главному распорядителю средств;
- завершения работы ликвидационной комиссии;
- перехода клиента на обслуживание в другой орган федерального казначейства;

- убытия с места временной дислокации на место постоянного нахождения;
- иных, предусмотренных нормативными правовыми актами Минфина России.

Вопрос 2. Отражение и сверка операций на лицевых счетах

Конкретные обязанности по ведению лицевых счетов распределяет и закрепляет за работниками органа федерального казначейства руководитель органа федерального казначейства. Ранее эта функция была возложена на главного бухгалтера.

В Инструкции № 142н определено, что операции, отраженные на лицевых счетах клиентов, являются объектами бухгалтерского учета исполнения расходов федерального бюджета. Операции производятся в валюте РФ на основании расчетно-денежных документов и иных документов органов федерального казначейства по форме утверждаемой Минфином России.

Так, на лицевых счетах распорядителей средств отражаются лимиты бюджетных обязательств и (или) объемы финансирования и их распределение между нижестоящими распорядителями и получателями средств в структуре показателей бюджетной классификации РФ. Причем лимиты бюджетных обязательств и (или) объемы финансирования должны быть доведены казначейскими уведомлениями ГУФК, расходными расписаниями главного (вышестоящего) распорядителя средств.

Являясь банком для получения средств бюджета, орган казначейства сам выступает в роли распорядителя средствами бюджета по отношению к банку, где открыт его лицевой счет расходов. Как клиент, казначейство представляет в банк все платежные документы, принятые от распорядителей, для совершения операций по учету. Первый экземпляр платежных документов заверяется печатью и подписями уполномоченных лиц органа казначейства. Банк вправе вернуть платежные документы при наличии ошибок, допущенных при их заполнении. Банк не несет ответственности за сумму и назначение платежа и осуществляет

операции по лицевому счету казначейства в пределах остатка средств на нем. Банк обязан списать средства со счета казначейства этим же операционным днем или следующим, если документы приняты в конце дня. В противном случае органы казначейства вправе проверить банк и предъявить штрафные санкции за нарушение срока платежа.

Таким образом, через лицевой счет казначейства в банке исполняются все платежные документы бюджетных организаций. Орган казначейства в установленном порядке, на следующий день после операций по счету, получает выписку банка с копиями платежных документов на списание и зачисление средств. На основании полученных документов осуществляется зачисление и списание средств по лицевым счетам распорядителей, открытых в казначействе. Орган казначейства по каждому лицевому счету распорядителя выдает выписку с приложением платежных документов, подтверждающих факт списания и зачисления средств по счету. Учет средств на лицевых счетах ведется по статьям экономической классификации, а выписка готовится в стандартном банковском виде и отражает движение в целом по лицевому счету.

Особый порядок предусмотрен для получения распорядителями наличных денежных средств, выдачей которых казначейство не занимается. Орган казначейства в установленном порядке оформляет денежный чек на доверенное лицо распорядителя, которое получает денежную наличность в банке, где открыт лицевой счет органа казначейства.

Главный распорядитель, распорядитель средств, ГУФК и органы федерального казначейства осуществляют сверку операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств. Данная сверка проводится ежемесячно, не позднее 3-го числа месяца, следующего за отчетным.

При сверке орган федерального казначейства представляет под расписку главному распорядителю, распорядителю средств выписку из лицевого счета распорядителя средств на 1-е число месяца, следующего за отчетным. Данная

выписка формируется нарастающим итогом с начала года на бумажном носителе или в электронном виде.

Вопрос 3. Принятие и оплата денежных документов

Денежные документы (платежные поручения, чеки на выдачу наличных денежных средств) на осуществление кассового расхода принимаются только в пределах остатка объемов финансирования и лимитов бюджетных обязательств, учтенных на лицевом счете получателя средств.

При оплате денежных обязательств получатель средств представляет в орган федерального казначейства:

- договор на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг. Причем если законом для договора данного вида не установлена определенная форма, то он может быть заключен в любой форме, предусмотренной для совершения сделок;

- документы, подтверждающие возникновение у получателя средств денежного обязательства по оплате за поставленные товары (накладная, акт приемки-передачи), выполненные работы, оказанные услуги (акт выполненных работ или счет).

Тема 10. Исполнение территориальных бюджетов субъектов РФ

Вопрос 1. Роль исполнительной власти в исполнении территориального бюджета

Вопрос 2. Порядок зачисления доходов в территориальный бюджет субъекта РФ

Вопрос 3. Процесс финансирования расходов бюджета субъекта РФ

Вопрос 1. Роль исполнительной власти в исполнении территориального бюджета

Согласно действующему законодательству исполнение территориального бюджета субъекта РФ – функция органа исполнительной власти субъекта РФ. Исполнение бюджета осуществляется финансовыми органами исполнительной власти на основе годовой (с поквартальным распределением) росписи доходов и расходов бюджета, составляемой в соответствии с поквартальным распределением доходов и расходов этого бюджета.

В процессе исполнения бюджета финансовый орган исполнительной власти:

- организует работу отраслевых органов исполнительной власти по исполнению бюджета;
 - принимает меры по обеспечению поступления доходов и своевременного финансирования расходов бюджета;
 - ведет учет исполнения бюджета;
 - осуществляет контроль за целевым использованием организациями бюджетных средств;
 - организует и проводит проверки и ревизии в отраслевых органах исполнительной власти, в организациях, являющихся получателями средств бюджета по вопросам, связанным с исполнением бюджета, и принимает необходимые меры по результатам проведенных проверок и ревизий;
 - разрабатывает нормативно-методические указания, оказывает методическую помощь организациям, финансируемым из бюджета, по исполнению бюджета;
 - организует взаимодействие с налоговыми органами, территориальным органом федерального казначейства, территориальным управлением Центробанка РФ.
- Исполнение бюджета начинается 1 января и заканчивается 31 декабря того года, на который этот бюджет утвержден. Порядок совершения заключительных оборотов по бюджету устанавливается финансовым органом исполнительной власти по согласованию с соответствующим территориальным управлением Центробанка РФ.

Порядок исполнения бюджета устанавливается органом исполнительной власти в соответствии с действующим законодательством.

В процессе исполнения бюджета орган исполнительной власти имеет право вносить изменения по доходам и расходам соответствующего бюджета в пределах утвержденных ассигнований по статьям функциональной бюджетной классификации.

Доходы, дополнительно полученные при исполнении бюджета, суммы превышения доходов над расходами, экономия в расходах зачисляются в соответствующий бюджет, изъятию не подлежат и пользуются по усмотрению органа представительной власти с внесением соответствующих уточнений в бюджет. Потери в доходах, возникающие в случае невыполнения бюджета по доходам, и дополнительные расходы из вышестоящих бюджетов безвозмездно не компенсируются, за исключением случаев, связанных с изменением действующего законодательства.

В случае, когда при исполнении бюджета уровень дефицита бюджета превышает установленный или происходит значительное снижение поступлений от доходных источников, представительный орган власти принимает решение о введении установленного законодательством механизма секвестра расходов.

Вопрос 2. Порядок зачисления доходов в территориальный бюджет субъекта РФ

Порядок зачисления доходов территориальный бюджет субъекта РФ в текущем году устанавливается финансовым органом исполнительной власти по согласованию с соответствующим налоговым органом, организациями, являющимися согласно действующему законодательству сборщиками отдельных видов доходов бюджета, и доводится до сведения территориального управления Центробанка РФ, учреждений банков, плательщиков.

Финансовый орган исполнительной власти открывает текущий счет по исполнению бюджета субъекта Федерации в учреждении Центробанка РФ (в случае отсутствия или невозможности осуществления им кассового исполнения бюджета, по согласованию с соответствующим представительным органом власти, - в другом банке) для зачисления налоговых и неналоговых доходов, подлежащих в соответствии с действующим законодательством зачислению в территориальный бюджет субъекта федерации.

В целях обеспечения оперативности зачисления доходов бюджета финансовый орган исполнительной власти по согласованию с соответствующим представительным органом власти имеет право открыть в банках субсчета по исполнению бюджета для зачисления:

- отдельных видов доходов бюджета;
- доходов бюджета от плательщиков – клиентов банка.

При невозможности производить исполнение бюджета самостоятельно финансовый орган исполнительной власти вправе заключить соглашение с территориальным органом федерального казначейства об осуществлении последним сбора и учета доходов бюджета.

Все платежи, поступающие в бюджет в течении года, зачисляются в доходы соответствующих бюджетов текущего года.

При проведении заключительных оборотов:

- платежи в бюджет по налогам и доходам. Принятые учреждениями банков в декабре истекшего года и поступившие на счет по исполнению бюджета в новом году до окончания срока заключительных оборотов по кассовому исполнению бюджета истекшего года, зачисляются оборотами в доход соответствующего бюджета прошлого года;
- платежи в бюджет по налогам и доходам, принятые учреждениями банков в декабре истекшего года и поступившие на счет по исполнению бюджета в новом

году после истечения срока заключительных оборотов по кассовому исполнению бюджета прошлого года, зачисляются в доход бюджета нового года.

Возврат сумм, неправильно или излишне поступивших в территориальный бюджет субъекта Федерации, производится финансовым органом по расчетным чекам на основании заключения соответствующего налогового органа о возврате или зачете сумм по доходам.

В целях сокращения задолженности по платежам в бюджет субъекта Федерации финансовый орган исполнительной власти по согласованию с органом представительной власти имеет право производить зачеты задолженности организации по платежам в бюджет субъекта РФ как с использованием свидетельства о зачете, так и в денежной форме.

Порядок проведения зачета задолженности организации по платежам в бюджет субъекта Федерации устанавливается органом исполнительной власти по согласованию с налоговым органом, другими организациями, являющимися согласно действующему законодательству сборщиками отдельных видов доходов бюджета.

Финансовый орган исполнительной власти по согласованию с соответствующим представительным органом власти имеет право предоставлять отсрочки, льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ.

Порядок предоставления отсрочек, льгот по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ определяется финансовым органом исполнительной власти субъекта РФ.

При недостаточности собственных доходов бюджета для финансирования мероприятий, предусмотренных утвержденным бюджетом, орган исполнительной власти по согласованию с органом представительной власти имеет право для погашения кассовых разрывов бюджетов привлекать кредиты коммерческих банков, в установленном порядке выпускать займы на инвестиционные цели на соответствующих территориях.

Финансовый орган ежемесячно производит сверку поступивших в бюджет в течение месяца доходов в целом и по каждому виду доходов с соответствующим налоговым органом, другими организациями.

Вопрос 3. Процесс финансирования расходов бюджета субъекта РФ

Финансирование осуществляется финансовым органом в пределах ассигнований, предусмотренных в годовой (с поквартальным распределением) росписи доходов и расходов соответствующего бюджета (с учетом внесенных в нее в установленном порядке изменений в процессе исполнения бюджета) путем перечисления средств с текущего счета (счетов) по исполнению бюджета на счета главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей средств. Перечисление бюджетных средств производится по платежным поручениям, которые осуществляются на основании утвержденного распоряжения на финансирование (форма 5-ф), где указываются наименование и реквизиты счета организации-получателя средств бюджета, сумма выделенных средств, код бюджетной классификации, определяющий направление расходования предоставленных ассигнований. Выдача с текущего счета (счетов) по исполнению бюджета наличных денег не допускается, за исключением случаев возврата по чекам финансовых органов отдельным гражданам налогов и других платежей, излишне внесенных в доход бюджета.

Главные распорядители средств в установленном порядке производят перечисление полученных из бюджета ассигнований на счета подведомственных учреждений.

Бюджетные средства могут предоставляться органам лишь при наличии утвержденных смет расходов. Учреждения обязаны использовать полученные из бюджета средства в строгом соответствии с утвержденной сметой.

На покрытие временных кассовых разрывов по исполнению бюджета в установленном порядке могут быть выданы ссуды из вышестоящего бюджета.

Тема 11. Завершение текущего финансового года

Органы федерального казначейства в установленном порядке обеспечивают полный, сводный, систематизированный и стандартизированный учет по исполнению федерального бюджета. Отчетность по формам, содержанию и срокам представления утверждается Федеральным казначейством РФ.

Процесс исполнения федерального бюджета осуществляется в рамках финансового года и завершается ежегодно заключительными оборотами, после чего формируется отчет за год. Все юридические лица, не связанные со средствами бюджета, осуществляют учет и отчетность по календарному году – с 1 января по 31 декабря. Для всех участников бюджетного процесса порядок окончания финансового года устанавливается Центробанком РФ и Минфином.

Операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря, за исключением операций по распределению поступлений отчетного финансового года между бюджетами бюджетной системы РФ и их зачисление в соответствующие бюджеты производится в первые пять рабочих дней текущего финансового года. Указанные операции отражаются в отчетности об исполнении бюджетов отчетного финансового года.

Бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

До последнего рабочего дня текущего финансового года включительно орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета, обязан оплатить санкционированные к оплате в установленном порядке бюджетные обязательства в пределах остатка средств на едином счете бюджета.

Не использованные получателями бюджетных средств остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета.

Межбюджетные трансферты, полученные в форме субвенций и субсидий, не использованные в текущем финансовом году, подлежат использованию в очередном финансовом году на те же цели. Если соответствующим главным распорядителем установлено, что нет потребности в оставшихся межбюджетных трансфертах, то они подлежат возврату в доходы бюджета, из которого они были представлены.

