

Министерство образования и науки Российской Федерации

Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Учебное пособие

Владивосток
Издательство ВГУЭС
2010

ББК 65.9(2)

К 14

Рецензенты: С.В. Ярославцева, канд. экон. наук, зам. руководителя Территориального управления ФСФБН в Приморском крае, г. Владивосток
Л.А. Мандрик, канд. экон. наук, доцент каф. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» ФГОУ ВПО «Дальрыбвтуз», г. Владивосток

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО [Текст] : учебное пособие /
К 14 сост. Т.Н. Бондаренко. – Владивосток : Изд-во
ВГУЭС, 2010. – 120 с.

Учебное пособие содержит теоретически обобщенный материал по особенностям организации казначейского исполнения федерального бюджета, о роли Федерального казначейства в процессе исполнения бюджета. В частности, рассмотрены вопросы, касающиеся казначейского исполнения бюджета по доходам и расходам, проблемы межбюджетных отношений, вопросы формирования отчетности об исполнении бюджета и контроля за его исполнением.

Для изучения дисциплины «Казначейское дело» студентов специальности 080105.65 «Финансы и кредит».

ББК 32.88

© Издательство Владивостокский
государственный университет
экономики и сервиса, 2010

ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночным методам хозяйствования обусловил реформирование государственных финансов Российской Федерации, в том числе и ее основного звена – бюджетной системы. В результате кардинальных изменений, произошедших в бюджетной системе страны в последнее время, чрезвычайно актуальной стала задача обеспечения управляемости и подконтрольности федеральных финансовых ресурсов, их централизации в одном федеральном органе исполнительной власти. Задача такого органа – обеспечить упорядочение денежных потоков ресурсов из федерального бюджета и оперативно предоставлять информацию о состоянии государственных финансов для принятия эффективных управленческих решений.

В системе государственных финансовых органов России особое место отводится Федеральному казначейству, созданному в 1992 году. Достичь понимания роли органов Федерального казначейства в бюджетном процессе можно только на базе изучения теоретических основ их функционирования.

В дисциплине «Казначейское дело» рассматривается роль Федерального казначейства в бюджетном процессе, его организационная структура, изучается порядок казначейского исполнения федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ по доходам и расходам, определяется роль казначейства в контроле за государственными контрактами.

Дисциплина «Казначейское дело» относится к специальным дисциплинам специальности «Финансы и кредит» и соответствует учебному плану.

Тема 1. БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ

- 1.1. Сущность бюджета как экономической категории.*
- 1.2. Функции и роль бюджета государства.*
- 1.3. Бюджетное устройство РФ. Бюджетная система РФ и ее принципы.*

1.1. Сущность бюджета как экономической категории

Бюджет – английский термин. Означает кожаный мешок.

Бюджет как экономическая категория представляет собой определенную совокупность денежных отношений, субъектом которых является государство. Исторически в состав бюджетных отношений включаются:

Отношения между государством и юридическими и физическими лицами по поводу изъятия части доходов в пользу государства. И между государством как плательщиком средств и физическими и юридическими лицами как получателями средств по поводу различных выплат из бюджета.

Отношения между государственными и местными органами по поводу перераспределения между ними доходов и расходов бюджетов.

По мере развития финансовых отношений у государства появляются новые виды этих отношений, которые непосредственно не связаны с бюджетом. Это:

Формирование и использование финансовых ресурсов государственных предприятий.

По мере развития бюджетных отношений начинают формироваться государственные денежные фонды, которые независимы, автономны от бюджета.

Бюджетные отношения в современных условиях отражают денежные отношения, связанные с формированием и использованием общегосударственного и общемуниципальных фондов денежных средств.

Бюджет государства как экономическая категория – это совокупность экономических отношений, возникающих в процессе образования и использования общегосударственных и общемуниципальных денеж-

ных фондов в целях обеспечения выполнения функций государства и местных органов власти.

1.2. Функции и роль бюджета государства

Функция – это форма проявления в действии экономической категории.

Функционирование бюджета предполагает наличие денежных потоков. В процессе этих денежных потоков происходит распределение ВВП и национального дохода, т.е. распределяется общественный продукт.

Роль – это тот результат, который достигается в процессе распределения.

Бюджет выполняет основную функцию – распределительную. Бюджет распределяет общественный продукт.

Под общественным продуктом понимается совокупность произведенных и реализованных в денежной форме в течение года товаров, работ и услуг.

Распределение общественного продукта проходит по двум стадиям. Первая стадия это первичное распределение, в результате которого образуются исходные (первоначальные) финансовые ресурсы – прибыль, амортизация, оборотные средства, заработная плата, прямые налоги, косвенные налоги.

В процессе первичного распределения в бюджет поступают косвенные налоги и налоги, которые включаются в затраты предприятия.

После формирования первичных доходов (финансовых ресурсов) начинается вторая стадия, которая называется перераспределение. В процессе перераспределения государство получает дополнительные финансовые ресурсы в виде прямых налогов и неналоговых доходов.

В процессе перераспределения осуществляется также финансирование расходов по территориальному, экономическому, функциональному и ведомственному признаку.

По территориальному признаку выделяются федеральные, региональные и местные бюджеты.

По функциональной классификации расходы распределяются на промышленность и другие отрасли экономики, на социальные отрасли, национальную оборону, государственное и муниципальное управление, науку, денежные резервы и т.д.

По экономическому назначению расходы подразделяются по отдельным целевым направлениям использования: оплата товаров, работ и услуг; заработная плата в бюджетных организациях; трансферты населению; дотации, субвенции и субсидии организациям и т.д.

Бюджет выполняет также контрольную функцию. Контрольная функция предполагает наличие финансовой информации, поступающей от денежных потоков. Количественная оценка потока представляет собой финансовую информацию, которая является базой для проведения финансового контроля.

Роль – это результат, который достигается в процессе распределения финансовых потоков через бюджет.

1. При помощи бюджетного распределения государство обеспечивает себя необходимым количеством финансовых ресурсов – это фискальная роль.

2. При помощи бюджета происходит регулирование различных экономических процессов – регулирующая роль.

Фискальная роль бюджета заключается в том, что государство для полного финансирования своих функций должно обеспечить равенство доходов и расходов. Такой идеальный случай встречается крайне редко в финансовой практике. Как правило, в большинстве стран в современных условиях государство формирует бюджет либо с дефицитом, либо с профицитом.

В условиях бюджетного дефицита государство может проводить различную финансовую политику, которая, как правило, направлена на уменьшение размеров этого дефицита.

Это может обеспечиваться:

1) использованием благоприятной экономической конъюнктуры, когда есть возможность получать дополнительные доходы без ущемления интересов плательщиков. Такая ситуация наблюдается в период экономического роста. Автоматически увеличивается налоговая база. Экономическая конъюнктура никогда не бывает стабильной, экономика циклична, поэтому за периодами экономического роста следует спад. Строить стабильный бездефицитный бюджет только на основе экономической конъюнктуры невозможно;

2) в определенных случаях для обеспечения роста доходов государство может изменять уровень налоговой нагрузки на плательщиков. Налоговая нагрузка – это отношение суммы налогов к ВВП, умноженное на 100;

3) сокращением расходов.

Если государство не может обеспечить равновесный бюджет, то используется тот или иной тип политики дефицитного финансирования:

Политика циклического бюджетного равновесия. Государство отказывается от ежегодного равенства доходов и расходов бюджета и переходит к обеспечению бюджетного равновесия в течение нескольких лет. Как правило, этот промежуток времени охватывает экономический цикл.

В период экономического цикла в условиях подъема экономики у государства образуются бюджетные профициты, которые оно накапли-

вает для финансирования бюджетных дефицитов, образующихся в годы спадов и депрессий. Но не всегда период подъема равен периоду спада, а подъем может быть не очень существенным и т.д. Как правило, эта политика автоматически трансформируется в политику хронического бюджетного дефицита, для которого присуще постоянное бюджетное финансирование в течение нескольких десятилетий.

Хронический бюджетный дефицит предполагает, что он будет покрыт за счет кредитных источников. Это приводит к увеличению государственного долга.

В современных условиях государство стремится ограничить размеры бюджетных дефицитов и государственного долга, чтобы не было роста инфляции, нестабильности валютных курсов и т.д.

Нормальным уровнем бюджетного дефицита считается дефицит не более 3% ВВП. Предельный размер государственного долга – не выше 60% годового ВВП.

Регулирующая роль – государство, используя бюджетные инструменты – налоги и бюджетное финансирование, пытается воздействовать на экономические процессы в нужном для себя направлении.

Государство оказывает воздействие в основном на 4 экономических процесса:

- 1) экономический рост;
- 2) уровень занятости;
- 3) состояние денежного обращения (уровень инфляции);
- 4) валютный курс.

Государство может осуществлять два типа воздействия:

1. Стимулирующее. Осуществляется при помощи сокращения налогового бремени и увеличения бюджетного финансирования. Такая политика стимулирует рост производства и реализации товаров, работ и услуг, а также увеличивает занятость.

Негативные последствия возникают в сфере денежного обращения. Дополнительный спрос покрывается либо за счет увеличения объема производства, либо за счет увеличения цены, что создает стимул для инфляции.

2. Сдерживающее, или рестрикционное регулирование. Осуществляется путем увеличения налогов и сокращения бюджетного финансирования. Оно проводится, как правило, для сдерживания денежной массы, находящейся в обращении, и тем самым для снижения темпов инфляции и стабилизации валютных курсов. Такое регулирование может также привести к снижению темпов роста производства. Проблемы, возникающие при регулировании:

1. Регулирование носит косвенный характер, поэтому цели, которые были заложены государством при проведении регулирования, могут быть недостижимы. Причина недостижения целей регулирования в

различной целевой направленности финансовой политики, которую проводит государство и экономические субъекты.

2. При проведении стимулирующей политики государство, как правило, не может обеспечить свои фискальные цели. Это противоречие носит временный характер, т.к. после достижения целей стимулирующего регулирования государство обеспечивает себя дополнительными доходами за счет роста облагаемых объектов.

3. Нельзя при помощи бюджетного регулирования положительно воздействовать на все экономические процессы одновременно. Бывают в экономике такие ситуации, когда одновременно происходит спад производства и инфляция (стагфляция). Стагфляция возникает в результате резкого увеличения цен, которые не компенсируются ростом доходов и приводят тем самым к сокращению объема покупок и снижению производства товаров, работ и услуг. Выход из стагфляции достаточно сложен, и любое регулирование, которое проводит государство, всегда имеет отрицательные последствия, которые связаны с тем, что разбалансирована вся экономическая система. Обычно при стагфляции сначала государство осуществляет рестрикционное, сдерживающее регулирование, а затем переходит к стимулирующему регулированию, увеличивающему объем производства.

4. Бюджетное регулирование может быть использовано только для формирования среднесрочных и долгосрочных пропорций и направления развития экономических отношений. Бюджетный механизм регулирования достаточно инертный и требует длительного периода времени для его изменения, а также для введения в действие, поэтому для регулирования текущих проблем развития экономики государство, как правило, применяет кредитные механизмы регулирования, такие как учетная ставка ЦБ, ставка рефинансирования ЦБ, нормативы обязательных резервов коммерческих банков в центральном банке и операции центрального банка на открытых рынках (валютном, фондовом, кредитном).

1.3. Бюджетное устройство РФ. Бюджетная система РФ и ее принципы

Бюджетное устройство включает в себя три составных, взаимосвязанных между собой элемента:

1. Бюджетная система и ее принципы.
2. Бюджетные права федеральных, региональных и местных органов власти.
3. Система взаимоотношений между бюджетами.

Основу бюджетного устройства любой страны составляет бюджетная система. В РФ состав бюджетной системы определяется конституцией РФ, которая закрепляет право органов государственной власти и

местного самоуправления на составление и исполнение собственных бюджетов и системы внебюджетных фондов.

Конкретная структура бюджетной системы определяется бюджетным кодексом РФ, статьей 10. В соответствии с этой статьей к бюджетам бюджетной системы РФ относятся:

1) федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

2) бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) местные бюджеты, в том числе:

– бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;

– бюджеты городских и сельских поселений.

Основу каждого уровня составляет территориальный бюджет. В РФ ресурсы между территориальными бюджетами распределяются непропорционально. На федеральный бюджет приходится около 60% всех бюджетных ресурсов, и на бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты примерно по 20%.

В РФ применяется также термин консолидированный бюджет. Различают консолидированный бюджет РФ и консолидированные бюджеты субъектов РФ. Консолидированные бюджеты субъектов РФ включают в себя региональные бюджеты и свод бюджетов муниципальных образований, находящихся на территории субъекта РФ.

В таком виде консолидированный бюджет субъекта РФ подлежит составлению и исполнению. Консолидированный бюджет РФ – это свод показателей федерального бюджета и консолидированных бюджетов субъектов РФ. Этот бюджет отражает совокупность всех бюджетных ресурсов, находящихся в распоряжении государственных и местных органов, и направления расходования этих ресурсов. Консолидированный бюджет РФ не является нормативным документом, не утверждается и не исполняется. Показатели этого бюджета используются только в аналитических и плановых целях. Бюджетная система функционирует на основе специальных принципов, установленных в бюджетном кодексе. К ним относятся:

1. Принцип единства бюджетной системы Российской Федерации. Означает единство бюджетного законодательства Российской Федерации, единство принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности, бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации, санкций за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведения бюджетно-

го учета и составления бюджетной отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и бюджетных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

2. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Означает закрепление в соответствии с законодательством доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы РФ, а также определение полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) и органов управления государственными внебюджетными фондами по формированию доходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и установлению и исполнению расходных обязательств публично-правовых образований.

3. Принцип самостоятельности бюджетов означает право и обязанность органов государственной власти и органов местного самоуправления:

- самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств;

- самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, за исключением случаев, предусмотренных настоящим кодексом;

- устанавливать в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- самостоятельно определять формы и направления расходования средств бюджетов (за исключением расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

- предоставлять средства из бюджета на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, исключительно в форме межбюджетных трансфертов;

- недопустимость изъятия дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов.

4. Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Означает определение бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, установление и исполнение расходных обязательств, формирование налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, определение объема, форм и порядка предос-

тавления межбюджетных трансфертов в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными настоящим кодексом.

5. Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

6. Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

7. Принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

8. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом о бюджете.

9. Принцип прозрачности (открытости) означает:

– обязательное опубликование в СМИ утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований;

– обязательную открытость для общества и СМИ проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов;

– стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода).

10. Принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

11. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обяза-

тельств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

12. Принцип подведомственности расходов бюджетов означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

13. Принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением отдельных случаев.

Унификацию бюджетных процедур обеспечивает бюджетная классификация. Она необходима, во-первых, для проведения единого порядка составления всех бюджетов и смет бюджетных учреждений.

Во-вторых, для организации исполнения бюджетов и получения информации о движении бюджетных ресурсов в процессе исполнения бюджета.

В третьих, для проведения анализа плановых и отчетных данных по бюджету и на основе этого выявления резервов роста доходов и экономии расходов бюджета.

В-четвертых, для организации контроля за исполнением бюджета, соблюдения финансовой дисциплины в бюджетной сфере и во всех бюджетных учреждениях.

Бюджетная классификация РФ является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемой для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная классификация РФ включает:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований.

Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение понятию «бюджет». Пояснить его роль в экономических отношениях в стране.
2. Дать характеристику основных функций бюджета.
3. Дать определение понятию «бюджетное устройство».
4. Охарактеризовать развитие современной бюджетной системы России.
5. Охарактеризовать стадии бюджетного процесса.
6. Охарактеризовать основные положения исполнения бюджета в РФ.

Тема 2. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ И СТАНОВЛЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РФ

- 2.1. История развития казначейской системы в России.*
- 2.2. Процесс исполнения бюджета в РФ.*
- 2.3. Принципы исполнения бюджета в РФ.*
- 2.4. Роль Банка России в процессе исполнения бюджетов всех уровней.*

2.1. История развития казначейской системы в России

Казначейство прошло длинный и сложный путь развития. Его история неотделима от истории развития Российского государства в целом.

Зарождение казначейской службы произошло еще во времена Древней Руси, когда появилась должность казначея – должностного лица княжеской или боярской администрации, хранителя княжеских ценностей, которые назывались казной. С расширением границ Российского государства и его укреплением постепенно росла казна, и это требовало дополнительного контроля за сохранностью средств. Все это привело к возрастанию роли казначеев и появлению в XV веке, в период царствования Ивана III, казенных дворов.

В результате финансовых преобразований Петра I в 1710 году была создана счетная или казначейская контора, которая должна была следить за правильным поступлением налогов. Она просуществовала до 1742 года.

Следующей ступенью в развитии финансовой системы России стал выход в 1775 году, в эпоху царствования Екатерины II, крупного правового акта «Учреждения для управления губерний Российской империи» от 7 ноября 1775 г. Согласно данному документу, в каждой губернии создаются казенные палаты «для домостроительных дел и управления казенных доходов Императорского Величества» и определяются основные их функции: «1) Дабы доходы сполна и в настоящее время собраны были, 2) дабы доходы куда надлежит доставлены были, 3) дабы доходы в целости сохранены были».

Были определены и штаты соответствующих чиновников. В составе каждой губернии выделились такие административные единицы, как уезды, и впервые была определена должность уездного казначея как основного финансового чиновника низшего звена, который назначался

государственным казначеем по представлению губернской казенной палаты на три года и был ей подотчетен. Губернская казенная палата стала центральной частью структуры финансового аппарата на местах.

Сохранение казны уже в то время стало делом государственной важности. Зачастую казначеи хранили государственные средства с риском для жизни. Так, в период пугачевских волнений в селе Мальковка (ныне г. Вольск) Саратовской губернии казначейша Тишина была казнена бунтовщиками за то, что не отдала им дворцовую казну.

Следующим этапом развития казначейства стали реформы Александра I. В 1802 году был подписан манифест «Об учреждении министерств», в соответствии с которым, наряду с другими министерствами, создается Министерство финансов, структура и сферы компетенции которого определялись изданным 25 июня 1811 года «Особенным учреждением Министерства финансов». Управление финансами было распределено между тремя ведомствами – Министерством финансов, Государственным казначейством и Государственным контролером. Впоследствии Государственное казначейство становится подразделением Министерства финансов России. После ряда структурных преобразований 15 февраля 1821 года резолюцией императора Александра I «Быть по сему» был создан Департамент Государственного казначейства в структуре Министерства финансов, ставший ядром всей системы казначейской службы России.

Департаменту Государственного казначейства было определено ведомственное подчинение центральных и местных финансовых структур: Главного казначейства, губернских, окружных казначейств с состоящими в их ведомстве уездными казначействами, и «вообще Казенные палаты, по делам до приходов и расходов казначейств относящиеся».

