



**Министерство образования и науки
Российской Федерации
Рубцовский индустриальный институт (филиал)
ФГБОУ ВПО «Алтайский государственный технический
университет им. И.И. Ползунова»**

Т.В. Прокопьева

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА

Учебное пособие для студентов заочной формы обучения
направления 080100 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»)

Рубцовск 2013

ББК 65.261-3

Прокопьева Т.В. Бюджетная система: Учебное пособие для студентов заочной формы обучения направления 080100.62 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит») / Рубцовский индустриальный институт. – Рубцовск, 2013. – 79 с.

В учебном пособии в форме курса лекций изложены основные темы по дисциплине «Бюджетная система», подготовленные на основе федерального государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению 080100.62 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»). Пособие предназначено для подготовки студентов заочного отделения к зачету по дисциплине и выполнения контрольной работы. По каждой теме представлены: выносимые на изучение вопросы, теоретический материал, вопросы для самоконтроля, рекомендуемая литература. Также приводятся задания к контрольной работе и требования к ее выполнению, образец итогового теста по дисциплине.

Рассмотрено и одобрено на заседании
НМС РИИ.
Протокол №2 от 27.03.13.

Рецензент: д.э.н., зав. каф. МиЭ

О.П. Осадчая

© Прокопьева Т.В., 2013
© Рубцовский индустриальный институт АлтГТУ, 2013

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
Тема 1. Основы российской бюджетной системы	7
1. Понятие о бюджете. Структура бюджетной системы РФ	7
2. Бюджетное законодательство РФ	8
3. Принципы бюджетной системы РФ	9
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	11
Тема 2. Бюджетная классификация РФ	12
1. Понятие о бюджетной классификации. Группировка доходов бюджетов РФ	12
2. Группировка расходов бюджетов РФ	14
3. Классификация источников внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов РФ	15
4. Группировка долговых обязательств РФ	17
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	19
Тема 3. Доходы и расходы бюджета	20
1. Доходы бюджетов РФ: понятие, классификация и источники формирования	20
2. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета. Учет и отчетность по операциям с нефтегазовыми доходами федерального бюджета	26
3. Расходы бюджетов РФ: понятие, классификация, порядок финансирования	29
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	36
Тема 4. Бюджетный процесс. Полномочия участников бюджетного процесса	37
1. Понятие о бюджетном процессе. Состав и функции основных участников бюджетного процесса	37
2. Права и обязанности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств	39
3. Полномочия участников бюджетного процесса федерального уровня	41
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	45
Тема 5. Составление, рассмотрение и утверждение проектов бюджетов	46
1. Экономико-правовые документы как основа проекта бюджета	46
2. Порядок и сроки составления проектов бюджетов	47

3. Порядок и сроки рассмотрения и утверждения бюджетов	49
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	53
Тема 6. Исполнение бюджетов	54
1. Основы исполнения бюджетов	54
2. Казначейский способ исполнения бюджетов	56
3. Корректировка бюджета в процессе его исполнения	57
4. Завершение исполнения бюджета. Отчет об исполнении бюджета	60
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	65
Тема 7. Финансовый контроль	61
1. Понятие и задачи финансового контроля	61
2. Формы и методы финансового контроля	62
3. Органы государственного финансового контроля	63
4. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства	66
Вопросы для самоконтроля и литература по теме	67
Задания и требования к выполнению контрольной работы	68
Образец итогового теста по дисциплине (зачет)	73
Перечень рекомендуемой литературы по дисциплине	77

ВВЕДЕНИЕ

Предметом изучения дисциплины «Бюджетная система» является система финансовых отношений, возникающих между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ по поводу формирования и расходования финансовых ресурсов государства, регулирование экономических и социальных процессов в интересах органов государственной власти РФ, субъектов федерации и органов местного самоуправления.

Цель преподавания дисциплины – сформировать у студентов развернутое представление о бюджетной системе РФ, федеральных законах и других подзаконных нормативных правовых актах, регулирующих бюджетные правоотношения в РФ, ознакомить их с бюджетной классификацией, с составом доходов и расходов бюджетов, основными участниками бюджетного процесса, процедурой составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов разных уровней бюджетной системы РФ, а также сформировать навыки принятия экономически обоснованных решений в сфере государственных и муниципальных финансов.

Для достижения цели преподавания дисциплины в процессе изучения курса необходимо решить следующие *задачи*: ознакомить студентов с понятиями бюджетная система РФ, федеральный, региональный и местные бюджеты, с нормами бюджетного законодательства, источниками формирования доходов бюджетов, классификацией и порядком финансирования расходов бюджетов РФ, с основными участниками бюджетного процесса и их полномочиями на разных уровнях бюджетной системы РФ, с процедурой составления, рассмотрения, утверждения и исполнения проектов бюджетов, с формами и методами финансового контроля и мерами за нарушение бюджетного законодательства.

Дисциплина «Бюджетная система» относится к вариативной части профессионального цикла направления «Экономика». Дисциплина изучается студентами направления «Экономика» заочной формы обучения в седьмом семестре четвертого курса. Студенты заочного отделения, обучающиеся по программе с сокращенными сроками освоения дисциплин, изучают дисциплину «Бюджетная система» в пятом семестре третьего курса. Формой итогового контроля знаний является зачет.

Для изучения дисциплины «Бюджетная система» студент должен опираться на знание курсов «Макроэкономика», «Финансы», «Мировая экономика и международные экономические отношения», «Деньги, кредит, банки» профессионального цикла. Данная дисциплина формирует у студентов комплекс знаний, умений и навыков, необходимых для изучения дисциплин профессионального цикла.

Учебное пособие для студентов заочной формы обучения направления 08010.62 «Экономика» по дисциплине «Бюджетная система» представляет собой курс лекций по изучаемой дисциплине, сопровождаемый вопросами и заданиями для самоконтроля, рекомендуемой литературой, заданиями и требованиями к выполнению контрольной работы, образцом итогового теста. Работа студента с учебным пособием должна быть начата с последовательной проработки тем курса. Степень изучения материала проверяется путем ответа на вопросы. При

необходимости для углубления знаний по теме студент обращается к рекомендуемой литературе. Подготовка и выполнение контрольной работы в соответствии с выданным преподавателем номером задания происходит в соответствии с приводимыми требованиями. Сдача зачета осуществляется в тестовой форме.

Направление 080100.62 «Экономика» предполагает реализацию компетентно ориентированного подхода к обучению студентов. В рамках двухуровневой системы образования настоящее учебное пособие предназначается для подготовки бакалавров. Студенты-бакалавры заочной формы обучения учатся пять лет, а студенты-заочники, обучающиеся по сокращенной программе, 3,5 года. В рамках направления «Экономика» обучение ведется по профилю «Финансы и кредит». Результаты обучения бакалавров выражены в форме общекультурных и профессиональных компетенций. Компетенция – совокупность знаний, умений, навыков и личностных качеств, формируемых в процессе обучения для успешной деятельности в определенной области. Ниже представлена карта компетенций по дисциплине «Бюджетная система».

<i>Код компетенции</i>	<i>Формулировка компетенции</i>
Общекультурные компетенции	
ОК-5	умеет использовать нормативные правовые документы в своей деятельности
ОК-11	осознает социальную значимость своей будущей профессии, обладает высокой мотивацией к выполнению профессиональной деятельности
Профессиональные компетенции	
ПК-4	способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач
ПК-8	способен анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей

Трудоемкость освоения студентами каждой дисциплины согласно федеральному государственному образовательному стандарту высшего профессионального образования измеряется в зачетных единицах. Одна зачетная единица соответствует 36 часам. Трудоемкость освоения бакалаврами дисциплины «Бюджетная система» составляет 3 зачетные единицы, т.е. 108 часов. 85% этой трудоемкости у студентов заочной формы обучения отводится на самостоятельное изучение материала, выполнение контрольной работы, подготовку и сдачу зачета по дисциплине.

Тема 1. ОСНОВЫ РОССИЙСКОЙ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

1. Понятие о бюджете. Структура бюджетной системы РФ

2. Бюджетное законодательство РФ

3. Принципы бюджетной системы РФ

1. Понятие о бюджете. Структура бюджетной системы РФ

Согласно Бюджетному кодексу РФ *бюджет* – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджетная система РФ – это основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая нормами права совокупность бюджетов трех уровней:

- первый уровень – федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- второй уровень – бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- третий уровень – местные бюджеты.



Рис. 1.1. Бюджетная система РФ

Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов (Пенсионный фонд, Федеральный фонд социального страхования, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования) разрабатываются и утверждаются в форме *федеральных законов*. Бюджеты субъектов РФ (республиканский, краевой, областной, окружной) и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов (территориальный фонд обязательного медицинского страхования) разрабатываются и утверждаются в форме *законов субъектов РФ*. Местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме *правовых актов представительных органов местного самоуправления* (постановления городского или районного совета депутатов).

Федеральный бюджет является формой образования и расходования денежных средств, предназначенных для решения задач и выполнения функций, отнесенных к *предметам ведения Федерации и совместным с регионами предметам ведения*. В рамках бюджетов субъектов РФ (региональных бюджетов) обеспечиваются образование и расходование денежных средств, предназначенных для решения задач и выполнения функций, отнесенных к *предметам ведения субъекта РФ*. Бюджет муниципального образования является формой образования и расходования денежных средств, предназначенных для обеспечения задач и функций, отнесенных к *предметам ведения местного самоуправления*.

За счет доходов или отчислений целевого назначения в составе любого бюджета может быть образован *целевой бюджетный фонд (федеральная целевая программа)*, используемый по отдельной смете. Средства целевого бюджетного фонда не могут быть использованы на цели, не соответствующие назначению целевого бюджетного фонда.

Федеральный бюджет составляется на три года (*на очередной финансовый год и плановый период*). Финансовый год в РФ соответствует календарному году, начинаясь 1 января и заканчиваясь 31 декабря (*например, в США финансовый год начинается с 1 сентября*).

2. Бюджетное законодательство РФ

Бюджетное законодательство РФ состоит из Бюджетного кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующий год, законов субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ на соответствующий год, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах на соответствующий год и иных федеральных законов, законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления, регулирующих бюджетные правоотношения.

К *бюджетным правоотношениям* относятся:

- отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных

фондов, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

- отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, контроля за их исполнением.

Президент РФ имеет право издавать указы, регулирующие бюджетные правоотношения (*например, назначить дополнительную выплату инвалидам и участникам войны*), которые не должны противоречить Бюджетному кодексу, федеральному закону о федеральном бюджете. Правительство РФ также обладает правом принятия нормативно-правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, но лишь на основании и во исполнение Бюджетного кодекса, федеральных законов и указов Президента.

3. Принципы бюджетной системы РФ

В настоящее время бюджетная система РФ строится на основе следующих *принципов*:

Принцип единства бюджетной системы подразумевает единство правовой базы (Бюджетный кодекс), денежной системы (рубль), форм бюджетной документации (бюджетная классификация), принципов бюджетного процесса в РФ, санкций за нарушения бюджетного законодательства РФ, а также единый порядок финансирования расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, ведения бухгалтерского учета средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Принцип разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы РФ предполагает закрепление соответствующих видов доходов (полностью или частично) и полномочий по осуществлению расходов за органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления (у каждого бюджета свои налоги и свои обязательства по расходам).

Принцип самостоятельности бюджетов означает право и обязанность законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти и органов местного самоуправления на соответствующем уровне бюджетной системы РФ самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, определять формы и направления расходования средств.

Действие указанного принципа предполагает наличие собственных источников доходов бюджетов каждого уровня бюджетной системы РФ, законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов (например, отчислений от федеральных налогов в местный бюджет).

Данный принцип предполагает недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств бюджетов разных уровней или без определения бюджета (приняли решение о повышении зарплаты бюджетникам или введении льгот ветеранам труда, а источник (бюджет)

не указали). Также недопустимо введение в действие в течение финансового года органами государственной власти и местного самоуправления решений об изменении бюджетного или налогового законодательства, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению доходов бюджетов без внесения изменений в соответствующие бюджеты, предусматривающих компенсацию увеличения расходов и снижения доходов (новые налоги и новые расходы должны вступать в силу с 1 января будущего года, иначе нужно будет вносить изменения в бюджет текущего года).

Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований. Недопустимо заключение договоров федеральной власти и властей субъектов РФ, по которым регионам устанавливались особые условия, противоречащие бюджетному и налоговому законодательству. Также запрещены подобные договоры между региональными и муниципальными администрациями.

Принцип полноты отражения доходов и расходов бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов подразумевает, что все доходы и расходы бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов и иные обязательные поступления, определенные налоговым и бюджетным законодательством РФ, подлежат отражению в бюджетах, бюджетах государственных внебюджетных фондов *в обязательном порядке и в полном объеме*. Все государственные и муниципальные расходы финансируются за счет бюджетных средств, аккумулированных в бюджетной системе РФ. Не должно быть ни рубля доходов и расходов, не отраженного в бюджете. Налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов и иных обязательных платежей полностью учитываются отдельно по доходам и по расходам бюджетов.

Принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. В процессе составления, утверждения и исполнения бюджета государственные и муниципальные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств исходит из того, что при составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы и получатели бюджетных средств должны руководствоваться необходимостью достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Применение *принципа общего (совокупного) покрытия расходов* предполагает, что все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. Доходы бюджета и поступления из источников финансирования его дефицита не могут быть увязаны с определенными расходами бюджета, за исключением доходов *целевых бюджетных фондов*, средств целевых иностранных кредитов.

Принцип гласности в рамках бюджетной системы предполагает обязательное опубликование в открытой печати утвержденных бюджетов и отчетов об их

исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, органов местного самоуправления и обязательную открытость для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри законодательного (представительного) органа государственной власти, либо между законодательным (представительным) и исполнительными органами государственной власти.

Утверждение секретных статей может производиться только в составе федерального бюджета.

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

Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств подразумевает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей с обозначением направления их на финансирование конкретных целей. Любые действия, приводящие к нарушению адресности предусмотренных бюджетом средств либо к направлению их на цели, не обозначенные в бюджете, являются нарушением бюджетного законодательства РФ. За целевым характером расхода бюджетных средств следят Федеральное казначейство и Счетная палата РФ.

Вопросы для самоконтроля

1. Определите понятие «бюджет». Дайте характеристику бюджетной системы РФ.
2. Какие нормативные правовые акты включает бюджетное законодательство?
3. Что относится к бюджетным правоотношениям и кто имеет право регулировать бюджетные правоотношения?
4. Назовите основные принципы построения отечественной бюджетной системы. Дайте краткую характеристику каждого из них.

Рекомендуемая литература

1. Конституция Российской Федерации. Принята 12 декабря 1993 г.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012), с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013 г.
3. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – Издательство «Юрайт», 2011. 777 с. [Электрон. ресурс] // URL:[http:// e.lanbook.com/help](http://e.lanbook.com/help)
4. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.

5. Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие. 9-е изд., испр. и доп. – М.: Издание Дашков и К°, 2010. – 628 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

6. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

7. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

Тема 2. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ РФ

1. Понятие о бюджетной классификации. Группировка доходов бюджетов РФ

2. Группировка расходов бюджетов РФ

3. Классификация источников внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов РФ

4. Группировка долговых обязательств РФ

1. Понятие о бюджетной классификации. Группировка доходов бюджетов РФ

Большую роль в функционировании современной бюджетной системы выполняет *бюджетная классификация*, которая является группировкой доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов. Бюджетная классификация применяется при составлении проектов бюджетов и исполнении бюджетов всех уровней и позволяет обеспечить сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетная классификация Российской Федерации включает:

- классификацию доходов бюджетов Российской Федерации;
- функциональную классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- экономическую классификацию расходов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации;
- классификацию источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;
- классификацию видов государственных внутренних долгов Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- классификацию видов государственного внешнего долга Российской Федерации и государственных внешних активов Российской Федерации;
- ведомственную классификацию расходов федерального бюджета.

Классификация доходов бюджетов Российской Федерации представляет собой группировку доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, основанную на законодательных актах Российской Федерации, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Каждая статья дохода имеет свой код, состоящий из четырех частей:

1) *Кода администратора (3 цифры)*. Администраторами поступлений в бюджет являются налоговые органы, министерства, Центральный банк, внебюджетные фонды, органы местного самоуправления, государственные и муниципальные учреждения.

2) *Кода вида доходов (10 цифр)*, который включает:

- группу доходов – 1 цифра;
- подгруппу доходов – 2 цифры;
- статью доходов – 2 цифры;
- подстатью доходов – 3 цифры;
- элемент доходов – 2 цифры.

Существует три группы доходов:

- 1 – доходы;
- 2 – безвозмездные поступления;
- 3 – доходы от предпринимательской деятельности.

В группу «Доходы» включаются следующие подгруппы:

01 – налоги на прибыль, доходы;

02 – налоги и взносы на социальные нужды и т.д., всего 19 подгрупп. В группу «Безвозмездные перечисления» входит 7 подгрупп, а в третью группу – 4 подгруппы.

Дальнейшая детализация подгрупп производится посредством статей и подстатей. Устанавливаются следующие коды элементов доходов:

01 – федеральный бюджет;

02 – бюджет субъекта РФ;

03 – местный бюджет;

06 – Пенсионный фонд РФ;

07 – Фонд социального страхования РФ;

08 – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

09 – Территориальные фонды обязательного медицинского страхования.