В случае если неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, полученных в форме субвенций и субсидий, не перечислен в доход соответствующего бюджета, указанные средства подлежат взысканию в доход бюджета, из которого они были представлены, в порядке, определяемом соответствующим финансовым органом с соблюдением общих требований, установленных Министерством финансов РФ. Взыскание неиспользованных межбюджетных трансфертов, представленных из федерального бюджета, осуществляется в порядке, установленном Минфином РФ.

Получатели бюджетных средств при завершении текущего финансового года обеспечиваются финансовым органом наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в РФ в январе очередного финансового года.

Тема 12. Организация контроля за исполнением бюджета.

Вопрос 1. Порядок контроля за исполнением бюджета

Вопросы 2. Организация работы по контролю за исполнением федерального бюджета в органах федерального казначейства в Российской Федерации.

Вопрос 3. Учет и отчетность исполнения бюджета

Вопрос 1. Порядок контроля за исполнением бюджета

Контроль за исполнением бюджета осуществляется комиссией депутатов органа законодательной власти, при которой в соответствии с решением этого органа законодательной власти за счет средств собственного бюджета может быть создана контрольная группа из специалистов, независимая в своей деятельности от финансовых органов исполнительной власти. Финансовые органы представляют в комиссию необходимую информацию об исполнении бюджета.

Финансовый орган исполнительной власти осуществляет контроль за целевым использованием предприятиями, организациями выделенных из бюджета средств. Для организации, основная деятельность которых финансируется за счет средств бюджета, нецелевым использованием также является:

- использование средств на цели, не предусмотренные сметой расходов;
- расходование средств не по коду экономической классификации, по которому было произведено финансирование.

Формы контроля следующие:

1. анализ представляемой получателями бюджетных средств отчетности по использованию смет расходов;
2. ревизии и проверки состояния бухучета и отчетности, правильности расходования бюджетных ассигнований учреждениями, финансируемыми из бюджета;
3. анализ финансово-хозяйственной деятельности получателей бюджетных средств.

Если в организациях, учреждениях открыты внебюджетные счета для использования денежных средств, не регулируемые вышестоящей организацией (собственные средства), то эти средства используются на цели, которые определяет сама организация. До 2002 г. внебюджетные счета не подвергались ревизии, проверке органами федерального казначейства. После открытия внебюджетных счетов в органах федерального казначейства контроль за использованием этих средств ведет казначейство.

Все счета, открытые бюджетополучателями регистрируются в органах федерального казначейства, и учет и контроль ведется также данными органами.

Вопрос 2. Организация работы по контролю за исполнением федерального бюджета в органах федерального казначейства в Российской Федерации Начиная с 1992 г. задачи исполнения федерального бюджета, обеспечения предварительного и текущего его контроля, подготовки отчета об исполнении федерального бюджета были возложены на вновь созданные органы федерального казначейства.

В условиях, когда через федеральный уровень перераспределяется около трети ВВП, неэффективные методы исполнения бюджета могут стать генератором дестабилизирующих экономику факторов, в то же время оперативный учет состояния бюджета позволяет в значительной мере смягчить или устранить негативные явления в экономике.

Указом Президента РФ от 8 декабря 1992 г. № 1556 «О федеральном казначействе» органам федерального казначейства были предоставлены значительные права по контролю за движением и использованием средств федерального бюджета. Данный контроль позволяет гарантировать эффективное управление государственными федеральными финансами.

Дальнейшие изменения в работе органов федерального казначейства в области контроля за исполнением федерального бюджета нашли отражение в нормативных документах, постановлениях Правительства РФ. В соответствии с п. 13 Указа Президента РФ от 9 марта 2004 г. № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» федеральное казначейство получило статус федеральной службы с правоприменительными функциями Министерства финансов Российской Федерации по обеспечению исполнения федерального бюджета. При этом иерархия органов федерального казначейства представлена следующим образом: федеральное казначейство (казначейство России) в Москве, Управления федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, отделения Управления федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

В соответствии с Положением о федеральном казначействе, утвержденном постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703 «О федеральном казначействе» федеральное казначейство (казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета и находится в ведении Министерства финансов РФ.

В работе органов федерального казначейства произошел определенный сдвиг с последующего контроля в сторону предварительного и текущего. Это обусловлено, прежде всего, изменением концепции государственного финансового контроля и переходом от фискального подхода к процессу управления финансовыми потоками. В связи с этим значительно смягчились санкции за нарушения бюджетного законодательства и сделан упор на предупредительные (профилактические) меры.

Система реализации контрольных функций основывается на линейно-функциональной структуре организации органов федерального казначейства. Горизонтальная структура управления базируется на функциональном разделении осуществляемой деятельности. В состав Управления федерального казначейства по субъектам Российской Федерации включены следующие структурные подразделения, осуществляющие контрольные функции: отдел анализа доходов, отдел операций по доходам на едином казначейском счете, отдел платежей из федерального бюджета, отдел кассового исполнения бюджета, отдел учета внутреннего долга и бюджетных кредитов, главная бухгалтерия по операциям со средствами федерального бюджета, контрольно-инспекторский отдел.

Каждое подразделение проводит контрольную работу по своему направлению специализации. Например, контрольные функции отдела анализа доходов и отдела операций по доходам на едином казначейском счете заключаются в следующем:

- контроль за поступлением налоговых и неналоговых доходов на едином казначейском счете в соответствии с Бюджетной классификацией доходов;
- выяснение неклассифицированных поступлений;
- контроль за распределением доходов между уровнями бюджетов в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством по нормативам отчислений;
- контроль за возвратом доходов на счета плательщиков в соответствии с бюджетным законодательством по представлениям администраторов доходов.

Для обеспечения контроля за поступлением доходов в Управлении федерального казначейства по субъектам Российской Федерации ведется большая работа по внесению в базу данных изменений по классификации доходов бюджетов Российской Федерации в соответствии с изменениями в бюджетном законодательстве. Например, в 2004 г. появились новые источники формирования доходов федерального бюджета:

- доходы от сдачи в аренду иностранным государствам вооружения и военной техники, находящихся в федеральной собственности;
- плата за услуги (работы), оказываемые государственными учреждениями по формированию Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, хранению, отпуску и использованию драгоценных металлов и драгоценных камней при Минфине России (Гохран России) при осуществлении операций с ценностями из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации;
- средства, которые юридические лица и индивидуальные предприниматели, реализующие и производящие товары или услуги, возмещают Государственной инспекции по торговле, качеству товаров и защите прав потребителей

Минэкономразвития России за проведение экспертиз, испытаний (исследований) образцов (продукции);

- плата за пользование водными биологическими ресурсами по межправительственным соглашениям;

- средства, полученные за выдачу лицензий, разрешений и сертификатов, предусмотренных Федеральным законом от 13 декабря 1996 г. № 150-ФЗ «Об оружии», а также за продление срока их действия;

- прибыль Банка России.

С 1 января 2005 г. в соответствии с этими дополнениями были внесены изменения в Бюджетную классификацию доходов.

Отдел платежей, главная бухгалтерия по операциям со средствами федерального бюджета организуют контрольно-экономическую работу по вопросам, входящим в компетенцию отделов:

- предварительный контроль за целевым использованием средств федерального бюджета, в том числе сбор и учет лимитов бюджетных обязательств распорядителей и бюджетополучателей;

- текущий контроль и учет принятых распорядителями и бюджетополучателями денежных обязательств.

Контрольные функции контрольно-инспекторского отдела:

- координация работы отделов управления и отделений по районам;

- проверка финансово-хозяйственной деятельности отделений (целевого использования средств федерального бюджета, выделенных на содержание отделения; постановка бухгалтерского учета; анализ контрольной работы, выполняемой отделением, эффективности работы отделов);

- проверка осуществления отделениями предварительного контроля при финансировании организаций через лицевые счета казначейства с целью определить правильность и своевременность работы соответствующих отделов

отделений со средствами федерального бюджета, выделенными бюджетополучателям.

В начале года территориальные органы федерального казначейства разрабатывают план основных вопросов экономической и контрольной работы, в котором предусмотрены следующие основные направления:

- исполнение доходной части бюджетов;
- исполнение расходной части федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета, а также работа по обслуживанию лицевых счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- учет и отчетность;
- контроль за использованием средств федерального бюджета, выделенных на возвратной и безвозвратной основе;
- контрольно-инспекторская работа;
- правовое обеспечение органов федерального казначейства;
- повышение квалификации, совершенствование кадровой работы;
- развитие и защита информационного обеспечения.

На базе годового плана, в котором отражены основные вопросы экономической и контрольной работы, каждый отдел Управления федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (УФК) формирует индивидуальный план работы отдела по вопросам, входящим в его компетенцию. Каждым отделом УФК составляется отчет о выполнении плана экономической и контрольной работы за I квартал, полугодие, девять месяцев и год. Работа отделов строится на взаимодействии с другими подразделениями (проведение совместных контрольных мероприятий, анализ проводимой работы, составление отчетов). В целом контрольная деятельность отделов УФК составляет единую систему, направленную на реализацию стоящих перед органами казначейства задач по выполнению контрольных функций.

Вертикальная или линейная структура органов казначейства предполагает несколько уровней руководства и представляет собой систему «федеральное казначейство – управление – отделение», где каждый элемент выполняет свои контрольные функции.

Основные контрольные функции управления — организационно-методическая работа, проведение комплексных контрольных мероприятий, анализ результатов проводимой контрольной работы, а также подготовка отчетов, информации, предложений для передачи в федеральное казначейство.

Отделения федерального казначейства участвуют непосредственно в контрольных мероприятиях, подготавливают отчеты о своей работе. В условиях перевода средств на лицевые счета бюджетополучателей перед отделениями встает задача предварительного и текущего контроля за целевым использованием средств федерального бюджета.

Связь в системе двусторонняя. При прямой связи «управление — отделение» направляются задания на проведение контрольных мероприятий, методические рекомендации по проведению проверок и оформлению их результатов, различные запросы. При обратной связи «отделение — управление» направляются материалы контрольных мероприятий, ежемесячные отчеты по их итогам, сведения о приостановлении операций по лицевым счетам распорядителей и получателей средств федерального бюджета в случаях нарушений законодательства Российской Федерации.

Бюджетный контроль, как и финансовый контроль в целом, по времени проведения подразделяется на предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль — проводится на стадии санкционирования расходов в момент контроля и учета принятия бюджетными учреждениями обязательств и препятствует принятию бюджетными учреждениями обязательств, не обеспеченных назначениями.

Примером такого контроля на макроуровне является процесс составления и утверждения бюджетов всех уровней и финансовых планов внебюджетных

фондов на основе оценки обоснованности распределения ВВП и разработки макроэкономических показателей развития экономики. На микроуровне это процесс разработки финансовых планов и смет, кассовых и кредитных заявок, финансовых разделов бизнес-планов, составление учредительных договоров, договоров о совместной деятельности.

Так, при выделении средств федерального бюджета на содержание бюджетной организации до утверждения сметы доходов и расходов проверяется обоснованность представляемых расчетов о предстоящих расходах и ожидаемых доходах. Аналогичные проверки проводятся при выделении на возвратной основе средств на выполнение федеральных целевых программ.

Для осуществления предварительного и текущего контроля по исполнению расходной части федерального бюджета в органах казначейства открываются и ведутся лицевые счета учета операций по исполнению расходов федерального бюджета.

Предварительный контроль осуществляется в несколько этапов.

Этап 1. Распорядители и получатели средств федерального бюджета представляют в органы федерального казначейства уведомления об утвержденных лимитах бюджетных обязательств. После проверки уведомлений на соответствие требованиям

бюджетного законодательства лимиты бюджетных обязательств учитываются на лицевом счете распорядителя или бюджетополучателя и являются основанием для санкционирования их расходов.

Этап 2. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 15 июля 1999 г. № 806 «О порядке учета территориальными органами федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета» и приказом Минфина России от 13 августа 1999 г. № 55н «Об утверждении правил учета территориальными органами федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета» органы федерального казначейства ведут работу по учету принятых

бюджетных обязательств бюджетополучателями, финансируемых за счет средств федерального бюджета.

Таким образом, на этапе предварительного контроля органы федерального казначейства учитывают на лицевых счетах бюджетополучателей утвержденные лимиты бюджетных обязательств, а также принимают к учету договоры, определяющие размеры долговременных бюджетных обязательств на финансовый год. Текущий контроль осуществляют территориальные органы федерального казначейства на стадии финансирования расходов с лицевых счетов бюджетополучателей по платежным документам после проверки соответствующих документов, подтверждающих правомерность расхода в пределах сметных назначений. Это контроль за оперативной, текущей деятельностью. Он состоит в регулярной проверке соблюдения финансовой дисциплины субъектами хозяйствования, распорядителями бюджетных ассигнований, т.е. соблюдения бюджетных норм и нормативов, целевого использования средств бюджета. Текущий контроль проводит операционная группа отдела платежей, где открываются лицевые счета бюджетополучателей. Такой контроль предусматривает проверку соответствия предполагаемых к оплате расходов утвержденным сметам доходов и расходов, кодам бюджетной классификации;

- соответствия заключаемых договоров установленным лимитам бюджетных обязательств;

- соответствия суммы расходов, указанной в платежном документе, лимиту бюджетного обязательства и остатку финансирования на лицевом счете в разрезе бюджетной классификации Российской Федерации;

- документов, подтверждающих надлежащую реализацию договоров на поставку продукции, выполнение работ.