Главными направлениями деятельности Департамента Государственного казначейства с 1821 года (с последующими дополнениями) были:

- движение казенных сумм по приходам и расходам всех казначейств;
- главное счетоводство приходов и расходов всех казначейств;
- заведование монетной (до основания почти через 40 лет Государственного банка России) и пробирной частями;
- дела по предварительной проверке финансовых смет всех министерств;
- дела по составлению росписи доходов и расходов;
- дела по рассмотрению составляемых Министерством финансов проектов, положений, уставов и других законоположений, следствием введения в действие которых становились новые казенные расходы.

Именно с 1821 года в Российской Империи окончательно сложился и впоследствии был усовершенствован и отлажен четкий механизм деятельности казначейств от центрального – Департамента Государственного казначейства – до местных – губернских и уездных казначейств.

Во второй половине XIX века, в период великих реформ 60–70-х годов, узакониваются и проводятся в жизнь принципы рационализации и единства бюджета. Государственная роспись доходов и расходов объявляется открытой и подлежит опубликованию. Происходит централизация государственного хозяйства. Вводится единство кассы. Такие экономические перемены требовали реорганизации казначейской службы и увеличения штатов казначейств различных уровней. Это привело к упрочению места казначейства в финансовой системе государства, которое в полном объеме стало вести бухгалтерское счетоводство по государственным доходам и расходам.

В начале XX века роль казначейства усиливается в связи с ростом доходов и расходов государства, усложнением финансовой системы. В свет выходят новые законы и внутренние инструкции, более четко регламентирующие деятельность казначейств.

Предметами ведения казначеев в то время были:

- 1) прием и хранение всех принадлежащих Государственному казначейству доходов;
- 2) производство расходов и высылка сумм из поступающих в казначейство доходов;
- 3) продажа всякого рода гербовой бумаги, гербовых марок, бланков, свидетельств и патентов;
- 4) выдача промысловых свидетельств и бесплатных промысловых билетов;
- 5) счетоводство по всем поступающим в казначейство доходам и возложенным на них расходам, а также по порученному для хранения и продажи казенному имуществу;
- 6) открытие текущих счетов, размен денег, уплата процентов по купонам, перевод денег.

С 1918 года казначейство было расформировано, и его функции получили новые финансовые органы. Финансирование всего народного хозяйства страны и всего советского аппарата, счетно-бюджетная работа, руководство денежным обращением были переданы организованной казначейской финансовой комиссии, а впоследствии – Наркомату финансов и Народному банку РСФСР, а затем – Министерству финансов СССР и союзных республик, Государственному банку СССР и его территориальным органам.

Указом Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 года № 1556 (в принципиальном плане) и постановлением Правительства России от 27 августа 1993 года № 864 (в организационном плане) был решен вопрос о создании федерального казначейства в составе Министерства финансов Российской Федерации. С этого момента началось возрождение казначейства в России.

В середине 1999 года постановлением Правительства Российской Федерации принимается Федеральная целевая программа развития органов федерального казначейства на 2000–2004 годы. Основной ее целью является развитие казначейской системы как важнейшего инструмента повышения эффективности управления и контроля за государственными финансовыми ресурсами.

Новый импульс в развитии Федерального казначейства получило в связи с вступлением в действие 1 января 2000 года Бюджетного кодекса Российской Федерации. Бюджетный кодекс Российской Федерации решил следующие основные задачи процесса исполнения бюджетов Российской Федерации:

- закрепил казначейское исполнение бюджетов в Российской Федерации;
- обеспечил необходимое соответствие кассовых расходов нормам, установленным законом о бюджете на текущий финансовый год;
- определил, что объем принятых обязательств, оплата которых осуществляется за счет средств бюджета, должен соответствовать объему доведенных до бюджетополучателя лимитов бюджетных обязательств;
- установил ответственность главных распорядителей и получателей средств федерального бюджета за целевое использование выделяемых им средств.

В течение 2000–2002 годов было завершено создание вертикальной структуры органов федерального казначейства, включающей 89 управлений федерального казначейства и 2254 отделения федерального казначейства. В 2002 году практически был завершен процесс перевода всех федеральных учреждений, за исключением отдельных учреждений Министерства обороны Российской Федерации, на обслуживание через органы федерального казначейства.

Операции по внебюджетным средствам федеральных учреждений также были взяты под контроль органов федерального казначейства. С 1 января 2002 года счета по учету внебюджетных средств 33 тысяч федеральных учреждений открыты в органах федерального казначейства.

Новым этапом в развитии системы органов федерального казначейства стало проведение административной реформы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

В результате проведения данной реформы с 1 января 2005 года Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации.

В соответствии с данными преобразованиями правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета перешли от Министерства финансов Российской Федерации к Федераль-

ному казначейству, а также функция составления отчета об исполнении федерального бюджета и об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01 декабря 2004 года № 703 «О Федеральном казначействе» было утверждено Положение о Федеральном казначействе.

На современном этапе перед органами Федерального казначейства стоят следующие основные задачи:

- проведение кассовых операций, осуществляемых в ходе исполнения федерального бюджета;
- осуществление предварительного и текущего контроля за соблюдением бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса;
- распределение (по законодательно установленным нормативам) доходов, поступивших в бюджетную систему, между бюджетами разных уровней;
- осуществление кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- своевременное и качественное составление отчетности об исполнении федерального бюджета.

2.2. Процесс исполнения бюджета в РФ

Исполнение бюджета – процесс, который обеспечивает полное и своевременное поступление доходов в целом и по каждому источнику, а также финансирование организаций и учреждений в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение финансового года. В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджетов:

- **казначейская**, при которой на специальные органы министерства финансов (казначейства) возложены организация и исполнение бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами. Казначейство является кассиром для всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляет платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений.
- **банковская**, когда функцию организации исполнения бюджета выполняет центральный банк (коммерческие банки).
- **смешанная**, для которой характерно обслуживание бюджетных счетов как казначейством, так и центральным банком.

Для совершенствования бюджетного процесса в начале 90-х годов XX века в РФ был осуществлен переход от банковской к казначейской системе исполнения бюджета. Это связано с тем, что при банковской системе для государства был затруднен контроль за правильностью и эффективностью использования бюджетных средств. При казначейской системе уменьшается количество звеньев, участвующих в работе с бюджетными средствами, что позволяет усилить контроль за их целе-

вым использованием. На рисунке 1 представлена схема доведения бюджетных средств до получателей до создания казначейской системы.

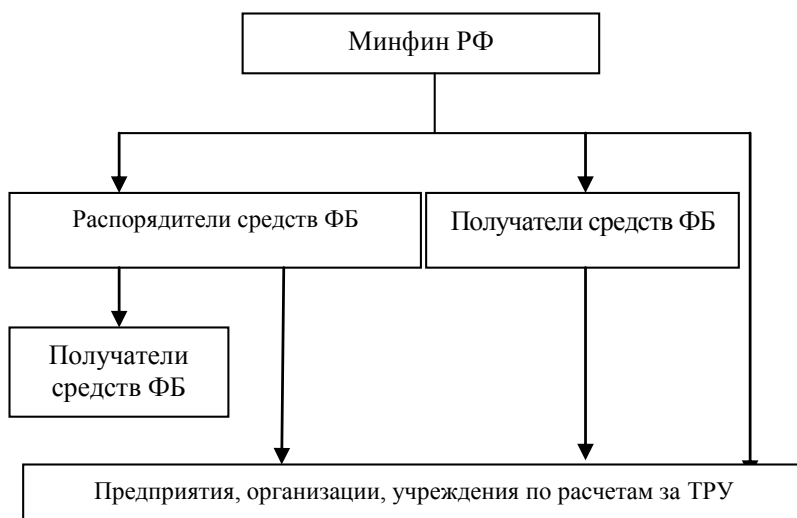


Рис. 1. Схема доведения средств ФБ до производителей ТРУ, действовавшая до создания системы казначейства

На рисунке 2 представлена схема доведения бюджетных средств до получателей в условиях функционирования казначейской системы.

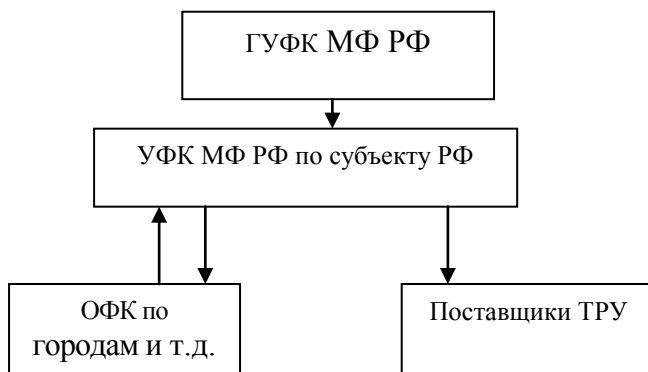


Рис. 2. Схема доведения средств ФБ до производителей ТРУ при казначейской системе

Участниками бюджетного процесса являются:

- Президент Российской Федерации;
- высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования;
- законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления (далее – законодательные (представительные) органы);
- исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований);
- Центральный банк Российской Федерации;
- органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- получатели бюджетных средств.

Главный распорядитель бюджетных средств (ГРБС) – орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств (РБС) – орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств (ПБС) – орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.

Бюджетное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (му-

ниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Исполнение бюджета начинается после его утверждения законодательными органами власти. Эта стадия бюджетного процесса ставит задачу выполнения доходной и расходной частей бюджетов всех уровней. В процессе исполнения бюджета органы исполнительной власти могут вносить изменения в пределах утвержденных ассигнований по статьям функциональной классификации расходов по каждому направлению использования бюджетных средств.

Задачи исполнения бюджета:

– обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других платежей, а также доходов в целом и по каждому источнику;

– финансирование мероприятий в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение того финансового года, на который утвержден бюджет;

– правильное и экономически обоснованное распределение всех видов платежей и ассигнований утвержденного бюджета, осуществляющегося по бюджетной росписи доходов и расходов.

Бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с Бюджетным кодексом в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

2.2. Принципы исполнения бюджета в РФ

К принципам исполнения бюджета в РФ можно отнести следующие:

1. Финансирование осуществляется с единого счета бюджета (все средства бюджетополучателей находятся на едином счете) – **принцип единства кассы**. Единство кассы состоит в едином расчетном счете хранения данного типа бюджетных средств, с которого перечисляются средства поставщикам ТРУ. Положительные стороны:

– появляется возможность предварительного и текущего контроля целевого расходования средств. *При банковской системе исполнения бюджета такая возможность отсутствовала и финансовые органы могли проводить только последующий контроль, когда средства уже были использованы.* **Предварительный контроль** – контроль над составлением сметы доходов и расходов бюджетного учреждения. **Текущий контроль** расходов осуществляется через процедуру подтверждения платежных обязательств. Бюджетные средства можно использовать только после проверки соответствия платежных и иных документов

требованиям БК РФ, утвержденным сметам и лимитам бюджетных обязательств;

– минимизируется прохождение средств по расчетным счетам из-за отсутствия операций движения средств между бюджетными учреждениями и органами казначейства;

– появляется возможность перераспределения средств, т.к. средства находятся на счете бюджета в распоряжении органа, исполняющего бюджет. Это позволяет планировать остатки на расчетных счетах при планировании и текущем финансировании, перераспределять и использовать их для финансирования текущих расходов.

2. Учет финансирования ведется **в разрезе лицевых счетов**, открытых участникам бюджетного процесса.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется с использованием лицевых счетов, открываемых на едином учетном регистре казначейства для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств и др. На лицевом счете отражаются бюджетные средства, которыми вправе распоряжаться владелец счета.

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

Для действенного контроля за исполнением бюджета необходимо сделать прозрачным, подконтрольным весь процесс составления плана расходования бюджетных средств и само расходование. То есть все уровни бюджета должны быть более подробными и выполняться гласно по каждому направлению. Для этого бюджет должен быть детализированным, открытым и понятным. В РФ доходы и расходы всех уровней бюджетов рассматриваются в разрезе единой бюджетной классификации (функциональная, экономическая, ведомственная классификация и т.д.).

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

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде). Лимиты бюджетных обязательств ужесточают контроль финансирования, соизмеряя его с реальными доходами бюджета. Максимальная периодичность установления лимитов финансирования – 3 месяца.

Цель использования лимитов:

– корректировка объема бюджетных средств, обязательных для расходования в месячный или квартальный срок;

– распределение квартальных объемов бюджетных средств по месяцам.

5. Осуществление регистрации договоров, проведение конкурсов с целью закупок ТРУ для нужд бюджетных учреждений.

Казначейское исполнение бюджета позволяет значительно повышать качество планирования 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 оптимизирует планирование расходов по времени, сокращает суммы финансирования по тем статьям, по которым регулярно остаются остатки на счетах.

Законодательство РФ декларирует разные способы размещения заказов бюджетными учреждениями, если осуществляются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке. Проведение конкурсов позволяет:

- минимизировать стоимость закупок;
- минимизировать возможные злоупотребления со стороны руководителей учреждений;
- контролировать закупку ТРУ 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.

Все договора, заключаемые бюджетными учреждениями по результатам размещения заказов на поставку ТРУ, регистрируются и ставятся на учет в органах федерального казначейства.

2.3. Роль Банка России в процессе исполнения бюджетов всех уровней

Банк России является важным звеном в системе исполнения бюджетов и государственных внебюджетных фондов, т.к. процесс исполнения бюджета любого уровня предполагает участие банковской организации. Денежные средства считаются зачисленными в доход бюджета или ВБФ с момента совершения Банком России или кредитной организацией операции по зачислению денежных средств на счет органа, исполняющего бюджет.

Департамент организации и исполнения федерального бюджета и ВБФ ЦБ РФ решает следующие задачи:

– организует методологическую работу в банковской системе по учету средств бюджетов всех уровней, целевых бюджетных фондов, взаимодействует с МФ РФ государственными ВБФ, бюджетами субъектов РФ и органов местного самоуправления по этим вопросам;

– организует в банковской системе кассовое исполнение федерального бюджета и составляет банковскую отчетность о кассовом исполнении федерального бюджета и об остатках средств на счетах местных органов власти и государственных ВБФ;

– готовит предложения по формированию единой государственной денежно-кредитной политики в части взаимоотношений Банка России с бюджетами всех уровней.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

В территориальных учреждениях ЦБ РФ функционируют управления организации и исполнения ФБ и ВБФ. Кроме вышеуказанных задач они обеспечивают достоверность передаваемых кредитными организациями данных об использовании средств бюджета и ВБФ, а также осуществляют надзор за исполнением кредитными организациями и РКЦ банковского законодательства в части исполнения бюджетов.

Функции территориальных подразделений ЦБ РФ:

– контроль за обслуживанием РКЦ счетов по учету доходов и средств ФБ, бюджетов других уровней и ВБФ;

– контроль за своевременным и правильным составлением РКЦ и кредитными организациями отчетности по кассовому исполнению бюджетов;

– составление и представление ЦБ РФ отчетности по кассовому исполнению ФБ в целом и по региону;

– организация и осуществление контроля за правильностью совершения операций по счетам ФБ в период завершения бюджетного года;

– контроль за правильностью и своевременностью перечисления поступивших по региону доходов ФБ на финансирование расходов региона, осуществляемых органами казначейства, а также за перечислением средств с транзитных счетов ВБФ на их основные счета.

К бюджетным полномочиям Банка России относятся:

– разработка совместно с правительством РФ и представление на рассмотрение в ГД основных направлений денежно-кредитной политики;

– обслуживание счетов бюджетов; в случае отсутствия учреждения Банка России на территории счета бюджетов обслуживаются кредитными организациями;

– осуществление функций генерального агента по государственным ценным бумагам РФ.

Роль Федерального казначейства РФ и Банка России в процессе кассового исполнения бюджета и ВБФ можно охарактеризовать схемой:

Кассовое исполнение бюджета может быть возложено на коммерческие банки в следующих случаях:

- кредитные организации могут привлекаться для осуществления операций по предоставлению средств бюджета на возвратной основе;
- кредитные организации могут обслуживать счета бюджетов при отсутствии учреждений Банка России на территории или невозможности выполнения ими данной функции.



Рис. 3. Взаимодействие Банка России и Федерального казначейства в процессе кассового исполнения бюджета

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

Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение понятию «казначейство», назвать предпосылки для его образования в России.
2. Перечислить экономически развитые страны, которые осуществляют исполнение бюджета через казначейскую систему.
3. Перечислить параметры эффективности управления бюджетными средствами.

4. Назвать и охарактеризовать принципы организации казначейской системы Российской Федерации.

5. Охарактеризовать роль Банка России в казначейской системе исполнения бюджета.

6. Перечислить нормативные документы, регламентирующие казначейскую систему исполнения бюджета.

Тема 3. ИСПОЛНЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ

3.1. Структура и организация органов Федерального казначейства в РФ.

3.2. Организация финансового контроля за исполнением бюджетов всех уровней управления.

3.3. Основные полномочия и функции органов федерального казначейства РФ при осуществлении финансового контроля.

3.4. Организация завершения финансового года по доходам и расходам федерального бюджета.

3.1. Структура и организация органов Федерального казначейства в РФ

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 ГРБС, РБС и ПБС. Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Структура центрального аппарата Федерального казначейства включает: руководство (руководителя и заместителей) Федерального казначейства, помощника руководителя, структурные подразделения. Структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства являются управления по основным направлениям деятельности, в управлениях образуются отделы.

В приказе Федерального казначейства об образовании территориальных органов Федерального казначейства определяются полное и сокращенное наименования управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации. Территориальные органы Федерального казначейства (УФК) создаются на основании схемы размещения, утверждаемой приказом Минфина России.

Процесс формирования и развития органов казначейства на начальном этапе (90-е годы XX века) столкнулся с трудностями, которые

объясняются перераспределением полномочий по управлению бюджетными потоками, что затрагивает интересы многих органов и структур:

- за главными распорядителями средств ФБ остается только право распределения лимитов ФБ по подведомственным учреждениям. С организацией казначейства они утрачивают возможность осуществлять управление финансовыми потоками по счетам средств бюджета;

- бюджетополучатели попадают под жесткий контроль за целевым и эффективным расходованием средств ФБ;

- в коммерческих банках закрывают счета по доходам и средствам ФБ, на которых находились значительные ДС, используемые в обороте;

- появляется возможность контроля сроков прохождения средств ФБ по счетам в банках;

- органы исполнительной власти получают дотации, субсидии, субвенции, ссуды и другие средства из ФБ, но утрачивают возможность единоличного принятия решений о фактическом расходовании средств не в соответствии с их назначением.

Систему казначейства образует вся совокупность органов казначейства. Организационная структура органов казначейства бывает *централизованной, многоуровневой и иерархической*. Структура построения соответствует существующему административно-территориальному делению России.

Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению Министра финансов РФ.

Федеральное казначейство при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, в том числе актами Минфина России, включая приказы Минфина России, издаваемые в порядке контроля деятельности Федерального казначейства и координации его деятельности с другими находящимися в ведении Минфина России федеральными службами.

