

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

Бюджет и бюджетная система

Направление подготовки (специальность) Экономика

Профиль образовательной программы Финансы и кредит

Форма обучения очная

СОДЕРЖАНИЕ

1. Конспект лекций	4
1.1 Лекция № 1 Понятие и роль бюджета и бюджетной системы РФ.....	4
1.2 Лекция № 2 Бюджетная классификация.....	7
1.3 Лекция № 3 Организационно-правовые основы бюджетной системы РФ.....	12
1.4 Лекция № 4 Межбюджетные отношения.....	15
1.5 Лекция № 5 Бюджеты государственных внебюджетных фондов.....	19
1.6 Лекция № 6 Общая характеристика доходов бюджетов.....	24
1.7 Лекция № 7 Общая характеристика расходов бюджетов.....	27
1.8 Лекция № 8 Планирование и прогнозирование доходов и расходов бюджетов.....	31
1.9 Лекция № 9 Финансирование бюджетных учреждений.....	37
1.10 Лекция № 10 Управление государственным (муниципальным) долгом.....	42
1.11 Лекция № 11 Процесс составления, рассмотрения и утверждения бюджетов бюджетной системы.....	44
1.12 Лекция № 12 Процесс исполнения законов о бюджете.....	47
1.13 Лекция № 13 Основы составления бюджетной отчетности.....	53
1.14 Лекция № 14 Бюджетный контроль и бюджетные правонарушения.....	56
2. Методические указания по проведению практических занятий	60
2.1 Практическое занятие № ПЗ-1 Понятие и роль бюджета и бюджетной системы РФ.....	60
2.2 Практическое занятие № ПЗ-2 Бюджетная классификация.....	61
2.3 Практическое занятие № ПЗ-3 Организационно-правовые основы бюджетной системы.....	62
2.4 Практическое занятие № ПЗ-4 Межбюджетные отношения.....	63
2.5 Практическое занятие № ПЗ-5 Бюджеты государственных внебюджетных Фондов.....	64
2.6 Практическое занятие № ПЗ-6 Общая характеристика доходов бюджетов.....	65
2.7 Практическое занятие № ПЗ-7 Общая характеристика расходов бюджетов.....	66
2.8 Практическое занятие № ПЗ-8 Планирование и прогнозирование доходов и расходов бюджетов.....	67
2.9 Практическое занятие № ПЗ-9 Финансирование бюджетных учреждений.....	67
2.10 Практическое занятие № ПЗ-10 Управление государственный (муниципальным) долгом.....	68
2.11 Практическое занятие № ПЗ-11 Процесс составления,	

рассмотрения и утверждения бюджетов бюджетной системы.....	69
2.12 Практическое занятие № ПЗ-12 Процесс исполнения законов о бюджете.....	70
2.13 Практическое занятие № ПЗ-13 Основы составления бюджетной отчетности.....	71
2.14 Практическое занятие № ПЗ-14 Бюджетный контроль и бюджетные правонарушения.....	72

.....

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1. 1 Лекция № 1 (2 часа).

Тема: «Понятие и роль бюджета и бюджетной системы РФ»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Экономические функции государства и бюджет.
2. Функции бюджета.
3. Бюджетная система РФ и ее устройство.
4. Бюджетная политика государства.

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Экономические функции государства и бюджет.

Государство – политическая организация общества с определенной формой правления. Государство в современной экономике выполняет ряд важных регулирующих функций. Можно выделить универсальные функции государства, характерные для различных экономических систем: правовая, распределительная, перераспределительная и стабилизационная. Каждая функция обладает рядом особенностей связанных с типом государственного устройства и управления (федеративным или унитарным).

Одним из механизмов позволяющих государству проводить принятую политику служит финансовая система государства, центральным звеном которой является совокупность бюджетов, образующих бюджетную систему государства. Каждый уровень власти имеет собственный бюджет. Бюджет служит для аккумуляции финансовых ресурсов и их использования на выполнение основных функций органов власти. По сути бюджет является формой образования и расходования денежных средств. В современных условиях бюджет является основным инструментом государственного регулирования экономики, играет активную роль в обеспечении ее стабильности и развития. Именно поэтому бюджет объективно необходим каждому государству для выполнения возложенных на него функций.