В случае нарушения какого-либо из перечисленных пунктов проверки платежный документ к исполнению не принимается и возвращается бюджетополучателю с указанием причин отказа.

Важнейшим направлением повышения эффективности системы управления органами государственной власти является совершенствование системы ведомственного контроля – в направлении перехода от традиционно пассивного, констатирующего контроля к его активным формам, например, к контрольно-аналитическому обеспечению управления информацией и обоснованию организационных и управленческих решений, к выявлению резервов повышения эффективности деятельности органов государственной власти. Поэтому в настоящее время особенно актуальны вопросы организации ведомственного контроля, направления его совершенствования и повышения эффективности контрольных мероприятий.

Последующий контроль за использованием средств федерального бюджета, возложенный на органы федерального казначейства в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, заключается в рассмотрении и утверждении отчетов об исполнении бюджета. Одной из задач федерального казначейства выступает анализ баланса исполнения федерального бюджета.

Деятельность органов Федерального казначейства также является подконтрольной и может быть проверена со стороны других уполномоченных органов: по финансово-хозяйственной деятельности – налоговой инспекцией, представителями внебюджетных фондов, КРУ; по исполнению федерального бюджета – Счетной палатой, Контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов РФ, Прокуратурой РФ и др.

Вопрос 3. Учет и отчетность исполнения бюджета

Учет и отчетность исполнения бюджета – средство контроля за поступлением предусмотренных по бюджету доходов (как в целом, так и по каждому доходному источнику) и эффективным использованием выделенных из бюджета средств.

Бухучет исполнения бюджета ведется финансовым органом по кассовым доходам и расходам.

Кассовыми расходами бюджета считаются все суммы, выданные учреждением банка как путем безналичных расчетов, так и наличными деньгами с текущего счета (счетов) по исполнению бюджета, текущих счетов распорядителей средств бюджета.

Централизованные бухгалтерии бюджетных учреждений и бюджетные организации, ведущие учет самостоятельно, осуществляют бухучет исполнения смет расходов в соответствии с ФЗ о бухучете и нормативными документами Минфина РФ по бухучету.

Учет исполнения смет расходов по бюджету ведется по кассовым и фактическим расходам.

Фактическими расходами считаются действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами, включая расходы по неоплаченным счетам кредиторов, по начисленной зарплате и стипендиям.

Централизованные бухгалтерии бюджетных учреждений, организации-получатели бюджетных средств, осуществляющие учет самостоятельно, составляют и представляют отчетность об исполнении смет расходов в объеме и по формам, установленным Минфином РФ.

Сроки представления указанной отчетности устанавливаются соответствующим финансовым органом.

Финансовые органы составляют и представляют вышестоящим финансовым органам месячные, квартальные и годовые отчеты об исполнении бюджета по форме и в сроки, установленные Минфином РФ. Отчеты об исполнении местного бюджета представляются в финансовый орган соответствующего субъекта РФ, отчеты об исполнении бюджета субъекта РФ представляются в Минфин РФ.

Финансовый орган исполнительной власти представляет на рассмотрение законодательному органу периодическую отчетность об исполнении бюджета.

Годовые отчеты об исполнении бюджета утверждаются соответствующим представительным органом власти.

Тема 13. Экономический анализ бюджетных показателей

Вопрос 1. Значимость и принципы экономического анализа.

Вопрос 2. Этапы и особенности экономического анализа.

Вопрос 3. Экономический анализ исполнения бюджета.

Вопрос 1. Значимость и принципы экономического анализа.

Важнейший элемент бюджетного процесса – это экономический анализ бюджетных показателей: их обоснованности, структуры, динамики, других параметров. Анализ проводится на всех этапах бюджетного процесса – при формировании, рассмотрении, утверждении и исполнении бюджета. Его осуществляют финансовые и налоговые органы; ведомства; органы федерального казначейства; контролирующие органы; депутатский корпус; финансовые службы хозяйствующих структур и другие.

Особенно возрастает значимость анализа при:

- переходе на прогнозное формирование бюджетов;
- отработке лимитов максимальной мобилизации доходов и эффективного их использования;
- решении вопросов регулирования бюджетов всех уровней, построение межбюджетных отношений в рамках требований бюджетного федерализма;
- реструктуризации расходов и оптимизации доходной части бюджета.

Методика анализа избирается в зависимости от поставленных задач, но можно выделить основополагающие принципы, которыми необходимо руководствоваться при проведении аналитической работы на любом уровне бюджета, при решении любых задач. Анализ должен быть:

- конкретным, т.е. основываться на изучении широкого круга показателей, всесторонне характеризующих экономическое или финансовое явление процесс, тенденцию;

- системным, т.е. представлять собой систему аналитической работы – по срокам, охвату вопросов, приемам, взаимосвязи изучаемых показателей;
- оперативным, т.е. по результатам анализа осуществлять разработку рекомендаций, на основе которых можно оперативно повлиять на анализируемые показатели, процессы;
- объективным, что должно обеспечиваться обоснованным подбором информации, которая способна всесторонне охарактеризовать всю совокупность причин и факторов, определяющих выявленную динамику, тенденцию.

Вопрос 2. Этапы и особенности экономического анализа.

Методика экономического анализа определяет этапы анализа и приемы аналитической обработки информации. Этапы анализа можно представить следующим образом. Прежде всего, осуществляется проверка, свод, группировка необходимых данных. Затем – собственно аналитическая обработка:

- сравнение соответствующих показателей по доходам, расходам, нормативам, сети, штатам, контингентам, другим показателям;
- определение причин отклонений;
- раскрытие взаимосвязей и количественных зависимостей между показателями.

Далее следует подведение итогов анализа, основные выводы.

Заключительный этап – разработка практических предложений и рекомендаций по результатам анализа.

Каждое направление анализа имеет свои особенности. Например, при формировании бюджета депутатским корпусом изучается соблюдение:

- законодательства при расчете бюджетных показателей;
- социальных, гарантированных государством нормативов по расходам;

- принципов бюджетного федерализма при установлении взаимоотношений федерального бюджета с бюджетами субъектов РФ;
- финансового обеспечения установленных прогнозами экономического и социального развития, темпов и пропорций развития различных отраслей хозяйства, социальной сферы;
- целого ряда других положений.

При анализе в ведомствах большое внимание уделяется показателям по сети, штатам, контингентам; соблюдению стандартов, норм и нормативов; другим вопросам.

Вопрос 3. Экономический анализ исполнения бюджета.

Органы федерального казначейства в приоритетном порядке анализируют поступление и распределение доходов по уровням бюджетов; целевое использование бюджетных средств; своевременность их «происхождения» по счетам; другие вопросы.

Таким образом, задачи и методика анализа зависят как от структуры, проводящей анализ, так и от этапа прохождения бюджета.

Методика экономического анализа исполнения бюджета условно может быть подразделена на общую и частную.

Общая методика одинаково применима при анализе как общих итогов, так и частных результатов исполнения бюджета по доходам и расходам. К ней относятся:

- определение задач анализа;
- подбор и предварительная проверка достоверности и правильности данных;
- использование приема сравнения как основного при определении уровня исполнения и динамики бюджетных показателей;

- применение утвержденных или уточненных данных в качестве базы для сравнения и оценки показателей;

- прием разложения отклонений от установленных назначений по факторам, различно повлиявшим на результаты использования по доходам и расходам;

- широкое применение наряду с абсолютными показателями относительных и средних показателей, а также сводных величин; применение аналитических группировок и построение таблиц, позволяющих судить о результатах исполнения бюджета и д.р.

Практическое применение частной методики определяется уровнем бюджета; видами доходов или направлением расходов; количеством и качеством данных, которые обеспечат наиболее полную информацию по анализируемому вопросу, способам их проверки; видами необходимых группировок и расчетов, аналитических таблиц; предположительными выводами, которые могут последовать по результатам анализа.

Каждый из приемов анализа имеет важное значение, но конкретность и действенность выводов экономического анализа зависят, прежде всего, от их комплексного применения. Дополняя друг друга, они способствуют раскрытию сложных связей и зависимостей, возникающих между различными показателями в процессе исполнения бюджета по доходам и расходам.

Исполнить бюджет по доходам значит мобилизовать контингенты налогов, сборов, других платежей и распределить по уровням бюджетной системы в соответствии с существующим законодательством. Основная задача анализа исполнения доходной части бюджета – изыскание резервов доходов, т.е. увеличение контингентов федеральных, территориальных и местных налогов, их собираемости.

Поскольку в бюджете сумма заложенных дополнительных доходов, связанных с ростом собираемости, достаточно велика (около 8% в общем объеме налоговых доходов), для реального получения этих средств Правительством РФ ведется работа по осуществлению целого комплекса мер по администрированию налогов. И в этой работе большая роль отводится экономическому анализу.

Исполнить бюджет по расходам – значит профинансировать расходы, предусмотренные в бюджете, в соответствии с бюджетной росписью. При анализе исполнения расходной части бюджета проводятся итоги исполнения бюджета в целом; по видам расходов; по нижестоящим бюджетам; по видам расходов; по нижестоящим бюджетам; по отдельным разделам; видам бюджетных учреждений, статьям затрат. Выясняются возможности более экономного использования ассигнований; проверяется целевой характер расходования бюджетных средств; оценивается степень удовлетворения потребностей учреждений в средствах.

Аналитические таблицы традиционно отражают показатели утвержденного и уточненного бюджета, фактическое исполнение, отклонения от уточненного бюджета по причинам их образования и другие сведения, характеризующие анализируемые показатели. Круг показателей аналитических таблиц устанавливается в зависимости от задач анализа.

Материалы экономического анализа исполнения бюджета оформляются в виде пояснительной записки к отчету об исполнении бюджета. Этот документ – своеобразный отчет о работе соответствующего финансового органа, ведомства, так как свидетельствует о мерах, принятых для исполнения бюджета по доходам и расходам; выявления резервов; мероприятиях по укреплению бюджетной и финансовой дисциплин.

Тема 14. Автоматизация процесса исполнения бюджета в Российской Федерации

Вопрос 1. Сущность и роль автоматизации в бюджетном процессе

Вопрос 2. Процессы интенсификации функционирования казначейских органов Российской Федерации

Вопрос 3. Развитие электронного документооборота в казначейских органах

Вопрос 4. Организация электронного документооборота по доходам федерального бюджета

Вопрос 5. Организация электронного документооборота при формировании расходной части бюджета

Вопрос 6. Автоматизация технологического процесса организации исполнения бюджета по расходам

Вопрос 1. Сущность и роль автоматизации в бюджетном процессе

Бюджетная система - центр пересечения информационных потоков, объем которых, согласно оценкам экспертов, увеличивается в геометрической прогрессии. Для успешной организации объемов стратегически важной для страны информации необходимо решить проблемы управления информационными потоками и широкого доступа к ним на всех уровнях организации бюджетной системы страны.

Понимание социально-экономической значимости этой проблемы проявляется на уровне правительственных органов Российской Федерации, где в настоящее время подготовлена Концепция формирования и развития единого информационного пространства Российской Федерации и соответствующих государственных информационных ресурсов.

Опыт развития стран с рыночной экономикой наглядно показывает, что именно внедрение и развитие автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом приносит этим странам экономические приоритеты к повышению экономической стабильности.

Автоматизированная информационная система (ЛИС) - совокупность информации, экономико-математических методов и моделей, технических, программных, технологических средств и специалистов, предназначенных для обработки информации и принятия управленческого решения.

Однако для современного развития управленческих структур Российской Федерации характерно существенное повышение роли региональных и муниципальных органов управления, значительно расширяющих сегодня права и

полномочия. Формирование и активное исполнение региональных бюджетов, разработка и реализация региональных программ и проектов, мероприятий в области социально-экономической политики в регионах -все это требует активности, информационной поддержки и, следовательно, соответствующих вычислительных мощностей и программных средств, организованных в современную автоматизированную информационную технологию.

Автоматизированная информационная технология (АИТ) - процесс, использующий совокупность методов и средств реализации операций сбора, регистрации, передачи, накопления и обработки информации на базе программно-аппаратного обеспечения для решения управленческих задач экономического объекта.

Автоматизированная информационная система управления бюджетным процессом строится по принципу современных корпоративных вычислительных сетей.

Корпоративная вычислительная сеть (КВС) - интегрированная, многомашинная, распределенная система одной организации, имеющей территориальную рассредоточенность, состоящую из взаимодействующих локальных вычислительных сетей структурных подразделений и подсистемы связи для передачи информации.

Автоматизированные информационные системы управления бюджетным процессом - многопрофильные, территориально распределенные по уровням бюджетного процесса системы, функционирующие на принципах децентрализованного управления. Это означает, что принятие управленческих решений оперативного и тактического регулирования должно быть делегировано на места и находиться в компетенции подразделений, входящих в состав бюджетной системы.

При этом должны быть учтены факторы, способствующие укреплению целостности и повышению устойчивости бюджетного процесса. Это согласованность взаимодействия субъектов исполнительной вертикали - от федеральных органов власти до органов местного самоуправления, взаимодействия различных ветвей власти, бескризисность развития и сглаживание

колебаний производства валового внутреннего продукта за счет совершенствования финансового управления, повышения устойчивости и безопасности финансовых структур.