3) *В целях* приведения классификации доходов в соответствии с классификацией расходов выделяется *код программ доходов (следующие 4 цифры)*. Этот код устанавливается конкретным законом о бюджете на текущий год, в рамках которого утверждаются целевые программы. Не все доходы бюджета проходят через соответствующую целевую программу, но удельный вес доходов в рамках программно-целевого планирования в федеральном бюджете постоянно растет и достигает 30-40%.

4) *Экономическая классификация доходов* бюджетов определяется трехзначным кодом классификации операций сектора государственного управления:

- 110 – налоговые доходы;
- 120 – доходы от собственности;
- 130 – доходы от оказания платных услуг и т.д.

Пример 1: код 000 1 06 06020 03 0000 110 – Земельный налог на земли городских поселений (код администратора устанавливается законом о бюджете, 1 – доходы, 06 – налоги на имущество, 06 – (статья) земельный налог, 020 – (подстатья) земельный налог на земли городских поселений, 03 – местный бюджет, код программы не установлен, 110 – налоговые доходы).

Пример 2: код 000 2 02 01 000 00 0000 151 – Дотации от других бюджетов бюджетной системы РФ:

- 000 – код администратора, устанавливается ФЗ;
- 2 – группа – безвозмездные поступления;
- 02 – подгруппа – безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы, кроме бюджетов ГВБФ;
- 01 – статья // - //
- 151 – поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ.

2. Группировка расходов бюджетов РФ

Группировка расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации образует *функциональную классификацию расходов бюджетов Российской Федерации*, отражающую направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства и решение вопросов местного значения.

Функциональная классификация расходов бюджетов Российской Федерации включает в себя *четыре уровня*.

Первый уровень представляет собой *разделы*, определяющие расходование бюджетных средств на выполнение *функций государства*.

Вторым уровнем функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации являются *подразделы*, конкретизирующие направление бюджетных средств на выполнение функций государства *в пределах разделов*.

На *третьем уровне* все расходы федерального бюджета подразделяются по *целевым статьям*, таким образом отражая финансирование расходов федерального бюджета по конкретным направлениям деятельности *главных распорядителей средств* федерального бюджета (министерства, службы, агентства и т.д.) в пределах подразделов функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации.

Классификация *видов расходов бюджета* образует *четвертый уровень* функциональной классификации расходов бюджетов Российской Федерации, позволяя детализировать направления финансирования расходов бюджета по *целевым статьям*.

Пример 1:

Раздел 07 – Образование (всего имеется 9 разделов);

Подраздел 06 – Высшее профессиональное образование;

Целевая статья 430 00 00 – Высшие учебные заведения (всего имеется 771 целевая статья) (первые 2 нуля отведены под код целевой программы, вторые 2 нуля – под код подпрограммы, если используется программно-целевой принцип бюджетирования); Вид расходов 449 – Государственный заказ на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных служащих (всего имеется 783 вида расходов).

Таким образом, общий шифр 0706 430 00 00 449

Пример 2:

Раздел 05 – ЖКХ;

Подраздел 02 – коммунальное хозяйство;

Целевая статья 420 0000 – детские дошкольные учреждения;

Вид расходов 411 – мероприятия в области коммунального хозяйства по развитию, реконструкции и замене инженерных сетей.

Таким образом, общий шифр 05 02 420 0000411

Группировка расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации по их экономическому содержанию представляет собой *экономическую классификацию расходов бюджетов Российской Федерации*.

Экономическая классификация включает *три уровня*: группа, статья, подстатья.

В состав экономической классификации входят следующие *группы расходов*:

2 – расходы;

3 – поступление нефинансовых активов;

5 – поступление финансовых активов;

6 – выбытие финансовых активов.

Вторая цифра кода отражает статью, а третья – подстатью расходов. *Например*, статья 210 – оплата труда и начисления на оплату труда включает три подстатьи: 211 – заработная плата, 212 – прочие выплаты, 213 – начисления на оплату труда.

3. Классификация источников внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов РФ

В случае превышения расходной части бюджета над его доходами возникает *дефицит бюджета*, требующий привлечения заемных средств для покрытия возникшей разницы. В настоящее время существует достаточно широкий спектр источников финансирования бюджетного дефицита, классификация которых является группировкой заемных средств, привлекаемых Российской Федерацией, субъектами Российской Федерации и органами местного самоуправления для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

Классификация *источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации* является группировкой средств, привлекаемых Правительством Российской Федерации, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

По аналогии с классификацией доходов структура кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из кода администратора (3 цифры), группы (2 цифры), подгруппы (2 цифры), статьи (2 цифры), подстатьи (2 цифры), элемента (2 цифры), программы (4 цифры) и кода экономической классификации (3 цифры).

Выделяют следующие коды групп источников финансирования дефицитов:

01 – Долговые обязательства РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, государственных внебюджетных фондов, выраженные в ценных бумагах (например, облигациях).

02 – Кредитные соглашения и договоры, заключенные от имени РФ, субъектов РФ, муниципальных образований, государственных внебюджетных фондов и т.д. всего 9 групп.

В первую группу входят две подгруппы:

01 01 – Долговые обязательства ..., номинированные в валюте РФ;

01 02 – Долговые обязательства ..., номинированные в иностранной валюте.

Дальнейшая детализация происходит посредством статей и подстатей. Коды элементов, программ и экономической классификации те же, что и в классификации доходов.

Например, код 000 02 01 02 00 01 0000 810 – Кредиты, полученные в валюте РФ от кредитных организаций федеральным бюджетом (код администратора не установлен, 02 01 – кредиты в рублях, 02 00 01 – от кредитных организаций, федеральный бюджет, код программы не установлен, 810 – код экономической классификации).

К числу *источников* внутреннего финансирования дефицитов бюджетов относятся:

- Привлечение средств от продажи государственных и муниципальных ценных бумаг;
- Получение кредитов, бюджетных ссуд;
- Поступления от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (приватизация);
- Поступления от реализации запасов драгоценных металлов и камней;
- Изменение остатков средств бюджетов;
- Курсовая разница.

Классификация источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации является группировкой заемных средств, привлекаемых Правительством РФ и органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации для финансирования дефицитов соответствующих бюджетов. Структура кода данной классификации аналогична структуре кода классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Источниками внешнего финансирования дефицитов соответствующих бюджетов выступают:

- Кредиты международных финансовых организаций (МВФ, Мировой банк);
- Кредиты правительств иностранных государств;
- Кредиты иностранных коммерческих банков и фирм.

4. Группировка долговых обязательств РФ

Группировка долговых обязательств Правительства Российской Федерации, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органов местного самоуправления является *классификацией видов государственных внутренних долгов*.

В объем государственного внутреннего долга Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального долга включается 31 вид долга. Долговые обязательства различаются по срокам на: краткосрочные (до 1 года), среднесрочные (от 1 года до 5 лет) и долгосрочные (от 5 до 30 лет).

Основные государственные долговые обязательства, включают:

- государственные краткосрочные облигации ГКО;
- государственные долгосрочные облигации;
- облигации государственного сберегательного займа;
- облигации внутреннего государственного валютного займа;
- казначейские векселя и обязательства: золотые сертификаты. Министерства финансов РФ.

• Федеральным законом «О восстановлении и защите сбережений граждан Российской Федерации» обесцененные после 1991 года вклады граждан признаны внутренним долгом государства.

Рынок государственных облигаций, выпущенных Министерством финансов РФ и обращающихся на биржевом рынке (ММВБ), представлен следующими видами облигаций:

1. Государственные краткосрочные бескупонные облигации (*ГКО*)

Доходом по ГКО выступает дисконт, т.е. разница между ценой реализации (при погашении эта цена равна номиналу облигаций) и ценой их приобретения при первичном размещении или на вторичном рынке. Срок обращения ГКО до 1 года.

2. Облигации федерального займа с переменным купонным доходом (*ОФЗ-ПК*) – относятся к облигациям с неизвестным купонным доходом. Размеры каждого купона ОФЗ-ПК объявляются непосредственно перед началом соответствующего купонного периода исходя из текущей доходности выпусков ГКО.

3. Облигации федерального займа с постоянным купонным доходом (*ОФЗ-ПД*);

4. Облигации федерального займа с фиксированным купонным доходом (*ОФЗ-ФД*);

5. Облигации федерального займа с амортизацией долга (*ОФЗ-АД*).

ОФЗ-ПД, ОФЗ-ФД, ОФЗ-АД относятся к облигациям с известным купонным доходом (заранее объявляются Минфином). Срок обращения этих облигаций от 1 года до 30 лет, частота выплат по купону 1 раз в год.

Облигации федерального займа с амортизацией долга (*ОФЗ-АД*) – это сравнительно новый инструмент, впервые выпущен в мае 2002 г. Главная

особенность ОФЗ-АД в том, что погашение номинальной стоимости облигаций осуществляется по частям в разные даты.

Внутренние долги номинированы в рублях. По данным Министерства Финансов РФ на 1.01.2013 г., государственный внутренний долг РФ, выраженный в государственных ценных бумагах, составил 3986 млрд. руб. (в федеральном законе о федеральном бюджете данная величина на 1.01.2013 г. запланирована в сумме 6330,85 млрд. руб.).

Внешний долг делится на государственный и долг частного сектора.

Группировка государственных внешних долговых обязательств РФ, внешнего долга субъектов РФ, а также внешнего долга международных финансовых организаций, правительств иностранных государств, иностранных коммерческих банков и фирм перед РФ представляет собой классификацию видов государственного внешнего долга РФ и государственных внешних активов Российской Федерации.

Государственный внешний долг РФ и субъектов РФ образуется за счет внешних заимствований РФ и субъектами РФ, осуществляемых в иностранной валюте (муниципалитеты не имеют права на такие займы). По данным Министерства Финансов РФ на 1.01.2013 г., государственный внешний долг РФ составил 40,87 млрд. долл. США (в федеральном законе о федеральном бюджете данная величина на 1.01.2013 г. запланирована в сумме 48,4 млрд. долл. США).

Классификацию видов государственных внешних долгов РФ и субъектов РФ, а также государственных внешних активов РФ можно представить в виде таблицы 2.1:

Таблица 2.1

**Структура государственного внешнего долга РФ
по состоянию на 1 января 2013 года**

Категория долга	млрд. долларов США	удел. вес, %
1	2	3
Государственный внешний долг Российской Федерации (включая обязательства бывшего Союза ССР, принятые Российской Федерацией) – всего	40,87	100
в том числе:		
Задолженность перед официальными кредиторами – членами Парижского клуба (<i>группа главных государств-кредиторов мира</i>), не являющаяся предметом реструктуризации	0,35	0,86
Задолженность перед официальными кредиторами – не членами Парижского клуба	1,13	2,8
Задолженность перед официальными кредиторами – бывшими странами СЭВ	0,98	2,4
Коммерческая задолженность	0,06	0,15

1	2	3
Задолженность перед международными финансовыми организациями	2,03	4,97
Задолженность по внешним облигационным займам <i>коммерческие банки страны-члены Лондонского клуба – объединение 600 крупных банков кредиторов из 143 стран мира</i>	34,91	85,4
Задолженность по ОВГВЗ (облигации внутреннего государственного валютного займа)	0,01	0,02
Государственные гарантии РФ в иностранной валюте	1,4	3,4

По данным Центрального Банка РФ, внешний долг (частный и федеральный сектор) на 1.08. 2012 г. составлял 585 млрд. долл. США.

Суммарный объем долга иностранных государств, включая страны СНГ, иностранных коммерческих банков и фирм перед РФ по государственным, экспортным и коммерческим кредитам, предоставленным или гарантированным РФ, отражается в классификации как *государственные внешние активы РФ*.

Группировка расходов по главным распорядителям средств федерального бюджета (министерствам, агентствам, службам и т.д.) представляет собой *ведомственную классификацию расходов федерального бюджета*.

Расходы федерального бюджета по главным распорядителям средств федерального бюджета по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации расходов бюджетов РФ, группам расходов, предметным статьям, подстатьям и элементам расходов экономической классификации расходов бюджетов РФ утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

На уровне бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов также применяется ведомственная классификация расходов бюджетов.

Бюджетный кодекс РФ определяет право законодательных (представительных) органов субъектов РФ и органов местного самоуправления производить дальнейшую детализацию объектов бюджетной классификации РФ в части целевых статей и видов расходов, не нарушая общих принципов построения и единства бюджетной классификации РФ.

Функционирование отечественной бюджетной системы подразумевает единство применяемой бюджетной классификации РФ. Бюджетная классификация РФ является единой для бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и утверждается федеральным законом.

Вопросы для самоконтроля

1. Определите понятие «бюджетная классификация». Какие разделы включает в себя бюджетная классификация?
2. Охарактеризуйте классификацию доходов бюджетов РФ.

3. Раскройте сущность группировки расходов бюджетов в бюджетной классификации.

4. Охарактеризуйте классификацию источников внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов РФ.

5. Раскройте сущность группировки долговых обязательств РФ.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012), с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013 г.

2. Федеральный закон «О внесении изменений в бюджетный кодекс РФ» от 26.04.2007 №63 – ФЗ (в ред. от 06.10.2011 №270-ФЗ).

3. Александров И.М., Субботина О.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К^о, 2010. – 448 с. [Электрон. ресурс] // URL:<http://e.lanbook.com/help>

4. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – Издательство: «Юрайт», 2011. 777 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

5. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.

6. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

Тема 3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ

1. Доходы бюджетов РФ: понятие, классификация и источники формирования

2. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета. Учет и отчетность по операциям с нефтегазовыми доходами федерального бюджета

3. Расходы бюджетов РФ: понятие, классификация, порядок финансирования

1. Доходы бюджетов РФ: понятие, классификация и источники формирования

Главной составной частью финансовой системы является федеральный бюджет. Федеральный бюджет состоит из двух частей: доходы и расходы.

Доходы бюджета представляют собой денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Процесс формирования доходов бюджета строится на основе норм бюджетного и налогового законодательства РФ.

Согласно ст. 20 БК РФ единими для бюджетов бюджетной системы РФ группами и подгруппами доходов бюджетов являются:

• *Налоговые доходы:*

1. Налоги на прибыль, доходы;
2. Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ (НДС, акцизы);
3. Налоги на товары, ввозимые на территорию РФ (НДС, акцизы);
4. Налоги на совокупный доход (НДФЛ, УСН, ЕНВД, ЕСХН);
5. Налоги на имущество;
5. Страховые взносы на обязательное социальное страхование;
6. Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
7. Задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;
8. Государственная пошлина.

В число налоговых доходов любого бюджета включаются предусмотренные налоговым законодательством РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также *пени и штрафы*. Размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет также полностью учитывается в доходах соответствующего бюджета. Денежные средства признаются зачисленными в доход соответствующего бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда с момента совершения Банком России или кредитной организацией операции по их зачислению (учету) на счет органа, исполняющего бюджет, бюджет государственного внебюджетного фонда, Федеральное Казначейство.

• *Неналоговые доходы:*

1. Доходы от внешнеэкономической деятельности (*таможенные пошлины, кроме нефть и газ*) и *прочие поступления от внешнеэкономической деятельности*);

2. Доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, сдача в аренду, продажа, дивиденды по акциям;

3. Доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, органов местного самоуправления, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах (*межевание земель*);

4. 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 РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов;

6. Платежи при пользовании природными ресурсами.

Неналоговые доходы и иные поступления считаются уплаченными в бюджет, в бюджет государственного внебюджетного фонда с момента списания денежных средств со счета плательщика в кредитной организации.

• К безвозмездным и безвозвратным перечислениям относятся перечисления в виде:

1. Финансовой помощи из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ в форме дотаций, субсидий, субвенций.

Дотация – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов (например, *распределение дотаций на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъектов РФ*).

Субсидия – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ, физическому или юридическому лицу на условиях долевого финансирования целевых расходов (*жилищные субсидии*).

Субвенция – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ или юридическому лицу на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов (*оздоровление детей, выплаты врачам, закуп учебников*).

2. безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;

3. безвозмездные поступления от негосударственных организаций;

4. безвозмездные поступления от наднациональных организаций;

5. доходы бюджетов бюджетной системы РФ от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

6. возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

7. безвозмездные поступления от нерезидентов;

8. прочие безвозмездные поступления.

В доходы бюджетов могут также зачисляться безвозмездные перечисления по взаимным расчетам, под которыми понимаются операции по передаче средств между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ, связанные с изменениями в налоговом и бюджетном законодательстве РФ, передачей полномочий по финансированию расходов или передачей доходов, происшедшими после утверждения закона (решения) о бюджете и не учтенными законом (решением) о бюджете (например, заработная плата учителям идет из регионального бюджета, а район отдал уже свои деньги). Финансовая помощь подлежит учету в доходах того бюджета, который является получателем этих средств.

Штрафы подлежат зачислению в местные бюджеты по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении штрафа. Суммы конфискации, компенсаций и иные средства, в принудительном порядке

изымаемые в доход государства, зачисляются в доходы бюджета в соответствии с законодательством РФ, решениями судов.

В число налоговых доходов федерального бюджета включаются:

• *Федеральные налоги и сборы.* Их перечень и ставки определяются бюджетным и налоговым законодательством РФ. Пропорции распределения между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год на срок не менее трех лет при условии возможного увеличения нормативов отчислений в бюджеты нижестоящего уровня на очередной финансовый год. Также пропорции распределения федеральных налогов и сборов указаны в БК РФ в частности часть 2, раздел 2, глава 7, статья 50.