Роль бюджета выражается в том, что он создает финансовую базу функционирования государства и муниципальных образований, выполнения ими своих задач. Значение бюджета заключается в концентрации в бюджете средств для осуществления государственной социально-экономической политики, обеспечения обороны и безопасности страны.

2. Функции бюджета.

Являясь финансовой категорией бюджет выполняет ряд функций как общего характера (*общие функции финансов*): воспроизводственная (аккумулирующая); распределительная (перераспределительная); контрольная, *так и некоторые специфические*: плановая, регулирующая, аналитическая (информационная), стабилизирующая, социальная. Каждая из которых несет важную нагрузку для государства и общества. Воспроизводственная - представляет собой процесс аккумуляции денежных средств в доходной части бюджета. Распределительная – производит распределение средств на производственную и непроизводственную сферы, межтерриториальное и межотраслевое распределение финансовых ресурсов. Контрольная - обеспечивает неукоснительное выполнение бюджета, для чего создаются органы государственного (муниципального) финансового контроля. Плановая функция бюджета выражается в установлении пропорций в

развитии национальной экономики. Регулирующая функция бюджета проявляется во взаимодействии с различными участниками общественного воспроизводства. Аналитическая функция бюджета состоит в классификации и систематизации действующих потребностей и возможностей общества. Социальная функция позволяет добиваться развития человеческих способностей – главного двигателя общественного прогресса.

3. Бюджетная система РФ и ее устройство.

Структура бюджетной системы государства во многом определяется типом его государственного устройства и полностью ему соответствует. Федеративное устройство России закреплено в Конституции и предопределяет трехуровневую структуру бюджетной системы РФ: федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов; бюджеты субъектов РФ и региональные бюджеты государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты.

Главенствующая роль в бюджетной системе принадлежит федеральному бюджету. Федеральный бюджет, бюджеты субъектов РФ и бюджеты государственных внебюджетных фондов разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов и законов субъектов РФ. Местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме решений местных органов власти. Основным критерием эффективности бюджетной деятельности выступает достаточность бюджетов, отсутствие бюджетного дефицита.

Бюджетное устройство - организация бюджетной системы и взаимосвязей между ее отдельными звеньями. Бюджетное устройство включает: структуру бюджетной системы; принципы функционирования (организации) бюджетной системы; бюджетную классификацию. Бюджетное устройство находится в непосредственной зависимости от государственного устройства (федеративное или унитарное государство), от социально-экономического строя общества. Основой бюджетного устройства РФ является бюджетный федерализм, реализуемый посредством единой бюджетно-налоговой политики государства. Об эффективности бюджетного федерализма в государстве можно судить по конечному результату применения соответствующих финансовых механизмов.

Структура бюджетной системы в РФ представлена тремя уровнями. Принципы функционирования бюджетной системы определены Бюджетным Кодексом и представляют собой тринадцать взаимосвязанных принципов: единства бюджетной системы РФ; разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ; самостоятельности бюджетов; равенства бюджетных прав субъектов РФ и муниципальных образований; полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов; сбалансированности бюджета; результативности и эффективности использования бюджетных средств; общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; прозрачности (открытости); достоверности бюджета; адресности и целевого характера бюджетных средств; подведомственности расходов бюджетов; единства кассы.

Бюджетная классификация является инструментом обеспечения прозрачности и полноты отражения показателей бюджета. Она позволяет систематизировать информацию о состоянии бюджетной системы и является единой для всех уровней бюджетной системы.

4. Бюджетная политика государства.

Бюджетная политика — важнейший элемент экономической политики государства и включает в себя меры, осуществляемые государством, направленные на формирование государственного фонда средств, необходимого для обеспечения нормальной жизнедеятельности общества. В рыночной экономике госбюджет выполняет важные макроэкономические функции.

Во-первых, обеспечивает создание общественных благ. В этом состоит исходная и основная функция госбюджета.

Во-вторых, создается материальная база для управления рыночными процессами с помощью государственного фонда средств.

В-третьих, формируется основа для решения задач роста благосостояния населения, для решения насущных социальных вопросов.

Бюджетная политика основывается на нескольких теоретических концепциях, которые построены на различных макроэкономических основаниях. Первая концепция базируется на том, что бюджет должен быть ежегодно сбалансирован. До недавнего времени ежегодно балансируемый бюджет считался целью финансовой политики, обеспечивающей стабильное экономическое развитие национальной экономики.