Развитие автоматизированных информационных систем управления бюджетным процессом позволяет:

- организовать переход от автоматизации отдельных локальных комплексов задач к автоматизации всей информационной технологии в условиях сквозного управления;
- перейти к распределенной обработке информации в структурных подразделениях и на всех уровнях власти;
- создавать единые автоматизированные хранилища данных для решения различных финансовых задач;
- предоставлять полную, достоверную и своевременную информацию для центров принятия решений в бюджетной системе;
- повысить экономическую эффективность обработки информации на основе снижения совокупных затрат на информатизацию. Автоматизированное хранилище данных — программно-аппаратный комплекс для централизованного хранения информационных ресурсов, которые строятся по многомерной модели и позволяют в удобном для пользователя виде 80 выводить информацию для последующего анализа и принятия управленческих решений.

Информатизация - процесс создания оптимальных условий для удовлетворения информационных потребностей и реализации прав граждан, органов государственной власти, органов местного самоуправления, организаций, общественных объединений на основе автоматизированного формирования и использования информационных ресурсов.

Вопрос 2. Процессы интенсификации функционирования казначейских органов Российской Федерации.

Одним из условий повышения эффективности работы казначейских органов и всей казначейской системы страны является создание на всех уровнях

перспективной и эффективной автоматизированной информационной системы управления исполнением бюджета.

Автоматизированная система управления разрабатывается на единой методологической основе с использованием типовых проектных решений, учитывающих не только объемные показатели - количество налогоплательщиков, собираемые на территории страны федеральные и регулирующие налоги, количество получателей средств бюджета, но и развитие всей финансовой и коммуникационной системы региона.

Коммуникационная (телекоммуникационная) система - совокупность технических средств и правил организации процесса дистанционного обмена информацией на определенной территории.

Автоматизированная система управления исполнением бюджета не только способна обеспечить функционально в сочетании с банковской системой исполнение органами казначейства федерального бюджета, но и предназначена организовать эффективное и динамичное взаимодействие финансовых органов различных уровней и ведомственной принадлежности, а также банковской и налоговой систем.

На организацию работы казначейских органов по исполнению федерального бюджета оказывают непосредственное влияние не только нормативные акты, регламентирующие исполнение бюджета, но и процессы автоматизации, обеспечивающие получение, обработку, хранение и передачу информации.

В условиях многоуровневости казначейских органов, территориальной распределенности и большого количества субъектов бюджетного процесса при автоматизации приоритетными задачами являются:

- организация межведомственного эффективного взаимодействия учреждений и организаций банковской и финансовой сфер;
- создание или использование имеющейся в регионах надежной системы передачи информации.

Под надежностью понимается не только возможность организации устойчивой связи в необходимый период, но и защита информации от несанкционированного доступа к ней в момент передачи с целью использования или модификации.

Многообразие и сложность задач, выполнение которых обеспечивается органами казначейства, определило то, что с первых дней своего существования казначейство ориентировалось в своей работе на применение современных автоматизированных информационных технологий. Только с их помощью возможно своевременное и качественное исполнение бюджета. Результатом работ по автоматизации процесса исполнения бюджета явились:

- оснащение всех действующих органов казначейства стандартными средствами вычислительной и организационной техники;
- объединение собственной казначейской системы связи и передачи данных Главного управления Федерального казначейства и всех функционирующих УФК по субъектам Российской Федерации;
- использование современного программного обеспечения и разработка прикладных программных продуктов, обеспечивающих автоматизацию процессов исполнения бюджета.

Программное обеспечение - совокупность программ для эффективной организации вычислительного процесса в автоматизированных информационных системах управления.

В основу создания автоматизированной информационной системы Федерального казначейства Российской Федерации (АИС ФК РФ) были заложены требования создания единой информационной базы, защиты данных от несанкционированного доступа и способности адаптации программного обеспечения к условиям конкретного казначейского органа.

Автоматизированная информационная системы Федерального казначейства, являясь территориально распределенной, обслуживает информационные потребности сотрудников Министерства финансов РФ (центральный аппарат),

управлений Федерального казначейства в региональных центрах и отделений УФК на местах (районный уровень).

Вопрос 3. Развитие электронного документооборота в казначейских органах
Казначейство представляет собой учреждение, основной мерой деятельности, которого является документооборот.

Документооборот – схема прохождения документов в установленной последовательности при оформлении хозяйственных операций и обработке учетных данных.

Это означает, что никакие действия в казначействе не могут начаться и закончиться без создания документов.

На начальном этапе развития казначейских органов естественным образом была принята методология работы, основанная в большей степени на ручной обработке документов, характерной для традиционных бюрократических офисов в России того периода. Это решение в условиях недостатка времени на подготовительный период и недостаточного финансирования программы создания казначейской системы было обоснованным и единственно верным. По организации работы и методам обработки финансовой информации органы казначейства полностью соответствовали уровню развития окружающей инфраструктуры финансовой сферы.

Внедрение современных средств вычислительной техники (производительных компьютеров, серверов, средств передачи информации) позволило провести начальную автоматизацию рутинных операций.

С помощью этих мероприятий была подготовлена база для комплексного решения проблем автоматизации информационного обслуживания процесса исполнения федерального бюджета и организации электронного документооборота в казначейских органах.

Электронный документооборот - схема организации передачи и формирования электронных документов в автоматизированных информационных системах.

В связи с тем, что федеральный бюджет складывается из доходной и расходной частей, в настоящее время существуют два относительно независимых друг от друга потока документов: по доходам федерального бюджета и по расходам федерального бюджета.

Вопрос 4. Организация электронного документооборота по доходам федерального бюджета

Налогоплательщик подает в банк, где открыты его расчетные счета, платежное поручение об уплате налогов в федеральный бюджет в четырех экземплярах.

Один экземпляр платежного поручения со штампом об уплате возвращается налогоплательщику, один экземпляр остается в банке налогоплательщика, два экземпляра направляются в банк, в котором открыт текущий счет казначейства, при этом один из двух последних экземпляров остается в банке, а другой направляется им в казначейство.

Поступившие суммы налогов и других платежей ежедневно электронным платежом перечисляются банками налогоплательщиков в банк, в котором открыт доходный счет казначейства. При перечислении в банк передаются копии платежного документа и сводное авизо.

Авизо - извещение банка о выполненных операциях, направляемое другому банку или клиенту.

Банк, в котором открыт текущий счет казначейства, зачисляет налоги и платежи на указанный счет, после чего по электронным каналам связи пересылает в казначейство копии поступивших платежных документов и выписку о поступлении доходов.

Канал связи - часть коммуникационной системы, связывающая между собой источник и приемник сообщений.

Казначейство в течение одного рабочего дня обрабатывает платежные документы, полученные из банка, т. е. заводит их в базу данных с учетом

распределения регулирующих налогов в соответствии с действующим законодательством.

Возврат средств из федерального бюджета осуществляется органами казначейства на основе заключений территориальных органов Федеральной налоговой службы по форме № 21.

При наличии у налогоплательщика переплаты по одному коду бюджетной классификации Российской Федерации и недоимки по другому, регулирование между ними производится на основе заключений территориальных органов ФНС России по форме №21 мемориальными ордерами органов казначейства.

Окончанием учета доходов в операционном дне органов казначейства для счета № 40101 является вывод на печать платежных поручений на счет доходов федерального бюджета и на счета бюджета субъекта Федерации и местных бюджетов (доля каждого бюджета в части регулирующих налогов). Операционный день для этого счета заканчивается при получении выписки банка с отметкой о прохождении подготовленных документов.

Окончанием операционного дня для счета № 40102 является подготовка отчетных форм по этому счету.

Далее копии платежных документов вместе со сводным реестром и ведомостью распределения регулирующих налогов поступают в орган ФНС, который ведет дальнейшую работу с налогоплательщиками.

Все физические и юридические лица, платящие налоги в федеральный бюджет, перечисляют их платежным поручением или каким-либо другим платежным документом со своих расчетных счетов, открытых в коммерческих банках, на доходные счета федерального бюджета. На основании этих платежных поручений банковская система производит перечисление денежных средств. После этого копии платежных документов с выпиской банка, в котором открыты доходные счета казначейства, направляются в отдел учета доходов федерального бюджета соответствующего ОФК.

Последний учитывает налоговые поступления в федеральный бюджет и распределяет регулирующие налоги по бюджетам различных уровней.

Затем копии платежных документов и отчетные формы по электронным каналам связи передаются в районную налоговую инспекцию, а в УФК передаются сведения о суммах, зачисленных, распределенных и перечисленных налоговых и иных платежей в бюджеты различных уровней.

Отчеты по поступлениям доходов в федеральный бюджет формируются ОФК по состоянию на 1, 5, 10, 15, 20-е и 25-е число каждого месяца и по каналам связи направляются в УФК.

УФК собирает отчетные формы, подвергает их автоматизированной обработке, формирует сводный отчет о поступивших за отчетный период доходах федерального бюджета.

Таким образом, Федеральное казначейство РФ имеет полную оперативную и достоверную информацию о состоянии доходной части бюджета каждые пять дней.

Кроме того, полностью контролируется прохождение денежных средств через банковскую систему.

Вопрос 5. Организация электронного документооборота при формировании расходной части бюджета

На основании бюджетной росписи, утвержденной Минфином России, отраслевые министерства и ведомства представляют в Федеральное казначейство РФ реестры на перечисление средств федерального бюджета нижестоящим распорядителям и получателям средств федерального бюджета в пределах лимитов бюджетных обязательств. На основе представленных реестров Федеральное казначейство РФ формирует сводные реестры на финансирование и платежным поручением по электронным каналам связи перечисляет средства на

балансовые счета «Средства федерального бюджета» соответствующих УФК, открытые в учреждениях Банка

России, а сводные реестры по распорядителям и получателям средств федерального бюджета передает в электронном виде по системе связи УФК.

Информацию о поступлении реестров УФК передает распорядителям средств федерального бюджета посредством электронной почты или по телефону. Средства федерального бюджета, поступившие в адрес получателя бюджетных средств, зачисляются на лицевой счет получателя. Распорядители средств федерального бюджета представляют в УФК реестры на перечисление средств получателям бюджетных средств на лицевые счета, открытые получателям в ОФК. УФК формирует сводные реестры на финансирование и платежным поручением по каналам связи перечисляет средства на счета ОФК, на которых открыты лицевые счета получателям бюджетных средств. Сводные реестры передаются в ОФК в электронном виде по каналам связи.

Для расходования средств со своего счета распорядитель бюджетных ассигнований представляет по каналам связи в орган казначейства, в котором открыт его лицевой счет, платежные поручения на списание средств со своего лицевого счета и документы, подтверждающие законность расходования средств. Перечень документов, подтверждающих законность расходования средств, утверждается Правительством Российской Федерации.

Таким образом, полностью контролируется целевое использование средств федерального бюджета и исключается использование бюджетных средств коммерческими банками.

Вопрос 6. Автоматизация технологического процесса организации исполнения расходной части бюджета

Лицевые счета распорядителей бюджетных средств открываются на основе разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера органа казначейства на заявлении об открытии лицевого счета после предоставления в этот орган

документов, необходимых для оформления открытия соответствующего лицевого счета отделом платежей органа казначейства. Лицевые счета закрываются органом казначейства:

- по заявлению распорядителя бюджетных средств в связи с реорганизацией, изменением подчиненности, завершением работы ликвидационной комиссии;
- по окончании финансового года, если в течение данного финансового года операции по данному лицевому счету не производились;
- в иных случаях, предусмотренных нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации. Для расходования денежных средств с лицевого счета распорядителя бюджетных средств в отдел платежей органа казначейства представляют лимиты бюджетных обязательств с поквартальной разбивкой и смету расходов, которые заносятся работниками отдела платежей в единую базу данных органа казначейства. Зачисление поступивших средств на счета распорядителя бюджетных средств и федеральных целевых программ осуществляется на основе реестров Федерального казначейства РФ (УФК), которые поступают в электронном виде по системе связи, в виде платежных документов, распоряжений о зачислении и выписки банка. При поступлении реестров и платежного поручения отдел платежей 85 проводит Рассигнование по лицевым счетам по кодам экономической классификации.

При поступлении реестров Федерального казначейства РФ, не подкрепленных денежными средствами (безденежных реестров), бухгалтерия УФК формирует платежное поручение о переводе с бюджетного счета «Доходы федерального бюджета» на бюджетный счет «Расходы федерального бюджета» сумм, необходимых для финансирования расходов. Отдел платежей на основе платежного поручения проводит разассигнование связанных с ним «безденежных» реестров и автоматизированное формирование реестров для нижестоящих органов казначейства.

По завершении ввода и разассигнования реестра Федерального казначейства РФ отдел платежей УФК формирует распоряжение операционному отделу о зачислении средств на лицевые счета распорядителей бюджетных средств и

федеральных целевых программ, а также бухгалтерии на перечисление средств по реестрам нижестоящим органам казначейства. Для финансирования получателей бюджетных средств, не имеющих статуса юридического лица, распорядитель бюджетных средств представляет в отдел платежей платежные поручения, по которым перечисляются средства на лицевые счета получателей.