Согласно ст. 50 БК РФ и ст. 13 НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления в федеральный бюджет – *по нормативу 100%*;
- 2) налог на добавленную стоимость – *по нормативу 100%*;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) акцизы – пропорции распределения разные, *50% и 100%*;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых – пропорции распределения разные, *40%, 95%, 100%*;
- 6) водный налог – *по нормативу 100%*;
- 7) сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – *по нормативу 20 процентов*;
- 8) государственная пошлина (за исключением государственной пошлины, подлежащей зачислению в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты) – *по нормативу 100%*.

Неналоговые доходы федерального бюджета, формируемые в соответствии со ст. 51 Бюджетного кодекса, включают: доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; доходы от платных услуг (в полном объеме), оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти РФ, после уплаты налогов и сборов; часть прибыли унитарных предприятий, созданных РФ, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, в размерах, устанавливаемых Правительством РФ; прибыль Банка России, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей по нормативам, установленным федеральными законами.

Федеральные законы, касающиеся изменений и дополнений в налоговое законодательство РФ и вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год (*нельзя менять налоги с 1 сентября или с 1 марта*).

Формирование доходов бюджетов субъектов РФ осуществляется за счет собственных и регулирующих налоговых доходов, за исключением доходов,

передаваемых в порядке регулирования местным бюджетам. В соответствии со статьей **56 БК РФ** в бюджеты субъектов РФ подлежат зачислению:

1. Налоговые доходы от следующих региональных налогов:

- налога на имущество организаций – по нормативу 100%;
- налога на игорный бизнес – по нормативу 100%;
- транспортного налога – по нормативу 100%.

2. Налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами налогов:

• налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов РФ – по нормативу 100%;

• налога на доходы физических лиц – по нормативу 80%;

• акцизов – пропорции распределения разные, от 9% до 100%;

• налога на добычу полезных ископаемых – пропорции распределения разные, 5%, 60%, 100%;

• сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов – по нормативу 80%;

• налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения – по нормативу 100%;

• государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) – по нормативу 100%.

Указанные в настоящей статье налоговые доходы могут быть переданы полностью или частично органами государственной власти субъектов РФ в соответствующие местные бюджеты в порядке, предусмотренном *статьей 58* настоящего Кодекса.

Неналоговые доходы поступают в бюджеты субъектов РФ в порядке и по нормативам, которые установлены федеральными законами и законами субъектов РФ и БК РФ (*ст. 57*). Неналоговые доходы бюджетов субъектов РФ формируются в соответствии со *статьями 41, 42, 46* настоящего Кодекса, в том числе за счет:

1. доходов от использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных – по нормативу 100%;

2. доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности субъектов РФ, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений субъектов РФ, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов РФ, в том числе казенных – по нормативу 100%;

3. доходов от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями субъектов РФ;

4. части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами РФ, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов РФ;

5. платы за негативное воздействие на окружающую среду – по нормативу 40%;

6. платы за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, находящихся в собственности субъектов РФ – *по нормативу 100%*;

7. доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – *по нормативу 20%*;

8. доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов – *по нормативу 20%*;

9. доходов от продажи земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий РФ по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ, передачи в аренду таких земельных участков, продажи прав на заключение договоров аренды таких земельных участков – *по нормативу не более 50%*;

10. доходов от продажи объектов недвижимого имущества одновременно с занятыми такими объектами недвижимого имущества земельными участками, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий РФ по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов РФ – *по нормативу не более 50%*;

11. платы за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов РФ – *по нормативу 100%*;

12. разовых платежей за пользование недрами, содержащими месторождения природных алмазов – *по нормативу 100%*;

13. В бюджеты субъектов РФ – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга подлежат зачислению плата за негативное воздействие на окружающую среду – *по нормативу 80%*.

Формирование доходов *местных бюджетов* производится за счет собственных доходов и доходов, получаемых за счет отчислений от федеральных и региональных регулирующих налогов и сборов. В соответствии со статьей 61 БК РФ в местные бюджеты зачисляются:

1. налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами поселений в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах:

- земельный налог – *по нормативу 100%*;
- налог на имущество физических лиц – *по нормативу 100%*.

2. В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов:

- налога на доходы физических лиц – *по нормативу 20%*;
- единого сельскохозяйственного налога – *по нормативу 50%*;
- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения – *по нормативу 100%*;

- доходы от федеральных налогов и сборов, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов РФ в соответствии со *статьей 58* настоящего Кодекса;

- налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и (или) местных налогов по нормативам отчислений, установленным представительными органами муниципальных районов в соответствии со *статьей 63* настоящего Кодекса.

Налоговые доходы муниципальных районов и бюджетов городских округов регламентируются *ст. 61.1* и *ст. 61.2* БК РФ.

Неналоговые доходы местных бюджетов формируются в соответствии со *статьями 41, 42 и 46* и отражаются в *ст. 62* настоящего Кодекса. Их перечень аналогичен перечню неналоговых доходов субъектов РФ.

2. Использование нефтегазовых доходов федерального бюджета.

Учет и отчетность по операциям с нефтегазовыми доходами федерального бюджета

В соответствии со статьей 96.6 БК РФ к нефтегазовым доходам федерального бюджета относятся доходы федерального бюджета от уплаты:

- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (нефть, газ горючий природный из всех видов месторождений углеводородного сырья, газовый конденсат из всех видов месторождений углеводородного сырья);
- вывозных таможенных пошлин на нефть сырую;
- вывозных таможенных пошлин на газ природный;
- вывозных таможенных пошлин на товары, выработанные из нефти.

Нефтегазовые доходы федерального бюджета используются для финансового обеспечения нефтегазового трансферта, а также для формирования Резервного фонда и Фонда национального благосостояния.

Ненефтегазовый дефицит федерального бюджета представляет собой разницу между объемом доходов федерального бюджета без учета нефтегазовых доходов федерального бюджета и доходов от управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния и общим объемом расходов федерального бюджета в соответствующем финансовом году. Ненефтегазовый дефицит федерального бюджета не может превышать 4,7% прогнозируемого в соответствующем финансовом году ВВП, указанного в федеральном законе о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период. Ненефтегазовый дефицит федерального бюджета финансируется за счет нефтегазового трансферта и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Нефтегазовый трансферт представляет собой часть средств федерального бюджета, используемых для финансирования ненефтегазового дефицита федерального бюджета за счет нефтегазовых доходов федерального бюджета и средств Резервного фонда. Величина нефтегазового трансферта на соответствующий финансовый год утверждается федеральным законом о

федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в абсолютном размере, исчисленном как 3,7% прогнозируемого на соответствующий год объема ВВП.

Резервный фонд представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению в целях осуществления нефтегазового трансферта в случае недостаточности нефтегазовых доходов для финансового обеспечения указанного трансферта.

Федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период устанавливается нормативная величина Резервного фонда в абсолютном размере, определенном исходя из 7% (с 1.01.2013 г.) прогнозируемого на соответствующий финансовый год объема ВВП, при условии профицита бюджета. Следует отметить, что *нормативная величина* Резервного фонда *может меняться* в соответствии с федеральным законодательством.

Резервный фонд формируется за счет:

- нефтегазовых доходов федерального бюджета в объеме, превышающем утвержденную на соответствующий финансовый год величину нефтегазового трансферта при условии, что накопленный объем Резервного фонда не превышает его нормативной величины;

- доходов от управления средствами Резервного фонда.

В случае недостаточности нефтегазовых доходов для формирования нефтегазового трансферта в размере, исчисленном как 3,7% от ВВП, федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период утверждается предельный объем использования средств Резервного фонда для финансового обеспечения указанного трансферта. Федеральным законом о федеральном бюджете может быть предусмотрено использование средств Резервного фонда на досрочное погашение государственного внешнего долга. *По данным Министерства финансов, совокупная величина РФ на 1.01.2013 г. составила 2593 млрд. руб.*

Фонд национального благосостояния представляет собой часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению. Он призван стать частью устойчивого механизма пенсионного обеспечения граждан РФ на длительную перспективу. Целями Фонда национального благосостояния являются обеспечение софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан РФ и обеспечение сбалансированности (покрытие дефицита) бюджета Пенсионного фонда РФ.

Фонд национального благосостояния формируется за счет:

- нефтегазовых доходов федерального бюджета в объеме, превышающем утвержденный на соответствующий финансовый год объем нефтегазового трансферта, в случае, если накопленный объем средств Резервного фонда достигает (превышает) его нормативную величину. После наполнения Резервного фонда до указанного размера (10% от объема ВВП) нефтегазовые доходы направляются в Фонд национального благосостояния;

- доходов от управления средствами Фонда национального благосостояния.

По данным Министерства финансов, совокупная величина ФНБ на 1.01.2013 г. составила 2683 млрд. руб.

Управление средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния осуществляется Министерством финансов РФ в порядке, установленном Правительством РФ. Отдельные полномочия по управлению средствами Резервного фонда могут осуществляться Центральным банком РФ, Фонда национального благосостояния – Центральным банком РФ и специализированными финансовыми организациями в соответствии с договорами, заключаемыми Министерством финансов РФ в порядке, установленном Правительством РФ.

Целями управления средствами Резервного фонда являются обеспечение сохранности средств указанного фонда и стабильного уровня доходов от его размещения в долгосрочной перспективе. Управление средствами Резервного фонда допускает возможность получения отрицательных финансовых результатов в краткосрочном периоде.

Средства Резервного фонда могут размещаться в иностранную валюту и следующие виды финансовых активов, номинированных в иностранной валюте:

- долговые обязательства иностранных государств и иностранных государственных агентств (*Великобритания; Германия; США, Швеция, Австрия, Канада, Франция и др.*);
- долговые обязательства международных финансовых организаций в виде ценных бумаг;
- депозиты в иностранных банках и кредитных организациях.

Требования к вышеуказанным финансовым активам, перечень операций с ними и их предельные доли в общем объеме размещенных средств Резервного фонда устанавливаются Правительством РФ.

Учет и отчетность по операциям с нефтегазовыми доходами федерального бюджета

Средства нефтегазовых доходов федерального бюджета, Резервного фонда и Фонда национального благосостояния учитываются на отдельных счетах по учету средств федерального бюджета, открытых Федеральному казначейству в Центральном банке РФ.

Расчеты и перечисления средств в связи с формированием и использованием нефтегазовых доходов федерального бюджета, нефтегазового трансферта, средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния осуществляются Министерством финансов РФ в порядке, установленном Правительством РФ.

Учет операций, а также сами операции с нефтегазовыми доходами федерального бюджета, со средствами указанных фондов отражаются в отчете об исполнении федерального бюджета.

Правительство РФ представляет в Государственную Думу РФ и Совет Федерации РФ ежеквартальный и годовой отчет о поступлении и использовании нефтегазовых доходов федерального бюджета, формировании и использовании средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния, а также ежеквартальный и годовой отчет об управлении средствами указанных фондов.

Министерство финансов РФ ежемесячно публикует сведения о поступлении и использовании нефтегазовых доходов федерального бюджета, величине активов Резервного фонда и Фонда национального благосостояния на начало отчетного месяца, зачисления средств в указанные фонды, их размещении и использовании в отчетном месяце.

3. Расходы бюджетов РФ: понятие, классификация, порядок финансирования

Расходы бюджета представляют собой денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Формирование расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ осуществляется на основе единых методологических принципов, нормативов минимальной бюджетной обеспеченности и финансовых затрат на оказание государственных услуг, устанавливаемых Правительством РФ.

В зависимости от экономического содержания бюджетные расходы подразделяются на две составные части: текущие и капитальные. Группировка расходов бюджетов на текущие и капитальные устанавливается экономической классификацией расходов бюджетов РФ.

Текущими расходами бюджетов являются:

- Расходы бюджетов, направленные на обеспечение текущего функционирования органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений;

- Оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование, а также другие расходы бюджетов (социальные трансферты – пенсий, пособий, стипендий).

Капитальные расходы представляют собой расходы, направляемые на *инновационную и инвестиционную деятельность.*

В состав капитальных расходов включаются *статьи расходов*, предназначенные:

- для инвестиций в действующие или вновь создаваемые юридические лица в соответствии с утвержденной инвестиционной программой;

- средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели юридическим лицам;

- расходы на проведение капитального (восстановительного) ремонта и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством;

- расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в государственной и муниципальной собственности, другие расходы бюджета.

Особенностью капитальных расходов бюджета является то, что они рассчитаны на более длительную перспективу, то есть выходят за рамки одного

бюджетного года. Планирование таких расходов строится с учетом их долгосрочного характера.

Рассмотрим наиболее значимые формы текущих расходов – это государственные и муниципальные закупки товаров, работ, услуг и социальные трансферты.

Государственный или муниципальный заказ – совокупность заключенных государственных контрактов на поставку товаров, производство работ, оказание услуг за счет средств соответствующего бюджета (ст. 72 БК РФ).

Государственные и муниципальные закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 минимальных размеров оплаты труда осуществляются исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов.

Государственный или муниципальный контракт – это договор, заключенный органом государственной власти или органом местного самоуправления, бюджетным учреждением, уполномоченным органом или организацией от имени РФ, субъекта РФ или муниципального образования с физическими и юридическими лицами в целях обеспечения государственных или муниципальных нужд, предусмотренных в расходах соответствующего бюджета.

Государственные и муниципальные контракты должны размещаться на конкурсной основе, если иное не установлено федеральными законами, законами и законодательными актами субъектов РФ, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления. Для государственных и муниципальных контрактов обязательным является условие о выплате неустойки при нарушении исполнителем условий контракта.

Социальные трансферты направляются на поддержку тех слоев населения, которые не могут самостоятельно обеспечить себе достойный образ жизни. Речь идет о полностью или частично нетрудоспособных гражданах (*инвалидах, пенсионерах*), а также иных социально незащищенных категориях населения. Помимо этого, целью социальных трансфертов является поддержка тех, кто имеет особые заслуги перед обществом (*ветераны войн, ликвидаторы последствий чрезвычайных ситуаций, люди, отмеченные за особые трудовые достижения*).

Социальные трансферты – бюджетные средства для финансирования выплат населению: пенсий, стипендий, пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, правовыми актами местного самоуправления. Данные трансферты могут быть представлены в виде денежных выплат и натуральной помощи.

1. *Денежные выплаты.* К ним относятся пенсии и пособия, стипендии, субсидии на осуществление определенных целевых расходов (например, оплату жилищно-коммунальных услуг), компенсации (возмещение гражданам произведенных ими расходов) и т.д. *Преимуществом* денежных выплат является то, что они являются дополнительным доходом для нуждающихся граждан и получатель может распоряжаться ими по своему усмотрению. *Недостатком* является то, что они снижают стимулы к трудовой деятельности, а также сложность их планирования и осуществление контроля над их расходованием.

2. *Натуральная помощь.* Социальная помощь в натуральной форме может иметь вид бесплатных благ или услуг для всего населения или отдельных его категорий, предоставления льгот на определенные блага или услуги, т.е. частичную их оплату. *Ее преимущество* перед денежными выплатами заключается в том, что она в большей степени детерминирует целевое использование средств при решении частных социальных проблем. Натуральная помощь гораздо в меньшей степени стимулирует трудовую активность. *Недостатком* натуральной помощи является то, что она не оставляет выбора ее получателям.

Основными формами капитальных расходов являются бюджетные инвестиции и бюджетные кредиты.

Целью бюджетных инвестиций является создание объектов по производству общественных благ (учреждений образования, здравоохранения, оборонных предприятий, предприятий, производящих социально значимые товары и т.д.).

В соответствии с БК РФ (ст. 79) расходы на финансирование бюджетных инвестиций предусматриваются соответствующим бюджетом при условии их включения в целевую программу либо в соответствии с решением органа исполнительной власти или местного самоуправления. Если инвестиционный объект предусматривает расходы в сумме более 200 000 минимальных размеров оплаты труда, они подлежат рассмотрению и утверждению в том же порядке, что и федеральные целевые программы. Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными унитарными предприятиями, регламентируется ст. 80 БК РФ.

Бюджетные кредиты могут быть использованы для финансирования не только государственных предприятий и учреждений, но и негосударственных субъектов экономики. Бюджетные кредиты предоставляются как государственным и муниципальным предприятиям, так и юридическому лицу, не являющемуся государственным или муниципальным унитарным предприятием.

Государственным и муниципальным унитарным предприятиям бюджетные кредиты могут предоставляться на условиях и в пределах лимитов, которые предусмотрены соответствующими бюджетами. Получатели бюджетного кредита обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в установленные сроки, а также предоставлять информацию и отчет об использовании бюджетного кредита в органы, исполняющие бюджет, и контрольные органы соответствующих законодательных (представительных) органов.

Юридическому лицу, не являющемуся государственным или муниципальным унитарным предприятием, на основании договора, может быть предоставлен бюджетный кредит на основе возмездности и возвратности при условии предоставления им обеспечения исполнения своего обязательства. В качестве обеспечения исполнения обязательств по возврату бюджетного кредита могут выступать только банковские гарантии, поручительства, залог имущества, в том числе в виде акций, иных ценных бумаг, паев, в размере не менее 100%

предоставляемого кредита. При этом обеспечение исполнения обязательств должно иметь высокую степень ликвидности.