Однако такое состояние бюджета исключает возможности фискальной политики государства, имеющую антициклическую, стабилизирующую направленность. Стремясь непременно сбалансировать бюджет, правительство должно либо повысить ставки налогов, либо сократить государственные расходы, либо использовать сочетание этих двух мер.

Для предотвращения возможного профицита правительство должно принять следующие меры: либо снизить ставки налогов, либо увеличить правительственные расходы, либо использовать сочетание этих двух мер. Следствием этого будет усиление инфляции.

Вторая концепция бюджетной политики базируется на том, что бюджет должен быть сбалансирован в ходе экономического цикла, а не ежегодно. Данная концепция предполагает, что правительство осуществляет антициклическое воздействие и одновременно стремится сбалансировать бюджет. Логическое обоснование этой концепции бюджетной политики просто, разумно и привлекательно. Для того чтобы противостоять спаду производства, правительство сознательно идет на временный дефицит бюджета. В ходе последующего подъема правительство повышает налоги и снижает государственные расходы. Возникающее положительное сальдо бюджета может быть использовано на покрытие дефицита, возникшего в период спада. Таким образом, правительство проводит позитивную антициклическую политику и одновременно балансирует бюджет, но не обязательно ежегодно, а, возможно, за период в несколько лет.

Особая проблема, возникающая при реализации данной концепции, — это то, что спады и подъемы в экономическом цикле могут быть неодинаковыми по глубине и продолжительности. Например, длительный и глубокий спад может смениться коротким периодом подъема.

Третья концепция ориентируется на идею так называемых «функциональных финансов». В соответствии с этой концепцией, целью государственных финансов является обеспечение сбалансированности экономики, а не бюджета, при этом достижение макроэкономической стабильности может сопровождаться как устойчивым профицитом, так и устойчивым дефицитом бюджета. Политика предполагает наличие четкой программы финансовых мероприятий по финансовому оздоровлению экономики, контроль за развитием

бюджетного дефицита и поиск источников его покрытия, выделение бюджетных средств на мероприятия, дающие значительный экономический эффект.

1. 2 Лекция № 2 (2 часа).

Тема: «Бюджетная классификация»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Бюджетная классификация и ее значение.
2. Классификация доходов бюджета.
3. Классификация расходов бюджета.
4. Классификация источников финансирования дефицита бюджета.
5. Понятие консолидированного бюджета.

1.2.2 Краткое содержание вопросов:

1. Бюджетная классификация и ее значение.

Бюджетная классификация является группировкой доходов и расходов бюджетов бюджетной системы по установленным признакам. В основе бюджетной классификации лежит группировка показателей бюджета, которая дает представление о социально-экономическом, ведомственном и территориальном разрезе формирования доходов и направления средств, их состав и структура. При этом важным требованием, предъявляемым к бюджетной классификации является ясность и четкость группировки.

Значение бюджетной классификации заключается в том, что компетентное использование сгруппированных данных бюджетной классификации позволяет видеть реальную картину движения бюджетных потоков и активно влиять на происходящие экономические и социальные процессы. Вместе с тем группировка доходов и расходов облегчат проверку включаемых в бюджет данных, сопоставление смет однородных ведомств, учреждений бюджетов территориальных образований за несколько лет, определение динамики поступлений и удельного веса различных доходов и расходов или степени удовлетворения конкретных потребностей. Роль бюджетной классификации в бюджетной системе государства заключается в том, что с ее помощью становится возможным контроль за движением бюджетных ресурсов. Бюджетная классификация является одним из инструментов, обеспечивающих реализацию принципа единства бюджетной системы.

Основными принципами построения бюджетной классификации являются:

- 1) принцип единства, т.е. бюджетная классификация служит основой единого методологического подхода к составлению и исполнению всех видов бюджетов;
- 2) принцип ясности означает надежность и достоверность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующих территорий и реалистичность расчета доходов и расходов бюджетов всех видов
- 3) принцип детализации доходов и расходов означает, что доходы классифицируются по источникам возникновения, а затраты по целевым статьям расходов.