Фактическое зачисление средств на лицевые счета распорядителя бюджетных средств и федеральных целевых программ производится при подтверждении операционным отделом введенных платежных документов по выписке банка. После подтверждения суммы введенные данные автоматически учитываются в отчетных документах и отражаются на состоянии лицевых счетов. Поступления по выписке, не подтвержденные платежными документами и распоряжениями на зачисление, направляются по электронным каналам связи на счет сумм невыясненных поступлений. При последующем подтверждении назначения этих средств они перемещаются отделом платежей на лицевые счета распорядителя бюджетных средств и федеральных целевых программ, либо оформляется возврат средств, не подтвержденных соответствующими документами.

При поступлении платежных поручений на списание средств с лицевых счетов РБС отдел платежей контролирует целевое использование бюджетных средств, сверяет их со сметой расходов, остатком средств на счете по кодам экономической классификации, по которым средства списываются, и формирует распоряжение для операционного отдела на списание средств со счетов.

Операционный отдел осуществляет автоматизированный ввод платежных поручений в базу данных и формирует пакет платежных поручений для передачи в РКЦ по системе электронной почты. Для перечисления средств с лицевых счетов федеральных целевых программ получателям, не имеющим лицевых счетов в органах казначейства, главным распорядителем по которым является Минфин России, отдел платежей формирует распоряжение операционному отделу, на основе которого последний готовит платежные документы на перечисление средств. При недостаточности на лицевом счете получателя бюджетных средств финансов для удовлетворения всех требований, предъявленных к счету, денежные

средства списываются в очередности, определяемой Бюджетным кодексом Российской Федерации, а поступающие документы для списания средств со счета помещаются в картотеку. В дальнейшем при поступлении средств на соответствующий лицевой счет отделом платежей производится полное или частичное списание с картотеки, для чего формируется распоряжение операционному отделу. Операционный отдел на основании распоряжения отдела платежей готовит мемориальный ордер на частичное списание либо исполняет платежный документ из картотеки при его полном погашении.

Распорядители бюджетных ассигнований для получения наличных средств в банке в орган казначейства представляют чек, заполненный в установленном порядке, и платежное поручение, соответствующее выписанному чеку по кодам экономической классификации. Отдел платежей сверяет платежное поручение со сметой расходов, лимитами бюджетных обязательств и документами, подтверждающими целевое расходование средств, проверяет, при необходимости, наличие платежных поручений на перечисление обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Принятые к исполнению чеки и платежные поручения на выдачу наличных денежных средств передаются в бухгалтерию для оформления подписями руководителя и главного бухгалтера казначейского органа.

По завершении операций с платежными документами на списание средств операционный отдел готовит реестр платежных документов для передачи их в банк.

Фактическое списание средств с лицевых счетов распорядителей бюджетных средств и федеральных целевых программ производится при подтверждении операционным отделом платежных документов по выписке банка. После подтверждения суммы введенных документов автоматически учитываются в отчетных формах и отражаются на лицевых счетах.

При поступлении выписки банка в операционный отдел проводят автоматическую сверку платежных документов с уже имеющимися в единой базе данными органа казначейства и подтверждают их, а затем дополнительно обрабатывают отсутствующие документы. После подтверждения всех документов

по выписке банка администратор сети закрывает операционный день, в результате чего осуществляются операции по корреспондентским счетам органа казначейства, открытым в банке. Затем в операционном отделе автоматически формируются выписки по лицевым счетам РБС и федеральным целевым программам для передачи их клиентам, а также оборотно-сальдовая ведомость.

8. Задание для текущего контроля усвоения материала

8.1. *Задачи по дисциплине*

Задача 1.

Составьте схему порядка представления и утверждения сводной бюджетной росписи, воспользовавшись статьей 217 Бюджетного кодекса РФ.

Задача 2.

Определите разницу понятий «Исполнение бюджета» и «Кассовое исполнение бюджета». Дайте характеристику органов, осуществляющих исполнение бюджета и кассовое исполнение бюджета, покажите на схеме их права и обязанности и взаимоотношения друг с другом.

Задача 3.

Определите основные отличия порядка исполнения доходной части бюджетов разных уровней (федерального, региональных и местных).

Задача 4.

Опишите документооборот по исполнению доходной части бюджетов разных уровней, охарактеризуйте основные виды документов, сопровождающие зачисление доходов в бюджеты.

Задача 5.

Проанализируйте систему взаимоотношений финансовых, налоговых органов и органов федерального казначейства в осуществлении операций по исполнению доходной части бюджетов.

Задача 6.

Проведите сравнительную характеристику процесса распределения регулирующих налогов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, а также между региональными и местными бюджетами, определите отличия.

Задача 7.

Нарисуйте схему, отражающую движение информации о ходе исполнения бюджетов разных уровней по доходам и расходам между финансовыми, налоговыми органами и органами федерального казначейства. Определите, когда и почему происходит дублирование информации.

Задача 8.

Составьте таблицу, характеризующую разграничение задач и функций финансовых, налоговых органов и органов федерального казначейства.

Задача 9.

В ходе проверки органами федерального казначейства выявлено, что коммерческим банком задержано на 5 дней зачисление средств на счет распорядителя бюджетных ассигнований в сумме 100 000 р. Учетная ставка ЦБ РФ составляет 13 %, средний размер по кредитам данного коммерческого банка - 25 % годовых. Определите размер штрафа и пени, налагаемого органами Федерального казначейства.

Задача 10.

В ходе последующего контроля выявлено превышение расходов на заработную плату сверх размера, предусмотренного сметой расходов школы, в сумме 30 000 р. Одновременно с этим имеется экономия по другим статьям сметы на эту же сумму.

Определите, имеет ли право контролирующий орган налагать штрафные санкции? Обоснуйте ответ ссылками на законодательство.

8.2. Задачи для ситуационного анализа

Тема 1. Общие понятия организации исполнения бюджета

Задача 1.

Сравните функции казначейства США, Великобритании, Франции, и России.
Выявите особенности.

Тема 2. Сводная бюджетная роспись

Задача 1.

Сравните порядок разработки и исполнения сводной бюджетной росписи федерального бюджета за последние три года.

Задача 2.

На основании данных федеральных законов о федеральном бюджете за последние пять лет и данных федеральных законов об исполнении федерального бюджета за соответствующие годы выявите отклонения плановых показателей, определите факторы такого отклонения, сделайте выводы.

Тема 3. Становление и развитие казначейства в России

Задача 1.

Сравните функции казначейства США, Великобритании, Франции, и России.

Задача 2.

Сравните функции Федерального казначейства РФ и Казначейства Министерства финансов России в XIX веке.

Тема 6. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам

Задача 1.

Покажите на схеме взаимодействие органов Федерального казначейства разного уровня при перечислении доходов федерального бюджета на финансирование расходов.

Задача 2.

Проведите анализ исполнения Управлением федерального казначейства республиканского бюджета по доходам.

Тема 7. Порядок исполнения бюджета по расходам

Задача 1.

Составьте схему, отражающую участников и документооборот между ними при исполнении расходов федерального бюджета.

Задача 2.

Проведите анализ исполнения Управлением федерального казначейства республиканского бюджета по расходам.

Тема 10. Исполнение территориальных бюджетов субъектов РФ

Задача 1.

На основе анализа регионального законодательства сделайте вывод об особенностях исполнения территориальных бюджетов по расходам.

Задача 2.

Сравните механизм исполнения территориальных бюджетов по доходам в дотационных и недотационных субъектах РФ. Изобразите взаимодействие участников исполнения доходной части территориальных бюджетов на схеме.

8.3. Тесты

Тема 1. Общие понятия организации исполнения бюджета

1. Составление и исполнение бюджета – это функция:
 - 1) органов исполнительной власти;
 - 2) органов законодательной власти;
 - 3) налоговых и таможенных органов.
2. Одна из функций бюджета:
 - 1) реструктуризация;
 - 2) контроль;
 - 3) систематизация.

- 4) секвестрование;
- 5) санкционирование.

3. В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджета:

- 1) казначейская, банковская, кассовая;
- 2) казначейская, консолидированная, смешанная;
- 3) казначейская, банковская, смешанная.

4. Целью исполнения бюджета является:

- 1) выполнение доходной и расходной частей бюджетов всех уровней;
- 2) выполнение целевых программ;
- 3) поддержка экономики регионов.

5. Один из участников процесса исполнения бюджета:

- 1) предприятие;
- 2) банковское учреждение;
- 3) аудиторская фирма.

6. Какая система исполнения бюджета действует в наше время в России:

- 1) банковская;
- 2) казначейская;
- 3) смешанная.

7. Система исполнения бюджета, для которой характерно обслуживание бюджетных средств как казначейством, так и Центробанком:

- 1) банковская;
- 2) казначейская;
- 3) смешанная.

8. Система исполнения бюджета, которая допускала фиксирование денежных средств только на стадии платежа:

- 1) банковская;
- 2) казначейская;
- 3) смешанная.

9. Система исполнения бюджета, при введении которой уменьшилось количество звеньев, участвующих в работе с бюджетными средствами:

- 1) банковская;
- 2) казначейская;
- 3) смешанная.

10. Финансирование, осуществляемое в пределах установленных лимитов, зачастую в суммах реально поступающих доходов называется:

- 1) лимитирование расходов;
- 2) секвестрование расходов;
- 3) санкционирование расходов.

12. Банковское учреждение является одним из участников процесса исполнения бюджета.

- 1) верно;
- 2) неверно.

13. Бюджетная роспись - документ, содержащий поручение учреждения обслуживающему его банку о перечислении средств на счет того лица, которому учреждение перечисляет деньги.

- 1) верно;
- 2) неверно.

Тема 2. Сводная бюджетная роспись

1. Документ, содержащий детальные показатели доходов и расходов утвержденного бюджета в соответствии с действующей бюджетной классификацией:

- 1) договор;
- 2) платежное поручение;
- 3) бюджетная роспись.

2. Сводную бюджетную роспись федерального бюджета составляет:

- 1) Министерство финансов РФ;
- 2) Министерство экономики РФ;
- 3) Государственная Дума РФ.

3. Распределение сумм ассигнований производится согласно:

- 1) Налоговому кодексу;
- 2) бюджетной классификации;
- 3) Бюджетному кодексу.

4. Министерство финансов составляет сводную бюджетную роспись в течении:

- 1) 5 дней после утверждения бюджета;
- 2) 10 дней после утверждения бюджета;
- 3) 15 дней после утверждения бюджета.

5. Пропорциональное уменьшение расходных статей, кроме защищенных статей – это:

- 1) секвестр;
- 2) санкционирование;
- 3) реструктуризация.

6. Правительство вносит в Государственную Думу проект федерального закона «О секвестре расходов федерального бюджета на ... год» в случае снижения объемов доходов более чем на:

- 1) 10%;
- 2) 20%;
- 3) 50%.

7. Блокировка расходов бюджета – это:

- 1) пропорциональное уменьшение расходов бюджета;
- 2) сокращение лимитов бюджетных обязательств или отказ в подтверждении принятых денежных обязательств;
- 3) мероприятие по осуществлению контроля над целевым расходованием бюджетных средств;

- 4) все варианты.

8. Министр финансов передает сводную бюджетную роспись в Казначейство не позднее:

- 1) 10 дней после утверждения бюджета;

- 2) 15 дней после утверждения бюджета;
 - 3) 17 дней после утверждения бюджета;
 - 4) 20 дней после утверждения бюджета;
 - 5) 25 дней после утверждения бюджета.
9. Отчетность за ведение сводной бюджетной росписи ведется:
- 1) к концу отчетного года;
 - 2) в начале года, следующего за отчетным;
 - 3) ведение отчетности не обязательно.

10. Правительство РФ должно внести в Госдуму проект ФЗ «О секвестре расходов федерального бюджета» не позднее ... числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло фактическое снижение объемов доходов.

- 1) 10;
- 2) 15;
- 3) 20;
- 4) 25.

11. Лимиты бюджетных обязательств не могут быть изменены в случае:

- 1) истечения 1 месяца их действия;
- 2) истечения 3 месяцев их действия;
- 3) истечения половины срока их действия;
- 4) сразу после их утверждения.

12. Какие статьи не относятся к защищенным статьям?

- 1) продовольственное обеспечение;
- 2) содержание федеральной судебной системы;
- 3) объекты Федеральной инвестиционной программы;
- 4) финансирование ценных культурных объектов народов России;
- 5) погашение внутреннего долга.

13. Полученные в процессе исполнения бюджета дополнительные доходы направляются на:

- 1) частичное уменьшение дефицита бюджета;

- 2) финансирование расходов сверх сумм, утвержденных в бюджете;
- 3) оба варианта.

16. Бюджетное учреждение вправе самостоятельно определять объемы бюджетных ассигнований в случае задержки финансирования более чем на:

- 1) 10 дней;
- 2) 1 месяц;
- 3) 2 месяца.

17. Свободные бюджетные средства включают в себя:

- 1) сумму превышения доходов над расходами, образовавшуюся в результате экономии в расходах;
- 2) сумму превышения доходов над расходами, образовавшуюся в результате увеличения поступлений в бюджет;
- 3) оборотную кассовую наличность.

18. Свободные остатки бюджетных средств субъектов РФ и органов местного самоуправления:

- 1) подлежат изъятию вышестоящими представительными и исполнительными органами власти;
- 2) не подлежат изъятию вышестоящими представительными и исполнительными органами власти;
- 3) изъятию подлежат 50% свободных остатков бюджетных средств.