Обязательным условием предоставления бюджетного кредита является проведение предварительной проверки финансового состояния получателя бюджетного кредита финансовым органом или по его поручению уполномоченным органом. Уполномоченные органы имеют право на проверку получателя бюджетного кредита в любое время действия кредита, также эти органы осуществляют проверку целевого использования бюджетного кредита.

При утверждении бюджета на очередной год в нем указываются цели, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, лимиты выделяемых средств на год и более длительный срок, а также ограничения по субъектам их использования. Когда органами исполнительной власти составляется отчет об исполнении бюджета, к нему прилагается отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов. Для упорядочения процедуры кредитования государством ведутся реестры предоставленных кредитов по их получателям. Возврат предоставленных юридическим лицам бюджетных средств, а также плата за пользование ими приравниваются к платежам в бюджет.

Бюджетные расходы могут осуществляться в *форме ассигнований на следующие цели*: на реализацию федеральных целевых программ (например, «Ядерные энерготехнологии (2010-2020 годы)», «Развитие телерадиовещания (2009-2015 годы)», приоритетных национальных проектов (*например, «Образование», «Здравоохранение»*), содержание бюджетных учреждений, средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным или муниципальным контрактам, бюджетных кредитов юридическим лицам, субвенций и субсидий физическим и юридическим лицам, инвестиций в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых юридических лиц, бюджетных ссуд, дотаций, субвенций и субсидий бюджетам других уровней бюджетной системы РФ, государственным внебюджетным фондам, кредитов и займов внутри страны за счет государственных внешних заимствований, кредитов иностранным государствам, средств на обслуживание долговых обязательств, в том числе государственных или муниципальных гарантий.

Бюджетное законодательство допускает возможность предоставления *субсидий и субвенций*, в том числе на выделение грантов и оказание материальной поддержки. В случае нецелевого использования и неиспользования в установленные сроки указанные субсидии и субвенции подлежат возврату в соответствующий бюджет в сроки, устанавливаемые уполномоченными органами исполнительной власти.

В расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ может быть предусмотрено создание *резервных фондов* соответствующего государственного органа исполнительной власти либо органа местного самоуправления. Согласно *ст. 81 БК РФ* размер резервных фондов в федеральном бюджете не может превышать 3% утвержденных расходов федерального бюджета. Размер резервных фондов в бюджетах субъектов РФ устанавливается

органами законодательной власти РФ при утверждении бюджетов субъектов РФ на очередной финансовый год. Порядок расходования средств резервных фондов устанавливается нормативными актами Правительства РФ, органов исполнительной власти субъектов РФ или органов местного самоуправления. Средства резервных фондов (фонд МЧС) предназначены для финансирования непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций, имевших место в текущем финансовом году. Орган исполнительной власти, орган местного самоуправления обязан ежеквартально информировать орган законодательной (представительной) власти, представительный орган местного самоуправления о расходовании средств резервного фонда.

Кроме того, в федеральном бюджете на очередной финансовый год может быть создан резервный фонд Президента РФ в размере не более 1% утвержденных расходов федерального бюджета (ст. 82 БК РФ). Данные средства предназначены для финансирования непредвиденных, а также дополнительных расходов, предусмотренных указами Президента РФ.

В случае принятия федерального закона либо другого правового акта, подразумевающего увеличение финансирования по существующим видам расходов или введение новых видов расходов бюджетов, которые до принятия законодательного акта не финансировались ни одним бюджетом, указанный правовой акт должен содержать нормы, определяющие источники и порядок финансирования новых видов расходов бюджетов, в том числе при необходимости – передачу финансовых ресурсов на новые виды расходов в бюджеты других уровней.

Бюджетный кодекс РФ определяет расходы, финансируемые исключительно из федерального бюджета, совместно за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, исключительно из бюджетов субъектов РФ и исключительно из местных бюджетов. Распределение и закрепление между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ данных расходов производится по согласованию органов государственной власти РФ и субъектов РФ и утверждается законами о бюджетах либо по согласованию органа государственной власти субъекта РФ и органов местного самоуправления, расположенных на территории данного субъекта РФ.

В законодательных или иных правовых актах устанавливается разграничение расходных полномочий по финансированию каждого вида обязательств, вытекающих из законодательства РФ, по уровням бюджетной системы РФ. Запрещается определять источником финансирования расходов консолидированный бюджет.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ к расходам, финансируемым исключительно из федерального бюджета, относятся следующие виды расходов:

1. обеспечение деятельности Президента РФ, Федерального собрания РФ, Счетной палаты РФ, Центральной избирательной комиссии РФ, федеральных органов исполнительной власти и их территориальных органов, другие расходы

на общегосударственное управление. Перечень их определяется при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год;

2. функционирование федеральной судебной системы;

3. осуществление международной деятельности в общефедеральных интересах (финансовое обеспечение реализации межгосударственных соглашений и соглашений с международными финансовыми организациями, международного культурного, научного и информационного сотрудничества федеральных органов исполнительной власти, взносы РФ в международные организации, другие расходы в области международного сотрудничества, определяемые при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год);

4. национальная оборона и обеспечение безопасности государства, осуществление конверсии оборонных отраслей промышленности;

5. фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу;

6. государственная поддержка железнодорожного, воздушного и морского транспорта;

7. государственная поддержка атомной энергетики;

8. ликвидация последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий федерального масштаба;

9. исследование и использование космического пространства;

10. содержание учреждений, находящихся в федеральной собственности или в ведении органов государственной власти РФ;

11. формирование федеральной собственности;

12. обслуживание и погашение государственного долга РФ;

13. компенсация государственным внебюджетным фондам расходов на выплату государственных пенсий и пособий, других социальных выплат, подлежащих финансированию в соответствии с законодательством РФ за счет средств федерального бюджета;

14. пополнение государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, государственного материального резерва;

15. проведение выборов и референдумов РФ;

16. федеральная инвестиционная программа;

17. обеспечение реализации решений федеральных органов государственной власти, приведших к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов бюджетов других уровней;

18. обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти; финансовая поддержка субъектов РФ;

19. официальный статистический учет;

20. прочие расходы.

К расходам, финансируемым совместно за счет средств федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, относятся расходы:

1. на государственную поддержку отраслей промышленности (за исключением атомной энергетики), строительства и строительной индустрии, газификации и водоснабжения, сельского хозяйства, автомобильного и речного транспорта, связи и дорожного хозяйства, метрополитенов;
2. обеспечение правоохранительной деятельности;
3. обеспечение противопожарной безопасности;
4. научно-исследовательские, опытно-конструкторские и проектно-изыскательские работы, направленные на поддержание научно-технического прогресса;
5. обеспечение социальной защиты населения;
6. на охрану окружающей природной среды, охрану и воспроизводство природных ресурсов, гидрометеорологическую деятельность;
7. предупреждение и ликвидацию последствий чрезвычайных ситуаций и стихийных бедствий межрегионального масштаба;
8. развитие рыночной инфраструктуры;
9. развитие федеративных и национальных отношений;
10. обеспечение деятельности избирательных комиссий субъектов РФ в соответствии с законодательством РФ;
11. деятельность средств массовой информации;
12. прочие расходы, находящиеся в совместном ведении РФ, субъектов РФ и муниципальных образований.

Исключительно из бюджетов субъектов РФ финансируются следующие виды расходов:

1. Обеспечение функционирования органов законодательной (представительной) и исполнительной власти субъектов РФ;
2. Обслуживание и погашение государственного долга субъекта РФ;
3. Проведение выборов и референдумов субъекта РФ;
4. Обеспечение реализации региональных целевых программ;
5. Формирование государственной собственности субъектов РФ;
6. Осуществление международных и внешнеэкономических связей субъектов РФ;
7. Содержание и развитие предприятий, учреждений и организаций, находящихся в ведении органов государственной власти субъекта РФ;
8. Обеспечение деятельности средств массовой информации субъектов РФ;
9. Оказание финансовой помощи местным бюджетам;
10. Обеспечение осуществления отдельных государственных полномочий, передаваемых на муниципальный уровень;
11. Компенсация дополнительных расходов местным бюджетам;
12. Прочие расходы, связанные с осуществлением полномочий субъектов РФ.

Исключительно из местных бюджетов финансируются следующие виды расходов:

1. Содержание органов местного самоуправления;
2. Формирование муниципальной собственности и управление ею;

3. Организация, содержание и развитие учреждений, образования, здравоохранения, физической культуры и спорта, культуры, средств массовой информации, учреждений, находящихся в муниципальной собственности или ведении органов местного самоуправления;
4. Содержание муниципальных органов охраны общественного порядка;
5. Организация, содержание и развитие муниципального жилищно-коммунального хозяйства;
6. Муниципальное дорожное строительство и содержание дорог местного значения;
7. Благоустройство и озеленение территорий муниципальных образований;
8. Организация утилизации и переработки бытовых отходов;
9. Реализация целевых программ, принимаемых органами местного самоуправления;
10. Обслуживание и погашение муниципального долга;
11. Целевое дотирование населения;
12. Проведение муниципальных выборов и местных референдумов.

Вопросы для самоконтроля

1. Определите понятие «доходы бюджета». Назовите основные источники формирования доходов бюджета.
2. Определите понятия «дотация», «субвенция», «субсидия». Какие виды поступлений учитываются в доходах бюджетов?
3. Назовите федеральные налоги и сборы, а также неналоговые доходы федерального бюджета. Какими федеральными законами регулируется их перечень и ставки?
4. Назовите региональные налоги и сборы. В чем состоит особенность формирования доходов бюджетов субъектов РФ?
5. Назовите местные налоги и сборы. В чем состоит особенность формирования доходов местных бюджетов?
6. Что представляют собой нефтегазовые доходы федерального бюджета, нефтегазовый дефицит, нефтегазовый трансферт?
7. Какие фонды формируются за счет нефтегазовых доходов федерального бюджета? Какой орган государственной исполнительной власти осуществляет управление средствами данных фондов?
8. Каким образом осуществляется учет и отчетность по операциям с нефтегазовыми доходами федерального бюджета, средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния?
9. Что представляют собой расходы бюджета? Каковы их виды?
10. Назовите основные различия между капитальными и текущими расходами.
11. В каких формах могут осуществляться бюджетные расходы?
12. Для каких целей в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ может быть предусмотрено создание резервных фондов?

13. Назовите основные виды расходов, финансируемые исключительно из федерального бюджета.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012), с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013 г.

2. Налоговый кодекс РФ. Часть I от 31.07.1998 г. №146 – ФЗ. Часть II от 05.08.2000 г. №117 – ФЗ. По состоянию на 25 декабря 2012 г. (вкл. изм. и доп., вступающие в силу с 1 января 2013 г.).

3. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.

4. Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие. 9-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К^о, 2010. – 628 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

5. Нешитой, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешитой. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

6. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. В.В. Ковалев, 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 640 с.

7. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

Тема 4. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС. ПОЛНОМОЧИЯ УЧАСТНИКОВ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

1. Понятие о бюджетном процессе. Состав и функции основных участников бюджетного процесса

2. Права и обязанности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств

3. Полномочия участников бюджетного процесса федерального уровня

1. Понятие о бюджетном процессе. Состав и функции основных участников бюджетного процесса

Бюджетный процесс – это регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением.

Бюджетный процесс подразумевает определенный порядок и последовательность вступления в бюджетные правоотношения различных субъектов, обладающих бюджетными полномочиями.

К участникам бюджетного процесса относятся:

- 1) Президент РФ;
- 2) органы законодательной (представительной) власти;
- 3) органы исполнительной власти (*высшие должностные лица субъектов РФ – губернаторы, главы местного самоуправления, финансовые органы, органы, осуществляющие сбор доходов бюджетов, другие уполномоченные органы*);
- 4) органы кредитно-денежного регулирования;
- 5) органы государственного и муниципального финансового контроля;
- 6) государственные внебюджетные фонды;
- 7) главные распорядители и распорядители бюджетных средств (*министерства, надзоры, службы, комитеты*);
- 8) бюджетополучатели (*бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, физические лица, а также другие получатели бюджетных средств и кредитные организации, осуществляющие отдельные операции с бюджетными средствами*);
- 9) иные органы, на которые законодательством РФ возложены бюджетные, налоговые и иные бюджетные полномочия.

В функции законодательных (представительных) органов РФ и представительных органов субъектов федерации и местного самоуправления в области бюджетного управления входят:

- рассмотрение и утверждение бюджетов и отчетов об их исполнении;
- последующий контроль за исполнением бюджетов;
- формирование и определение правового статуса органов, контролирующих исполнение бюджетов соответствующих уровней бюджетной системы РФ;
- осуществление других полномочий в соответствии с Бюджетным кодексом, иными правовыми актами бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актами органов местного самоуправления.

Аналогичные полномочия законодательные (представительные) органы осуществляют по отношению к государственным внебюджетным фондам.

Органы исполнительной власти федерального, регионального и местного уровней имеют следующие функции в области бюджетного управления:

- составление проекта бюджета;
- внесение бюджета с необходимыми документами и материалами на утверждение законодательного (представительного) органа, представительного органа местного самоуправления;
- исполнение бюджета, в том числе сбор доходов бюджета;
- управление государственным, муниципальным долгом;
- ведомственный контроль за исполнением бюджета;
- представление отчета об исполнении бюджета на утверждение законодательных (представительных) органов, представительных органов местного самоуправления;
- осуществление других полномочий, определенных Бюджетным кодексом и иными правовыми актами бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актами представительных органов местного самоуправления.

По отношению к государственным внебюджетным фондам органы исполнительной власти имеют схожие полномочия.

Органы государственного и муниципального финансового контроля имеют следующие функции в области бюджетного управления:

- осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением соответствующих бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- проводят экспертизы проектов указанных бюджетов, федеральных и региональных целевых программ и иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актов органов местного самоуправления.

2. Права и обязанности главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств

Главным распорядителем средств федерального бюджета является орган государственной власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенный ведомственной классификацией расходов федерального бюджета.

Главные распорядители средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета – орган государственной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета, определенные ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета.

При необходимости Правительство РФ может наделить главного распорядителя бюджетных средств полномочиями представлять сторону государства в договорах о предоставлении бюджетных средств на возвратной основе, государственных или муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций.

В обязанности главного распорядителя бюджетных средств входят:

- определение задания по предоставлению государственных или муниципальных услуг для подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств с учетом нормативов финансовых затрат;
- утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;
- составление бюджетной росписи;
- распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств;
- исполнение соответствующей части бюджета;
- осуществление контроля получателей бюджетных средств в части обеспечения целевого использования бюджетных средств, своевременного их возврата, предоставления отчетности, выполнения заданий по предоставлению государственных или муниципальных услуг;

- контроль за использованием бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями, государственными и муниципальными унитарными предприятиями.

Главный распорядитель бюджетных средств обладает правом на основании мотивированного представления бюджетного учреждения вносить изменения в утвержденную смету доходов и расходов бюджетного учреждения в части распределения средств между ее статьями с уведомлением органа, исполняющего бюджет, в соответствии с Бюджетным кодексом.

В функции главного распорядителя также входят подготовка и представление органу, ответственному за контроль исполнения соответствующего бюджета, сводного отчета об исполнении бюджета по выделенным средствам, сводной сметы доходов и расходов, а также отчета о выполнении задания по предоставлению государственных или муниципальных услуг. Главный распорядитель средств федерального бюджета выступает в суде от имени казны РФ.

Помимо главных распорядителей существуют также *распорядители бюджетных средств*.

К распорядителям бюджетных средств относятся органы государственной власти субъекта РФ или органы местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств. Обязанности распорядителя бюджетных средств аналогичны обязанностям главного распорядителя бюджетных средств, но в пределах своей компетенции.

Главный распорядитель и распорядитель бюджетных средств несут ответственность за:

- целевое использование выделенных в их распоряжение бюджетных средств;
- достоверность и своевременное представление установленной отчетности и другой информации, связанной с исполнением бюджета;
- своевременное составление и представление бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям и распорядителям бюджетных средств;
- утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;
- соответствие бюджетной росписи по показателям, утвержденным законом (решением) о бюджете;
- соблюдение нормативов финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг при утверждении смет доходов и расходов;
- эффективное использование бюджетных средств;
- соответствие иным требованиям БК РФ и федеральным законам.

Получателем бюджетных средств является бюджетное учреждение или иная организация, имеющая право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год.

Бюджетные учреждения создаются органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ или органами местного самоуправления с целью осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера и финансируются из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Смета доходов и расходов должна включать все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности, в том числе доходы от оказания платных услуг, другие доходы, получаемые от использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, и иной деятельности.

Для обеспечения финансирования своей деятельности бюджетное учреждение должно представить *бюджетную заявку* на очередной финансовый год, которая составляется на основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учетом исполнения сметы доходов и расходов отчетного периода.

Бюджетная заявка подлежит утверждению главным распорядителем либо распорядителем бюджетных средств.

Получатели бюджетных средств имеют право на:

- своевременное получение и использование бюджетных средств в соответствии с утвержденным бюджетной росписью размером с учетом сокращения и индексации;
- своевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств и компенсацию в размере недофинансирования.

Получатели бюджетных средств обязаны:

- своевременно подавать бюджетные заявки или иные документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств;
- эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением;
- в установленные сроки и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе;
- вносить плату за пользование указанными бюджетными средствами; своевременно представлять отчет и иные сведения об использовании бюджетных средств.