Федеральное казначейство осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования;

- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета;

- открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает режимы счетов федерального бюджета;

- открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

- ведет сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
- ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств и их изменений;
- составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;
- получает в установленном порядке от главных распорядителей средств федерального бюджета, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и органов местного самоуправления материалы, необходимые для составления отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации;
- осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета;
- осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета;
- осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от имени и по поручению соответствующих органов, осуществляющих сбор доходов бюджетов, или получателей средств указанных бюджетов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в Федеральном казначействе;
- осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета и совершает разрешительную надпись на право осуществления расходов федерального бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;
- обобщает практику применения законодательства Российской Федерации в установленной сфере деятельности и вносит в Министерство финансов Российской Федерации предложения по его совершенствованию;
- осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Федерального казначейства и реализацию возложенных на него функций;

- обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;
- обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок;
- обеспечивает мобилизационную подготовку Федерального казначейства;
- организует профессиональную подготовку работников Федерального казначейства, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;
- осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Федерального казначейства;
- взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;
- в установленном законодательством Российской Федерации порядке размещает заказы и заключает государственные контракты, а также иные гражданско-правовые договоры на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Федерального казначейства, а также на проведение научно-исследовательских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности;
- ведет реестр государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов;
- осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены соответствующими нормативными правовыми актами.

Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

Федеральное казначейство:

- в пределах своей компетенции издает индивидуальные правовые акты на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства, нормативных правовых актов Минфина России;
- не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых

федеральными законами, указами Президента Российской Федерации или постановлениями Правительства;

– в порядке и пределах, определенных федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства, управляет федеральным имуществом, необходимым для обеспечения исполнения его функций в установленной сфере деятельности, в том числе федеральным имуществом, переданным территориальным органам Федерального казначейства.

Переход на казначейскую систему исполнения ФБ оправдал себя, т.к. были решены основные проблемы, связанные с организацией исполнения бюджета:

– концентрация средств ФБ на счетах одного органа государственной власти;

– наличие оперативных сведений о поступивших в доход ФБ платежах в разрезе классификации доходов;

– оперативное обеспечение текущего контроля при расходовании бюджетных средств;

– наличие оперативной информации об исполнении ФБ: финансирование расходов, кассовые расходы, остатки на счетах бюджета в разрезе классификации расходов.

3.2. Организация финансового контроля за исполнением бюджетов всех уровней управления

Бюджетный кодекс РФ определяет основные формы финансового контроля, которые должны применяться при казначейской системе исполнения бюджета:

1. Финансовый контроль осуществляется казначейством. Он может быть предварительным, текущим и последующим контролем за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджета, кредитных организаций и других участников бюджетного процесса.

2. Финансовый контроль осуществляемый Федеральной службой финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет финансовый контроль за:

– использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, включая использование предоставляемых из указанных бюджетов субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов;

– исполнением органами государственного (муниципального) финансового контроля, созданными органами исполнительной власти (местными администрациями муниципальных образований) законодательства Российской Федерации о финансово-бюджетном контроле и надзоре.

3. Финансовый контроль, осуществляемый главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

ГРБС осуществляют финансовый контроль за подведомственными РБС и ПБС в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств.

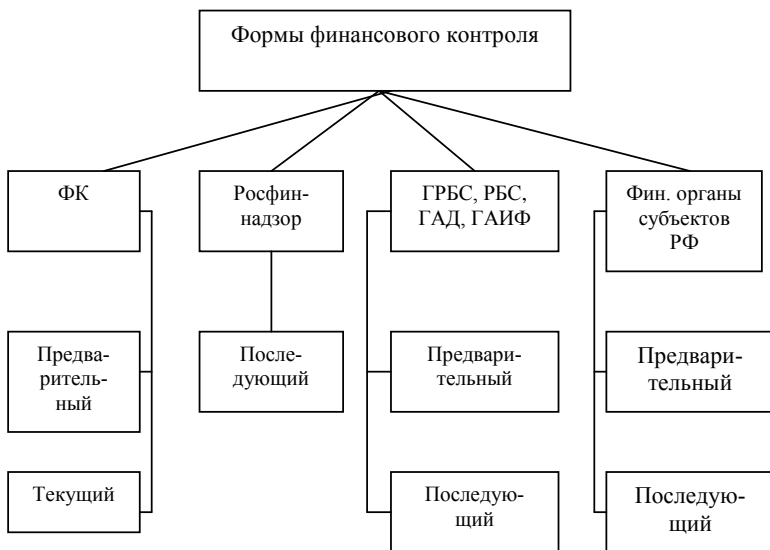


Рис. 4. Формы финансового контроля при казначейской системе исполнения бюджета

ГРБС осуществляют контроль за использованием субсидий, субвенций их получателями в соответствии с условиями и целями, определенными при предоставлении указанных средств из бюджета. ГРБС вправе проводить проверки подведомственных распорядителей (получателей) бюджетных средств и государственных (муниципальных) унитарных предприятий.

Главные администраторы доходов бюджета осуществляют финансовый контроль за подведомственными администраторами доходов бюджета по осуществлению ими функций администрирования доходов.

Главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета осуществляют финансовый контроль за осуществлением подведомственными администраторами источников финансирования дефицита бюджета кассовых выплат из бюджета по погашению источников

финансирования дефицита бюджета. ГАИФ дефицита бюджета вправе проводить проверки подведомственных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.

4. Финансовый контроль, осуществляемый финансовыми органами субъектов РФ и муниципальных образований. Контрольные и финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований осуществляют финансовый контроль за операциями с бюджетными средствами получателей средств соответствующих бюджетов, средствами администраторов источников финансирования дефицита соответствующих бюджетов, а также за соблюдением получателями бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций и государственных и муниципальных гарантий условий выделения, получения, целевого использования и возврата бюджетных средств.

Цели использования бюджетных средств определяются: утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов.

Под нецелевым использованием бюджетных средств понимаются направление и использование их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств:

- направление средств на банковские депозиты, приобретение различных активов (валюта, ценные бумаги) с целью их последующей продажи;
- осуществление взносов в уставный капитал другого юридического лица, оказание финансовой поддержки;
- расходование средств при отсутствии оправдательных документов;
- недостача материальных ценностей, приобретенных за счет средств, выделенных из бюджета;
- расходование средств сверх норм (перерасход).

Правом применения мер принуждения обладают в первую очередь руководители органов казначейства. Они имеют право:

- списывать в бесспорном порядке суммы бюджетных средств, используемых не по целевому назначению или подлежащих возврату в бюджет;
- списывать в бесспорном порядке суммы процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, срок уплаты которых наступил;
- взыскивать в бесспорном порядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств и просрочку уплаты процентов, пени с кредитных организаций за несвоевременное исполнение платежных документов на зачисление или перечисление бюджетных средств;
- приостанавливать операции по счетам кредитных организаций сроком до 1 мес.

В целях обеспечения контроля за исполнением ФБ по запросам Счетной палаты должны оперативно представляться:

- Минфином – копии платежных документов, на основании которых осуществляются операции с бюджетными средствами;
- Банком России (еженедельно) – электронная копия базы данных платежных документов и выписок по всем счетам, подтверждающих операции по счетам органов казначейства в рублях, и на бумажных носителях – в части операций с иностранной валютой.

3.3. Основные полномочия и функции органов Федерального казначейства РФ при осуществлении финансового контроля

В соответствии с бюджетным кодексом Федеральное казначейство осуществляет контроль за:

- непревышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;

- непревышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;

- непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

- непревышением кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;

- соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета;

- наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов Российской Федерации, возникновение у него денежных обязательств.

Федеральное казначейство с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

– запрашивать и получать в установленном порядке сведения, необходимые для принятия решений по вопросам установленной сферы деятельности;

– давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

– организовывать проведение необходимых экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований в установленной сфере деятельности;

– привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, а также ученых и специалистов;

– осуществлять контроль за деятельностью территориальных органов Федерального казначейства;

– создавать, реорганизовывать и ликвидировать территориальные органы Федерального казначейства по согласованию с Министром финансов Российской Федерации;

– применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и (или) пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений;

– создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности.

Финансирование расходов на содержание центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

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

Основными направлениями контрольной деятельности органов казначейства являются:

– проверка коммерческих банков и учреждений Банка России по своевременности зачисления и перечисления средств, поступивших в доход федерального бюджета или в доход государственных (федеральных) внебюджетных фондов, либо средств из федерального бюджета и

государственных (федеральных) внебюджетных фондов на счета получателей;

– предварительный и текущий контроль за целевым расходованием средств федерального бюджета распорядителями и получателями бюджетных средств;

– проверка территориальных органов казначейства вышестоящими органами по соблюдению действующего законодательства и нормативных актов при исполнении федерального бюджета.

Выделяются три основных этапа контроля.

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.

Текущий контроль. Осуществляется на стадиях финансирования расходов. Бюджетное учреждение представляет для проверки в орган, исполняющий бюджет, документы, удостоверяющие факт выполнения принятого обязательства. Кроме того, оно должно соблюдать требования в отношении подготовки документов на оплату конкретных расходов. На данном этапе ставится препятствие оплате несуществующих расходов бюджетных учреждений.

Последующий контроль. При его проведении устанавливается соответствие реальной стоимости товаров и услуг, поставленных по принятым обязательствам, тем суммам, которые были оплачены. Последующий контроль может осуществляться органом, ответственным за составление и рассмотрение проекта бюджета, другими финансовыми и контрольными органами исполнительной власти, а также Счетной палатой.

Деятельность органов Федерального казначейства также является подконтрольной и может быть проверена со стороны других уполномоченных органов:

– по финансово-хозяйственной деятельности – ИФНС, представителями внебюджетных фондов, КРУ;

– по исполнению федерального бюджета – Счетной палатой, контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов РФ, Прокуратурой РФ и др.

При комплексном исполнении бюджета в первую очередь должны решаться следующие функциональные задачи:

1) осуществление кассового планирования бюджетных средств, государственных внебюджетных фондов и внебюджетных (федеральных) средств и направлений их использования;

2) оперативный бухгалтерский учет исполнения бюджетов различных уровней;

3) формирование росписи доходов и расходов бюджетов;

4) контроль за своевременностью совершения операций с бюджетными средствами, а также целевое направление использования бюджетных и внебюджетных средств;

5) учет изменений и формирование уточненной росписи и уточненных планов по бюджетам;

6) составление регистров бухгалтерского учета исполнения бюджета;

7) комплексное решение проблемы информационного взаимодействия органов казначейства и распорядителей бюджетных ассигнований и т.д.

Для выполнения указанных функций задействована сложная многоуровневая система с развитыми связями не только между иерархическими уровнями органов казначейства, но и с банковской платежной системой, системой федеральной налоговой службы, системой формирования и исполнения бюджетов всех уровней, получателями бюджетных средств и налогоплательщиками. Сложность этой системы усугубляется тем, что она развернута на значительных территориях и охватывает большое количество участников, принадлежащих разным ведомствам.

3.4. Организация завершения финансового года по доходам и расходам федерального бюджета

Операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря, за исключением отдельных операций.

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществляется в порядке, установленном финансовым органом в соответствии с требованиями настоящей статьи.

Завершение операций органами Федерального казначейства по распределению в соответствии со статьей 40 Бюджетного кодекса 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 субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не использованные в текущем финансовом году, могут использоваться в очередном финансовом году на те же цели при наличии потребности в указанных трансфертах в соответствии с решением главного администратора бюджетных средств.

В случае, если неиспользованный остаток межбюджетных трансфертов, полученных в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, не перечислен в доход соответствующего бюджета, указанные средства подлежат взысканию в доход бюджета, из которого они были предоставлены, в порядке, определяемом соответствующим финансовым органом с соблюдением общих требований, установленных Министерством финансов Российской Федерации.

Взыскание неиспользованных межбюджетных трансфертов, предоставленных из федерального бюджета, осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Финансовый орган устанавливает порядок обеспечения получателей бюджетных средств при завершении текущего финансового года наличными деньгами, необходимыми для осуществления их деятельности в нерабочие праздничные дни в Российской Федерации в январе очередного финансового года.

Допускается наличие на конец текущего финансового года средств, размещенных в соответствии с настоящим кодексом на банковских депозитах.

Теперь рассмотрим подробнее порядок завершения отчетного года по доходам и расходам.

В последний рабочий день текущего финансового года УФК на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на счете № 40101 с приложениями за предпоследний рабочий день текущего финансового года, распределяют остаток средств на счете № 40101 и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка средств на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в установленном порядке. Подразделения расчетной сети Банка России принимают и исполняют эти платежные поручения в тот же день в установленном порядке.

По мере зачисления в последний рабочий день текущего финансового года средств на счет № 40101 УФК вправе на основании получен-

ной от подразделений расчетной сети Банка России информации о зачислении на указанный счет средств распределить остаток средств на счете № 40101 и направить в электронном виде или представить в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление указанного остатка на счета бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в установленном порядке.

Подразделения расчетной сети Банка России, в которых УФК открыты счета № 40101, не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года открывают УФК на основании представленных ими документов на балансовом счете N 40101 лицевые счета с отличительным признаком «3» в четырнадцатом разряде номера лицевого счета.

В первый рабочий день текущего финансового года УФК на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на счете № 40101, за последний рабочий день отчетного финансового года с приложениями направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление остатка нераспределенных доходов, поступивших в отчетном финансовом, со счета № 40101 на счет № 40101 с отличительным признаком «3».

Во второй и третий рабочие дни текущего финансового года, на основании полученных от подразделений расчетной сети Банка России выписок из лицевых счетов, открытых на счете № 40101 с отличительным признаком «3» за первый и второй рабочие дни текущего финансового года соответственно и приложений к выпискам из счетов № 40101 за последний рабочий день отчетного финансового года, УФК распределяют весь остаток средств на счете № 40101 с отличительным признаком «3» и направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление средств на счет Федерального казначейства N 40105810800000012900, открытый в Первом операционном управлении Банка России г. Москвы 701 (БИК 044501002, ИНН 7710568760, КПП 771001001), счета бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и государственных внебюджетных фондов. Эти операции отражаются в отчетности об исполнении соответствующего бюджета отчетного финансового года.

После проведения указанных выше операций счета № 40101 с отличительным признаком «3» закрываются по заявлению УФК не позднее шестого рабочего дня текущего финансового года.

Платежи, поступающие на счет № 40101, а также на счета по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в текущем финансовом году по расчетным документам с датой начального

провода отчетного финансового года, зачисляются оборотами нового года.

В соответствии со статьей 242 Бюджетного кодекса Российской Федерации исполнение федерального бюджета завершается в части:

- кассовых операций по расходам федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета – 31 декабря текущего финансового года;

- зачисления в федеральный бюджет поступлений завершеного финансового года, распределенных в установленном порядке управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (УФК) между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, и их отражения в отчетности об исполнении федерального бюджета завершеного финансового года – в первые пять рабочих дней очередного финансового года.

В целях завершения операций по расходам федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета Федеральное казначейство принимает от ГРБС (ГАИФ дефицита федерального бюджета) не позднее чем:

- за три рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы для доведения бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования расходов (если действующим законодательством предусмотрено утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета предельных объемов финансирования) до РБС и ПБС;

- за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы для доведения бюджетных ассигнований до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

- за четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы на перечисление средств на открытые в подразделениях расчетной сети Банка России или кредитных организациях счета ПБС, осуществляющих операции со средствами федерального бюджета на этих счетах в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, и (или) получателей средств федерального бюджета, находящихся за пределами Российской Федерации и получающих средства федерального бюджета в иностранной валюте (иные получатели средств федерального бюджета);

- до последнего рабочего дня текущего финансового года – платежные документы, уменьшающие лимиты бюджетных обязательств и (или) предельные объемы финансирования расходов иных получателей средств федерального бюджета в случае возврата остатков средств федерального бюджета, не использованных иным получателем средств

федерального бюджета в четыре рабочих дня до окончания текущего финансового года;

– за два рабочих дня до окончания текущего финансового года – платежные документы по платежам, осуществляемым в иностранной валюте с датой валютирования не позднее последнего рабочего дня текущего финансового года включительно;

– за один рабочий день до окончания текущего финансового года платежные документы для осуществления кассовых выплат по расходам на обслуживание государственного внутреннего долга РФ и источникам финансирования дефицита федерального бюджета в валюте РФ.

При этом главные распорядители средств федерального бюджета (главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) определяют конкретные сроки представления документов в Федеральное казначейство, обеспечивающие доведение лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) и предельных объемов финансирования получателям средств федерального бюджета (администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета) не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года.

Получатели средств федерального бюджета (администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета) обеспечивают представление в Федеральное казначейство, Управления и отделения Управления (ОФК) платежных и иных документов, необходимых для подтверждения в установленном порядке принятых ими денежных обязательств, и последующего осуществления кассовых выплат из федерального бюджета не позднее чем за один рабочий день до окончания текущего финансового года, а для осуществления операций по выплатам за счет наличных денег – не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года.

Федеральное казначейство, УФК, ОФК осуществляют в установленном порядке кассовые выплаты из федерального бюджета до последнего рабочего дня текущего финансового года включительно.

Неиспользованные остатки средств на лицевых счетах, открытых на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» для УФК и ОФК, не позднее чем за два последних рабочих дня до окончания текущего финансового года перечисляются платежными поручениями в части средств федерального бюджета на счета УФК, открытые на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», за вычетом суммы средств, которая будет использована получателями средств федерального бюджета (администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета) в три последних рабочих дня текущего финансового года для получения наличных денег со счета № 40116.

УФК и ОФК в последний рабочий день текущего финансового года при наличии неиспользованных остатков средств на счетах № 40116 перечисляют их платежными поручениями, в части средств федерального бюджета, на счета № 40105 УФК.

По состоянию на 1 января очередного финансового года остаток средств на лицевых счетах, открытых УФК и ОФК на счетах № 40116, не допускается.

Средства федерального бюджета текущего финансового года должны быть использованы не позднее чем за три последних рабочих дня текущего финансового года получателями средств федерального бюджета со счетов, открытых им:

– в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40106 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным предприятиям, организациям и учреждениям», и кредитных организациях на балансовом счете № 40106 «Средства федерального бюджета, выделенные государственным организациям»;

– в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40107 «Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным предприятиям, организациям и учреждениям», и кредитных организациях на балансовом счете № 40107 «Средства федерального бюджета, выделенные негосударственным организациям».

Неиспользованные остатки средств федерального бюджета текущего финансового года на счетах № 40106 и № 40107 подлежат перечислению не позднее чем за два рабочих дня до окончания текущего финансового года получателями средств федерального бюджета на счет, открытый Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», и (или) счета № 40105 УФК, с которых осуществлялось перечисление средств соответствующим получателям средств федерального бюджета.

УФК в последний рабочий день текущего финансового года перечисляют неиспользованные остатки средств федерального бюджета со счетов № 40105 УФК на счет № 40105 Федерального казначейства.

УФК при наличии неиспользованных остатков средств федерального бюджета на счете № 40105 в последний рабочий день текущего финансового года направляют в электронном виде или представляют в подразделения расчетной сети Банка России на бумажном носителе платежные поручения на перечисление средств федерального бюджета с лицевых счетов, открытых на вышеуказанном счете, на счет Федерального казначейства № 40105810800000012900.