19. Лимиты бюджетных обязательств утверждаются:

- 1) Министерством финансов РФ;
- 2) Правительством РФ;
- 3) Госдумой РФ;
- 4) все варианты.

20. Секвестр расходов в случае снижения объемов поступлений доходов федерального бюджета или источников покрытия дефицита федерального бюджета производится:

- 1) Правительством РФ;
- 2) Минфином РФ;
- 3) Федеральным казначейством;
- 4) распорядителем средств.

21. Блокировка расходов бюджета осуществляется при выявлении фактов нецелевого использования бюджетных средств.

- 1) верно;
- 2) неверно.

22. Передача полномочий по финансированию отдельных учреждений не является основанием для изменений сводной бюджетной росписи.

- 1) верно;
- 2) неверно.

23. Расходы на содержание федеральной судебной системы относятся к защищенным статьям бюджета.

- 1) верно;
- 2) неверно.

24. Свободные бюджетные средства не могут быть вложены в акции и другие ценные бумаги.

- 1) верно;
- 2) неверно.

25. Компенсируются ли из вышестоящего бюджета потери в доходах и излишние расходы?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в определенных случаях.

Тема 3. Становление и развитие казначейства в России

1. Казначейство – это:

- 1) самостоятельный финансовый орган;
- 2) департамент в составе Минфина РФ;

3) департамент в составе Министерства по налогам и сборам;

4) главный фонд страны.

2. В каком веке в России встречается первое упоминание о казначеях?

1) X веке;

2) XV веке;

3) XVII веке;

4) XIX веке.

3. Какие органы были созданы Екатериной II на территории губерний, ведавшие приходом, хранением и выдачей денежных сумм?

1) счетные палаты;

2) казенные палаты;

3) отделения федерального казначейства.

4. До какого года просуществовал Департамент Государственного казначейства при Минфине, учрежденный Александром I?

1) 1918 года;

2) 1922 года;

3) 1989 года;

4) 1992 года.

5. В каком году указом Президента было введено казначейское исполнение бюджета?

1) 1990;

2) 1992;

3) 1997;

4) 2000.

6. Кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств является:

1) главный распорядитель;

2) Счетная палата;

3) казначейство.

7. Сколько иерархий содержит организационно-функциональная структура органов федерального казначейства?

- 1) 2;
- 2) 3;
- 3) 4.

8. Россия - первая страна, которая перешла на казначейскую систему исполнения бюджета.

- 1) верно;
- 2) неверно.

Тема 4. Особенности казначейской системы исполнения бюджета

1. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока в соответствии со сводной бюджетной росписью:

- 1) бюджетное обязательство;
- 2) бюджетное планирование;
- 3) бюджетное регулирование.

2. Какую из названных функций казначейство не выполняет?

- 1) Совершенствование межбюджетных отношений;
- 2) Установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ;

3) Повышение оперативности в финансировании государственных программ;

4) Повышение эффективности валютно-финансовых операций.

3. Сколько уровней включает Федеральное казначейство?

- 1) 2;
- 2) 3;
- 3) 4.

4. Обеспечение целевого финансирования расходов по бюджетополучателям – это основная функция:

- 1) Федерального казначейства РФ;
- 2) Управления Федерального казначейства;

3) Отделения Федерального казначейства.

5. Доведение информации о результатах исполнения федерального бюджета до высших исполнительных и законодательных органов власти - это функция:

- 1) Федерального казначейства;
- 2) Управления Федерального казначейства;
- 3) Отделение федерального казначейства.

7. Кассовые расходы бюджета - это:

1) суммы, выдаваемые из средств федерального бюджета бюджетным учреждениям на текущее содержание;

2) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;

3) суммы, выдаваемые на выплату заработной платы служащим организаций, предприятий и учреждений.

8. Какая из названных задач относится к задачам органов казначейства?

1) Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ;

2) совершенствование бюджетной системы РФ;

3) Выработка и проведение единой налоговой политики;

4) распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня.

10. Исполнение федерального бюджета осуществляется органами казначейства на счетах:

- 1) Центробанка РФ;
- 2) расчетно-кассовых центрах;
- 3) Сбербанке РФ;
- 4) все варианты верны.

11. Отвечают ли банки по обязательствам органов казначейства?

- 1) Да;

- 2) Нет;
- 3) В особых случаях.

13. Несут ли банки ответственность за своевременное зачисление и списание средств со счетов казначейства?

- 1) Да;
- 2) Нет.

Тема 5. Принципы исполнения бюджета РФ

1. Учреждение, непосредственно осуществляющее расчеты за поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги - это:

- 1) финансовое управление;
- 2) бюджетополучатель;
- 3) финансово-кредитное учреждение;
- 4) главный распорядитель.

2. Основной принцип казначейской системы исполнения бюджета:

- 1) принцип единства кассы;
- 2) принцип прозрачности;
- 3) учет финансирования в разрезе лицевых счетов;
- 4) лимиты бюджетных обязательств;
- 5) регистрация договоров, проведение конкурсов.

3. Благодаря принципу единства кассы:

- 1) появляется возможность предварительного и текущего контроля за расходованием средств;
- 2) минимизируется прохождение средств по расчетным счетам;
- 3) распределяются квартальные объемы бюджетных средств по месяцам;
- 4) появляется возможность составлять прогнозы кассовых планов в разрезе статей экономической классификации.

4. Принцип единства кассы предусматривает:

- 1) зачисление всех поступающих доходов и средств заимствования на единый бюджетный счет;

2) осуществление всех предусмотренных расходов и платежей с единого бюджетного счета;

3) слияние расчетных счетов бюджетополучателей в единый счет бюджета;

4) все варианты.

5. Банковский механизм исполнения бюджета предполагает:

1) двухэтапную систему финансирования;

2) трехэтапную систему финансирования;

3) один этап прохождения средств.

6. Отсутствие расчетных счетов у бюджетополучателей делает возможным:

1) предварительный контроль;

2) текущий контроль;

3) последующий контроль;

4) все варианты.

7. Контроль над составлением сметы доходов и расходов бюджетного учреждения - это:

1) а) предварительный контроль;

2) текущий контроль;

3) последующий контроль.

8. Через процедуру подтверждения платежных обязательств осуществляется:

1) предварительный контроль;

2) текущий контроль;

3) последующий контроль;

4) эта процедура не относится к методам контроля.

9. Проводит ли казначейство контроль за внебюджетными средствами бюджетных организаций?

1) да;

2) нет;

3) в особых случаях.

10. Принцип исполнения бюджета, который предполагает детализированность, открытость и понятность бюджета - это:

- 1) принцип единства кассы;
- 2) учет финансирования в разрезе лицевых счетов;
- 3) принцип прозрачности;
- 4) лимиты бюджетных обязательств.

11. Имеют ли право законодательные органы муниципальных образований проводить дальнейшую детализацию объектов бюджетной классификации?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях, предписанных БК РФ.

12. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета - это:

- 1) лимиты бюджетных обязательств;
- 2) бюджетное обязательство;
- 3) санкционирование.

13. Принцип заключения договоров, проведения конкурсов вводится с целью закупок товаров, работ и услуг бюджетным учреждением при сумме закупки свыше:

- 1) 1000 МРОТ;
- 2) 2000 МРОТ;
- 3) 2500 МРОТ;
- 4) 3000 МРОТ.

Тема 6. Порядок исполнения федерального бюджета по доходам

1. Какой из этих органов не является участником процесса формирования доходной части федерального бюджета?

- 1) Казначейство;
- 2) Центральный банк;
- 3) Министерство экономики;
- 4) Федеральная служба по налогам и сборам.

2. Зачисление доходов на лицевые счета казначейства осуществляется:

- 1) ежечасно;
- 2) ежедневно;
- 3) еженедельно;
- 4) ежемесячно.

3. Операции по возврату и зачету казначейством налогов юридическим лицам осуществляются:

- 1) в порядке безналичных расчетов;
 - 2) путем наличного расчета;
 - 3) наличным и безналичным расчетом.
4. Платежное поручение – это:

1) документ, выданный правительством лицу, о предоставлении права на изготовление, использование или продажу своего изобретения;

2) документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований, и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований;

3) расчетный документ, содержащий поручение учреждения обслуживающему его банку о перечислении на счет того лица, которому учреждение перечисляет деньги.

5. Предварительный контроль – это:

- 1) контроль над составлением сметы доходов и расходов;
- 2) анализ и ревизия бухгалтерской и финансовой отчетности;
- 3) процедура подтверждения платежных обязательств.

Тема 7. Порядок исполнения бюджета по расходам

1. Какой из этих принципов не относится к принципам формирования расходов федерального бюджета?

- 1) территориальный;
- 2) целевой;
- 3) функциональный.

2. Имеют ли право органы федерального казначейства самостоятельно принимать решения об объеме и назначении расходов, а также определять получателей?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях.

3. Перечисление бюджетных средств производится:

- 1) по гарантийному обязательству;
- 2) договору;
- 3) платежному поручению.

4. Допускается ли выдача наличности с текущего счета по исполнению бюджета?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в исключительных случаях.

Тема 8. Порядок открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства

1. Какой из перечисленных документов не входит в пакет документов для открытия счета в органах федерального казначейства?

- 1) свидетельство о государственной регистрации;
- 2) свидетельство о постановке на налоговый учет;
- 3) налоговая декларация.

2. От имени какого органа заполняются все реквизиты плательщика в платежном документе, оформляемом распорядителем?

- 1) казначейства;
- 2) Министерства финансов;
- 3) Центрального банка РФ.

3. В какой срок банк обязан списать средства со счета казначейства при получении платежных документов казначейства?

- 1) через неделю после принятия документов;

- 2) в день принятия документов;
- 3) только на следующий день после принятия документов.

4. Порядок окончания финансового года устанавливается:

- 1) Федеральным Собранием;
- 2) Министерством финансов и Министерством экономики;
- 3) Центральным банком РФ и Министерством финансов.

5. На основании какого документа в органе федерального казначейства открывается лицевой счет распорядителя средств главному распорядителю средств?

- 1) сметы расходов;
- 2) сводной бюджетной росписи.

6. Что должен предпринять руководитель органа федерального казначейства, если на момент открытия лицевого счета у клиента отсутствует гербовая печать?

- 1) отказать клиенту в финансировании;
- 2) предоставить клиенту время для изготовления печати;
- 3) осуществить финансирование в размере не более 60%.

7. Отражение на лицевых счетах получателей средств операций по оплате денежных обязательств получателей средств называется:

- 1) секвестрованием расходов бюджета;
- 2) кассовым расходом бюджета;
- 3) санкционированием расходов бюджета.

5. В течение какого периода орган федерального казначейства обязан сообщить об открытии лицевого счета получателя средств территориальному органу Федеральной налоговой службы:

- 1) в 10-дневный срок;
- 2) в 15-дневный срок;
- 3) в 5-дневный срок.

6. До какого числа казначейство ежегодно представляет налоговым органам и отделениям государственных внебюджетных фондов список организаций с перечнем, открытых по состоянию на 1 января текущего года:

- 1) до 20 января;
- 2) до 31 января;
- 3) до 1 февраля;
- 4) до 10 января.

Тема 9. Переоформление и закрытие лицевых счетов в органах федерального казначейства

1. В течении какого периода орган федерального казначейства обязан сообщить о переоформлении лицевого счета получателя средств налоговому органу и государственным внебюджетным фондам?

- 1) в 10-дневный срок;
- 2) в 15-дневный срок;
- 3) в 5-дневный срок;
- 4) в течение суток.

2. Закрываются ли лицевые счета клиентов казначейства в случае реорганизации данного клиента?

- 1) да;
- 2) нет.

3. При переходе клиента на обслуживание в другой орган федерального казначейства:

- 1) клиент подает заявление на закрытие счета;
- 2) клиент имеет право оставить данный счет и открыть еще в другом органе казначейства.

4. Конкретные обязанности по ведению лицевых счетов распределяет и закрепляет за работниками органа федерального казначейства:

- 1) главный бухгалтер;
- 2) руководитель органа федерального казначейства;

3) другое должностное лицо.

5. В какой валюте отражаются операции по

1) в валюте РФ и в иностранной валюте;

2) в зависимости от характера операций.

6. Кем выступает казначейство по отношению к банку, где открыт его лицевой счет расходов?

1) распорядителем средств;

2) уполномоченным банком;

3) ни тем, ни другим.

7. Несет ли банк ответственность за сумму и назначение платежа?

1) да;

2) нет;

3) в исключительных случаях.

8. Учет средств на лицевых счетах ведется:

1) по статьям экономической классификации;

2) по разделам функциональной классификации;

3) по ведомственной классификации.

9. Для получения распорядителем наличных денежных средств оформляется денежный:

1) реестр;

2) чек.

10. Кто осуществляют сверку операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств?

1) главный распорядитель;

2) распорядитель;

3) органы казначейства;

4) все варианты верны.

11. Сверка операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств проводится:

- 1) ежемесячно;
- 2) ежедневно;
- 3) еженедельно;
- 4) ежегодно.

Тема 10. Исполнение территориальных бюджетов субъектов РФ

1. Какой орган организует работу отраслевых органов исполнительной власти по исполнению бюджета?