3. Полномочия участников бюджетного процесса федерального уровня

В соответствии с БК РФ каждый участник бюджетного процесса обладает определенными полномочиями на своем уровне. В число *участников бюджетного процесса, обладающих бюджетными полномочиями на федеральном уровне*, входят Президент РФ, обе палаты Федерального собрания

РФ (Гос. Дума, Совет Федерации), Правительство РФ, Минфин РФ, Федеральное казначейство, Банк России, Счетная палата РФ, государственные внебюджетные фонды, иные органы, на которые законодательством РФ возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия.

Среди участников бюджетного процесса особое место занимает *Минфин России*. В соответствии с Положением о Министерстве финансов РФ, Минфин России является *федеральным органом исполнительной власти*, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в стране и координирующим деятельность в этой сфере иных федеральных органов исполнительной власти.

Согласно БК РФ, Минфин России обладает достаточно широкими бюджетными полномочиями. Основными из них являются:

- составление проекта федерального бюджета и представление его в Правительство РФ;
- участие в разработке проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- осуществление методического руководства в области составления проекта федерального бюджета и исполнения федерального бюджета;
- составление сводной бюджетной росписи федерального бюджета;
- разработка прогноза консолидированного бюджета РФ и т.д.

В соответствии с ФЗ *от 11.01.1995 N 4-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «О Счетной палате РФ»* представляет собой постоянно действующий и независимый орган финансового контроля, образуемый Федеральным собранием РФ и подотчетный ему. Счетная палата России является самостоятельным юридическим лицом.

Счетная палата РФ состоит из председателя, срок полномочий которого составляет 6 лет, заместителя председателя, аудиторов и аппарата. Председатель, заместитель председателя и аудиторы Счетной палаты РФ утверждаются на свои должности Федеральным собранием.

Согласно статье 2 ФЗ задачами Счетной палаты являются:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и

подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации;

- регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

В процессе реализации задач, изложенных в статье 2 настоящего Федерального закона, Счетная палата осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иные виды деятельности, обеспечивает единую систему контроля за исполнением федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов.

Счетная палата осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета на основе принципов законности, объективности, независимости и гласности (*ст. 3 ФЗ*).

По итогам проводимых контрольных мероприятий Счетная палата РФ регулярно представляет *отчет об ееим палатам Федерального собрания*, который также включает информацию о ходе исполнения федерального бюджета.

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются:

- на все государственные органы (в том числе их аппараты);
- учреждения в РФ;
- на федеральные внебюджетные фонды;
- органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею;

- на деятельность общественных объединений, негосударственных фондов и иных негосударственных некоммерческих организаций.

- деятельностью Центрального банка РФ, его структурных подразделений, других банков и кредитно-финансовых учреждений в части обслуживания ими федерального бюджета и государственного долга РФ.

Особая роль в бюджетном процессе принадлежит *Центральному банку РФ*. Статус, цели деятельности, функции и полномочия Центрального банка регламентируются Федеральным законом от 10.07.2002 г. №86 – ФЗ (ред. от 29.12.2012) «О Центральном банке РФ (Банке России)» (с изм. и доп., вступающими в силу с 06.01.2013 г.), Конституцией РФ.

Целями деятельности Банка России являются (ст. 3 ФЗ):

- защита и обеспечение устойчивости рубля;
- развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации;
- обеспечение эффективного и бесперебойного функционирования платежной системы.

- получение прибыли не является целью деятельности Банка России.

Банк России выполняет следующие функции (ст. 4 ФЗ):

1. во взаимодействии с Правительством Российской Федерации разрабатывает и проводит единую государственную денежно-кредитную политику;
 2. монопольно осуществляет эмиссию наличных денег и организует наличное денежное обращение;
 3. утверждает графическое обозначение рубля в виде знака;
 4. является кредитором последней инстанции для кредитных организаций, организует систему их рефинансирования;
 5. устанавливает правила осуществления расчетов в РФ;
 6. устанавливает правила проведения банковских операций;
 7. осуществляет обслуживание счетов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ;
 8. осуществляет эффективное управление золотовалютными резервами Банка России;
 9. принимает решение о государственной регистрации кредитных организаций, выдает кредитным организациям лицензии на осуществление банковских операций, приостанавливает их действие и отзывает их;
 10. организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 11. определяет порядок осуществления расчетов с международными организациями, иностранными государствами, а также с юридическими и физическими лицами;
 12. устанавливает правила бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы РФ;
 13. устанавливает и публикует официальные курсы иностранных валют по отношению к рублю;
 14. принимает участие в разработке прогноза платежного баланса РФ и организует составление платежного баланса РФ;
 15. устанавливает порядок и условия осуществления валютными биржами деятельности по организации проведения операций по покупке и продаже иностранной валюты, осуществляет выдачу, приостановление и отзыв разрешений валютным биржам на организацию проведения операций по покупке и продаже иностранной валюты;
 16. проводит анализ и прогнозирование состояния экономики РФ в целом и по регионам, прежде всего денежно-кредитных, валютно-финансовых и ценовых отношений, публикует соответствующие материалы и статистические данные;
 17. осуществляет иные функции в соответствии с федеральными законами.
- Банк России подотчетен Государственной Думе и представляет в Думу не позднее 15 мая года следующего за отчетным годовой отчет Банка России.
- В соответствии со *ст. 46 ФЗ* Банк России имеет право осуществлять следующие банковские операции и сделки с российскими и иностранными

кредитными организациями, Правительством РФ для достижения целей, предусмотренных настоящим ФЗ:

1. предоставлять кредиты на срок не более одного года под обеспечение ценными бумагами и другими активами, если иное не установлено федеральным законом о федеральном бюджете;

2. покупать и продавать государственные ценные бумаги на открытом рынке;

3. покупать и продавать облигации, эмитированные Банком России, и депозитные сертификаты;

4. покупать и продавать иностранную валюту, а также платежные документы и обязательства, номинированные в иностранной валюте, выставленные российскими и иностранными кредитными организациями;

5. покупать, хранить, продавать драгоценные металлы и иные виды валютных ценностей;

6. проводить расчетные, кассовые и депозитные операции, принимать на хранение и в управление ценные бумаги и другие активы;

7. выдавать поручительства и банковские гарантии;

8. осуществлять операции с финансовыми инструментами, используемыми для управления финансовыми рисками;

9. открывать счета в российских и иностранных кредитных организациях на территории РФ и территориях иностранных государств;

10. выставять чеки и векселя в любой валюте;

11. осуществлять другие банковские операции и сделки от своего имени в соответствии с обычаями делового оборота, принятыми в международной банковской практике.

В соответствии с ФЗ Банк России *не имеет права предоставлять кредиты:*

- Правительству РФ для финансирования дефицита федерального бюджета и покупать государственные ценные бумаги при их первичном размещении;

- государственным внебюджетным фондам, бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам для финансирования дефицитов бюджетов.

Важное место в обеспечении функционирования бюджетной системы занимают *органы налогового контроля* – Министерство по налогам и сборам РФ и Федеральная таможенная служба. Их деятельность направлена на обеспечение контроля за сбором налогов и их своевременным поступлением в доходы бюджета.

Вопросы для самоконтроля

1. Понятие «бюджетный процесс». Перечислите основных участников бюджетного процесса.

2. Назовите основные функции исполнительной власти и органов местного самоуправления в области бюджетного управления.

3. Какие приоритетные задачи решает Банк России в процессе бюджетного регулирования?

4. Какими полномочиями наделены главные распорядители и распорядители бюджетных средств?

5. Какие основные права и обязанности закреплены за получателями бюджетных средств?

6. Охарактеризуйте роль Министерства финансов РФ и Федерального казначейства РФ в бюджетном процессе.

7. Назовите орган внешнего финансового контроля и укажите его основные функции.

Рекомендуемая литература

1. Конституция Российской Федерации. Принята 12 декабря 1993 г.

2. Федеральный закон от 11.01.1995 N 4-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «О Счетной палате РФ».

3. Федеральный закон от 10.07.2002 г. №86 – ФЗ (ред. от 29.12.2012) «О Центральном банке РФ (Банке России)» (с изм. и доп., вступающими в силу с 06.01.2013 г.).

4. Александров И.М. Бюджетная система РФ: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К^о, 2006. – 486 с.

5. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.

6. Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие. 9-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К^о, 2010. – 628 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

7. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник/ А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

8. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. В.В. Ковалев, 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 640 с.

9. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

Тема 5. СОСТАВЛЕНИЕ, РАССМОТРЕНИЕ И УТВЕРЖДЕНИЕ ПРОЕКТОВ БЮДЖЕТОВ

1. Экономико-правовые документы как основа проекта бюджета

2. Порядок и сроки составления проектов бюджетов

3. Порядок и сроки рассмотрения и утверждения бюджетов

1. Экономико-правовые документы как основа проектов бюджетов

Составление проектов бюджетов является первой стадией бюджетного процесса (*Всего 4 стадии бюджетного процесса: 1) Составление проектов бюджетов; 2) Рассмотрение и утверждение бюджетов; 3) Исполнение бюджетов; 4) Государственный и муниципальный контроль*).

Составление проектов бюджетов – исключительная прерогатива Правительства РФ, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций муниципальных образований. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.

Составление проектов бюджетов основывается на:

- Бюджетном послании Президента РФ, которое направляется Федеральному собранию РФ не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году. В бюджетном послании Президента РФ определяется бюджетная политика РФ на очередной финансовый год и плановый период;

- Прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории. *Прогноз социально-экономического развития территорий* – документ, который разрабатывается на основе данных социально-экономического развития соответствующей территории за последний отчетный период и тенденций развития экономики и социальной сферы на очередной финансовый год и плановый период. Прогноз социально-экономического развития РФ, субъекта РФ, муниципального района разрабатывается на период не менее трех лет. В РФ основную роль в подготовке прогноза социально-экономического развития (на федеральном уровне) играет Министерство экономического развития РФ.

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики;
- прогнозировании доходов соответствующего бюджета (*ст. 174.1 БК РФ*);
- на планировании бюджетных ассигнований на очередной финансовый год либо на очередной финансовый год и плановый период (*ст. 174.2 БК РФ*);

- балансе финансовых ресурсов, который представляет собой баланс всех доходов и расходов РФ, субъектов РФ, муниципальных образований на определенной территории;

- разработке органами исполнительной власти и органами местного самоуправления долгосрочных целевых программ, которые в обязательном порядке подлежат утверждению соответствующим законодательным органом или представительным органом местного самоуправления (*ст. 179 БК РФ*).

Для составления проекта бюджета необходима также информация о:

- нормативах отчислений от собственных и регулирующих доходов бюджетов других уровней бюджетной системы РФ (*БК РФ, Глава 7,8,9*);

- предполагаемых объемах финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;

- видах и объемах расходов, передаваемых с одного уровня бюджетной системы РФ на другой;

- нормативах минимальной бюджетной обеспеченности.

2. Порядок и сроки составления проектов бюджетов

Порядок и сроки составления проектов бюджетов регламентирует *ст. 184 БК РФ*.

В соответствии с нормами указанной статьи порядок и сроки проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ устанавливаются Правительством РФ. *Проект федерального бюджета* и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ составляются и утверждаются сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

Согласование показателей прогноза социально-экономического развития РФ, бюджетных проектировок на очередной финансовый год и плановый период и показателей сводного финансового баланса РФ осуществляется комиссией, создаваемой в порядке, установленном Правительством РФ. Внесение Министерством финансов РФ проекта федерального закона о федеральном бюджете и уполномоченным органом проектов федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ в Правительство РФ осуществляется не позднее 15 дней до дня внесения проектов указанных законов в Государственную Думу.

Порядок и сроки составления проектов бюджетов субъектов РФ и проектов бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов устанавливаются высшими исполнительными органами государственной власти субъектов РФ с соблюдением требований, устанавливаемых настоящим Кодексом и законами субъектов РФ. Порядок и сроки составления проектов местных бюджетов устанавливаются местными администрациями муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Проект бюджета субъекта РФ и проекты территориальных государственных внебюджетных фондов (проекты местных бюджетов) составляются и утверждаются сроком на один год, т.е. на очередной финансовый год или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с законом субъекта РФ (муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования).

Если проект бюджета субъекта РФ, муниципального района или городского округа составляется и утверждается только на очередной финансовый год, то высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ или местная администрация муниципального района, городского округа разрабатывает и утверждает среднесрочный финансовый план субъекта РФ, муниципального района, городского округа. Составление и утверждение среднесрочного финансового плана субъекта РФ, муниципального образования регламентирует *ст. 174 БК РФ*.

В законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета:

1. общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета;
2. нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ в случае, если они не установлены бюджетным законодательством РФ;
3. перечень главных администраторов доходов бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;

4. распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджетов в ведомственной структуре расходов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

5. общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение нормативных обязательств;

6. объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы РФ в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

7. источники финансирования дефицита бюджета, установленные статьями 94, 95 и 96 БК РФ;

8. верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) государственного внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям;

9. иные показатели федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местного бюджета, установленные БК РФ, законом субъекта РФ, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Изменение параметров планового периода федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджета субъекта РФ, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, а также местного бюджета регламентируется *частью 4 ст. 184.1 БК РФ*.

3. Порядок и сроки рассмотрения и утверждения бюджетов

Общие положения рассмотрения и утверждения бюджетов регламентирует *глава 21 (статьи 185 – 191) настоящего Кодекса*.

Когда бюджет сформирован и оформлен в виде *проекта закона о соответствующем бюджете (федеральном или региональном) или решения о местном бюджете*, наступает второй этап бюджетного процесса: *проект федерального закона о федеральном бюджете* вносится на рассмотрение законодательного (представительного) органа власти, представительного органа местного самоуправления в законодательно определенные сроки.

В законодательстве определены сроки внесения проекта закона о бюджете:

- для федерального бюджета: Правительство РФ вносит на рассмотрение и утверждение в Государственную думу проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее 1 октября текущего года;

- для бюджета субъекта Федерации – в соответствии с законом субъекта РФ;

- для местного бюджета – в соответствии с правовыми актами органа местного самоуправления.

Одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете Правительство РФ вносит в ГД проекты федеральных законов, которые должны быть утверждены наряду с бюджетом на очередной финансовый год: 1) о внесении изменений и дополнений в законодательные акты РФ о налогах и сборах; 2) о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ; 3) о внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О бюджетной классификации РФ»; 4) проект федерального закона о тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на очередной финансовый год.

Центральный банк РФ не позднее 1 октября текущего года представляет в ГД РФ проект основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на очередной финансовый год и плановый период. Предварительно указанный проект направляется Президенту РФ и в Правительство РФ.

Полный список документов, вносимых вместе с федеральным бюджетом в Государственную Думу, представлен в *ст. 192 БК РФ*.

Рассмотрим порядок рассмотрения и утверждения федерального бюджета.

Государственная Дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в трех чтениях (*ст. 196 БК РФ*).

В соответствии со *ст. 198 БК РФ* Государственная Дума рассматривает законопроект на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении в течение 20 дней со дня его внесения в Государственную Думу Правительством РФ.

Предметом рассмотрения проекта в первом чтении являются основные характеристики федерального бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением прогнозируемого объема нефтегазовых доходов федерального бюджета;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- объем нефтегазового трансферта в очередном финансовом году и плановом периоде;
- верхний предел государственного внутреннего и внешнего долга РФ на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;
- нормативная величина Резервного фонда в очередном финансовом году и плановом периоде;
- дефицит (профицит) федерального бюджета.

В течение 10 дней со дня внесения в Государственную Думу законопроекта на очередной финансовый год и плановый период комитеты Государственной Думы готовят и направляют в Комитет по бюджету заключения по указанному законопроекту и предложения о принятии или об отклонении представленного законопроекта, а также предложения и рекомендации по предмету первого чтения.

В случае отклонения в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год ГД может:

- Передать указанный законопроект в согласительную комиссию по уточнению основных характеристик федерального бюджета. Порядок работы согласительной комиссии регламентирует *ст. 202, 203*. Согласительная комиссия состоит из представителей ГД, СФ и Правительства РФ. При утверждении основных характеристик законопроекта в первом чтении ГД по итогам работы согласительной комиссии не имеет права увеличивать доходы и дефицит федерального бюджета, если на эти изменения отсутствуют положительное заключение согласительной комиссии.

- Вернуть указанный законопроект в Правительство РФ на доработку. Правительство РФ в течение 20 дней дорабатывает указанный законопроект с учетом предложений и рекомендаций, изложенных в заключениях Комитета по бюджету, ответственного за рассмотрение предмета первого чтения, и вносит доработанный законопроект на повторное рассмотрение Государственной Думы в первом чтении. При повторном внесении указанного законопроекта Государственная Дума рассматривает его в первом чтении в течение 10 дней со дня повторного внесения.

- Поставить вопрос о доверии Правительству РФ. В случае отставки Правительства РФ в связи с отклонением законопроекта вновь сформированное Правительство РФ представляет новый вариант проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее 30 дней после формирования.

В соответствии со статьей 205 БК РФ Государственная Дума рассматривает законопроект *во втором чтении в течение 25 дней* со дня его принятия в первом чтении.