В первый рабочий день текущего финансового года УФК перечисляют на счет Федерального казначейства № 40105810800000012900 суммы средств, зачисленные на счет № 40105 УФК подразделениями расчетной сети Банка России по результатам обработки последнего рей-

са последнего рабочего дня отчетного финансового года, с отражением операций в учете по исполнению бюджета нового года.

Таким образом, суммы, поступившие в федеральный бюджет от распределения в установленном порядке УФК поступлений завершеного финансового года, зачисляются в установленном порядке на счет № 40105 Федерального казначейства в первые пять рабочих дней очередного финансового года и учитываются как доходы федерального бюджета завершеного финансового года.

После 1 января очередного финансового года документы от главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета (главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) на изменение лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования завершеного финансового года (бюджетных ассигнований) не принимаются. Остатки средств федерального бюджета завершеного финансового года, поступившие на счета № 40105 Федерального казначейства, Управлений, в очередном финансовом году подлежат перечислению в доход федерального бюджета в порядке, установленном для возврата дебиторской задолженности прошлых лет получателей средств федерального бюджета.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислить все органы казначейства России и дайте краткую характеристику их функций.
2. Какие документы регламентируют деятельность органов казначейства России.
3. Указать основные направления контрольной деятельности органов казначейства России.
4. Какие нормативные документы регламентируют организацию государственного финансового контроля в РФ?
5. Назвать основные этапы завершения финансового года по доходам органами казначейства.
6. Назвать основные этапы завершения финансового года по расходам органами казначейства.

Тема 4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

4.1. Развитие процесса исполнения бюджета казначейскими органами.

4.2. Организация функционирования казначейства России в условиях открытия единого счета бюджета.

4.1. Развитие процесса исполнения бюджета казначейскими органами

Организация казначейских органов сопровождалась реорганизацией казначейской системы исполнения бюджета в РФ, которая в своем развитии прошла четыре основных этапа:

1. Установление контроля за движением денежных средств. На начальном этапе становления казначейской системы исполнения бюджета главной задачей было установление контроля за движением денежных потоков как поступающих в федеральный бюджет, так и кассовых выплат из него. Это проявилось прежде всего в контроле за коммерческими банками, где проводились ежемесячные проверки соблюдения банками сроков прохождения платежных поручений налогоплательщиков на перечисление платежей в федеральный бюджет, а также своевременности зачисления бюджетных средств на счета получателей и их целевого использования на местах.

2. Передача контрольных функций органам казначейства. С 1997 г. контрольные функции на исполнение ряда внебюджетных фондов, консолидированных в федеральный бюджет, были переданы Казначейству России. Среди этих фондов следующие:

- Государственный фонд борьбы с преступностью;
- Федеральный дорожный фонд;
- Фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы и т.д.

3. Уменьшение числа коммерческих банков, участвующих в исполнении бюджета. Круг коммерческих банков, вовлеченных в исполнение бюджета, значительно сузился, т.к. исполнение бюджета было возложено на систему уполномоченных банков. В этот период существовали две схемы прохождения средств федерального бюджета до ППС и поставщиков ТРУ этим учреждениям.



Рис. 5. Схема перечисления средств федерального бюджета в условиях финансирования бюджетополучателей через счета, открытые в учреждениях Банка России и кредитных организациях

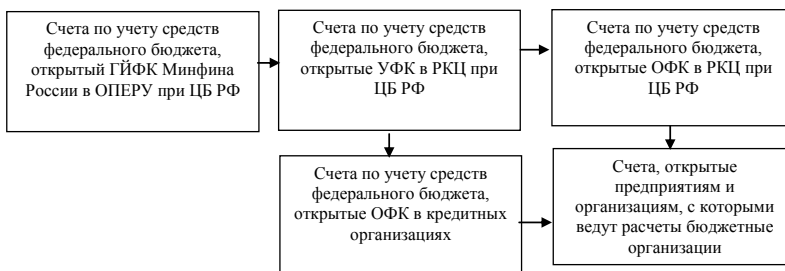


Рис. 6. Схема перечисления средств федерального бюджета в условиях финансирования бюджетополучателей через лицевые счета, открытые в органах казначейства

Первая схема (рис. 5) показывает организацию перечисления средств федерального бюджета в условиях финансирования бюджетных учреждений через счета, открытые в учреждениях Банка России и кредитных организациях.

Вторая схема (рис. 6) раскрывает организацию перечисления средств федерального бюджета в условиях финансирования бюджетополучателей через лицевые счета, открытые в органах казначейства.

Лицевой счет – это счет аналитического учета, предназначенный для отражения расчетов предприятий с отдельными поставщиками, покупателями и подотчетными лицами, кредитных учреждений – с клиентами, финансовых органов – с плательщиками и т.д.

4. Переход на единый казначейский счет (позднее – единый счет бюджета). На этом этапе была разработана концепция функционирования ЕКС и произошла экспериментальная обработка метода исполнения бюджета через ЕКС.

Единый казначейский счет – счет Казначейства России на котором аккумулируются денежные средства и отражаются операции органов государственной власти РФ по исполнению федерального бюджета.

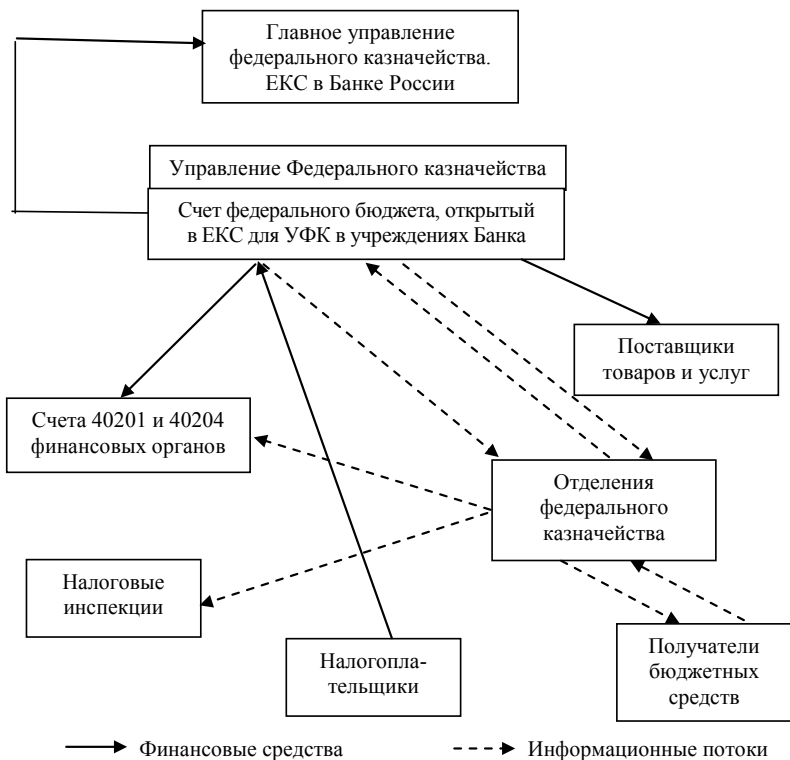


Рис. 7. Функционирование органов казначейства в условиях перехода на ЕКС

Открытие ЕКС было предназначено, с одной стороны, для аккумуляции налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, а также денежных средств, поступающих по реестрам ГУФК (впоследствии Казначейство России). С другой – с ЕКС планировалось проводить финансирование ПБС, а также перечисление федеральных налогов в другие уровни бюджетной системы и осуществление возвратов налогоплательщикам излишне уплаченных сумм налогов.

На завершающей стадии проводились следующие мероприятия:

- объединены четыре лицевых счета на уровне УФК по учету налогов, распределяемых органами Казначейства России, доходов федерального бюджета и доходов федерального бюджета, перечисленных на финансирование расходов федерального бюджета;

- открытие ГУФК лицевого счета – ЕКС для учета средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации;

- организована система электронного документооборота между ГУФК и учреждениями Банка России, а также ГУФК и УФК,

- обеспечен регламент функционирования межрегиональных электронных расчетов Банка России и регламент работы УФК и ГУФК таким образом, чтобы зачисление средств, перечисленных ГУФ, и списание остатков неиспользованных средств по счетам УФК на ЕК производились в один операционный день учреждения Банка России;

- пересмотрены совместные указания Минфина России и Банка России, касающиеся взаимоотношений органов Казначейства России, учреждений Банка России и кредитных организаций по обслуживанию счетов органов Казначейства России;

- внесены изменения в нормативные документы Банка России в части составления отчетности учреждениями Банка России и кредитными организациями.

Функционирование органов казначейства в условиях перехода на ЕКС строилось по схеме, представленной на рис. 7.

4.2. Организация функционирования Казначейства России в условиях открытия единого счета бюджета

Функционирование системы органов Казначейства России в условиях использования единого счета бюджета (первоначально ЕКС) явилось качественно новой технологией исполнения федерального бюджета, в которой принципиально следующее:

- централизация доходов и средств федерального бюджета на ЕКС, открытом ГУФК;

- централизация операций по учету доходов бюджетов разных уровней на одном счете, открытом УФК, распределение их между разными уровнями бюджетов и проведение расходов федерального бюджета на уровне УФК;

- ежедневное отражение в Главной книге органов Казначейства России операций по доходам и расходам федерального бюджета, произведенных на уровне УФК.

В настоящее время организация функционирования казначейства в условиях открытия единого счета бюджета обеспечила оптимальное прохождение финансовых потоков государственных средств.

Единый счет бюджета – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ), открытый (открытых) Казначейством России в учреждениях Банка России отдельно по каждому бюджету бюджетной системы РФ для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Все доходы перечисляются плательщиками на счет по учету доходов, открытый УФК в учреждении Банка России. В соответствии с нормативами распределения и принадлежностью к административно-территориальному образованию доходы распределяются и перечисляются в доход соответствующих бюджетов на их счета.

Порядок введения лицевых счетов РБС строго регламентирован; УФК, выступая в роли «банка», проверяет каждый платежный документ на правильность заполнения и целевой характер платежа. Платежные документы не принимаются, если не обеспечено целевое использование средств:

- сумма платежа превышает остаток объемов финансирования по указанной в платежном поручении статье (кодам классификации) расходов;
- имеется несоответствие содержания проводимой операции коду Бюджетной классификации РФ, указанному в платежном документе;
- расходы осуществляются без предъявления документов, подтверждающих правомерность оплаты (договор, акт выполнения работ, счет-фактура и т.д.);
- сумма платежа превышает установленные нормативы авансирования услуг (например, при ограничении размера аванса за выполнение отдельных работ (услуг) и др.).

Таким образом, осуществляется контроль за целевым использованием средств федерального бюджета распорядителями и получателями бюджетных средств. Особенность казначейской системы исполнения бюджета в том, что банки осуществляют операции по расчетно-денежным документам в пределах остатка средств на лицевом счете распорядителя и не контролируют назначение платежа, а органы казначейства – в пределах остатка по кодам классификации расходов с контролем назначения платежа.

Ежедневно УФК распределяет доходы, поступившие на счет по учету доходов, по разным уровням соответствующих бюджетов. После этого перечисляет их по электронным каналам связи на лицевые счета по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, на лицевые счета государственных внебюджетных фондов, а в части федерального бюджета – на ЕСБ, открытый Казначейством России в учреждении Банка России, а также осуществляет возврат налого-

плательщикам излишне уплаченных или взысканных налогов и сборов в пределах остатка средств на лицевом счете.

Также УФК ежедневно передают напрямую или через ОФК информацию о поступивших налогах и сборах по электронным каналам связи для последующей передачи территориальным налоговым и финансовым органам необходимой им информации о поступивших доходах и сборах.

Учет всех налогов и сборов, поступавших во все уровни бюджета на территории субъекта РФ, осуществляется УФК. Это позволяет органам исполнительной власти субъектов РФ, органам местного самоуправления и налоговым органам иметь оперативную информацию о поступивших на территории субъектов РФ налогах и сборах.

Перечисление средств на проведение расходов федерального бюджета осуществляется Казначейством России в пределах остатка средств на ЕСБ на основе заявок УФК и в объеме, необходимом для проведения расходов федерального бюджета.

Операции по расходам федерального бюджета осуществляются через счета УФК. Казначейство России осуществляет перевод средств федерального бюджета с ЕСБ в течение операционного дня учреждения Банка России, а их зачисление на счет УФК производится в обязательном порядке в начале следующего операционного дня учреждения Банка России.

Финансирование бюджетных учреждений производится распорядителями бюджетных средств через органы Казначейства России и отражается на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых в казначейских органах. При этом бюджетные учреждения и организации не должны иметь отдельных лицевых счетов для учета средств федерального бюджета ни в учреждениях Банка России и в кредитных организациях. Вместе с тем это не ограничивает в рамках предоставленных полномочий самостоятельности министерств, иных федеральных органов исполнительной власти и бюджетных учреждений по вопросам исполнения выделенных им средств в соответствии с бюджетной росписью.

УФК осуществляет оплату расходов федерального бюджета получателям бюджетных средств в течение операционного дня учреждения Банка России в пределах имеющихся средств на лицевом счете. Весь неиспользованный остаток в конце операционного дня перечисляется на единый счет бюджета.

Для выдачи бюджетным учреждениям и организациям, лицевые счета которых открыты в ОФК, наличных денежных средств на выплату заработной платы и других установленных законодательством РФ расходов ОФК открывает счет в учреждении Банка России или кредитной организации, который в конце дня обнуляется, и неиспользованный остаток перечисляется на счет УФК.

На единый счет бюджета, открытый Казначейству России, поступают доходы федерального бюджета и остатки неиспользованных средств федерального бюджета, перечисляемые с лицевых счетов по учету средств федерального бюджета УФК. С единого счета бюджета ежедневно Казначейство России осуществляет подкрепление счетов УФК. Аналитический учет ежедневных поступлений в федеральный бюджет доходов и расходов федерального бюджета по кодам Бюджетной классификации РФ и нарастающим итогом с начала года осуществляется Казначейством России в Главной книге Федерального казначейства.

Переход на новую технологию функционирования казначейских органов в условиях открытия ЕСБ с подключением к системе обмена электронными платежными документами ГУ Банка России, организации региональной базы данных по лицевым счетам РБС и ПБС региона, которая в каждый момент времени достоверно отражает состояние единого расходного счета УФК, состояние и проведение операций по всем лицевым счетам РБС в течение бюджетного года, позволяет:

- формировать детальную, достоверную и своевременную информацию о движении бюджетных средств через органы Казначейства России различных уровней;

- вести полный и достоверный бухгалтерский учет всех операций, осуществляемых казначейскими органами, обязательств федерального бюджета;

- исключить возможность открытия счетов Казначейства России по учету расходов федерального бюджета в коммерческих банках и, следовательно, возможность использования этими банками средств федерального бюджета в своих целях, не по назначению;

- учитывая сильную концентрацию финансовых ресурсов и потоков в региональных центрах субъектов Российской Федерации, достичь увеличения скорости прохождения платежей на финансирование РБС и ПБС;

- сконцентрировать все операции по расходованию средств с лицевых счетов распорядителей бюджетных средств, расположенных в субъектах Российской Федерации, в УФК;

- организовать оперативный централизованный контроль за временем прохождения и зачисления получателям средств, расходующих ПБС со своих лицевых счетов, что в свою очередь автоматизировало исполнение части контрольных функций Казначейства России;

- оперативно готовить любые отчетные данные по исполнению расходной части федерального бюджета на территории субъектов РФ;

- оперативно погашать задолженность федерального бюджета;

- выявлять резервы для обеспечения доходной и расходной частей бюджета.

Вопросы для самоконтроля

1. Назвать этапы становления кассового исполнения бюджета на единый казначейский счет.
2. Привести характеристики переходной и завершающей стадии внедрения системы ЕКС.
3. Определить особенности функционирования системы исполнения бюджета в условиях единого бюджетного счета.
4. Сравнить понятия «единый казначейский счет» и «единый счет бюджета», пояснить их отличия.
5. Назвать положительные стороны перехода органов Казначейства России на технологию функционирования в условиях открытия ЕБС.

Тема 5. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

5.1. Принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства.

5.2. Исполнение федерального бюджета по доходам.

5.1. Принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства

Доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом, законом о бюджете и иными законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов РФ, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в случаях, предусмотренных законодательством РФ.

Органы Федерального казначейства осуществляют в установленном Министерством финансов РФ порядке учет доходов, поступивших в бюджетную систему, и их распределение между бюджетами в соответствии с кодом бюджетной классификации РФ, а в случае возврата (зачета, уточнения) платежа соответствующим администратором доходов бюджета – согласно представленному им поручению (уведомлению).

Органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Центрального банка РФ выписки со своих счетов, осуществляют перечисление указанных доходов на единые счета соответствующих бюджетов.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

– зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, 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;

– 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 Российской Федерации о налогах и сборах;

– уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

– перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и 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 Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Указанные принципы реализуются по определенной технологической схеме.

Исполнение бюджетов по доходам в целом централизуется на федеральном уровне. Доходы от налогов, сборов, реализации и использования государственного (муниципального) имущества, использования природных ресурсов, оказания органами государственной власти или органами местного самоуправления платных услуг, денежных взысканий (штрафов), а также прочие неналоговые доходы бюджета изначально централизуются на федеральном уровне на счетах, открытых в учреждениях Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые между бюджетами», с последующим их распределением по бюджетам в соответствии с нормативами отчислений в бюджеты, установленными бюджетным законодательством. Указанные доходы также называются доходами общего покрытия, которые в соответствии со ст. 35 Бюджетного кодекса РФ не могут быть взаимоувязаны с конкретными расходами бюджета. В этом случае только территориальные органы Федерального казначейства наделены полномочиями по учету и распределению (перечислению) поступающих от плательщиков средств на единые счета бюджетов.

Правильность оформления расчетных документов оценивают территориальные органы Федерального казначейства по заданному нормативными правовыми актами алгоритму. Тем самым территориальные органы Федерального казначейства выполняют своего рода функции текущего финансового контроля за содержанием информации, указываемой в первичных (расчетных) документах.

Контроль за правильностью оформления расчетных документов возлагается на администраторов соответствующих доходов бюджетов. В настоящее время администраторами доходов бюджетов являются органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, Центральный банк

Российской Федерации, а также бюджетные учреждения, созданные органами государственной власти и органами местного самоуправления, осуществляющие в установленном порядке контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Информация о поступлениях в бюджеты представляется территориальными органами Федерального казначейства администраторам доходов бюджетов, в том числе информация о невыясненных поступлениях. Для обеспечения информационного обмена между администраторами доходов бюджетов и территориальными органами Федерального казначейства заключаются соглашения. При этом правовым основанием для заключения соглашения является нормативный правовой акт главного администратора доходов бюджета, устанавливающий права данного органа власти (бюджетного учреждения) по администрированию соответствующих доходных источников.