- 1) Управление федерального казначейства;
- 2) финансовый орган исполнительной власти;
- 3) налоговая инспекция.

2. Кассовые расходы бюджета – это:

- 1) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;
- 2) расходы, связанные с вложением бюджетных средств в основные фонды;
- 3) суммы, предоставляемые из федерального бюджета юридическим и физическим лицам в целях покрытия их текущих потребностей.

3. В каких целях финансовый орган исполнительной власти открывает в банках субсчета по исполнению бюджета?

- 1) в целях обеспечения оперативности зачисления доходов бюджета;
- 2) в целях глубокой проработки и прогнозной оценки исполнения доходной части бюджета.

4. Порядок предоставления отсрочек, льгот по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ определяется:

- 1) финансовым органом исполнительной власти РФ;
- 2) финансовым органом исполнительной власти субъекта РФ;

3) Федеральной налоговой службой.

5. Возврат сумм, неправильно или излишне поступивших в территориальный бюджет субъекта федерации, производится финансовым органом по:

- 1) расчетному чеку;
- 2) платежному поручению;
- 3) выписке банка.

6. Порядок проведения зачета задолженности организаций по платежам в бюджет субъекта федерации устанавливается:

- 1) налоговыми органами;
- 2) налоговыми органами и банковскими учреждениями;
- 3) органами исполнительной власти по согласованию с налоговыми органами.

7. Имеет ли право финансовый орган исполнительной власти предоставлять отсрочки, льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях.

109

8. Какой орган представляет в финансовый орган отчеты установленной формы о поступлении налоговых платежей в бюджет?

- 1) налоговый орган;
- 2) казначейский орган;
- 3) Счетная палата.

9. Имеет ли право исполнительный орган для погашения кассовых разрывов привлекать кредиты коммерческих банков?

- 1) да;
- 2) нет.

10. В какой срок финансовый орган исполнительной власти производит сверку поступивших в бюджет доходов с соответствующим налоговым органом?

- 1) ежедневно;

- 2) ежемесячно;
- 3) ежеквартально;
- 4) каждые полгода.

11. В какой срок финансовые органы осуществляют сверку по доходам, поступившим в бюджет, с указанием причин расхождения по видам налогов?

- 1) на каждое 1-е число месяца;
- 2) на каждое последнее число месяца;
- 3) каждый месяц до 10 числа.

12. На покрытие временных кассовых разрывов по исполнению бюджета в установленном порядке могут быть выданы:

- 1) ссуды из вышестоящего бюджета;
- 2) ссуды из банка;
- 3) бюджетные кредиты.

Тема 12. Организация контроля за исполнением бюджета

1. Каким органом ведется бухгалтерский учет исполнения бюджета?

- 1) финансовым органом;
- 2) казначейством;
- 3) Счетной палатой.

2. Кассовые расходы бюджета – это:

1) бюджетные средства, предоставляемые на финансирование целевых программ;

2) средства, выделяемые для финансирования временных кассовых разрывов;

3) суммы, выданные учреждением банка с текущего счета по исполнению бюджета.

3. Фактические расходы бюджета – это:

1) действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами;

2) суммы, выданные учреждением банка с текущего счета распорядителя;

3) бюджетные средства, выделяемые на финансирование различных целевых программ.

4. Сроки предоставления отчетов об исполнении бюджета устанавливаются:

- 1) Счетной палатой;
 - 2) Главным управлением федерального казначейства;
 - 3) Министерством финансов РФ.
5. Орган, осуществляющий контроль над исполнением бюджета:

- 1) расчетно-кассовый центр;
- 2) комиссия депутатов органа законодательной власти;
- 3) комиссия по ценным бумагам.

6. Какой орган осуществляет основной контроль над использованием средств, находящихся на внебюджетных счетах?

- 1) Счетная палата;
- 2) казначейство;
- 3) Центральный банк.

7. Использование ассигнований, предоставленных бюджетной организации, признается не целевым в случаях:

- 1) расходования средств не по тому коду экономической классификации расходов, по которому было произведено финансирование;
- 2) отвлечения бюджетных средств на банковские депозиты;
- 3) Использования средств на цели, не предусмотренные сметой расходов.

8. Имеет ли Министерство финансов право налагать штрафы за использование государственных средств не по целевому назначению?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях.

Тема 13. Экономический анализ бюджетных показателей

1. Принципы, которыми необходимо руководствоваться при проведении аналитической работы:

- 1) конкретность, системность, адресность, прозрачность;
- 2) конкретность, системность, оперативность, объективность;
- 3) оперативность, субъективность, прозрачность, самостоятельность.

2. Анализ, по результатам которой осуществляется разработка рекомендаций, на основе которых можно оперативно повлиять на анализируемые показатели, процессы:

- 1) конкретный;
- 2) системный;
- 3) оперативный;
- 4) объективный.

3. Конкретный анализ – это:

1) когда по результатам анализа должна осуществляться разработка рекомендаций, на основе которых можно оперативно повлиять на анализируемые показатели, процессы;

2) основывается на изучении широкого круга показателей, всесторонне характеризующих экономическое или финансовое явление, процесс, тенденцию;

3) представляет собой систему аналитической работы – по срокам, охвату вопросов, приемам, взаимосвязи изучаемых показателей.

4. Выберите правильный порядок этапов экономического анализа:

1) проверка, свод, группировка, аналитическая обработка, подведение итогов;

2) группировка, свод, аналитическая обработка, проверка, подведение итогов;

3) аналитическая обработка, проверка, свод, группировка, подведение итогов.

5. Методика экономического анализа исполнения бюджета условно может быть подразделена на:

- 1) конкретную и системную;
- 2) условную и частную;
- 3) общую и частную.

6. Аналитическая обработка – это:

- 1) разработка практических предложений и рекомендаций по результатам;
- 2) сравнение соответствующих показателей по доходам, расходам, сети, штатам и другим показателям, раскрытие взаимосвязей между показателями;
- 3) разработка рекомендаций, на основе которых можно оперативно повлиять на анализируемые показатели и различные процессы.

7. Анализ, представляющий собой систему аналитической работы - по срокам, охвату вопросов, приемам, взаимосвязи изучаемых показателей, называется:

- 1) конкретный;
- 2) системный;
- 3) оперативный;
- 4) объективный.

9. Задания для итогового контроля усвоения материала

9.1. Перечень экзаменационных (контрольных) вопросов по дисциплине

1. Содержание и сущность бюджета
2. Основы исполнения бюджета.
3. Системы исполнения бюджета.
4. Порядок составления и исполнения сводной бюджетной росписи
5. Изменение финансирования
6. Свободные бюджетные средства
7. История возникновения казначейства на Руси
8. Причины воссоздания казначейской системы в РФ
9. Процесс формирования органов Федерального казначейства
10. Структура и функции органов Федерального казначейства
11. Правовая база деятельности органов федерального казначейства
12. Исполнение бюджета органами федерального казначейства РФ
13. Зарубежный опыт деятельности казначейства

14. Принципы исполнения бюджета
15. Принцип единства кассы
16. Принцип прозрачности бюджета
17. Лимиты бюджетных обязательств
18. Регистрация договоров, проведение конкурсов
19. Участники процесса формирования доходной части федерального бюджета
20. Этапы исполнения бюджета по доходам
21. Клиенты органов Федерального казначейства
22. Пакет документов для открытия счета
23. Оформление юридического дела на распорядителя
24. Открытие и регистрация лицевых счетов
25. Оформление расчетно-платежных документов
26. Переоформление и закрытие лицевых счетов
27. Отражение и сверка операций на лицевых счетах
28. Принятие и оплата денежных документов
29. Порядок ведения лицевых счетов.
30. Роль исполнительной власти в исполнении территориального бюджета
31. Процесс финансирования расходов бюджета субъекта РФ
32. Порядок зачисления доходов в территориальных бюджет субъекта РФ
33. Завершение текущего финансового года
34. Значимость и принципы экономического анализа.
35. Этапы и особенности экономического анализа.
36. Экономический анализ исполнения бюджета.
37. Порядок контроля за исполнением бюджета
38. Организация работы по контролю за исполнением федерального бюджета в органах федерального казначейства в Российской Федерации.
39. Учет и отчетность исполнения бюджета
40. Сущность и роль автоматизации в бюджетном процессе
41. Развитие электронного документооборота в казначейских органах

42. Организация электронного документооборота по доходам и расходам
федерального бюджета

9.2. Материалы итогового тестирования по дисциплине

Вариант 1

1. Составление и исполнение бюджета – это функция:

- 1) органов исполнительной власти;
- 2) органов законодательной власти;
- 3) налоговых и таможенных органов.

2. Целью исполнения бюджета является:

- 1) выполнение доходной и расходной частей бюджетов всех уровней;
- 2) выполнение целевых программ;
- 3) поддержка экономики регионов.

3. Один из участников процесса исполнения бюджета:

- 1) предприятие;
- 2) банковское учреждение;
- 3) аудиторская фирма.

4. Система исполнения бюджета, которая допускала фиксирование
денежных средств только на стадии платежа:

- 1) банковская;
- 2) казначейская;
- 3) смешанная.

5. Финансирование, осуществляемое в пределах установленных лимитов,
зачастую в суммах реально поступающих доходов называется:

- 1) лимитирование расходов;
- 2) секвестрование расходов;
- 3) санкционирование расходов.

6. Распределение сумм ассигнований производится согласно:

- 1) договору;
- 2) бюджетной классификации;
- 3) Бюджетному кодексу.

7. Министерство финансов составляет сводную бюджетную роспись в течении:

- 1) 5 дней после утверждения бюджета;
- 2) 10 дней после утверждения бюджета;
- 3) 15 дней после утверждения бюджета.

8. Казначейство – это:

- 1) самостоятельный финансовый орган;
- 2) департамент в составе Минфина РФ;
- 3) департамент в составе Министерства по налогам и сборам;
- 4) главный фонд страны.

9. В каком веке в России встречается первое упоминание о казначеях?

- 1) X веке;
- 2) XV веке;
- 3) XVII веке;
- 4) XIX веке.

10. Отвечают ли банки по обязательствам органов казначейства?

- 1) Да;
- 2) Нет;
- 3) В особых случаях.

11. Несут ли банки ответственность за своевременное зачисление и списание средств со счетов казначейства?

- 1) Да;
- 2) Нет.

12. Какой из этих органов не является участником процесса формирования доходной части федерального бюджета?

- 1) Казначейство;
- 2) Центральный банк;
- 3) Министерство экономики;
- 4) Федеральная служба по налогам и сборам.

13. Зачисление доходов на лицевые счета казначейства осуществляется:

- 1) ежечасно;
- 2) ежедневно;
- 3) еженедельно;
- 4) ежемесячно.

14. Имеют ли право законодательные органы муниципальных образований проводить дальнейшую детализацию объектов бюджетной классификации?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях, предписанных БК РФ.

15. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета - это:

- 1) лимиты бюджетных обязательств;
- 2) бюджетное обязательство;
- 3) санкционирование.

16. До какого числа казначейство ежегодно представляет налоговым органам и отделениям государственных внебюджетных фондов список организаций с перечнем, открытых по состоянию на 1 января текущего года:

- 1) до 20 января;
- 2) до 31 января;
- 3) до 1 февраля;
- 4) до 10 января.

17. Распорядителями бюджетных средств являются:

- 1) органы казначейства;
- 2) руководители учреждений и организаций;
- 3) руководители налоговых органов.

18. Использование ассигнований, предоставленных бюджетной организации, признается не целевым в случаях:

1) расходования средств не по тому коду экономической классификации расходов, по которому было произведено финансирование;

2) отвлечения бюджетных средств на банковские депозиты;

3) Использования средств на цели, не предусмотренные сметой расходов.

19.Имеет ли Министерство финансов право налагать штрафы за использование государственных средств не по целевому назначению?

1) да;

2) нет;

3) в особых случаях.

20.12. Банковское учреждение является одним из участников процесса исполнения бюджета.

1) верно;

2) неверно.

21.Компенсируются ли из вышестоящего бюджета потери в доходах и излишние расходы?

1) да;

118

2) нет;

3) в определенных случаях.

22.Банковский механизм исполнения бюджета предполагает:

1) двухэтапную систему финансирования;

2) трехэтапную систему финансирования;

3) один этап прохождения средств.

23.Проводит ли казначейство контроль за внебюджетными средствами бюджетных организаций?

1) да;

2) нет;

3) в особых случаях.

24.Реестр – это:

1) документ, содержащий поручение учреждения обслуживающему его банку о перечислении средств на счет того лица, которому учреждение перечисляет деньги;

2) документ определенной формы, предназначенный для накопительных записей проверенных и обработанных данных бухгалтерского учета;

3) документ, содержащий информацию о суммах и видах финансирования по всем распорядителям, расположенным на территориях субъектов РФ.

25. Отражение на лицевых счетах получателей средств операций по оплате денежных обязательств получателей средств называется:

1) секвестрованием расходов бюджета;

2) кассовым расходом бюджета;

3) санкционированием расходов бюджета.

26. В течение какого периода орган федерального казначейства обязан сообщить об открытии лицевого счета получателя средств территориальному органу Федеральной налоговой службы:

1) в 10-дневный срок;

2) в 15-дневный срок;

3) в 5-дневный срок.

27. В каких целях финансовый орган исполнительной власти открывает в банках субсчета по исполнению бюджета?