Предметом рассмотрения законопроекта во втором чтении являются:

1. Приложение к законопроекту, устанавливающее перечень главных администраторов доходов федерального бюджета, а также главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

2. Бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов федерального бюджета в пределах общего объема расходов данного бюджета, утвержденных в первом чтении;

3. Приложение к законопроекту, устанавливающее распределение между субъектами РФ межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период;

4. Программа предоставления государственных финансовых и государственных экспортных кредитов на очередной финансовый год и плановый период;

5. Программы государственных внутренних и внешних заимствований РФ на очередной финансовый год и плановый период;

6. Программы государственных гарантий РФ в валюте РФ и в иностранной валюте на очередной финансовый год и плановый период;

7. Приложение к законопроекту по долгосрочным целевым программам с указанием бюджетных ассигнований, направленных на финансовое обеспечение указанных программ на очередной финансовый год и плановый период;

8. Текстовые статьи проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Субъекты права законодательной инициативы направляют поправки по предмету второго чтения в Комитет по бюджету, который и осуществляет их рассмотрение. В течение 10 дней Комитет по бюджету готовит сводные таблицы поправок по предмету второго чтения и направляет указанные таблицы в соответствующие профильные комитеты и в Правительство РФ.

Порядок взаимодействия комитетов Государственной Думы при рассмотрении законопроекта и порядок согласования разногласий между ними определяются Регламентом Государственной Думы. Рассмотрение поправок по межбюджетным трансфертам бюджетам государственных внебюджетных фондов РФ осуществляется Комитетом по бюджету. Поправки по межбюджетным трансфертам бюджетам субъектов РФ рассматриваются в Комитете по бюджету только после их предварительного рассмотрения Комитетом Совета Федерации бюджету.

В соответствии со статьей 206 БК РФ Государственная Дума рассматривает *в третьем чтении* законопроект в течение 10 дней со дня принятия указанного законопроекта во втором чтении.

При рассмотрении в третьем чтении в соответствии с распределением бюджетных ассигнований, предусмотренным отдельными приложениями к законопроекту, и принятым во втором чтении, утверждаются ведомственная структура расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и на первый и второй годы планового периода в соответствии с *пунктом 2 статьи 192* настоящего Кодекса. Для рассмотрения в третьем чтении законопроект выносится на голосование в целом. Следует отметить, что каждое чтение бюджета заканчивается принятием Постановления ГД (*226 и более из 450 депутатов*).

Принятый Государственной Думой законопроект *в течение пяти дней* со дня принятия передается на рассмотрение Совета Федерации. Порядок его рассмотрения Советом Федерации определен Конституцией РФ и *ст. 208 БК РФ*. Согласно нормам указанной статьи Совет Федерации рассматривает законопроект в течение 14 дней со дня представления Государственной Думой. Одобренный Советом Федерации федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение пяти дней со дня одобрения направляется Президенту РФ для подписания и обнародования. В случае отклонения законопроекта Советом Федерации данный закон передается для преодоления возникших разногласий в согласительную комиссию. Согласительная комиссия в течение 10 дней выносит на повторное рассмотрение Государственной Думы согласованный законопроект. Государственная Дума повторно рассматривает законопроект в одном чтении. Принятый Государственной Думой в результате повторного рассмотрения законопроект передается в Совет Федерации в порядке, установленном статьей 207 настоящего Кодекса.

Секретные статьи федерального бюджета рассматриваются на закрытом заседании палат Федерального собрания РФ. Материалы к секретным статьям

федерального бюджета рассматриваются исключительно председателями палат Федерального собрания РФ и специальными комиссиями палат. Принятие специальных секретных программ и включение их в состав тех или иных расходов федерального бюджета осуществляется по представлению Президента РФ.

Внесение изменений и дополнений в ФЗ о ФБ регламентирует *глава 23 ст. 212, 213 БК РФ*.

Вопросы для самоконтроля

1. В функции какого федерального органа входит составление проектов бюджетов?
2. Перечислите сведения, являющиеся частью информационного обеспечения процесса составления бюджета.
3. Каков порядок и сроки составления проектов бюджетов?
4. Назовите основные показатели, которые должны содержаться в законе (решении) о бюджете.
5. В какой форме и каким органом утверждается федеральный бюджет? Перечислите документы, подлежащие внесению одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете.
6. Охарактеризуйте вопросы, подлежащие рассмотрению в рамках первого чтения. Какие действия может предпринять ГД в случае отклонения в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период?
7. Охарактеризуйте вопросы, подлежащие рассмотрению ГД в рамках второго чтения проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.
8. Охарактеризуйте вопросы, подлежащие рассмотрению ГД в рамках третьего чтения. В какой срок принятый законопроект подписывается Президентом РФ?
9. В каких случаях создается согласительная комиссия и кто входит в ее состав?
10. Какая специфика существует при принятии специальных секретных программ?

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012), с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013 г.
2. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник 2-е изд., перераб. и доп. – Издательство: «Юрайт», 2011. 777 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>
3. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.

4. Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие. 9-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К°, 2010. – 628 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

5. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

6. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. В.В. Ковалев, – 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 640 с.

7. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

Тема 6. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТОВ

1. Основы исполнения бюджетов

2. Казначейский способ исполнения бюджетов

3. Корректировка бюджета в процессе его исполнения

4. Завершение исполнения бюджета. Отчет об исполнении бюджета

1. Основы исполнения бюджета

В соответствии с БК РФ в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов. На органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

Исполнение бюджета – это этап бюджетного процесса, который начинается с момента утверждения закона о бюджете законодательным (представительным) органом власти и продолжается в течение финансового года.

Можно выделить две стороны этого процесса:

1. Исполнение бюджетов по доходам предусматривает перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета, распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов, возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов, учет бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета. Исполнение бюджета по доходам предусматривает ст. 218 БК РФ.

2. Исполнение бюджетов по расходам предусматривает ст. 219 БК РФ. Согласно нормам указанной статьи исполнение бюджетов по расходам осуществляется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования.

Порядок и правила санкционирования расходов устанавливаются Федеральным казначейством.

Основными этапами санкционирования при исполнении расходов бюджетов являются:

- составление и утверждение бюджетной росписи;
- утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям;
- утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств;
- подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств.

В процессе исполнения бюджета органы исполнительной власти могут вносить изменения по различным направлениям расходов, но они должны осуществляться в пределах утвержденных ассигнований. Поскольку финансовые ресурсы государства ограничены, на практике используется так называемое *лимитирование расходов*. Это означает, что финансирование отдельных расходных статей осуществляется в пределах установленных лимитов, превышать которые не допускается.

Основой для исполнения бюджетов всех уровней является бюджетная роспись.

Бюджетная роспись – документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

Бюджетная роспись составляется главными распорядителями бюджетных средств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств на основе утвержденного бюджета (*ст. 217 БК РФ*). Она формируется в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов и имеет поквартальную разбивку.

В течение 10 дней со дня утверждения закона о бюджете роспись должна быть представлена в орган исполнительной власти, который отвечает за составление бюджета (*на федеральном уровне это Министерство финансов*).

На основании росписей, подготовленных главными распорядителями бюджетных средств, *Министерство финансов формирует сводную бюджетную роспись*. Она должна быть составлена и утверждена министром финансов *в течение 15 дней* со дня принятия закона о федеральном бюджете.

Затем сводная бюджетная роспись передается на исполнение Федеральному казначейству *не позднее 17 дней* после утверждения бюджета и направляется для сведения в представительный и контрольный органы – *Федеральное собрание и Счетную палату*.

2. Казначейский способ исполнения бюджетов

В большинстве стран мира в настоящее время исполнение бюджета осуществляется одним из следующих способов:

- кредитно-банковский способ;
- казначейский способ;
- казначейско-банковский способ.

В соответствии со *ст. 215 БК РФ* в нашей стране установлено в качестве приоритетного *казначейское исполнение бюджета*.

Особенность казначейской системы исполнения бюджета заключается в том, что все операции по платежным документам осуществляются в пределах остатка средств по статье экономической классификации, и при этом контролируется целевое назначение платежей. При банковском способе, напротив, операции осуществляются в пределах остатка средств на лицевом счете и назначение платежа не контролируются.

В связи с данной особенностью *казначейский метод* очень широко распространен в мире. Среди развитых стран, в которых он нашел свое применение, в первую очередь можно назвать США и Германию. Организация казначейской системы в разных странах различна. В мировой практике используются две основные модели – *централизованная и автономная*.

В РФ органы федерального казначейства представляют собой единую централизованную систему, которая входит в состав Министерства финансов. *Централизованная модель предполагает, что федеральное казначейство обслуживает счета не только федерального, но и региональных бюджетов. Для этого может создаваться разветвленная система отделений федерального казначейства в регионах. Например, подобная модель применяется во Франции.*

Отличие автономной модели состоит в том, что наряду с федеральным в ней существуют самостоятельные региональные казначейства. К их полномочиям относится ведение операций со средствами бюджетов соответствующих территорий. В качестве примера использования такой модели можно привести Бразилию.

Все операции и средства бюджета отражаются в системе балансовых счетов Федерального казначейства. Осуществлять какие-либо операции с бюджетными средствами, минуя систему балансовых счетов казначейства, запрещено.

Основным принципом исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы является *принцип единства кассы*. Он означает зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета на единый бюджетный счет и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета (за исключением операций по исполнению федерального бюджета, осуществляемых за пределами РФ). Соблюдение данного принципа необходимо для обеспечения единства бюджетной системы, сглаживания неравномерности поступления доходов в бюджет как по времени, так и по территориям.

Исполнение бюджета тесно связано с контролем над использованием бюджетных средств. В процессе исполнения бюджета осуществляется текущий контроль, если выявляются нарушения, то финансовый орган вправе осуществить блокировку расходов бюджета.

Блокировка расходов – это сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями или отказ в подтверждении принятых обязательств, применяемый при невыполнении тех условий, на которые бюджетополучателю были выделены ассигнования в соответствии с законом о бюджете.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством. *Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов РФ.* В своей деятельности оно руководствуется Конституцией РФ, федеральными конституционными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, а также Положением о Федеральном казначействе РФ. Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством РФ по представлению министра финансов РФ. Руководитель Федерального казначейства несет персональную ответственность за осуществление возложенных на Федеральное казначейство полномочий.

Основными задачами Федерального казначейства являются:

- организация, осуществление и контроль над исполнением федерального бюджета, управление доходами и расходами бюджета на счетах казначейства;
- регулирование финансовых отношений между бюджетом и государственными внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов, контроль над поступлением и использованием внебюджетных средств;
- краткосрочное прогнозирование объемов государственных финансовых ресурсов, оперативное управление ими;
- сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов;
- составление отчетности о финансовых операциях по бюджету и о внебюджетных фондах, представление ее законодательным и исполнительным органам власти;
- управление и обслуживание совместно с Центральным банком и другими уполномоченными банками внутреннего и внешнего долга РФ;
- разработка методологических материалов и инструкций, порядка ведения учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции казначейства;
- подготовка проекта бюджетной классификации, учет государственной казны РФ.

3. Корректировка бюджетов в процессе его исполнения

Бюджетное законодательство регулирует процедуру *секвестра бюджета* – пропорционального сокращения всех его расходных статей, за исключением

защищенных, при резком сокращении фактических доходов относительно запланированного уровня.

Защищенные статьи – это статьи расходов, объем финансирования по которым не может быть сокращен в процессе утверждения или исполнения бюджета. Такие расходы возникают в результате принятия законодательных актов, таких как законы о предоставлении льгот или социальных пособий определенным категориям граждан.

Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, что приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов не более чем на 10% годовых значений, то Правительство РФ, орган исполнительной власти субъекта РФ или орган местного самоуправления вправе принять решение о введении режима сокращения расходов и ввести указанный режим. Уведомление распорядителей и получателей бюджетных средств о введении данного режима производится не позднее чем за 15 дней до даты его введения.

Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов, которое приводит к сокращению финансирования расходов более чем на 10% годовых назначений, то изменение бюджетных расходов происходит после принятия соответствующих поправок в закон о бюджете соответствующего уровня в виде закона о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете на очередной финансовый год.

Проект закона о внесении изменений и дополнений в бюджет должен быть принят в течение 15 дней со дня его внесения в законодательный (представительный) орган. Если в указанный срок проект закона о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете не был принят, правительство имеет право на пропорциональное сокращение расходов федерального бюджета. Такой порядок действует вплоть до принятия указанного закона.

Помимо недостаточного поступления доходов в бюджет в процессе его исполнения может возникнуть и обратная ситуация, *когда фактическая сумма доходов превышает утвержденную сумму законом о бюджете*. Порядок использования дополнительных доходов аналогичен порядку использования расходов и регулируется *ст. 232 БК РФ*.

4. Завершение исполнения бюджетов

Завершающим этапом исполнения бюджетов являются заключительные обороты, после которых составляется отчет об исполнении бюджета за год. В период заключительных оборотов операции по лицевым счетам с бюджетными средствами осуществляются до определенной даты. В последний их день осуществляется операция по перечислению средств с прошлого года.

Завершение исполнения бюджетов в РФ происходит с завершением финансового года 31 декабря. Лимиты бюджетных средств прекращают свое действие 31 декабря. Чтобы обеспечить соблюдение установленных сроков, при-

нятие денежных обязательств после 25 декабря не допускается, а их подтверждение должно быть завершено казначейством 28 декабря. Средства, полученные бюджетными учреждениями от предпринимательской деятельности и не использованные по состоянию на 31 декабря, зачисляются в тех же суммах на вновь открываемые бюджетными учреждениями лицевые счета.

После того, как все операции по принятым денежным обязательствам завершены, остаток средств на едином бюджетном счете учитывается в доходах бюджетов следующего финансового года.

Завершающей стадией бюджетного процесса является составление *отчетов об исполнении бюджетов*. Общие положения о составлении годовых отчетов регламентирует *ст. 242. БК РФ*.

Единая методология отчетности об исполнении федерального бюджета устанавливается Правительством РФ. Подготовку отчета об исполнении федерального бюджета регламентирует *ст. 264. БК РФ*. Согласно нормам указанной статьи в конце каждого года министр финансов издает распоряжение, в соответствии с которым начинается подготовка отчета об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов. Отчет составляется казначейством в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении закона о бюджете. Исходными данными для него служат отчеты главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств. Бюджетные учреждения в отчетах отражают степень выполнения задания по предоставлению государственных и муниципальных услуг, данные о доходах от этих услуг. Получатели бюджетных средств, предоставленных в форме субвенций, бюджетных кредитов и бюджетных ссуд, готовят отчеты по расходам указанных бюджетных средств. Государственные заказчики готовят отчет об использовании средств федерального бюджета, выделенных им по государственным заказам. Федеральные казенные предприятия готовят годовые и бухгалтерские отчеты и направляют их главным распорядителям бюджетных средств.

Отчет об исполнении федерального бюджета за истекший год утверждается в форме закона. Для этого он должен быть представлен Правительством в Государственную Думу не позднее 1 августа текущего года. В этот же срок законопроект должен быть направлен в Счетную палату для подготовки заключения. Одновременно с ним в Думу вносятся отчеты об исполнении бюджетов федеральных целевых бюджетных фондов.

Счетная палата РФ проводит проверку отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный год и готовит заключение по отчету Правительства РФ об исполнении бюджета в течение 4,5 месяцев после представления Правительством РФ указанного отчета в Государственную Думу. Итогом работы Счетной палаты является Заключение по отчету Правительства об исполнении федерального бюджета.

После того, как заключение Счетной палаты было направлено в Думу, нижняя палата парламента начинает рассматривать отчет об исполнении

федерального бюджета. Продолжительность его рассмотрения определена Бюджетным кодексом и составляет полтора месяца.

По итогам рассмотрения отчета об исполнении федерального бюджета и заключения Счетной палаты РФ Государственная Дума принимает одно из следующих решений: об утверждении отчета об исполнении федерального бюджета; об отклонении отчета об исполнении федерального бюджета.

Вопросы для самоконтроля

1. Какая система исполнения бюджета принята в настоящее время в Российской Федерации?
2. Что предусматривает исполнение бюджета по доходам и расходам?
3. Что такое лимит бюджетных средств и в каких случаях он применяется?
4. Что такое бюджетная роспись, кем и в какие сроки она должна быть составлена?
5. Какова структура органов Федерального казначейства?
6. Охарактеризуйте основные принципы функционирования казначейской системы исполнения бюджета.
7. Для каких целей применяется процедура санкционирования расходов федерального бюджета? Перечислите основные составляющие процедуры санкционирования.
8. Какие этапы включает в себя процесс финансирования расходов?
9. Охарактеризуйте кассовый способ исполнения бюджетов.
10. Что такое режим сокращения расходов и в каких случаях он вводится?
11. Охарактеризуйте процедуры составления, рассмотрения и утверждения отчета об исполнении федерального бюджета.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012), с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013 г.
2. Федеральный закон от 11.01.1995 N 4-ФЗ (ред. от 03.12.2012) «О Счетной палате РФ».
3. Приказ Казначейства России от 23.01.2012 N 32 (ред. от 08.10.2012) "О закреплении за Федеральным казначейством и его органами полномочий по осуществлению функций администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по главе 100 «Федеральное казначейство».
4. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.
5. Курченко Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: Дашков и К^о, 2011. – 252 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

6. Нешиной А.С. Бюджет и бюджетная система. Учебник для вузов. 10-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К^о, 2011. 336 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

7. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник/ А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

8. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. В.В. Ковалев, 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 640 с.

9. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

Тема 7. ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

1. Понятие и задачи финансового контроля
2. Формы и методы финансового контроля
3. Органы государственного финансового контроля
4. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

1. Понятие и задачи финансового контроля

Под финансовым контролем понимается система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении федерального правительства, а также региональных и местных органов власти.

Контроль является неотъемлемым элементом процесса государственного управления. Он способствует успешной реализации задач, стоящих перед бюджетной системой страны.

Задачи финансового контроля:

- правильность составления бюджетов различных уровней и их исполнения;
- соблюдение действующего бюджетного и налогового законодательства, правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
- эффективное и целевое использования средств государственного бюджета и внебюджетных фондов; правильность операций с бюджетными средствами на счетах в банках и других кредитных учреждениях;
- выявление резервов роста бюджетных доходов и экономии средств;
- успешная реализация межбюджетных отношений; эффективное и обоснованное распределение фондов финансовой поддержки регионов;
- пресечение правонарушений в бюджетной сфере, выявление финансовых злоупотреблений и применение наказания к виновным лицам; компенсация последствий незаконных действий;
- улучшение финансовой дисциплины, проведение профилактической и разъяснительной работы.

2. Формы и методы финансового контроля

Законодательные (представительные) органы, осуществляют следующие формы финансового контроля (ст. 265 БК РФ):

- *предварительный контроль* проводится на этапе составления проектов законов о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам, их рассмотрения и утверждения представительным органом власти. Он также осуществляется при составлении смет бюджетополучателей, разработке финансовых законопроектов и др. Специфика предварительного контроля заключается в том, что он носит предупреждающий характер и нацелен на корректировку проекта бюджета до момента его принятия;

- *текущий (оперативный) контроль*. Он осуществляется в процессе исполнения бюджета и направлен на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере. Текущий контроль является наиболее распространенной формой финансового контроля. Его основой является анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета и бухгалтерских документов;

- *последующий контроль* – это проверка уже исполненного бюджета, которая проводится по окончании финансового года (т.е. проверка отчетов об исполнении бюджетов). Проверке подлежит исполнение плановых показателей по каждой статье доходов и расходов, определенной законом о бюджете, а также исполнение смет бюджетных учреждений. Анализируются эффективность и целесообразность произведенных расходов, полнота и своевременность зачисления доходов по отдельным источникам, причины отклонения фактических показателей от бюджетного плана. Результаты такого анализа служат основой для составления проекта бюджета на очередной год, поэтому последующий и предварительный контроль тесно взаимосвязаны.

Для осуществления контроля могут использоваться различные методы, к числу которых относятся:

- 1) *Методы проверки*, которые подразделяются на *документальные и камеральные*.

Документальные проверки проводятся непосредственно на предприятии или в организации. При этом изучаются сметы расходов, бухгалтерская и статистическая отчетность, расчеты с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, иные финансовые документы. Контрольные органы имеют право изымать документы, свидетельствующие о сокрытии объектов налогообложения и незаконном использовании бюджетных средств в том случае, если их сохранность не гарантируется (то есть если они могут быть подменены или уничтожены).

Особенностью камеральных проверок является то, что они не связаны с посещением проверяемых организаций. Такие проверки проводятся по месту нахождения контрольного органа на основе документов, предоставленных

предприятиями и организациями, а также иных сведений, имеющихся в его распоряжении;

2) *Обследование*. Основано на личном ознакомлении проверяющего с отдельными сторонами деятельности предприятий и организаций по месту их нахождения. При этом могут не только изучаться финансовые документы, но и проводиться наблюдение, опрос сотрудников, контрольные замеры, обследование помещений, используемых для осуществления хозяйственной деятельности, и др.;

3) *Экономический анализ*, который предполагает анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, а также смет бюджетополучателей. Он позволяет выявить проблемы и противоречия бюджетного процесса, пути повышения его эффективности. Поскольку бюджетная система является одним из важнейших инструментов регулирования социально-экономического положения в стране, важно проанализировать ее влияние на отдельные стороны общественной жизни. Результаты такого исследования служат основой для выработки стратегии экономической политики государства на перспективу;

4) *Ревизия*. Это наиболее распространенный метод бюджетного контроля. *Ревизия* – это комплекс взаимосвязанных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций. Проверкой может быть также охвачена работа финансовых органов по составлению и исполнению бюджета. Ревизии проводятся в органах государственной власти и их отдельных структурных подразделениях; во внебюджетных фондах; на предприятиях и в организациях с государственным участием; в организациях всех форм собственности, получающих бюджетное финансирование, и др. Они служат основой для принятия управленческих решений, способствуют профилактике нарушений в бюджетной сфере.

3. Органы государственного финансового контроля

Финансовый контроль, осуществляемый органами исполнительной власти и органами местного самоуправления, осуществляют: *Министерство финансов РФ, Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители, распорядители бюджетных средств.*

Министерство финансов РФ является органом, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в стране, и обладает широкими контрольными полномочиями в данной сфере. Оно контролирует рациональное и целевое использование бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями, проверяет составленные ими сметы. В пределах своей компетенции Министерство финансов проводит комплексные ревизии и тематические проверки поступлений и расходования средств федерального бюджета. Он организует проверки и ревизии получателей государственных гарантий, бюджетных кредитов, ссуд и инвестиций. К его функциям относится составление отчета об исполнении федерального и консолидированного бюджета РФ, а также разработка единой методологии отчетов об исполнении бюджетов всех уровней. Все управления и отделы

Министерства финансов РФ осуществляют финансовый контроль в пределах своей компетенции (*ст. 266 БК РФ*).

Федеральное казначейство осуществляет *предварительный и текущий контроль* над ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов, взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти и координирует их работу.

Если в проведении финансового контроля участвуют главные распорядители и распорядители бюджетных средств, то такой контроль называется *ведомственным*.

Он направлен на то, чтобы обеспечить целевое использование бюджетополучателями выделенных средств, их своевременный возврат, а также представление отчетности и внесение платы за пользование бюджетными средствами. Для осуществления этих функций в министерствах и ведомствах существуют специальные *контрольно-ревизионные подразделения*. Они проверяют законность финансово-хозяйственных операций, соблюдение финансовой дисциплины, составление и исполнение смет бюджетополучателей, контролируют эффективность и целевой характер расходов, выявляют хищения средств и другие нарушения, проверяют правильность ведения бухгалтерского учета.

Особенностью ведомственного контроля является то, что он распространяется не на все предприятия и организации, а ограничен кругом тех бюджетополучателей, которые находятся в подчинении данного ведомства.

При самостоятельном исполнении бюджетов финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований осуществляют финансовый контроль над операциями с бюджетными средствами. В случае передачи исполнения бюджета органам Федерального казначейства финансовые органы осуществляют финансовый контроль над соблюдением главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств условий выделения, распределения, получения, целевого использования и возврата бюджетных кредитов и ссуд (*ст. 267 БК РФ*).

Широкие контрольные полномочия в рамках бюджетного процесса предоставлены налоговым органам. Налоги являются основой доходной части государственного бюджета, поэтому без налаженной системы контроля над их уплатой бюджетная система не может эффективно функционировать.

Контрольно-ревизионная деятельность Счетной палаты РФ реализуется в следующих сферах контроля:

- контроль над своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета по объемам, структуре и целевому назначению, оценка обоснованности проектов федерального бюджета; контроль над своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджетов государственных

внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению, оценка обоснованности проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов;

- определение эффективности и целесообразности использования государственной собственности, контроль над поступлением в федеральный бюджет средств от распоряжения и управления государственной собственностью;

- контроль над состоянием государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации и над использованием кредитных ресурсов; контроль над банковской системой, в части обслуживания федерального бюджета и государственного долга Российской Федерации.

Организация контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты строится на основе *принципа коллегиальности*, который предполагает принятие решений о проведении контрольных мероприятий и утверждение результатов этих мероприятий Коллегией Счетной палаты.

На этапе предварительного контроля параметры проекта бюджета сопоставляются с оперативной информацией о ходе исполнения бюджета текущего года, данными о социально-экономическом положении страны в целом, отдельных регионов и отраслей. Учитывается фактическое состояние финансирования субъектов ведомственной структуры, разделов и подразделов функциональной классификации расходов, доходной части бюджета, внешних и внутренних заимствований, межбюджетных отношений и иных показателей. Это позволяет подготовить *обоснованное заключение Счетной палаты* на проект федерального бюджета и при его обсуждении в Государственной думе, вносить предложения по корректировке тех или иных бюджетных параметров.

На основе сопоставления оперативных данных по форме, согласованной с Советом Федерации и утвержденной Государственной думой, составляется ежеквартальный (нарастающим итогом) оперативный отчет об исполнении федерального бюджета за три, шесть, девять и двенадцать месяцев, который после утверждения Коллегией Счетной палаты направляется палатам Федерального Собрания.

После завершения финансового года Счетная палата начинает комплексную документальную ревизию уже исполненного бюджета.

Ревизия предусматривает сплошной охват, изучение, проверку и сверку всех платежных документов по остаткам; приходу, расходу и заимствованию средств федерального бюджета. Проверяются также лицевые счета Минфина России, Главного управления федерального казначейства, расчетно-денежные и иные документы по исполнению федерального бюджета в Банке России и иных финансово-кредитных учреждениях. Параллельно проводятся контрольные мероприятия во всех департаментах Минфина России и во всех министерствах, ведомствах и иных субъектах ведомственной структуры федерального бюджета, а также на выборочной основе в отдельных территориальных управлениях и отделениях федерального казначейства.

По результатам комплексной документальной ревизии составляется несколько *сопес первичных актов*, а также *сводный акт*. Итоги ревизии служат основанием для подготовки Счетной палатой заключения на проект

представляемого Правительством РФ в Государственную Думу закона об исполнении федерального бюджета за соответствующий год.

4. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

Общие вопросы ответственности за нарушение бюджетного законодательства регламентируются четвертой частью *главой 28 ст. 281, 282 БК РФ*. Положения о конкретных видах административных правонарушений в сфере бюджетной деятельности и размеры санкций определяются *ст. 15 БК РФ* об административных правонарушениях. Кроме того, уголовная ответственность за нарушения бюджетного законодательства установлена нормами Уголовного кодекса РФ.

Выделяют следующие виды нарушений бюджетного законодательства РФ:

1. Неисполнение закона (решения) о бюджете;
2. Нецелевое использование бюджетных средств;
3. Неполное перечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям;
4. Несвоевременное зачисление бюджетных средств на счет получателей;
5. Несвоевременное предоставление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджетов;
6. Несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях;
7. Несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о лимитах бюджетных обязательств;
8. Несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
9. Несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;
10. Несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов, доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и иных поступлений в бюджетную систему РФ;
11. Несвоевременное предоставление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов;
12. Отказ подтвердить принятые бюджетные обязательства (кроме оснований, установленных БК РФ);
13. Финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись;
14. Финансирование расходов в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись;
15. Несоблюдение предельных размеров бюджетных дефицитов бюджетов, государственного или муниципального долга, установленных БК РФ;
16. Иные основания в соответствии с БК РФ.

Правом применения мер принуждения при несоблюдении бюджетного законодательства обладают руководители органов Федерального казначейства и их заместители, руководители органов, исполняющих бюджеты субъектов РФ или

местные бюджеты (если они не исполняются органами Федерального казначейства).

Меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства:

1. предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
2. блокировка расходов;
3. изъятие бюджетных средств;
4. приостановление операций по счетам кредитных организаций;
5. наложение штрафа;
6. начисление пени и др.

Вопросы для самоконтроля

1. Раскройте понятие, цели и задачи финансового контроля.
2. Охарактеризуйте формы финансового контроля.
3. Охарактеризуйте методы финансового контроля.
4. В чем заключается финансовый контроль, осуществляемый Министерством финансов РФ?
5. В чем заключается финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством?
6. В чем состоит сущность контрольно-ревизионной деятельности Счетной палаты РФ?
7. Перечислите основания для применения мер принудительного характера к нарушителям бюджетного законодательства.
8. Перечислите меры, применяемые в связи с нарушением бюджетного законодательства.

Рекомендуемая литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 03.12.2012), с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013 г.
2. Федеральный закон *от 11.01.1995 N 4-ФЗ* (ред. от 03.12.2012) «О Счетной палате РФ».
3. Приказ Казначейства России от 23.01.2012 N 32 (ред. от 08.10.2012) "О закреплении за Федеральным казначейством и его органами полномочий по осуществлению функций администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по главе 100 «Федеральное казначейство».
4. Александров И.М., Субботина О.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К^о, 2010. – 448 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>
5. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. 777 с. [Электрон. ресурс] // URL:<http://e.lanbook.com/help>
6. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.

7. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.

8. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

ЗАДАНИЯ И ТРЕБОВАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Общие положения

Контрольная работа является подготовительным этапом к решению студентами более сложной задачи – выполнению выпускной квалификационной работы. Контрольная работа является заключительным этапом в изучении студентами соответствующего теоретического курса.

Целью написания контрольной работы является выработка у студентов навыков самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов развернутого представления о бюджетной системе РФ, об основных характеристиках федерального бюджета, направлений использования бюджетных ресурсов, методов финансового контроля. Знакомство с требованиями оформления письменных работ, что в результате позволит сформировать у студентов комплекс знаний и умений для будущей работы на должностях руководителей и специалистов в бюджетной сфере.

2. Тематика контрольной работы

Вариант 1

Теоретическая часть

1. Экономическая сущность и роль федерального бюджета.

Сущность, экономическая роль и законодательные основы ФБ. Доходы ФБ, дефицит, профицит бюджета и причины его возникновения. Роль федерального бюджета как финансовой базы социально-экономического развития общества.

Практическая часть

2. Составить и заполнить таблицу по основным показателям федерального бюджета по доходам за три года (текущий финансовый год и плановый период): размер ВВП, уровень инфляции, общая величина доходов, виды доходов, структура доходов, размер профицита (дефицита) бюджета. Сделать соответствующие выводы.

Вариант 2

Теоретическая часть

1. Расходы федерального бюджета.

Социально-экономическое назначение бюджетных расходов. Расходование бюджетных средств на основе размещения государственного и муниципального заказа. Расходы бюджета в сфере материального производства. Финансирование ЖКХ, социальной сферы, образования, культуры и здравоохранения.

Практическая часть

2. Составить и заполнить таблицу по основным показателям федерального бюджета по расходам за три года (текущий финансовый год и плановый период): общая величина расходов, виды и структура расходов по разделам функциональной классификации. Сравнить показатели и сделать соответствующие выводы.

Вариант 3

Теоретическая часть

1. Бюджетный процесс на федеральном уровне: составление, рассмотрение и утверждение федерального бюджета.

Практическая часть

2. Составить таблицу, отражающую порядок рассмотрения проекта федерального закона о федеральном бюджете в Государственной Думе РФ. В данной таблице отражается следующее: 1) Чтение бюджета; 2) Сроки и продолжительность проведения; 3) Рассматриваемые и утверждаемые вопросы; 4) Порядок работы в случае отклонения проекта.

Вариант 4

Теоретическая часть

1. Государственный долг и его обслуживание.

Государственный долг: содержание и основные формы. Бюджетные расходы на обслуживание и погашение государственного долга. Управление внутренним и внешним государственным долгом.

Практическая часть

2. По данным Министерства финансов РФ составить таблицу (на дату) по структуре внутреннего и внешнего долга РФ. Сделать соответствующие выводы по таблицам.

Вариант 5

Теоретическая часть

1. Казначейская система исполнения бюджетов.

Полномочия исполнительных органов власти в процессе управления бюджетом. Виды, формы и методы бюджетного контроля. Системы кассового

исполнения бюджетов: банковская, казначейская, смешенная. Министерство РФ, Федеральное казначейство, Счетная палата РФ: функции, задачи, права и обязанности, полномочия в контроль за исполнением федерального бюджета.

Практическая часть

2. По данным Минфина РФ и Федерального казначейства РФ об исполнении федерального бюджета либо по данным Комитета по финансам Алтайского края об исполнении краевого бюджета за прошедшие три финансовых года составить сводные таблицы об исполнении данных бюджетов по доходам и расходам в разрезе функциональных статей. Сделать соответствующие выводы по таблицам.

Вариант 6

Теоретическая часть

1. Межбюджетные отношения и их реформирование.

Принципы организации межбюджетных отношений в РФ. Формы финансовой помощи бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета (цели, принципы распределения, условия предоставления, порядок перечисления). Фонд финансовой поддержки субъектов РФ. Межбюджетные отношения в субъектах РФ.

Практическая часть

2. На основании Приложений к федеральному бюджету составить сводную таблицу различных видов трансфертов, выделенных из федерального бюджета в бюджет Алтайского края на текущий финансовый год. Сделать соответствующие выводы по таблице.

Вариант 7

Теоретическая часть

1. Пенсионный фонд РФ: формирование и использование.

Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов. Пенсионная система РФ. Цели, задачи, структура управления, источники доходов ПФ РФ.

Практическая часть

2. По данным бюджета Пенсионного фонда РФ составить и заполнить таблицу за три года по следующим данным: общая величина, состав, структура расходов и доходов Пенсионного фонда РФ. Сравнить и сделать соответствующие выводы.

Вариант 8

Теоретическая часть

1. Фонды социального и обязательного медицинского страхования РФ.

Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов. Цели, задачи, источники доходов ФСС и ФОМС, структура управления. Основные виды

пособий, выплачиваемых за счет средств ФСС РФ. Территориальные внебюджетные фонды.