Учет поступлений в валюте РФ и их распределение между бюджетами осуществляется на счетах, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации для учета поступлений и их распределения между бюджетами; учет поступлений нефтегазовых доходов федерального бюджета и нефтегазовых трансфертов, а также поступлений в иностранной валюте осуществляется на счетах, открытых Федеральному казначейству в ЦБ РФ.

Сведения о реквизитах счетов, указанных выше, центральный аппарат Федерального казначейства и органы Федерального казначейства доводят не позднее дня, следующего за днем их открытия или днем их изменения, до администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов.

Сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков доводят администраторы поступлений в бюджет.

Учет и распределение поступлений между бюджетами осуществляется органами Федерального казначейства на основании следующих документов:

- расчетных документов, а также платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений, прилагаемых к выписке по счету органа Федерального казначейства;
- расчетных документов по поступлениям, зачисленным в бюджет, минуя счет органа Федерального казначейства;
- заявок, представленных администраторами поступлений в бюджет;
- уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, представленных администраторами поступлений в бюджет;
- уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов,

пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов, представленных налоговыми органами в установленном порядке;

– уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемому налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов РФ, представленных налоговыми органами;

– уведомлений о поступлениях в иностранной валюте;

– документов, установленных законодательством РФ на перечисление (взыскание) средств из соответствующего бюджета, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) органами, организующими исполнение соответствующих бюджетов;

– справок органа Федерального казначейства;

– иных документов, содержащих информацию о поступлениях в бюджетную систему Российской Федерации, представленных администраторами поступлений в бюджет.

Федеральное казначейство и органы Федерального казначейства осуществляют обмен информацией с ЦБ РФ в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи в соответствии с договором (соглашением) об обмене электронными документами, заключенным между банком и Федеральным казначейством, и требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

В случае отсутствия у банка, администратора поступлений в бюджет или органа Федерального казначейства технической возможности для информационного обмена в электронном виде обмен информацией осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

Орган Федерального казначейства осуществляет учет поступлений и их распределение между бюджетами по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, выполняя последовательно следующие действия:

– получает из банка выписку по счету органа Федерального казначейства с приложением расчетных документов, а также платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений;

– группирует поступления за операционный день по кодам бюджетной классификации;

– распределяет сгруппированные по кодам бюджетной классификации поступления между бюджетами;

– осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты;

– осуществляет расчет поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) из бюджетов на основании документов на перечисление (взыскание) из бюджетов, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) финансовыми органами;

– оформляет справки органа Федерального казначейства;

– осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом рассчитанных сумм на перечисление (взыскание) из бюджетов;

– оформляет заявки на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений, принадлежность которых к доходам бюджетов не установлена, а также поступлений, предназначенных к уплате на счет органа Федерального казначейства другого субъекта Российской Федерации;

– оформляет для отправки в банк расчетные документы на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов;

– оформляет заявку на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию;

– оформляет расчетные документы на перечисление поступлений в соответствующие бюджеты;

– оформляет расчетные документы на перечисление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию на счет уполномоченного органа Федерального казначейства;

– оформляет расчетные документы на возврат средств плательщикам на основании заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджет, а также на основании оформленных им заявок на возврат;

– оформляет расчетные документы на перечисление средств по зачету излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемому налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации, на основании уведомлений о межрегиональном зачете, представленных налоговыми органами;

– формирует для администраторов поступлений в бюджет и финансовых органов информацию о поступлениях;

– формирует для администраторов поступлений в бюджет запросы на выяснение принадлежности платежа;

– формирует для главных администраторов доходов бюджета сводную информацию по данным лицевых счетов подведомственных им администраторов доходов бюджета на основании полученных от них письменных запросов.

5.2. Исполнение федерального бюджета по доходам

С точки зрения эффективности исполнения бюджета по доходам ключевую роль играют администраторы доходов бюджетов, осуществляющие в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса РФ:

– начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;

– взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;

– принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) в бюджет платежей, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление поручения в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

– принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представление уведомления в орган Федерального казначейства;

– в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета, формирование и представление главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета.

В рамках осуществления контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет администратор доходов бюджета обязан обеспечить правильное заполнение платательщиками платежных документов, а именно:

– платежных поручений, заполняемых юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами с открытием ими банковских счетов, кредитными организациями, организациями федеральной почтовой связи и местными администрациями при приеме платежей от физических лиц;

– платежных документов, заполняемых физическими лицами без открытия ими банковских счетов и представляемых ими в кредитные организации и организации федеральной почтовой связи.

В рамках информационного взаимодействия между администратором доходов бюджета и УФК по субъекту РФ администратор доходов бюджетов представляет в УФК:

– уведомления об уточнении вида и принадлежности поступлений при уточнении поступлений (снятия с невыясненных поступлений);

– платежные документы на возврат платателям излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

УФК по субъекту Российской Федерации представляет администратору доходов бюджетов:

– выписки из сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета с приложением информации из расчетных документов;

– справки о перечислении поступлений в бюджеты;

– извещения о направлении платежей, поступивших в бюджет, минуя счет № 40101.

Кроме того, УФК по субъекту РФ представляет в оперативном режиме финансовому органу всю необходимую информацию о кассовых поступлениях доходов в соответствующий бюджет, которая содержится в справках о перечисленных в бюджет поступлениях и ведомостях о кассовых поступлениях в бюджет.

К доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления.

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

– доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

– доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

– доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах;

– средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

– средства самообложения граждан;

– иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся:

– дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;

– субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);

– субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ;

– иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ;

– безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета.

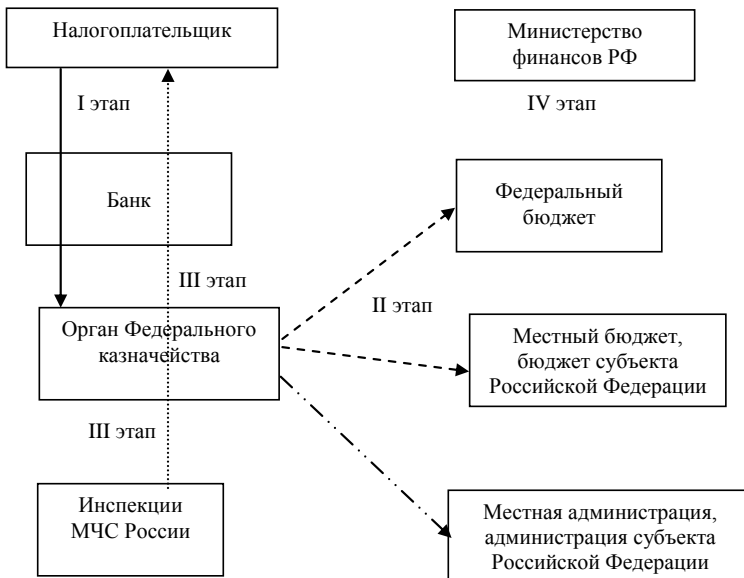


Рис. 8. Схема поэтапного исполнения бюджета по доходам органами казначейства:

- > I этап – перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- - - - -> II этап – распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов между бюджетами различных уровней;
-> III этап – возврат излишне уплаченных сумм доходов;
-> IV этап – учет доходов и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета

Участниками процесса формирования доходной части федерального бюджета являются:

– налогоплательщики, обеспечивающие перечисление налогов и платежей;

– коммерческие банки и учреждения Центрального банка РФ, осуществляющие безналичные расчеты между плательщиками и получателями средств;

– органы казначейства, обеспечивающие получение и учет поступивших налогов и платежей;

– органы Министерства Российской Федерации по налогам и сборам, регулирующие отношения между плательщиками и получателями по возврату и зачету налогов и платежей из федерального бюджета.

Схема поэтапного исполнения бюджета по доходам органами казначейства приведена рис. 8.

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

I этап. Перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета.

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

Учреждения Центрального банка Российской Федерации и коммерческие банки независимо от состояния расчетного счета плательщика и корреспондентского счета самого банка должны принять платежные документы к исполнению.

Корреспондентский счет – счет, на котором отражаются расчеты, произведенные одним кредитным учреждением по поручению и за счет другого кредитного учреждения на основе заключенного корреспондентского договора.

Банки обязаны соблюдать сроки списания средств с лицевых счетов плательщиков. Списание средств с корреспондентских счетов банков-плательщиков и зачисление их на корреспондентские счета банков-получателей осуществляются учреждениями Банка России. Сроки прохождения платежа от плательщика до получателя находятся под контролем органов казначейства.

Зачисление доходов на лицевые счета казначейства осуществляется ежедневно, что подтверждается выпиской банка по каждому лицевому счету с копиями платежных документов к ней. В функции казначейства при этом входит учет всех поступивших сумм по видам налогов и платежей. По каждому платежному документу учитываются вид и сумма налога.

II этап. Распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов между бюджетами различных уровней.

Все налоговые и неналоговые доходы бюджета систематизированы и имеют код в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Согласно коду, присвоенному налогу, сбору или неналого-

вому платежу, осуществляется учет и формируется ежедневный отчет о суммах поступивших доходов в федеральный бюджет.

При исполнении бюджета по доходам казначейство готовит и передает в Управление ФНС сводный реестр поступлений доходов по налогам. Реестр заполняется по форме, и к нему прилагаются копии платежных документов, полученных из банка. При этом выписка банка остается у органа казначейства и подшивается к документам дня по правилам бухгалтерского учета.

III этап. Возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов. Инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) учитывают правильность и своевременность уплаты по видам налогов каждым налогоплательщиком. В случае переплаты по одному или нескольким видам налогов ИФНС по заявлению налогоплательщика уполномочены принять решение о возврате этих сумм. Казначейство обязано исполнить заключение и оформить в установленном порядке платежное поручение на возврат налога.

Операции по возврату налогов юридическим лицам осуществляются в порядке безналичных расчетов. Все операции по возврату осуществляются банком в пределах остатка средств на счете казначейства и отражаются в выписке по лицевому счету.

IV этап. Учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета.

Органы казначейства ведут учет и составляют отчетность о доходах федерального бюджета. Порядок и сроки составления отчетности определяет вышестоящий орган казначейства. Учет доходов ведется в разрезе всех кодов бюджетной классификации Российской Федерации. Управлению Федерального казначейства дано право за счет доходов, собранных в регионе, осуществлять финансирование расходов. Порядок финансирования определен совместно Министерством финансов Российской Федерации, Министерством Российской Федерации по налогам и сборам и Центральным банком Российской Федерации.

Вопросы для самоконтроля

1. Назвать основные отличия механизмов разграничения и распределения доходов между бюджетами.
2. Дать понятие определению «собственные доходы» бюджетов.
3. Назвать участников процесса формирования доходной части федерального бюджета.
4. Перечислить и охарактеризовать этапы исполнения органами Казначейства России бюджета по доходам.
5. Охарактеризовать процедуры документооборота при исполнении бюджета по доходам.

Тема 6. ФИНАНСИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА

6.1. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) средств.

6.2. Исполнение федерального бюджета по расходам.

6.1. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) средств

В соответствии с Приказом МФ РВ № 104н от 30.09.2008 г. Министерство финансов Российской Федерации доводит до Федерального казначейства бюджетные данные в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, утвержденным в установленном порядке.

Бюджетные данные, доведенные Министерством финансов Российской Федерации до Федерального казначейства, должны соответствовать следующим требованиям:

– коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать кодам, утвержденным в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации, действующим на момент представления бюджетных данных (далее – действующие коды бюджетной классификации);

– если Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи предусмотрено утверждение бюджетных данных по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), соответствующие показатели Сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимиты бюджетных обязательств должны быть представлены с одинаковой детализацией кода КОСГУ на текущий финансовый год и плановый период.

Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней после получения от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных:

– доводит бюджетные данные, соответствующие требованиям, до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных ад-

министраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Казначейскими уведомлениями;

– составляет в установленном порядке протокол, содержащий перечень бюджетных данных, не соответствующих требованиям, регистрирует его в установленном порядке в журнале регистрации неисполненных документов и направляет протокол в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде.

Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных данных между находящимися в их ведении распорядителями и получателями (иными получателями) средств федерального бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторы с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных ассигнований между находящимися в их ведении администраторами с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета и формируют расходные расписания.

Расходные расписания формируются главным распорядителем средств федерального бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета по каждому из находящихся в его ведении распорядителю и получателю (иному получателю) средств федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета с полномочиями главного администратора и администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также данному главному распорядителю средств федерального бюджета как получателю средств федерального бюджета и главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета как администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторы с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета вправе формировать расходные расписания как отдельными документами, так и в виде реестров расходных расписаний.

Расходные расписания и (или) реестры расходных расписаний представляются в Федеральное казначейство и органы Федерального казначейства в электронном виде, а при отсутствии технической возможности информационного обмена с применением ЭЦП представляются в двух экземплярах на бумажном носителе.

Расходные расписания и реестры расходных расписаний представляются главными распорядителями средств федерального бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета в Федеральное казначейство. Распорядители средств федерального бюджета и администраторы с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета представляют Расходные расписания или Реестры расходных расписаний в органы Федерального казначейства по месту обслуживания.

Допускается различная детализация лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ (группа, статья, подстатья), распределенных главными распорядителями, распорядителями средств федерального бюджета между различными распорядителями и получателями средств федерального бюджета, находящимися в их ведении.

При этом доводимые лимиты бюджетных обязательств до распорядителя, получателя средств федерального бюджета должны быть согласованы в части:

- периодов: детализация лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации текущего финансового года должна соответствовать детализации лимитов бюджетных обязательств планового периода;

- конкретного распорядителя, получателя средств федерального бюджета: детализация лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации должна соответствовать детализации ранее доведенных до данного распорядителя, получателя средств федерального бюджета в текущем финансовом году бюджетных данных.

Федеральное казначейство осуществляет контроль кодов классификации расходов бюджетов, указанных в представленных главными распорядителями средств федерального бюджета Расходных расписаниях и (или) Реестрах расходных расписаний, на соответствие кодам классификации расходов бюджетов, указанным в соответствующем перечне расходов федерального бюджета.

При отмене в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи в новом текущем финансовом году полномочий главного распорядителя (распорядителя, получателя) средств федерального бюджета по детализации лимитов бюджетных обязательств по кодам КОСГУ осуществляется отзыв лимитов бюджетных обязательств, доведенных до главного распорядителя (распорядителя, получателя) средств федерального бюджета.

Лимиты бюджетных обязательств, отозванные в установленном порядке в связи с отменой полномочий по детализации лимитов бюджетных обязательств, подлежат восстановлению на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета для по-

следующего доведения в установленном порядке с учетом установленных полномочий по детализации.

Лимиты бюджетных обязательств, доведенные до получателя средств федерального бюджета взамен отозванных, должны быть не меньше бюджетных обязательств, учтенных на его лицевом счете получателя бюджетных средств.

Отмена полномочий главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета по детализации лимитов бюджетных обязательств осуществляется с начала текущего финансового года.

Федеральное казначейство принимает от главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Расходные расписания и (или) Реестры расходных расписаний для доведения их соответственно до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, находящихся в ведении главного распорядителя средств федерального бюджета, до администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, находящихся в ведении главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, в пределах доведенных Казначейскими уведомлениями до главных распорядителей средств федерального бюджета или главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета соответствующих бюджетных данных по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета или классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Органы Федерального казначейства принимают от распорядителей средств федерального бюджета, администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета Расходные расписания и (или) Реестры расходных расписаний для доведения их до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета в пределах доведенных Расходными расписаниями до распорядителей средств федерального бюджета и администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета соответствующих бюджетных данных по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета или классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Федеральное казначейство, органы Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем получения Расходных рас-

писаний и (или) Реестров расходных расписаний, осуществляют контроль указанных в них показателей на соответствие следующим требованиям:

– наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в Расходных расписаниях и (или) Реестрах расходных расписаний, должны соответствовать реквизитам, указанным в сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (Сводный реестр);

– в Расходных расписаниях и (или) Реестрах расходных расписаний должны быть указаны номера лицевых счетов, открытых главным распорядителям, распорядителям, получателям средств федерального бюджета, главным администраторам, администраторам источников финансирования в Федеральном казначействе, органах Федерального казначейства;

– коды бюджетной классификации должны соответствовать кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году на момент представления Расходного расписания (Реестра расходных расписаний);

– код главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации (далее – код главы по бюджетной классификации) должен соответствовать коду, установленному законом о бюджете;

– суммы бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, распределенные между находящимися в ведении главных распорядителей или распорядителей средств федерального бюджета, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, не должны превышать сумм бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, доведенных главным распорядителям или распорядителям средств федерального бюджета;

– суммы бюджетных ассигнований, распределенные между администраторами с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, находящимися в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета или администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, не должны превышать сумм бюджетных ассигнований, доведенных главным администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета или администраторам с пол-

номочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета.

6.2. Исполнение федерального бюджета по расходам

Основанием для расходов является закон о бюджете на соответствующий год. При этом если доходная часть бюджета – величина планируемая, то расходная часть формируется расчетно и при исполнении полностью зависит от доходов.

Расходы федерального бюджета сформированы исходя из потребностей содержания и развития экономики по следующим принципам:

- территориальный – расходы для субъектов Российской Федерации;

- отраслевой – расходы министерств и ведомств;

- функциональный – расходы на социальные, научные, конверсионные, экологические и другие целевые программы.

Исключительно из федерального бюджета финансируются следующие функциональные виды расходов:

- обеспечение функционирования законодательных, представительных и исполнительных органов власти федерального уровня, а также их территориальных органов;

- функционирование федеральной судебной системы;

- осуществление международной деятельности в общефедеральных интересах;

- национальная оборона и обеспечение безопасности государства;

- государственная поддержка железнодорожного, воздушного и морского транспорта;

- государственная поддержка атомной энергетики;

- фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу;

- исследование и использование космического пространства;

- обслуживание и погашение государственного долга Российской Федерации.

На основе закона о федеральном бюджете на соответствующий год правительство издает 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.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, с соблюдением требований Бюджетного кодекса.

Бюджет по расходам исполняется с применением последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования расходов. Санкционирование расходов бюджета включает следующие обязательные этапы, после выполнения которых можно проводить финансирование:

- составление и утверждение бюджетной росписи;
- утверждение и доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, а также утверждение им смет доходов и расходов;
- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Каждый этап санкционирования расходов бюджета имеет свои особенности.

Составление и утверждение бюджетной росписи.

Министерство финансов РФ составляет сводную бюджетную роспись по главным распорядителям бюджетных средств, утверждает порядок ее исполнения и доводит годовой объем бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств.

Утверждение и доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, а также утверждение им смет доходов и расходов.

Главные распорядители на основе установленных им объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств доводят распределенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, находящихся в их ведении. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся в форме уведомлений и не дают права бюджетному учреждению на расходование бюджетных средств.

После получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение в вышестоящий орган смету доходов и расходов. Смета доходов и расходов главного распорядителя бюджетных средств утверждается руководителем этого органа.