1) в целях обеспечения оперативности зачисления доходов бюджета;

2) в целях глубокой проработки и прогнозной оценки исполнения доходной части бюджета.

28. Фактические расходы бюджета – это:

1) действительные затраты учреждений, оформленные соответствующими документами;

2) суммы, выданные учреждением банка с текущего счета распорядителя;

3) бюджетные средства, выделяемые на финансирование различных целевых программ.

29.Какой орган осуществляет основной контроль над использованием средств, находящихся на внебюджетных счетах?

1) казначейство;

2) Центральный банк.

30.Кассовые расходы бюджета – это:

1) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;

2) расходы, связанные с вложением бюджетных средств в основные фонды;

3) суммы, предоставляемые из федерального бюджета юридическим и физическим лицам в целях покрытия их текущих потребностей. 31.Правительство РФ должно внести в Госдуму проект ФЗ «О секвестре расходов федерального бюджета» не позднее ... числа месяца, следующего за кварталом, в котором произошло фактическое снижение объемов доходов.

1) 10;

2) 15;

3) 20;

4) 25.

120

32.Какие органы были созданы Екатериной II на территории губерний, ведавшие приходом, хранением и выдачей денежных сумм?

1) счетные палаты;

2) казенные палаты;

3) отделения федерального казначейства.

33.До какого года просуществовал Департамент Государственного казначейства при Минфине, учрежденный Александром I?

1) 1918 года;

2) 1922 года;

3) 1989 года;

4) 1992 года.

34. Кассовые расходы бюджета - это:

1) суммы, выдаваемые из средств федерального бюджета бюджетным учреждениям на текущее содержание;

2) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;

3) суммы, выдаваемые на выплату заработной платы служащим организаций, предприятий и учреждений.

35. Какая из названных задач относится к задачам органов казначейства?

1) Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ;

2) совершенствование бюджетной системы РФ;

3) Выработка и проведение единой налоговой политики;

4) распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня.

Вариант 2

1. Одна из функций бюджета:

1) реструктуризация;

2) контроль;

3) систематизация.

4) секвестрование;

5) санкционирование.

2. Какая система исполнения бюджета действует в наше время в России:

1) банковская;

2) казначейская;

3) смешанная.

3. 13. Бюджетная роспись - документ, содержащий поручение учреждения обслуживающему его банку о перечислении средств на счет того лица, которому учреждение перечисляет деньги.

1) верно;

2) неверно.

4. Банковское учреждение является одним из участников процесса исполнения бюджета.

1) верно;

2) неверно.

5. Блокировка расходов бюджета – это:

1) пропорциональное уменьшение расходов бюджета;

2) сокращение лимитов бюджетных обязательств или отказ в подтверждении принятых денежных обязательств;

3) мероприятие по осуществлению контроля над целевым расходованием бюджетных средств;

4) все варианты.

6. Министр финансов передает сводную бюджетную роспись в Казначейство не позднее:

1) 10 дней после утверждения бюджета;

2) 15 дней после утверждения бюджета;

3) 17 дней после утверждения бюджета;

4) 20 дней после утверждения бюджета;

5) 25 дней после утверждения бюджета.

7. Россия - первая страна, которая перешла на казначейскую систему исполнения бюджета.

1) верно;

2) неверно.

8. Основной принцип казначейской системы исполнения бюджета:

1) принцип единства кассы;

2) принцип прозрачности;

3) учет финансирования в разрезе лицевых счетов;

4) лимиты бюджетных обязательств;

5) регистрация договоров, проведение конкурсов.

9. Благодаря принципу единства кассы:

1) появляется возможность предварительного и текущего контроля за расходованием средств;

2) минимизируется прохождение средств по расчетным счетам;

3) распределяются квартальные объемы бюджетных средств по месяцам;

4) появляется возможность составлять прогнозы кассовых планов в разрезе статей экономической классификации.

10. Перечисление бюджетных средств производится:

1) по гарантийному обязательству;

2) договору;

3) платежному поручению.

11. Допускается ли выдача наличности с текущего счета по исполнению бюджета?

1) да;

2) нет;

3) в исключительных случаях.

12. Какой из перечисленных документов не входит в пакет документов для открытия счета в органах федерального казначейства?

1) свидетельство о государственной регистрации;

2) свидетельство о постановке на налоговый учет;

3) налоговая декларация.

13. Порядок предоставления отсрочек, льгот по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ определяется:

1) финансовым органом исполнительной власти РФ;

2) финансовым органом исполнительной власти субъекта РФ;

3) Федеральной налоговой службой.

14. Возврат сумм, неправильно или излишне поступивших в территориальный бюджет субъекта федерации, производится финансовым органом по:

- 1) расчетному чеку;
- 2) платежному поручению;
- 3) выписке банка.

15. Имеет ли право исполнительный орган для погашения кассовых разрывов привлекать кредиты коммерческих банков?

- 1) да;
- 2) нет.

16. В какой срок финансовый орган исполнительной власти производит сверку поступивших в бюджет доходов с соответствующим налоговым органом?

- 1) ежедневно;
- 2) ежемесячно;
- 3) ежеквартально;
- 4) каждые полгода.

17. В какой срок финансовые органы осуществляют сверку по доходам, поступившим в бюджет, с указанием причин расхождения по видам налогов?

- 1) на каждое 1-е число месяца;
- 2) на каждое последнее число месяца;
- 3) каждый месяц до 10 числа.

18. На покрытие временных кассовых разрывов по исполнению бюджета в установленном порядке могут быть выданы:

- 1) ссуды из вышестоящего бюджета;
- 2) ссуды из банка;
- 3) бюджетные кредиты.

19. Документ, содержащий детальные показатели доходов и расходов утвержденного бюджета в соответствии с действующей бюджетной классификацией:

- 1) договор;
- 2) платежное поручение;
- 3) бюджетная роспись.

20. Сводную бюджетную роспись федерального бюджета составляет:

- 1) Министерство финансов РФ;
- 2) Министерство экономики РФ;
- 3) Государственная Дума РФ.

21. Лимиты бюджетных обязательств не могут быть изменены в случае:

- 1) истечения 1 месяца их действия;
- 2) истечения 3 месяцев их действия;
- 3) истечения половины срока их действия;
- 4) сразу после их утверждения.

22. Бюджетное учреждение вправе самостоятельно определять объемы бюджетных ассигнований в случае задержки финансирования более чем на:

- 1) 10 дней;
- 2) 1 месяц;
- 3) 2 месяца.

23. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока в соответствии со сводной бюджетной росписью:

- 1) бюджетное обязательство;
- 2) бюджетное планирование;
- 3) бюджетное регулирование.

24. Какую из названных функций казначейство не выполняет?

- 1) Совершенствование межбюджетных отношений;
- 2) Установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ;
- 3) Повышение оперативности в финансировании государственных программ;
- 4) Повышение эффективности валютно-финансовых операций.

25. Принцип исполнения бюджета, который предполагает детализированность, открытость и понятность бюджета - это:

- 1) принцип единства кассы;

- 2) учет финансирования в разрезе лицевых счетов;
- 3) принцип прозрачности;
- 4) лимиты бюджетных обязательств.

26. Принцип заключения договоров, проведения конкурсов вводится с целью закупок товаров, работ и услуг бюджетным учреждением при сумме закупки свыше:

- 1) 1000 МРОТ;
- 2) 2000 МРОТ;
- 3) 2500 МРОТ;
- 4) 3000 МРОТ.

27. Операции по возврату и зачету казначейством налогов юридическим лицам осуществляются:

- 1) в порядке безналичных расчетов;
- 2) путем наличного расчета;
- 3) наличным и безналичным расчетом.

28. В какой валюте отражаются операции по лицевым счетам распорядителей:

- 1) в валюте РФ;
- 2) в валюте РФ и в иностранной валюте;
- 3) в зависимости от характера операций.

29. Лимиты бюджетных обязательств и (или) объемы финансирования должны быть доведены:

- 1) казначейскими уведомлениями Федерального казначейства;
- 2) расходными расписаниями главного (вышестоящего) распорядителя средств;
- 4) оба варианта.

30. Кем выступает казначейство по отношению к банку, где открыт его лицевой счет расходов?

- 1) распорядителем средств;

- 2) уполномоченным банком;
- 3) ни тем, ни другим.

31. Несет ли банк ответственность за сумму и назначение платежа?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в исключительных случаях.

32. Имеет ли право финансовый орган исполнительной власти предоставлять отсрочки, льготы по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет субъекта РФ?

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) в особых случаях.

33. Какой орган представляет в финансовый орган отчеты установленной формы о поступлении налоговых платежей в бюджет?

- 1) налоговый орган;
- 2) казначейский орган;
- 3) Счетная палата.

34. Методика экономического анализа исполнения бюджета условно может быть подразделена на:

- 1) конкретную и системную;
- 2) условную и частную;
- 3) общую и частную.

35. Аналитическая обработка – это:

- 1) разработка практических предложений и рекомендаций по результатам;
- 2) сравнение соответствующих показателей по доходам, расходам, сети, штатам и другим показателям, раскрытие взаимосвязей между показателями;
- 3) разработка рекомендаций, на основе которых можно оперативно повлиять на анализируемые показатели и различные процессы.

36. Анализ, представляющий собой систему аналитической работы - по срокам, охвату вопросов, приемам, взаимосвязи изучаемых показателей, называется ... анализом.

37. Принципы, которыми необходимо руководствоваться при проведении аналитической работы:

- 1) конкретность, системность, адресность, прозрачность;
- 2) конкретность, системность, оперативность, объективность;
- 3) оперативность, субъективность, прозрачность, самостоятельность.

38. Свободные остатки бюджетных средств субъектов РФ и органов местного самоуправления:

- 1) подлежат изъятию вышестоящими представительными и исполнительными органами власти;
- 2) не подлежат изъятию вышестоящими представительными и исполнительными органами власти;
- 3) изъятию подлежат 50% свободных остатков бюджетных средств.

39. Блокировка расходов бюджета осуществляется при выявлении фактов нецелевого использования бюджетных средств.

- 1) верно;
- 2) неверно.

40. В каком году указом Президента было введено казначейское исполнение бюджета?

- 1) 1990;
- 2) 1992;
- 3) 1997;
- 4) 2000.

41. Кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств является:

- 1) главный распорядитель;
- 2) Счетная палата;
- 3) казначейство.

42. Свободные бюджетные средства включают в себя:

1) сумму превышения доходов над расходами, образовавшуюся в результате экономии в расходах;

2) сумму превышения доходов над расходами, образовавшуюся в результате увеличения поступлений в бюджет;

3) оборотную кассовую наличность.

10. Задания для самостоятельной работы студентов

10.1. Перечень вопросов по дисциплине для самостоятельного изучения

1. Развитие современной бюджетной системы в РФ.

2. Роль банка России в процессе исполнения бюджета.

3. Перечислить основные целевые программы, финансирование которых производится их средств федерального бюджета.

4. Учет внебюджетных доходов бюджетных учреждений.

5. История организации казначейской системы в России.

6. Проблемы организации информационного и правового взаимодействия органов казначейства с другими субъектами бюджетного процесса. Процесс исполнения бюджета в России.

8. Структура и организация казначейских органов США.

9. Принципы исполнения бюджета в РФ.

10. Бюджетная классификация РФ.

11. Размер оборотной кассовой наличности.

12. Характеристика основных принципов исполнения бюджетов по доходам.

13. Технология исполнения бюджета по доходам органами казначейства.

14. Понятие операционного дня по доходам, специфика его организации.

15. Обработка реестров на перечисление бюджетных средств.

16. Осуществление оперативной связи с распорядителями средств федерального бюджета.

17. Формирование платежных поручений на перечисление средств федерального бюджета.

18. Раскройте понятие «лицевой счет бюджетополучателя».
19. Учет документов, не оплаченных в срок.
20. Учет наличных денежных средств.
21. Учет средств по безналичным расчетам.
22. Функциональные виды расходов, подлежащие финансированию из бюджетов РФ.
23. Этапы санкционирования при исполнении расходов бюджета субъекта РФ.
24. Завершение финансового года по доходам федерального бюджета.
25. Завершение финансового года по расходам федерального бюджета.
26. Организация финансового контроля за исполнением бюджетов всех уровней управления.
27. Оперативная, ежемесячная и квартальная отчетность по исполнению федерального бюджета.
28. Годовая отчетность об исполнении федерального бюджета.
29. Роль автоматизации в бюджетном процессе.
30. Развитие электронного документооборота в казначейских органах.
31. Программное обеспечение, используемое в казначейской системе
32. Технические средства в казначейской системе.
33. Система связи и передачи данных в органах казначейства.
34. Организация защиты информации в казначейских органах.

10.2. Тематика рефератов и творческих работ студентов

1. Роль Федерального казначейства в финансовой системе государства.
2. Этапы становления и развития казначейства в России.
3. Опыт использования различных систем исполнения бюджета в мировой практике.
4. Сравнительная характеристика казначейских систем России и США.
5. Федеральное казначейство на современном этапе.
6. Система казначейского контроля в России.

7. Организация деятельности органов федерального казначейства в России.

8. Системы исполнения бюджета, существующие в мировой практике.

9. Развитие электронного документооборота в казначейских органах.

11. Информационное обеспечение дисциплины

11.1. Обеспечение основной учебной литературой