Практическая часть

2. По данным бюджетов ФСС и ФОМС составить и заполнить таблицу за три года по следующим данным: общая величина, состав, структура расходов и доходов соответствующих фондов. Сравнить и сделать соответствующие выводы.

Вариант 9

Теоретическая часть

1. Резервный фонд и Фонд национального благосостояния: проблемы формирования и использования.

Источники формирования средств указанных фондов. Цели управления средствами данных фондов. Учет и отчетность по управлению средствами указанных фондов.

Практическая часть

2. По данным Министерства Финансов РФ составить и заполнить таблицу на дату по следующим данным: совокупный объем средств Резервного фонда и фонда Национального благосостояния. Сведения об использовании и управлении средствами указанных фондов.

Вариант 10

Теоретическая часть

1. Федеральные целевые программы и их исполнение.

Сущность и состав федеральных целевых программ. Финансирование национальных проектов – приоритетных государственных программ. Территориальные целевые бюджетные фонды.

Практическая часть

2. Ознакомиться с содержанием какой-либо федеральной целевой программы. Составить тезисный конспект ее содержания. На решение каких проблем направлена данная целевая программа? Какие мероприятия она предусматривает? Приведите цифровые данные об объемах финансирования данной программы.

3. Состав, содержание и оформление контрольной работы

Контрольная работа выполняется на белых листах формата А4 без рамок и помещается в скоросшиватель. Объем КР: 15-20 машинописных листов формата А4 с одной стороны. Шрифт 14, интервал полуторный, выравнивание – по ширине страницы. Текст реферата следует набирать, соблюдая следующие размеры полей: левое – 20 мм, правое – 10 мм, верхнее и нижнее – по 20 мм. Контрольная работа должна включать следующие части: титульный лист,

содержание, введение, основной текст, заключение, список использованной литературы.

На титульном листе содержится информация о министерской подчиненности образовательного учреждения, о полном наименовании учебного заведения, наименование кафедры преподавателя; наименование изучаемой дисциплины; тематика расчетного задания; фамилия, инициалы и группа студента; фамилия, инициалы, ученая степень и звание преподавателя; город и год сдачи работы. Титульный лист включается в общую нумерацию страниц, но номер страницы на нем не ставится.

В содержании указываются заголовки всех разделов, подразделов и других частей реферата с указанием соответствующих страниц. Заголовки разделов и подразделов дублируются в тексте. Разделы должны иметь порядковые номера в пределах всего реферата, обозначенные цифрой с точкой в конце (например: 1. Понятие о государственном долге). Подразделы должны иметь порядковые номера в пределах каждого раздела. Номера подразделов состоят из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой (например: 1.2. Внешний государственный долг РФ). Введение, заключение и список литературы не нумеруются.

Введение должно состоять из 1 листа и включать следующие элементы: актуальность и обоснование выбранной темы; цель и задачи, которые автор работы ставит перед собой; хронологические и территориальные рамки исследования (при необходимости).

Основной текст расчетного задания состоит из двух разделов, каждый из которых должен состоять не более чем из трех подразделов. В первом разделе желательно осветить теоретические аспекты рассматриваемой проблемы. Здесь же можно провести обзор основных точек зрения по рассматриваемому вопросу.

Во втором разделе необходимо конкретизировать теоретические аспекты, изложенные в первом разделе, привести конкретный цифровой материал (графики, таблицы, диаграммы). Причем во втором разделе можно предложить свои рекомендации (мысли, идеи) применительно к рассматриваемой проблеме. Между разделами контрольной работы должна существовать логическая связь.

В заключении (объем 1-2 листа) отражаются общие выводы автора по рассмотренной теме, анализируется степень выполнения поставленных во введении целей и задач.

Список литературы должен содержать наименование использованных книг, журнальных и газетных статей, бухгалтерских, статистических и отчетных документов и т.д. Описание каждого источника должно включать фамилию и инициалы автора (авторов), полное наименование книги или статьи без кавычек; название, год, номер журнала и страницы, на которых расположена статья (для статей); вид книги (учебник, учебное пособие, монография, автореферат диссертации и т.п.), город издания, издательство, год издания, общее количество страниц. Все источники в списке литературы должны быть новыми (не старше пяти лет). На все указанные в списке литературы источники должны быть ссылки в работе. Ссылки оформляются следующим образом: в квадратных скобках

необходимо указывать номер цитируемого источника по списку литературы и номер страницы: например, [2, с. 56]. Список использованной литературы должен содержать не менее 5-8 источников.

Если в тексте работы используются рисунки, то они должны нумероваться последовательно в пределах раздела и включать номер раздела и порядковый номер рисунка в разделе (например, рис. 2.3). Каждый рисунок должен иметь название рядом с номером. Рисунок должен следовать сразу после ссылки на него в тексте. Аналогичным образом оформляются таблицы (например, Таблица 2.1. Структура налоговых доходов федерального бюджета в 20__ году).

Контрольная работа должна быть сдана преподавателю не позднее, чем за неделю до начала сессии.

ОБРАЗЕЦ ИТОГОВОГО ТЕСТА ПО ДИСЦИПЛИНЕ (ЗАЧЕТ)

ТЕСТ № 1 (зачет)

Итогового контроля знаний по дисциплине

Бюджетная система

(наименование дисциплины)

080100.62 Финансы и кредит

(код и наименование специальности или направления)

Факультет гуманитарно-экономический

Кафедра «Финансы и кредит»

1. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РФ ЯВЛЯЕТСЯ:

- А) одноуровневой;
- Б) двухуровневой;
- В) трехуровневой;
- Г) четырехуровневой.

2. КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РФ ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ:

- А) свод бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации;
- Б) федеральный бюджет и свод бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;
- В) бюджет, принимаемый в виде федерального закона;
- Г) бюджет, используемый для проведения взаимных расчетов между бюджетами.

3. ОСОБЕННОСТЬ БЮДЖЕТНОГО УСТРОЙСТВА ФЕДЕРАТИВНЫХ ГОСУДАРСТВ ЗАКЛЮЧАЕТСЯ В ТОМ, ЧТО:

- А) каждый субъект федерации формирует собственный бюджет;
- Б) бюджеты всех уровней самостоятельны и между ними не существует финансовых потоков;
- В) бюджеты субъектов федерации рассматриваются и утверждаются парламентом страны.

4. ЕДИНСТВО ПРАВОВОЙ БАЗЫ (БК РФ), ДЕНЕЖНОЙ СИСТЕМЫ (РУБЛЬ), ФОРМ БЮДЖЕТНОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ (БКЛ РФ) ПРЕДПОЛАГАЕТ СЛЕДУЮЩИЙ ПРИНЦИП БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РФ:

- А) принцип самостоятельности бюджетов;
- Б) принцип разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы РФ;
- В) принцип сбалансированности бюджета;

- Г) принцип единства бюджетной системы;
- Д) принцип гласности в рамках бюджетной системы;
- Е) не предполагает ни один из вышеперечисленных принципов.

5. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ РФ ВКЛЮЧАЕТ:

- А) экономическую классификацию расходов;
- Б) функциональную классификацию доходов;
- В) ведомственную классификацию расходов;
- Г) классификацию доходов ГВНБ фондов.

6. ПЕРВЫЙ УРОВЕНЬ ФУНКЦИОНАЛЬНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ РАСХОДОВ БЮДЖЕТОВ РФ ПРЕДСТАВЛЯЕТ СОБОЙ _____, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ РАСХОДОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ НА ВЫПОЛНЕНИЕ ФУНКЦИЙ ГОСУДАРСТВА.

7. ИСТОЧНИКИ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА МЕСТНОГО БЮДЖЕТА:

- А) доходы от размещения муниципальных ценных бумаг;
- Б) доходы от размещения государственных ценных бумаг на территории данного муниципального образования;
- В) доходы от приватизации муниципального имущества;
- Г) доходы по акциям, находящимся в федеральной собственности;
- Д) внешние заимствования на основе кредитных соглашений.

8. ИНФЛЯЦИОННЫМ ИСТОЧНИКОМ ФИНАНСИРОВАНИЯ БЮДЖЕТНОГО ДЕФИЦИТА СЧИТАЮТСЯ:

- А) займы путем выпуска ценных бумаг;
- Б) продажа государственного имущества;
- В) кредиты центрального банка.

9. ДОХОДЫ БЮДЖЕТА ПРЕДСТАВЛЯЮТ СОСБОЙ:

- А) денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления;
- Б) бюджетные средства, предусмотренные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств;
- В) денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления;
- Г) бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы РФ на безвозмездной и безвозвратной основах для покрытия текущих расходов.

10. К БЕЗВОЗМЕЗДНЫМ ПОСТУПЛЕНИЯМ ОТНОСЯТСЯ:

- А) субвенции;
- Б) бюджетные кредиты;
- В) компенсации по административным правонарушениям.

11. К НЕНАЛОГОВЫМ ДОХОДАМ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ОТНОСЯТСЯ:

- А) прибыль Банка России;
- Б) платежи за добычу полезных ископаемых;
- В) государственная пошлина.

12. К РЕГИОНАЛЬНЫМ НАЛОГАМ И СБОРАМ ОТНОСЯТСЯ:

- А) налог на игорный бизнес;
- Б) налог на прибыль (доход) организации;

- В) транспортный налог;
- Г) налог на доходы с физических лиц;
- Д) все вышеперечисленные налоги.

13. СРЕДСТВА РЕЗЕРВНЫХ ФОНДОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНЫХ ОРГАНОВ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ВЛАСТИ РАСХОДУЮТСЯ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ:

- А) непредвиденных расходов;
- Б) наиболее важных социальных расходов;
- В) международного сотрудничества.

14. ИСПОЛНИТЕЛЬНАЯ ВЛАСТЬ В РФ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ:

- А) Президентом РФ;
- Б) Конституционным судом РФ;
- В) Правительством РФ;
- Г) Федеральным собранием.

15. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО, ТЕКУЩЕГО И ПОСЛЕДУЮЩЕГО КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ СООТВЕТСТВУЮЩИХ БЮДЖЕТОВ И БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ ВХОДИТ В ФУНКЦИИ:

- А) законодательных (представительных) органов власти на федеральном, региональном и местном уровнях;
- Б) органов исполнительной власти федерального, регионального, местного уровней;
- В) органов государственного и муниципального контроля;
- Г) органов кредитно-денежного регулирования;
- Д) всех вышеперечисленных органов.

16. ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ СТАДИЙ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА СЛЕДУЮЩАЯ:

- А) составление проекта, исполнение, рассмотрение и утверждение;
- Б) составление проекта, рассмотрение и утверждение, исполнение;
- В) рассмотрение и утверждение, составление проекта, исполнение.

17. ОДНИМ ИЗ ОСНОВНЫХ МАКРОЭКОНОМИЧЕСКИХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ФОРМИРОВАНИЯ БЮДЖЕТОВ РАЗЛИЧНЫХ УРОВНЕЙ, ЯВЛЯЕТСЯ УРОВЕНЬ:

- А) прожиточного минимума;
- Б) инфляции;
- В) налогового бремени.

18. БЮДЖЕТНОЕ ПОСЛАНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РФ НА ОЧЕРЕДНОЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД НАПРАВЛЯЕТСЯ:

- А) Правительству РФ;
- Б) Министерству финансов РФ;
- В) Счетной палате РФ;
- Г) Федеральному собранию;
- Д) Министерству экономического развития и торговли.

19. ПЕРСПЕКТИВНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ПЛАН ЗАКОНОДАТЕЛЬНО:

- А) Утверждается;
- Б) Не утверждается.

20. ПОРЯДОК РАССМОТРЕНИЯ ПРОЕКТА ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА О ФЕДЕРАЛЬНОМ БЮДЖЕТЕ ВО ВТОРОМ ЧТЕНИИ РЕГЛАМЕНТИРУЕТ:

- А) статья 184 БК РФ;
- Б) статья 192 БК РФ;
- В) статья 198 РФ;
- Д) статья 203 БК РФ;
- Г) статья 205 БК РФ.

21. МЕХАНИЗМ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ ВКЛЮЧАЕТ:

- А) порядок исполнения доходов и расходов бюджета;
- Б) совершенствование бюджетного законодательства;
- В) совершенствование налогового законодательства.

22. БЮДЖЕТНЫЙ ГОД В РФ:

- А) начинается 1 января, заканчивается 31 декабря текущего года;
- Б) начинается 1 января текущего года, заканчивается 1 января следующего года;
- В) начинается с момента принятия закона о федеральном бюджете, заканчивается 31 декабря текущего года.

23. ОСНОВНЫЕ ВОПРОСЫ ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО СЧЕТНОЙ ПАЛАТОЙ РФ:

- А) контроль за исполнением федерального бюджета;
- Б) финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения;
- В) контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты разных уровней и федеральные внебюджетные фонды;
- Г) составление сводной бюджетной росписи федерального бюджета;
- Д) экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Законодательные и нормативные акты

1. Конституция Российской Федерации. Принята 12 декабря 1993 г.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. Текст с изменениями и дополнениями 2007 года. – М.: Эксмо, 2007. – 256 с. – (Российское законодательство)
3. Налоговый кодекс РФ. Часть I и II. По состоянию на 1 октября 2006 г. (вкл. изменен., вступающие в силу с 1 января 2007 г.). – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2006. – 761 с. – (Кодексы и законы России).
4. Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» от 15.08.1996 г. №115-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 19.08.1996 г., №34, ст. 4030.
5. Федеральный закон от 11.01.1995 г. №4 – ФЗ «О Счетной палате РФ».
6. Федеральный закон от 20.08. 2004 г. №120 – ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Бюджетном кодексе РФ в части регулирования межбюджетных отношений».
7. Федеральный закон от 15.12. 2001 г. №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
8. Постановление Правительства РФ от 27.08.1993 г. №864 «О Федеральном казначействе РФ».

Основная литература

9. Бюджетная система России: Учебник [текст] / Ред. Г.Б. Поляк. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 703 с.
10. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешиной. – 8-изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2009. – 320 с.
11. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. В.В. Ковалев. 2-е изд. – М.: Проспект, 2009. – 640 с.
12. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. Г.Б. Поляк. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ЮНИТИ, 2008. – 703 с.

Дополнительная литература

13. Александров И.М. Бюджетная система РФ: Учебник. – М.: Издательско-торговая корпорация Дашков и К°, 2006. – 486 с.
14. Александров И.М., Субботина О.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Дашков и К°, 2010. – 448 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>

15. Афанасьев М.П. Основы бюджетной системы: Учебное пособие. – М.: ГУ ВШЭ, 2004. – 243 с.
16. Афанасьев М.П., Беленчук А.А., Кривоногов И.В. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник. 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2011. – 777 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>
17. Годин А.М., Горегляд В.П., Подпорина И.В. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие. 9-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К°, 2010. – 628 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>
18. Государственные и муниципальные финансы: Учебник / Ред. И.Д. Мацкуляка. – М.: РАГС, 2003. – 676 с.
19. Курченко Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие. – М.: Дашков и К°, 2011. – 252 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>
20. Миляков, Н.В. Финансы [Электронный ресурс]: Учебник / Н.В. Миляков. – Электрон. текстовые дан.. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 1 (543 с.) эл. опт. диск (CD-ROM).
21. Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс]: Учебник / И.Н. Мысляева. – Электрон. текстовые дан.. – М.: ИНФРА-М, 2004. – 1(268 с.) эл. опт. диск (CD-ROM).
22. Нешиной А.С. Бюджет и бюджетная система. Учебник для вузов 10-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К°, 2011. 336 с. [Электрон. ресурс] //URL:<http://e.lanbook.com/help>
23. Финансы [Электронный ресурс]: Мультимедийная энциклопедия. – Электрон. текстовые дан.. – М.: Руссобит-Публишинг, 2004. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).
24. Финансы России [Электронный ресурс]: Стат. сб.. – Электрон. дан.. – М.: Росстат, 2004. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).
25. Финансы: [текст]: Учебник / Ред. В.В. Ковалев. – М.: Проспект, 2008. – 640 с.

Интернет-ресурсы

26. Официальный сайт Государственной думы РФ – www.duma.gov.ru
27. Официальный сайт Министерства финансов РФ – www.minfin.ru
28. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – www.nalog.ru
29. Официальный сайт Пенсионного фонда РФ – www.pfif.ru
30. Официальный сайт Фонда социального страхования РФ – www.fss.ru
31. Официальный сайт Федерального Фонда обязательного медицинского страхования – www.ffoms.ru
32. Официальный сайт «Российской газеты» – www.rg.ru
33. Официальный сайт Центрального банка РФ – www.cbr.ru
34. Официальный сайт Алтайского края – www.altairegion22.ru

35. Российский экономический журнал – www.eCapitalism.net
36. Журнал «Финансы и кредит» – www.fin-izdat.ru
37. РосБизнес Консалтинг – www.rbc.ru
38. Финмаркет – www.finmarket.ru
39. Эксперт – www.expert.ru
40. Финансист – www.e-finansist.ru

Прокопьева Татьяна Владимировна

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА

Учебное пособие для студентов заочной формы обучения
направления 080100.62 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»)

Редактор Е.Ф. Изотова

Подписано в печать 25.03.13. Формат 60x84 /16.

Усл. печ. л. 4,94. Тираж 100 экз. Заказ 13 1159. Рег. №13.

Отпечатано в РИО Рубцовского индустриального института
658207, Рубцовск, ул. Тракторная, 2/6.