Смета доходов и расходов – документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований.

Получатели средств федерального бюджета представляют утвержденные в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств в соответствующий орган казначейства для контроля за расходованием средств.

Принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств.

Получатели бюджетных средств в пределах лимитов бюджетных обязательств и утвержденной сметы доходов и расходов могут принимать обязательства по расходованию средств федерального бюджета путем составления платежных и иных документов.

Получатель бюджетных средств **принимает бюджетные обязательства** в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

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.

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 положениями настоящего Кодекса.

Оплата денежных обязательств осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

Подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

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.

Учреждения при заключении договоров на поставку продукции (работ, услуг) и возникновении иных обязательств обязаны исходить из доведенных им в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств, объем которых не может быть превышен принятыми денежными обязательствами.

Учету в органах Федерального казначейства подлежат обязательства из договоров на поставку продукции (работ, услуг) и иные обязательства по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, определенным Правительством Российской Федерации.

Договоры на поставку продукции учитываются органами Федерального казначейства в пределах остатка лимита бюджетных обязательств на текущий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации. При этом лимиты бюджетных обязательств не препятствуют заключению договоров на поставку продукции на срок, превышающий пределы финансового года.

Договоры на поставку продукции, заключенные на срок, превышающий пределы финансового года, или с превышением остатка лимита бюджетных обязательств, подлежат первоочередному учету в следующем году за счет лимитов бюджетных обязательств нового финансового года.

Распорядители бюджетных средств не могут уменьшать установленные находящемуся в их ведении учреждению лимиты бюджетных обязательств, если учреждением уже приняты под них обязательства.

Учет договоров на поставку продукции осуществляется органом Федерального казначейства, в котором учреждению открыт лицевой счет, в соответствии с Постановлением правительства РФ № 806 от 15.07.1999 г. (с последующими изменениями и дополнениями).

Учреждение представляет в орган Федерального казначейства оригинал договора на поставку продукции и его копию. К договору прилагается заверенная главным бухгалтером и руководителем учреждения расшифровка, указывающая сумму договора в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации (с указанием главы, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расхода и кодов экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации).

При проведении учета договора на поставку продукции орган Федерального казначейства:

– производит сопоставление указанной в договоре суммы с ее расшифровкой и неиспользованного учреждением лимита бюджетных обя-

зательств по конкретному коду бюджетной классификации Российской Федерации;

– уменьшает соответственно сумму неиспользованного учреждением лимита бюджетных обязательств.

На оригинале договора на поставку продукции, учтенного органом Федерального казначейства, ответственный исполнитель органа Федерального казначейства проставляет дату учета договора и персональный штамп и подпись, а также указывает учетные номера бюджетных обязательств, присвоенные органом Федерального казначейства, и суммы обязательств по каждому коду бюджетной классификации Российской Федерации. Оригинал договора возвращается учреждению, а его копия с расшифровкой остается в органе Федерального казначейства.

В случае заключения договора на поставку продукции по нескольким кодам бюджетной классификации Российской Федерации, что следует из расшифровки к договору, такой договор учитывается органами Федерального казначейства с присвоением нескольких учетных номеров обязательств. При этом стоимость каждого вида продукции не должна превышать неиспользованный учреждением лимит бюджетных обязательств отдельно по каждому коду бюджетной классификации Российской Федерации.

Договор на поставку продукции, стоимость которого на текущий финансовый год, установленная по соглашению сторон, превышает остаток лимита бюджетных обязательств учреждения по коду бюджетной классификации Российской Федерации, к учету не принимается. Оригинал такого договора возвращается органом Федерального казначейства с отметкой об отказе в учете, а его копия с расшифровкой остается в органе Федерального казначейства.

Оплата обязательства по учтенному договору на поставку продукции осуществляется в установленном порядке при наличии на лицевом счете учреждения, открытом в органе Федерального казначейства, достаточной суммы финансирования по коду бюджетной классификации Российской Федерации.

В случае расторжения договора на поставку продукции или внесения в него изменений, связанных с изменением срока исполнения договора и уменьшением стоимости поставляемой продукции, в орган Федерального казначейства представляются оригинал договора и копии документов, послуживших основанием для таких изменений.

Дополнительное соглашение к договору на поставку продукции учитывается в пределах суммы неисполненного лимита бюджетного обязательства.

Не завершённые в истекшем финансовом году обязательства по учтенным органами Федерального казначейства договорам на поставку

продукции подлежат переучету в следующем финансовом году в пределах установленных учреждению лимитов бюджетных обязательств.

По состоянию на первое число каждого месяца органы Федерального казначейства направляют учреждениям информацию об оплате бюджетных обязательств по учтенным ими договорам на поставку продукции и остатках неиспользованного лимита бюджетных обязательств.

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.

Блокировка расходов бюджета – сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями либо отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств, если бюджетные ассигнования в соответствии с законом (решением) о бюджете выделялись главному распорядителю бюджетных средств (субъект Российской Федерации, муниципальное образование или другой получатель бюджетных средств) на выполнение определенных условий, однако к моменту составления лимитов бюджетных обязательств либо подтверждения принятых бюджетных обязательств эти условия оказались невыполненными.

Блокировка расходов бюджета осуществляется также при выявлении органом, исполняющим бюджет, и органами государственного финансового контроля фактов нецелевого использования бюджетных средств.

Блокировка расходов бюджета осуществляется по решению руководителя финансового органа на любом этапе исполнения бюджета.

Блокировке могут быть подвергнуты:

- расходы бюджета исключительно в размерах, в которых их финансирование было связано условиями, определенными Бюджетным кодексом либо законом о бюджете. Блокировка расходов бюджета, финансирование которых не было связано условиями, определенными настоящим Кодексом либо законом (решением) о бюджете, является нарушением бюджетного законодательства, если не было фактов нецелевого использования бюджетных средств;

- расходы бюджета, по которым выявлены факты нецелевого использования.

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 Министерства финансов Российской Федерации и Счетной палаты;

– в случае образования в ходе исполнения федерального бюджета экономии по отдельным статьям экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. 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.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислить расходы бюджета и основные принципы формирования расходов бюджета в РФ.
2. Дать определение понятию «бюджетная роспись».
3. Перечислить и охарактеризовать этапы санкционирования расходов бюджета.
4. В каких случаях Казначейство отказывает ПБС в принятии денежных обязательств?
5. Назвать условия применения блокировки расходов.

Тема 7. ОСОБЕННОСТИ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ

7.1. Особенности финансирования федеральных целевых программ.

7.2. Порядок финансирования федеральных целевых программ.

*7.3. Порядок финансирования закупок для государственных нужд
Приморского края.*

7.1. Особенности финансирования федеральных целевых программ

Для усиления контроля за целевым использованием средств федерального бюджета, организации учета и отчетности финансируемых целевых программ, расходов, связанных с предоставлением льгот и компенсаций лицам, пострадавшим от радиационных воздействий, а также других расходов, предусмотренных в федеральном бюджете, устанавливается определенный порядок совершения операций по использованию средств федерального бюджета.

Финансирование вышеуказанных расходов из федерального бюджета осуществляется строго по целевому направлению с открытого в установленном порядке органами казначейства лицевого счета на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

Федеральные целевые программы (ФЦП) – гибкий инструмент реализации долгосрочной экономической политики государства, активного воздействия на производственные и экономические процессы.

Федеральная целевая программа – увязанный по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплекс научно-исследовательских, опытно-конструкторских, производственных, социально-экономических, организационных и других мероприятий, обеспечивающих эффективное решение целевых задач в области государственного, экономического и социального развития Российской Федерации.

Основные направления ФЦП:

- социально-экономические;
- инновационные;
- научно-технические;
- экологические.

Достоинства и особенности ФЦП:

- концентрация ресурсов на решении приоритетных комплексных задач, стоящих перед РФ;
- длительный горизонт планирования, сопоставимый со сроками отдачи и окупаемости инвестиций и позволяющий оценивать среднесрочные и долгосрочные социально-экономические эффекты;
- системный подход к формированию комплекса взаимосвязанных по ресурсам и срокам реализации мероприятий для достижения поставленной цели;
- открытый порядок формирования и реализации ФЦП;
- высокая степень прозрачности государственных заказов и закупок в рамках программных мероприятий;
- обеспечение контроля за эффективностью расходования бюджетных средств.

Федеральные целевые программы финансируются в соответствии с утвержденными объемами по перечню федеральных целевых программ, принятых к реализации в пределах расходов федерального бюджета, утвержденного федеральным законом на соответствующий год, а также нормативным документом Министерства финансов Российской Федерации.

Перечисление средств на бюджетные счета заказчиков осуществляется на основании решений исполнительных органов государственной власти субъектов федерации. Заказчики представляют органам казначейства ежемесячный отчет об использовании средств федерального бюджета, направленных на финансирование капитальных вложений с расшифровкой по отдельным стройкам и объектам каждого 20-го числа следующего за отчетным месяца.

Программа, предлагаемая к утверждению и финансированию за счет средств федерального бюджета или средств государственных внебюджетных фондов, должна содержать:

- технико-экономическое обоснование;
- прогноз ожидаемых социально-экономических (экологических) результатов реализации программы;
- наименование заказчика программы;
- данные о распределении объемов и источников финансирования по годам;
- другие материалы, документы, расчеты, необходимые для утверждения программы.

Финансирование расходов на федеральные целевые программы осуществляется согласно тем подразделам бюджетной классификации, по которым они предусмотрены у заказчиков – министерств и ведомств. Оплата расходов в рамках целевых федеральных программ предполагается в органы Федерального казначейства (от получателей средств) обосновывающих документов и расчетов: смет расходов с при-

ложениями; графиков проведения работ; договоров о выполнении работ, предоставлении услуг и т.п.

При финансировании капиталовложений за счет средств федерального бюджета государственные заказчики представляют в ФК распорядительные документы о распределении ассигнований на утвержденные перечни проектов. ФК доводит (реестрами, уведомлениями) объем ассигнований на финансирование строек и объектов до территориальных управлений Федерального казначейства, которые направляют соответствующие документы отделениям. Для оформления финансирования капиталовложений за счет средств федерального бюджета, предоставляемого на безвозвратной основе, заказчики представляют в органы казначейства, осуществляющие операции по финансированию, следующие документы:

- титульные списки вновь начинаемых строек с разбивкой по годам;
- государственные контракты на весь период строительства с указанием формы расчетов за выполненные работы;
- сводные сметные расчеты стоимости строительства;
- уточненные объемы капитальных вложений и строительно-монтажных работ по переходящим стройкам.

Если государственным заказчиком объектов федеральной программы является правительство (администрация) субъекта РФ, то оно представляет территориальному органу Федерального казначейства перечень объектов с указанием застройщика (в пределах утвержденного лимита вложений). При наличии надлежащим образом оформленных документов, доведенных лимитов ассигнований из федерального бюджета органы казначейства в установленном порядке открывают застройщикам лицевые счета.

Финансирование капитальных вложений осуществляется органами Федерального казначейства в пределах выделенного объема ассигнований через лицевые счета, открытые распорядителям средств федерального бюджета – заказчикам. Оплата расходов заказчиков стройки (объекта) производится после проверки должностным лицом казначейства предъявленных к оплате документов.

Управления Федерального казначейства переводят полученные от Главного управления Федерального казначейства средства нижестоящим органам казначейства на текущие счета, открытые на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», с одновременным доведением до них реестров к перечислению бюджетных средств. Последние перечисляют средства на лицевые счета получателей в пределах сумм, предусмотренных в доведенных реестрах на указанные цели, на основе представляемых ежемесячно получателями средств:

- отчетов об использовании средств;
- расчетов о выполнении работ и оказанных услугах;
- отчетов о выплаченных суммах в соответствии с заключенными договорами или соглашениями.

Отчеты об использовании средств федерального бюджета на федеральные целевые программы и другие расходы представляются органам казначейства получателями средств в установленные сроки, и далее отчет представляется Министерству финансов Российской Федерации в установленный им срок.

Произведенные территориальными отделениями казначейства вышеуказанные расходы отражаются в месячном отчете об исполнении федерального бюджета с последующим представлением отчета в Главное управление Федерального казначейства в сроки и порядке, установленные Министерством финансов Российской Федерации.

7.2. Порядок финансирования федеральных целевых программ

В работе с целевыми программами выделяют следующие этапы:

- отбор проблем для программной разработки;
- принятие решения о разработке целевой программы и ее формирование;
- экспертиза и оценка целевой программы;
- утверждение целевой программы;
- управление реализацией целевой программы;
- контроль за ходом ее выполнения.

Подготовка и разработка проектов целевой программы и концепции решения программной проблемы осуществляются по решению Правительства РФ.

Процесс формирования ФЦП в методологическом аспекте должен включать следующие этапы:

- формулирование цели разработки программы;
- определение пути и средства достижения цели;
- расчет объемов ресурсов, необходимых для реализации программы;
- разработка экономико-математической модели программы;
- выбор критерия оптимизации и оптимизация программы.

ФЦП разрабатывают в виде единого документа, который должен содержать следующие разделы:

- содержание проблемы и обоснование необходимости ее решения программным методом;
- развернутая формулировка цели и основных задач программы;
- подробное описание стратегии решения проблемы;
- перечень программных мероприятий с их увязкой по ресурсам и времени;
- основные направления действий для достижения главной цели программы;
- описание структуры управления реализацией программы;

– характеристика механизма управления программой;

– оценка результатов реализации программы.

Утвержденные целевые программы реализуются за счет:

– средств Федерального бюджета;

– привлекаемых для выполнения этих программ внебюджетных источников;

– средств бюджетов субъектов РФ.

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

– взносы участников реализации программ;

– целевые отчисления от прибыли предприятий, заинтересованных в осуществлении программ;

– кредиты банков;

– средства фондов и общественных организаций;

– средства зарубежных инвесторов.



Рис. 9. Схема прохождения бюджетных заявок на финансирование федеральных целевых программ

Для целевого финансирования программ из федерального бюджета Министерство экономического развития РФ (МЭР) совместно с Мини-

стерством финансов РФ (МФ), с привлечением государственных заказчиков в сроки, устанавливаемые для формирования федерального бюджета на очередной финансовый год, направляют в Правительство РФ предложения по перечню федеральных целевых программ, принимаемых к финансированию, и объемах их финансирования.

С этой целью государственные заказчики целевых программ уточняют объемы необходимых средств для финансирования программ в очередном году и предоставляют проекты бюджетных заявок с их обоснованиями.

Схема прохождения бюджетных заявок на финансирование федеральных целевых программ приведена на рис. 9.

Реализация целевых программ осуществляется на основе государственных контрактов. Государственный контракт определяет права и обязанности государственного заказчика и исполнителя, регулирует их отношения при выполнении государственного контракта, в том числе предусматривает контроль со стороны государственного заказчика за ходом выполнения работ.

Контроль за использованием средств федерального бюджета на финансирование ФЦП осуществляется органами Казначейства России в соответствии с полномочиями, возложенными на эти органы соответствующими нормативными актами.

7.3. Порядок финансирования закупок для государственных нужд

Под **государственными нуждами** понимаются обеспечиваемые за счет средств федерального бюджета или бюджетов субъектов Российской Федерации и внебюджетных источников финансирования потребности РФ, государственных заказчиков в товарах, работах, услугах, необходимых для осуществления функций и полномочий РФ, государственных заказчиков (в том числе для реализации федеральных целевых программ), для исполнения международных обязательств РФ, в том числе для реализации межгосударственных целевых программ, в которых участвует РФ, либо потребности субъектов РФ, государственных заказчиков в товарах, работах, услугах, необходимых для осуществления функций и полномочий субъектов РФ, государственных заказчиков, в том числе для реализации региональных целевых программ.

Под **муниципальными нуждами** понимаются обеспечиваемые за счет средств местных бюджетов и внебюджетных источников финансирования потребности муниципальных образований, муниципальных заказчиков в товарах, работах, услугах, необходимых для решения вопросов местного значения и осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федераль-

ными законами и (или) законами субъектов Российской Федерации, функций и полномочий муниципальных заказчиков.

Государственными заказчиками, муниципальными заказчиками могут выступать соответственно государственные органы (в том числе органы государственной власти), органы управления государственными внебюджетными фондами, органы местного самоуправления, а также бюджетные учреждения, иные получатели средств федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации или местных бюджетов при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг за счет бюджетных средств и внебюджетных источников финансирования.

Участниками размещения заказов являются лица, претендующие на заключение государственного или муниципального контракта. Участником размещения заказа может быть любое юридическое лицо независимо от организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала или любое физическое лицо, в том числе индивидуальный предприниматель.

После определения победителя конкурса, аукциона или победителя в проведении запроса котировок в срок, предусмотренный для заключения государственного или муниципального контракта, заказчик обязан отказаться от заключения контракта с победителем в случае установления факта:

1) проведения ликвидации участников конкурса, участников аукциона, участников размещения заказа путем запроса котировок – юридических лиц или принятия арбитражным судом решения о признании участников конкурса, участников аукциона, участников размещения заказа путем запроса котировок – юридических лиц, индивидуальных предпринимателей банкротами и об открытии конкурсного производства;

2) приостановления деятельности указанных лиц в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях;

3) предоставления указанными лицами заведомо ложных сведений, содержащихся в документах;

4) нахождения имущества указанных лиц под арестом, наложенным по решению суда, если на момент истечения срока заключения контракта балансовая стоимость арестованного имущества превышает двадцать пять процентов балансовой стоимости активов указанных лиц по данным бухгалтерской отчетности за последний завершенный отчетный период;

5) наличия у указанных лиц задолженности по начисленным налогам, сборам и иным обязательным платежам в бюджеты любого уровня или государственные внебюджетные фонды за прошедший календарный год, размер которой превышает 25% балансовой стоимости активов указанных лиц по данным бухгалтерской отчетности за последний отчетный период,

при условии, что указанные лица не обжалуют наличие указанной задолженности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Размещение заказа может осуществляться:

1) путем проведения торгов в форме конкурса, аукциона, в том числе аукциона в электронной форме;

2) без проведения торгов (запрос котировок, у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), на товарных биржах).

Под конкурсом понимаются торги, победителем которых признается лицо, которое предложило лучшие условия исполнения государственного или муниципального контракта и заявке на участие в конкурсе которого присвоен первый номер.

Конкурс может быть открытым или закрытым. Заказчик, уполномоченный орган вправе размещать заказ путем проведения закрытого конкурса исключительно в случае размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, при условии, что такие сведения содержатся в конкурсной документации либо в проекте государственного контракта.

Не допускается взимание с участников размещения заказа платы за участие в конкурсе, за исключением платы за предоставление конкурсной документации в случаях, предусмотренных настоящим Федеральным законом.

Под аукционом на право заключить государственный или муниципальный контракт понимаются торги, победителем которых признается лицо, предложившее наиболее низкую цену государственного или муниципального контракта.

Аукцион может быть открытым или закрытым. Заказчик, уполномоченный орган вправе размещать заказ путем проведения закрытого аукциона исключительно в случае размещения заказа на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, сведения о которых составляют государственную тайну, при условии, что такие сведения содержатся в документации об аукционе или в проекте государственного контракта.

Под запросом котировок понимается способ размещения заказа, при котором информация о потребностях в товарах, работах, услугах для государственных или муниципальных нужд сообщается неограниченному кругу лиц путем размещения на официальном сайте извещения о проведении запроса котировок, и победителем в проведении запроса котировок признается участник размещения заказа, предложивший наиболее низкую цену контракта.

Заказчик, уполномоченный орган вправе осуществлять размещение заказа путем запроса котировок цен товаров, работ, услуг, соответственно производство, выполнение, оказание которых осуществляются не по конкретным заявкам заказчика, уполномоченного органа и для которых есть

функционирующий рынок, в случаях, если цена государственного или муниципального контракта не превышает пятьсот тысяч рублей.

Заказчик, уполномоченный орган не вправе осуществлять путем запроса котировок размещение заказа на поставку одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг на сумму более чем пятьсот тысяч рублей в течение квартала.

Под размещением заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) понимается способ размещения заказа, при котором заказчик предлагает заключить государственный или муниципальный контракт, либо иной гражданско-правовой договор только одному поставщику (исполнителю, подрядчику).

Размещение заказа у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) осуществляется заказчиком в случае, если:

1) поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг относятся к сфере деятельности субъектов естественных монополий в соответствии с Федеральным законом от 17 августа 1995 года № 147-ФЗ «О естественных монополиях»;

2) осуществляется оказание услуг водоснабжения, водоотведения, канализации, теплоснабжения, газоснабжения (за исключением услуг по реализации сжиженного газа), подключение (присоединение) к сетям инженерно-технического обеспечения по регулируемым в соответствии с законодательством Российской Федерации ценам (тарифам);

2.1) заключается договор энергоснабжения или купли-продажи электрической энергии с гарантирующим поставщиком электрической энергии;

3) осуществляются поставки культурных ценностей, в том числе музейных предметов и музейных коллекций, а также редких и ценных изданий, рукописей, архивных документов, включая копии, имеющие историческое, художественное или иное культурное значение, предназначенных для пополнения государственных музейного, библиотечного, архивного фондов, кино-, фотофонда и иных аналогичных фондов;

4) выполняются работы по мобилизационной подготовке в Российской Федерации;

5) возникла потребность в работах или услугах, выполнение или оказание которых может осуществляться исключительно органами исполнительной власти в соответствии с их полномочиями или подведомственными им государственными учреждениями, государственными унитарными предприятиями, соответствующие полномочия которых устанавливаются нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами субъекта Российской Федерации;

б) возникла потребность в определенных товарах, работах, услугах вследствие непреодолимой силы, необходимости срочного медицинского вмешательства, в связи с чем применение иных способов размещения

заказа, требующих затрат времени, нецелесообразно. Заказчик вправе заключить в соответствии с настоящим пунктом контракт на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг в количестве, объеме, необходимых для ликвидации последствий непреодолимой силы или оказания срочной медицинской помощи.

7) производство товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществляются учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы в случаях, предусмотренных Правительством Российской Федерации;

8) представлена только одна заявка на участие в конкурсе, заявка на участие в аукционе или котировочная заявка;

9) только один участник размещения заказа, подавший заявку на участие в конкурсе или заявку на участие в аукционе, признан участником конкурса или участником аукциона;

10) участвовал только один участник аукциона;

11) конкурс или аукцион признан несостоявшимся и государственный или муниципальный контракт не заключен;

12) размещается заказ на оказание услуг связи для нужд обороны страны, безопасности государства и обеспечения правопорядка;

13) при повторном размещении заказа путем запроса котировок не подана ни одна котировочная заявка;

14) осуществляются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд на сумму, не превышающую установленного Центральным банком Российской Федерации предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке; при этом заказы на поставки одноименных товаров, выполнение одноименных работ, оказание одноименных услуг заказчик вправе размещать в течение квартала в соответствии с настоящим пунктом на сумму, не превышающую указанного предельного размера расчетов наличными деньгами. По итогам размещения таких заказов могут быть заключены государственные или муниципальные контракты, а также иные гражданско-правовые договоры в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации;

15) возникла потребность у заказчика, уполномоченного органа или специализированной организации в опубликовании в официальном печатном издании извещения о проведении открытого конкурса, извещения о проведении открытого аукциона, протокола оценки и сопоставления заявок на участие в конкурсе или протокола аукциона;

16) осуществляется размещение заказа на поставку российских вооружения и военной техники, которые не имеют российских аналогов и производство которых осуществляется единственным производителем, у поставщика таких вооружения и военной техники, включенного в

реестр единственных поставщиков таких вооружения и военной техники. Порядок ведения реестра единственных поставщиков таких вооружения и военной техники, порядок формирования цены на такие вооружение и военную технику устанавливаются Правительством Российской Федерации. Государственный контракт на поставку таких российских вооружения и военной техники заключается по цене, определяемой указанным порядком ее формирования;

17) осуществляется размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд у поставщика (исполнителя, подрядчика), определенного указом или распоряжением Президента Российской Федерации;

18) осуществляется размещение заказов на приобретение произведений литературы и искусства определенных авторов (за исключением случаев приобретения кинопроектов в целях проката), исполнений конкретных исполнителей, фонограмм конкретных изготовителей для государственных или муниципальных нужд в случае, если единственному лицу принадлежат исключительные права на такие произведения, исполнения, фонограммы;

19) осуществляется размещение заказов на поставки печатных и электронных изданий определенных авторов, оказание услуг по предоставлению доступа к электронным изданиям для обеспечения деятельности государственных и муниципальных образовательных учреждений, государственных и муниципальных библиотек, государственных научных организаций у издателей таких печатных и электронных изданий в случае, если указанным издателям принадлежат исключительные права на использование таких изданий;

20) осуществляется размещение заказа на посещение зоопарка, театра, кинотеатра, концерта, цирка, музея, выставки, спортивного мероприятия;

21) осуществляется размещение заказа на оказание преподавательских услуг физическими лицами;

22) осуществляется размещение заказа на оказание услуг по авторскому контролю за разработкой проектной документации объектов капитального строительства, авторскому надзору за строительством, реконструкцией, капитальным ремонтом объектов капитального строительства соответствующими авторами;

23) осуществляется размещение заказа на проведение технического и авторского надзора за проведением работ по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации авторами проекта;

24) осуществляется размещение заказа на оказание услуг, связанных с направлением работника в служебную командировку (проезд к

месту служебной командировки и обратно, наем жилого помещения, транспортное обслуживание, обеспечение питания);

25) осуществляется размещение заказа на оказание услуг, связанных с обеспечением визитов глав иностранных государств, глав правительств иностранных государств, руководителей международных организаций, парламентских делегаций, правительственных делегаций, делегаций иностранных государств (гостиничное, транспортное обслуживание, эксплуатация компьютерного оборудования, обеспечение питания);

26) осуществляется размещение заказа на оказание услуг, связанных с обеспечением выездных мероприятий, проводимых палатами Федерального Собрания Российской Федерации, Правительством Российской Федерации (гостиничное, транспортное обслуживание, эксплуатация компьютерного оборудования, обеспечение питания);

27) осуществляется размещение заказа по управлению многоквартирным домом на основании выбора собственниками помещений в многоквартирном доме или органом местного самоуправления в соответствии с жилищным законодательством управляющей организации, если помещения в многоквартирном доме находятся в частной собственности и государственной собственности или муниципальной собственности;

28) осуществляется размещение заказа на оказание услуг по техническому содержанию, охране и обслуживанию одного или нескольких нежилых помещений, переданных в безвозмездное пользование государственному или муниципальному заказчику, в случае, если данные услуги оказываются другому лицу или лицам, пользующимся нежилыми помещениями, находящимися в здании, в котором, расположены помещения, переданные в безвозмездное пользование государственному или муниципальному заказчику;

29) осуществляется размещение заказа на поставку спортивного инвентаря и оборудования, спортивной экипировки, необходимых для подготовки спортивных сборных команд Российской Федерации по олимпийским и паралимпийским видам спорта, а также для участия спортивных сборных команд Российской Федерации в Олимпийских играх и Паралимпийских играх.

Размещение заказов на поставки биржевых товаров для государственных или муниципальных нужд на сумму, превышающую пять миллионов рублей, может осуществляться на товарных биржах.

Порядок размещения заказов на поставки биржевых товаров для государственных или муниципальных нужд на товарных биржах устанавливается Правительством Российской Федерации.

Предметом государственного или муниципального контракта, заключенного заказчиком с участником биржевой торговли в ходе биржевых торгов, являются поставки биржевых товаров.

Исполнение Федеральным казначейством государственной функции по ведению Реестра контрактов осуществляется на безвозмездной основе в соответствии с:

Федеральным законом от 21 июля 2005 г. № 94-ФЗ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2005. № 30. ст. 3105; 2006. № 1. Ст. 18. № 31, Ст. 3441; 2007. № 17. Ст. 1929);

Федеральным законом от 10 января 2002 г. № 1-ФЗ «Об электронной цифровой подписи» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 2. Ст. 127);

Федеральным законом от 27 июля 2006 г. № 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации» (Собрание законодательства Российской Федерации. 2006. № 31. Ст. 3448) и др.

Государственную функцию по ведению Реестра контрактов исполняют Федеральное казначейство, управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК) и отделения управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – ОФК) на основании представленных государственными заказчиками в УФК и ОФК сведений о государственных контрактах, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов, в целях:

- расширения возможностей для участия физических и юридических лиц в размещении заказов и стимулирования такого участия;
- развития добросовестной конкуренции;
- совершенствования деятельности органов государственной власти в сфере размещения заказов;
- обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов, предотвращения коррупции и других злоупотреблений в сфере размещения заказов.

Исполнение государственной функции по ведению Реестра контрактов включает в себя следующие административные процедуры:

- прием от государственного заказчика документа «Сведения о государственном или муниципальном контракте (его изменении), заключенном государственным или муниципальным заказчиком»;
- прием от государственного заказчика документа «Сведения об исполнении (о прекращении действия) государственного или муниципального контракта»;
- проверка наличия в представленных заказчиком Сведениях о контракте (его изменении) и Сведениях об исполнении (прекращении действия) контракта всех показателей, а также их соответствия друг другу;
- принятие решения о возможности включения в Реестр контрактов показателей сведений о контракте или о возврате государственному за-

казчику не соответствующих требованиям настоящего Регламента сведений о контракте;

– включение в Реестр контрактов соответствующих показателей сведений о контракте;

– размещение Реестра контрактов на Официальном сайте.

Вопросы для самоконтроля

1. Дать определение понятия «федеральная целевая программа» и пояснить его сущность.

2. Назвать функции целевых программ как инструмента научного обоснования плановых решений и как самостоятельной формы планирования.

3. Охарактеризовать основные направления ФЦП.

4. Охарактеризовать основные этапы ФЦП.

5. Назвать основные источники финансирования ФЦП.

6. Пояснить необходимость ведения Реестра государственных контрактов, заключенных от имени РФ по итогам размещения заказов.

7. Назвать порядок финансирования закупок для государственных нужд.

Тема 8. ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ

Универсальное понятие лицевого счета можно позаимствовать в Налоговом кодексе, согласно которому лицевые счета – это счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством РФ (ст. 11 НК РФ).

В соответствии с Бюджетным кодексом, лицевые счета для учета операций администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) открываются в Федеральном казначействе (органах Федерального казначейства) и ведутся в порядке, установленном Федеральным казначейством (ст. 166.1, 220.1 БК РФ). Во исполнение указанных положений Федеральное казначейство разработало и утвердило Приказ от 07.10.2008 № 7н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (далее – Порядок № 7н), который начал действовать с 1 января 2009 г. Ранее для каждого вида лицевого счета (бюджетный, внебюджетный и прочие) действовал свой порядок открытия и ведения.

Всего Порядок № 7н предусматривает 11 видов лицевых счетов, структура которых представлена в прил. 1.

Лицевой счет главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств предназначен для отражения операций по распределению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования ГРБС, РБС, по подведомственным РБС и ПБС. В соответствии с ранее действовавшими нормами было два счета: лицевой счет ГРБС и лицевой счет РБС.

Лицевой счет бюджета предназначен для учета операций по кассовым поступлениям и выплатам из бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов), а также операций, осуществляемых ПБС субъектов РФ (муниципальных образований) со средствами от приносящей доход деятельности. До 1 января 2009 г. функционировали два счета: лицевой счет бюджета и лицевой счет по учету внебюджетных средств.

Лицевой счет получателя бюджетных средств предназначен:

- для учета бюджетных ассигнований и (или) ЛБО, предельных объемов финансирования, полученных получателем бюджетных средств;
- для отражения операций получателя по распределению ЛБО по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) КОСГУ (при наличии соответствующих бюджетных полномочий у получателя бюджетных средств);
- для учета принятых получателем бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств, осуществления получателем операций за счет средств бюджета (в том числе в иностранной валюте и (или) источника дополнительного бюджетного финансирования);
- для отражения сведений о сметных назначениях, утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности, принятия обязательств и осуществления операций за счет указанной деятельности.

Лицевой счет получателя теперь заменяет открываемые ранее шесть отдельных лицевых счетов: получателя бюджетных средств; по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей; для осуществления операций в иностранной валюте; для учета операций по оперативнo-розыскной деятельности; по учету внебюджетных средств учреждений субъектов РФ и муниципальных образований; по учету внебюджетных средств учреждений федерального подчинения. Таким образом, операции получателя бюджетных средств в связи с осуществлением его полномочий отражаются на отдельных разделах одного лицевого счета.

Лицевой счет администратора доходов бюджета предназначен для отражения операций по администрированию поступлений доходов в бюджет. Здесь следует отметить, что до 2009 г. отдельного счета исключительно для указанных функций не существовало.

Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения, предназначен для отражения операций со средствами, поступающими в соответствии с федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и на плановый период и иными законодательными и нормативными правовыми актами РФ во временное распоряжение получателя бюджетных средств, а также подразделения судебных приставов.

Лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) предназначен для отражения операций соответствующего главного администратора по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного адми-

нистратора) предназначен для отражения операций соответствующего главного администратора по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета.

Лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета предназначен для учета бюджетных ассигнований, полученных соответствующим администратором от главного администратора (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

Лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета предназначен для учета бюджетных ассигнований, полученных соответствующим администратором от своего главного администратора (администратора с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций по привлечению и погашению источников внешнего финансирования дефицита бюджета.

Лицевой счет иного получателя бюджетных средств предназначен для учета бюджетных ассигнований и (или) ЛБО, предельных объемов финансирования, полученных иным получателем бюджетных средств, а также для отражения операций по перечислению (возврату) бюджетных средств, включая операции в иностранной валюте, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке.

Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств предназначен для отражения операций ПБС, принявшего бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств.

Лицевые счета открываются участникам бюджетного процесса, включенным в Сводный реестр. Лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета открываются и ведутся только Федеральным казначейством.

Во всех случаях открытия лицевого счета участники бюджетного процесса представляют в обязательном порядке на бумажном носителе:

1) заявление на открытие лицевого счета (код формы по КФД 0531752).

2) карточку образцов подписей (код формы по КФД 0531753).

В случае открытия участнику бюджетного процесса лицевого счета определенного вида дополнительно представляются следующие документы, представленные в прил. 2.

К общим правилам порядка ведения лицевых счетов можно отнести следующие положения:

1. Операции со средствами на лицевых счетах всех участников бюджетного процесса отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года.

2. Показатели отражаются в структуре кодов бюджетной классификации.

3. Операции отражаются на лицевых счетах в валюте Российской Федерации (в иностранной валюте) на основании документов клиента и иных документов, определенных в установленном порядке.

Напомним, что с 2009 г. действуют:

– порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденный Приказом Минфина России от 30.09.2008 № 104н;

– порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, установленный Приказом Минфина России от 01.09.2008 № 87н.

Кроме этого, в 2009 г. действуют новый порядок обеспечения наличными деньгами участников бюджетного процесса и порядок осуществления операций по приносящей доход деятельности, а также другие нормативные документы.

На лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств отражаются следующие операции:

а) получение:

– бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

– ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);

– ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;

– ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год (отражаются только на лицевом счете распорядителя бюджетных средств);

– предельных объемов финансирования (ПОФ);

– ПОФ для выплат за счет связанных иностранных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц (далее – связанные иностранные кредиты);

– ПОФ на выплаты в иностранной валюте (отражаются только на лицевом счете распорядителя бюджетных средств);

- б) распределение:
- бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
 - ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
 - ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;
 - ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год;
 - ПОФ;
 - ПОФ за счет связанных иностранных кредитов;
 - ПОФ для иностранной валюты.
- На лицевом счете ПБС отражаются операции:
- а) доведение бюджетных данных:
- бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
 - ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
 - ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;
 - ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год;
 - ПОФ, за исключением связанных иностранных кредитов;
 - ПОФ за счет связанных иностранных кредитов;
 - ПОФ финансирования на выплаты в иностранной валюте;
 - распределение ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
 - распределение ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;
 - распределение ЛБО на выплаты в иностранной валюте в текущем финансовом году;
- б) операции с бюджетными средствами:
- постановка на учет бюджетных обязательств текущего финансового года (текущего финансового года и планового периода);
 - выплаты, в том числе на счет ПБС, открытый в банке;
 - поступление средств, в том числе со счета ПБС, открытого в банке;
- в) операции со средствами от приносящей доход деятельности:
- постановка на учет сведений о смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности;
 - постановка на учет бюджетных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности;
 - поступление средств, в том числе без права расходования;
 - выплаты;
- г) операции за счет средств дополнительного бюджетного финансирования:
- отражение ЛБО;

- отражение ПОФ;
- постановка на учет бюджетных обязательств за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;
- поступление источника дополнительного бюджетного финансирования, включая возврат дебиторской задолженности;
- выплаты за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;
- справочно: суммы поступлений источника дополнительного бюджетного финансирования, суммы возвратов источника дополнительного бюджетного финансирования;
- д) операции за счет средств финансирования оперативно-розыскных мероприятий:
 - поступление средств;
 - выплаты.

При закрытии лицевого счета клиента обслуживающий его орган Федерального казначейства должен произвести с клиентом на дату закрытия лицевого счета сверку движения и остатков сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, поставленных на учет бюджетных обязательств, подлежащих оплате за счет средств федерального бюджета, кассового расхода федерального бюджета с начала финансового года по день закрытия счета включительно. Результаты сверки оформляются актом сверки в двух экземплярах, которые утверждаются руководителями органа федерального казначейства и клиента.

При закрытии лицевого счета по завершении работы ликвидационной комиссии акт сверки операций по лицевому счету оформляется ликвидационной комиссией. При закрытии лицевого счета получателя средств обособленному подразделению акт сверки оформляется в трех экземплярах. Один экземпляр акта сверки направляется получателю средств, создавшему это обособленное подразделение.

Орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после закрытия лицевого счета сообщает об этом клиенту.

Орган Федерального казначейства в пятидневный срок после закрытия или реоформления лицевого счета получателя средств в связи с изменением его номера сообщает об этом налоговому органу и органам государственных внебюджетных фондов по месту его регистрации.

Орган Федерального казначейства, выступая в роли банка, проверяет каждый платежный документ на правильность заполнения и целевой характер платежа. Платежные документы не принимаются, если не обеспечено целевое использование средств:

- сумма платежа превышает остаток средств по указанной в платежном поручении статье экономической классификации;
- расходы осуществляются без предъявления документов, подтверждающих правомерность оплаты (акт выполнения работ, счет – фактура и др.);

– сумма платежа превышает установленные нормативы отчислений.

Приостановление операций по лицевым счетам производится в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе следующих:

а) непредставление в установленный срок отчетности и иных бухгалтерских и финансовых документов, связанных с использованием средств федерального бюджета;

б) непредставление в установленный срок распорядителем и получателем средств федерального бюджета информации об источниках образования задолженности и показателях бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены расходы федерального бюджета по исполнению требований, содержащихся в исполнительных листах;

в) непредставление в Министерство финансов Российской Федерации в установленный срок главным распорядителем средств федерального бюджета платежных документов для исполнения требований, содержащихся в исполнительных листах судебных органов, либо документов, отменяющих или приостанавливающих исполнение судебных решений;

г) нарушение установленного Правительством Российской Федерации порядка учета обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета;

д) незакрытие федеральным учреждением счетов, открытых ему в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и (или) кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислить основные операции, выполняемые в процессе ведения лицевых счетов.

2. Назвать документы, необходимые для открытия лицевых счетов в органах казначейства.

3. Охарактеризовать порядок списания средств с лицевых счетов ПБС.

4. Охарактеризовать лицевые счета, открываемые Казначейством России с 1.01.2009 года.

5. Охарактеризовать учет безналичных расчетов и контроль за использованием бюджетных средств.

6. Охарактеризовать порядок приостановления операций по лицевым счетам казначейства.

Тема 9. ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА

Главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств, главные администраторы и администраторы доходов бюджетов, главные администраторы и администраторы источников финансирования дефицита бюджетов, финансовые органы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и органы управления государственными внебюджетными фондами и территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение соответствующих бюджетов, органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов, составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Приказом МФ РФ от 13.11.2008 № 128н.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами и администраторами доходов бюджетов, главными администраторами и администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на следующие даты: месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на следующие даты: месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом для вновь созданных главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов считается период с даты их регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке по 31 декабря года их создания.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляет нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, финансовым органом и органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности могут быть установлены:

- главным распорядителем бюджетных средств – для подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств;
- главным администратором доходов бюджета – для подведомственных ему администраторов доходов бюджета;
- главным администратором источников финансирования дефицита бюджета – для подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- финансовым органом – для главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств; главных администраторов и администраторов доходов бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, для своих территориальных органов, организующих исполнение бюджета;
- финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, – для финансовых органов бюджетов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, – для своих территориальных органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения соответствующего бюджета.

Бюджетная отчетность составляется:

– на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

– на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами и главными администраторами доходов бюджета, администраторами и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Администратор доходов бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета и (или) главному администратору доходов бюджета в установленные им сроки.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и (или) главному администратору источников финансирования дефицита бюджета в установленные им сроки.

Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор, администратор, выполняющий отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, главный администратор, администратор, выполняющий отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, на основании представленной распорядителями и получателями бюджет-

ных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность и представляет ее финансовому органу соответствующего бюджета и (или) главному распорядителю бюджетных средств, главному администратору доходов бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета в установленные ими сроки.

Финансовый орган на основании представленной ему консолидированной бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета и представляет ее финансовому органу, уполномоченному формировать отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, в установленные им сроки.

В состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

1. Для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);

- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- пояснительная записка (ф. 0503160);

- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

2. Для финансового органа:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);

- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

3. Для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- консолидированный отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности субъекта Российской Федерации и муниципальных образований (ф. 0503314);
- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

4. Для органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета:

- баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);

- консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152);
- отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

Вопросы для самоконтроля

1. Перечислить нормативные документы, регламентирующие учет и отчетность по исполнению бюджета.
2. Дать характеристику состава бюджетной отчетности.
3. Назвать порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета по расходам.
4. Перечислить требования, предъявляемые к отчетности и их сущность.
5. Назвать источники формирования отчетности об исполнении бюджета.

Контрольные вопросы для оценки качества освоения дисциплины

1. Назвать предпосылки для образования федерального казначейства.
2. Охарактеризовать тип организационной структуры органов казначейства, уровни казначейской системы.
3. Назвать основные задачи органов Федерального казначейства РФ.
4. Назвать основные направления контрольной деятельности казначейства.
5. Охарактеризовать сущность контрольно-ревизионной работы казначейских органов.
6. Охарактеризовать роль Банка России в обслуживании бюджетного процесса.
7. Назвать участников процесса формирования доходной части федерального бюджета, их права и обязанности.
8. Дать характеристику процесса формирования доходной части бюджетов разных уровней.
9. Перечислить права и обязанности территориальных органов казначейства в процессе формирования доходной части бюджета.
10. Назвать порядок формирования расходной части бюджета.
11. Охарактеризовать особенности функционирования системы органов казначейства в условиях перехода на единый казначейский счет.
12. Охарактеризовать особенности исполнения бюджета в условиях перехода на единый казначейский счет.
13. Перечислить основные принципы исполнения бюджета по доходам при казначейском исполнении бюджета.
14. Охарактеризовать операционный день по доходам: его описание и последовательность операций.
15. Назвать основные документы, используемые для учета доходов.
16. Дать порядок организации работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) бюджетных средств.
17. Охарактеризовать сущность операций по контролю за правильностью и полнотой содержащейся в реестрах информации.
18. Охарактеризовать порядок отчетности органами казначейства по использованию бюджетных средств на финансирование федеральных целевых программ.

19. Охарактеризовать порядок финансирования целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует РФ.

20. Охарактеризовать порядок финансирования закупок и поставок продукции для государственных нужд.

21. Охарактеризовать порядок открытия лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета.

22. Охарактеризовать порядок разассигнования платежных документов на поступление средств.

23. Охарактеризовать порядок списания средств с лицевых счетов бюджетополучателей.

24. Назвать функциональные виды расходов, финансируемые из бюджета субъекта РФ.

25. Проанализировать казначейское исполнение бюджета субъекта РФ.

26. Назвать основные организационные формы казначейского исполнения бюджета субъекта РФ.

10. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

10.1. Основная литература

Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: учеб. пособие / И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Головач; под ред. проф. И.Г. Акперова. – М.: КНОРУС, 2009.

Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации: учебник для студ. вузов / И.М. Александров. – 2-е изд. – М.: Дашков и К*, 2007.

Андросова, Л.Д. Организация исполнения бюджета: учеб. пособие для студ. вузов / Л.Д. Андросова, В.В. Карчевский, Е.Е. Смирнова; под ред. В.В. Карчевского. – М.: Вузовский учебник, 2009.

Бюджетная система России: учебник для студ. вузов, обуч. по экон. спец. / под ред. Г.Б. Поляка. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2007.

Дементьев, Д.В. Бюджетная система РФ: учеб. пособие для студ. вузов / Д.В. Дементьев, В.А. Щербаков. – 2-е изд., стереотип. – М.: КНОРУС, 2009.

10.2. Дополнительная литература

Быстряков, А.Я. Государственные и муниципальные финансы: учебник для студ. вузов / А.Я. Быстряков, Т.Д. Викулина, В.Ф. Воля и др.; под. общ. ред. И.Д. Мацкуляка. – М.: Изд-во Рос. акад. гос. службы, 2003.

Таксир, К.И. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / К.И. Таксир, Т.В. Храмова; под ред. К.И. Таксира. – М.: Юрайт-Издат, 2003.

СПС «Консультант Плюс 3000»

10.3. Список нормативных документов, государственных стандартов

Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31 июля 1998 г., № 145-ФЗ, с последующими изменениями и дополнениями.

Федеральный закон РФ «О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд» от 21 июля 2005 г., № 94-ФЗ (с последующими изменениями и дополнениями).

Приказ МФ РФ и Федерального казначейства «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» от 7 октября 2008 г., № 7н.

Приказ МФ РФ «Об утверждении порядка учета федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему российской федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы российской федерации» от 5 сентября 2008 г. № 92н.

Приказ МФ РФ и Федерального казначейства «Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета» от 30 марта 2006 г., № 44.

Приказ МФ РФ и Федерального казначейства «Об утверждении регламента Федерального казначейства» от 10 апреля 2006 г., № 5н.

Приказ МФ РФ и Федерального казначейства «Кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов российской федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» от 10 октября 2008 г., № 8н.

Указ президента Российской Федерации «О федеральном казначействе» от 8 декабря 1992 г., № 1556.

Постановление Правительства РФ «О федеральном казначействе» от 1 декабря 2004 г., № 703 (с последующими изменениями и дополнениями).

11. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ

Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Консолидированный бюджет – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами.

Бюджетная система Российской Федерации – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Доходы бюджета – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами.

Профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами.

Бюджетный процесс – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с настоящим кодексом в целях

организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с настоящим кодексом в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

Бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

Бюджетный кредит – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

Целевой иностранный кредит (заимствование) – форма финансирования проектов, включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, которая предусматривает предоставление средств в иностранной валюте на возвратной и возмездной основах путем оплаты товаров, работ и услуг в соответствии с целями этих проектов. Целевые иностранные кредиты (заимствования) включают связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц, а также нефинансовые кредиты международных финансовых организаций.

Связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц – форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок товаров, работ и услуг за счет средств иностранных государств, иностранных юридических лиц в основном в стране кредитора.

Нефинансовые кредиты международных финансовых организаций – форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций.

Государственный или муниципальный долг – обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными настоящим

кодексом, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

Внешний долг – обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Внутренний долг – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени бюджетного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

Публичные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

Публичные нормативные обязательства – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц,

обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Межбюджетные отношения – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

Межбюджетные трансферты – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Дотации – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования.

Бюджетные полномочия – установленные настоящим кодексом и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

Смета доходов и расходов населенного пункта, другой территории, не являющейся муниципальным образованием, – утвержденный органом местного самоуправления поселения план доходов и расходов распорядителя (главного распорядителя) средств местного бюджета, уполномоченного местной администрацией поселения осуществлять в данном населенном пункте (другой территории), входящем (входящей) в состав территории поселения, отдельные функции местной администрации.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Единый счет бюджета – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для уче-

та средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Государственные (муниципальные) услуги (работы) – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями, иными юридическими лицами.

Государственное (муниципальное) задание – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Бюджетные инвестиции – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

Финансовые органы – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено настоящим кодексом.

Распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим кодексом.

Бюджетное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Бюджетная смета – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

Администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, бюджетное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если иное не установлено настоящим кодексом.

Главный администратор доходов бюджета – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено настоящим кодексом.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета (администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с настоящим кодексом осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Государственная или муниципальная гарантия (государственная гарантия Российской Федерации, государственная гарантия субъекта Российской Федерации, муниципальная гарантия) – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

Обоснование бюджетных ассигнований – документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

Лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Текущий финансовый год – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

Очередной финансовый год – год, следующий за текущим финансовым годом.

Плановый период – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

Отчетный финансовый год – год, предшествующий текущему финансовому году.

Временный кассовый разрыв – прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Структура лицевого счета ФК

Номера разрядов	Код лицевого счета	
1	01	Лицевой счет главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств
	02	Лицевой счет бюджета
	03	Лицевой счет получателя бюджетных средств
	04	Лицевой счет администратора доходов бюджета
	05	Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения
2	06	Лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора)
	07	Лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора)
	08	Лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета
	09	Лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета
	10	Лицевой счет иного получателя бюджетных средств
	14	Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств

3	Первые два разряда кода Федерального казначейства или органа		
4	Федерального казначейства, присваиваемого Федеральным казначейством в установленном порядке (далее – код по КОФК)		
5	Код типа бюджета	1	Федеральный бюджет
		2	Бюджет субъекта РФ
		3	Местный бюджет
		4	Бюджет государственного внебюджетного фонда
		5	Бюджет территориального государственного внебюджетного фонда
6	Учетный номер		
7			
8			
9			
10			
11	Контрольный разряд		

Документы для открытия лицевого счета

Лицевые счета участников бюджетного процесса	Название (вид) документа
1	2
Лицевой счет главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств, администратора доходов бюджета и администратора источников финансирования дефицита бюджета	<p>Копия учредительного документа, заверенная учредителем либо нотариально</p> <p>Копия приказа или иного распорядительного документа главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора доходов федерального бюджета или главного администратора источников финансирования бюджета, утвердившего перечень соответствующих подведомственных распорядителей, получателей, администраторов, если в уставе участника бюджетного процесса не указаны данные бюджетные полномочия и вышестоящие участники бюджетного процесса. Указанная копия должна быть заверена в установленном порядке участником бюджетного процесса, представившим данный документ, либо участником бюджетного процесса, издавшим данный документ</p>
Лицевой счет администратора доходов бюджета	<p>Правовой акт главного администратора доходов федерального бюджета, в ведении которого находится администратор доходов, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации. Копия правового акта должна быть заверена в установленном порядке участником бюджетного процесса, представившим правовой акт, либо участником бюджетного процесса, издавшим правовой акт</p>
Лицевой счет получателя бюджетных средств	<p>Копии учредительного документа, положения об обособленном подразделении, утвержденного создавшим его получателем средств федерального бюджета (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), заверенные учредителем либо нотариально</p> <p>Копия документа о государственной регистрации юридического лица, заверенная учредителем или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию</p>

1	2
	Копии свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), заверенные нотариально либо выдавшим их налоговым органом
Лицевой счет получателя бюджетных средств раздела для учета операций по приносящей доход деятельности	Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности (код формы по КФД 0531735)
Лицевой счет получателя бюджетных средств раздела для учета операций по оперативно-розыскной деятельности	Отдельное разрешение на осуществление оперативно-розыскных мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации об оперативно-розыскной деятельности по форме разрешения на осуществление приносящей доход деятельности
Лицевой счет получателя бюджетных средств раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования	Копия договора (договоров) аренды, в соответствии с которым (которыми) арендная плата перечисляется в доход федерального бюджета
	Оригинал договора аренды
Лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения	Копии учредительного документа, положения о подразделении судебных приставов, утвержденного территориальным органом федеральной службы судебных приставов (в случае открытия лицевого счета подразделению судебных приставов), заверенные учредителем либо нотариально
	Копии свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории РФ, уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета подразделению судебных приставов), заверенные нотариально либо выдавшим их налоговым органом

1	2
	Ходатайство территориального органа федеральной службы судебных приставов об открытии подразделению судебных приставов лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение федерального бюджетного учреждения, заверенное подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченных руководителем лиц)
Лицевой счет иного получателя бюджетных средств	Главный распорядитель бюджетных средств представляет:
	<ul style="list-style-type: none"> – перечень иных получателей средств федерального бюджета, находящихся в ведении главного распорядителя, заверенный подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченными руководителем лицами), в письменной форме; – разрешение на открытие счета в учреждении ЦБ РФ или кредитной организации (филиале) иным получателем средств федерального бюджета
Лицевой счет обособленному подразделению	Положение об обособленном подразделении, заверенное учредителем либо нотариально
	Ходатайство участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение, об открытии лицевых счетов обособленному подразделению, оформленное подписями руководителя и главного бухгалтера (уполномоченных руководителем лиц) участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение (обособленному подразделению могут быть открыты только те виды лицевых счетов, которые могут быть открыты создавшему его участнику бюджетного процесса)
Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств	Получатель бюджетных средств, принимающий полномочия, представляет:
	<ul style="list-style-type: none"> – копию документа о передаче бюджетных полномочий между получателями, заверенную нотариально либо получателем, передающим свои полномочия, с обязательным указанием НОФК, в котором обслуживается передающий полномочия получатель;

Окончание прил. 2

1	2
	<p>– копию учредительного документа, передающего полномочия получателя, заверенную нотариально либо учредителем;</p> <p>– копию свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения получателя, передающего полномочия, заверенную нотариально либо выдавшим его налоговым органом</p>

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	1
Тема 1. БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ	4
1.1. Сущность бюджета как экономической категории	4
1.2. Функции и роль бюджета государства	5
1.3. Бюджетное устройство РФ. Бюджетная система РФ и ее принципы	8
Тема 2. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ И СТАНОВЛЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РФ	13
2.1. История развития казначейской системы в России	13
2.2. Процесс исполнения бюджета в РФ	17
2.2. Принципы исполнения бюджета в РФ	20
2.3. Роль Банка России в процессе исполнения бюджетов всех уровней	22
Тема 3. ИСПОЛНЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ	26
3.1. Структура и организация органов Федерального казначейства в РФ	26
3.2. Организация финансового контроля за исполнением бюджетов всех уровней управления	30
3.3. Основные полномочия и функции органов Федерального казначейства РФ при осуществлении финансового контроля	33
3.4. Организация завершения финансового года по доходам и расходам федерального бюджета	36
Тема 4. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА	43
4.1. Развитие процесса исполнения бюджета казначейскими органами	43
4.2. Организация функционирования Казначейства России в условиях открытия единого счета бюджета	46
Тема 5. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА	51
5.1. Принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства	51

5.2. Исполнение федерального бюджета по доходам	55
Тема 6. ФИНАНСИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА	61
6.1. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) средств	61
6.2. Исполнение федерального бюджета по расходам.....	66
Тема 7. ОСОБЕННОСТИ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЦЕЛЕВЫХ ПРОГРАММ	73
7.1. Особенности финансирования федеральных целевых программ	73
7.2. Порядок финансирования федеральных целевых программ.....	76
7.3. Порядок финансирования закупок для государственных нужд	78
Тема 8. ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ	87
Тема 9. ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА	94
КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ДЛЯ ОЦЕНКИ КАЧЕСТВА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ	100
10. СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	102
11. СЛОВАРЬ ОСНОВНЫХ ТЕРМИНОВ	104
ПРИЛОЖЕНИЯ	112

Учебное издание

Составитель
Бондаренко Татьяна Николаевна

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Учебное пособие

Редактор С.Г. Масленникова
Компьютерная верстка М.А. Портновой

Лицензия на издательскую деятельность ИД № 03816 от 22.01.2001

Подписано в печать .09.10. Формат 60×84/16.
Бумага писчая. Печать офсетная. Усл. печ. л. .
Уч.-изд. л. Тираж экз. Заказ

Издательство Владивостокский государственный университет
экономики и сервиса
690600, Владивосток, ул. Гоголя, 41
Отпечатано: множительный участок ВГУЭС
690600, Владивосток, ул. Державина, 57