Бюджетная классификация создает условия для объединения смет и бюджетов в общие своды, облегчает их рассмотрение и экономический анализ, упрощает контроль за исполнением бюджета, за полнотой и своевременностью поступлений средств и

использованию средств бюджета по целевому назначению. Бюджетная классификация дает возможность сопоставлять доходы и расходы по отчетам об исполнении бюджета, что способствует соблюдению финансовой дисциплины, экономному расходованию бюджетных средств.

Большая роль принадлежит бюджетной классификации и в процессе исполнения бюджета. Она является необходимым условием обеспечения целевого финансирования мероприятий, предусмотренных в утвержденном бюджете и сметах расходов бюджетных учреждений. Бюджетная классификация лежит в основе единства синтетического и аналитического учета доходов и расходов бюджета в финансовых органах, бюджетных учреждениях. Она необходима для составления отчетности об исполнении государственного бюджета. Необходимость бюджетной классификации обусловлена созданием единых условий и принципов органам государственной власти и управления для осуществления бюджетного планирования, управления бюджетным процессом, ведения бюджетного учета, составления бюджетной отчетности, проведения бюджетного контроля, анализа составления и исполнения бюджетов.

Бюджетная классификация включает: классификацию доходов бюджетов; классификацию расходов бюджетов; классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов; классификацию операций публично-правовых образований (классификацию операций сектора государственного управления).

2. Классификация доходов бюджета.

Структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов РФ представлена в виде четырех составных частей:

1. Главный администратор (администратор);
2. Вид доходов (группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент):
 - доходы налоговые и неналоговые;
 - безвозмездные перечисления;
3. Программа (подпрограмма);
4. Экономическая классификация доходов.

Администраторами поступлений в бюджеты всех уровней являются: органы государственной власти; органы местного самоуправления; органы управления государственных внебюджетных фондов; Центральный банк РФ; бюджетные учреждения, созданные органами государственной власти и органами местного самоуправления, осуществляющими контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним

Группа доходов налоговых и неналоговых включает в себя подгруппы по соответствующим видам налогов: налоги на прибыль и доходы; налоги на товары и услуги; лицензионные и регистрационные сборы; налоги на совокупный доход; налоги на имущество и т. д. А также, доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности; доходы от продажи земли и нематериальных активов; административные платежи и сборы; штрафные санкции; возмещение ущерба и т. п.

Группа безвозмездных перечислений подразделяется на подгруппы в зависимости от адресатов перечислений, группа доходов целевых бюджетных фондов делится на подгруппы в зависимости от целевого назначения фондов и т. д. Группы и подгруппы доходов состоят из статей доходов, в свою очередь статьи могут детализироваться до уровня подстатей.

Каждой структурной единице бюджетной классификации, например: группам, подгруппам или статьям – присваивается соответствующий уникальный код. Полный код

соответствующего вида дохода бюджета содержит полную информацию об источнике поступления дохода, уровне бюджетной системы РФ – получателе данного дохода, а также об органе, являющемся администратором данного вида дохода.

Закрепление доходов бюджетов РФ за администраторами поступлений в бюджет осуществляется в следующем порядке. Назначение органов государственной власти РФ, органов управления государственных внебюджетных фондов, ЦБ РФ, администраторами поступлений в бюджеты РФ осуществляется в соответствии с законодательством РФ. Органы государственной власти субъектов РФ закрепляют источники доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов за администраторами соответствующего уровня. Органы местного самоуправления закрепляют источники доходов бюджетов муниципальных образований за администраторами соответствующего уровня.

3. Классификация расходов бюджета.

Понятие классификации расходов бюджета, - это группировка расходов бюджетов бюджетной системы по определенным признакам. Значение заключается в отражении расходов бюджетов бюджетной системы, их систематизации для анализа, планирования и прогнозирования бюджетных показателей.

Структура кода бюджетной классификации расходов бюджетов представляет собой: код главного распорядителя бюджетных средств; код, раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов; код операций сектора государственного управления.

Главный распорядитель бюджетных средств – это орган власти или уполномоченное лица, отвечающие за полноту, правильность, своевременность и целевой характер использования бюджетных средств, его роль в бюджетных отношениях – это контрольный орган.

Структура 20-ти значного бюджетного классификационного кода по расходам бюджета содержит информацию об основных разделах расходов бюджетов, подразделах расходов, статей и подстатей расходов бюджетов бюджетной системы.

Классификация расходов бюджетов содержит четырнадцать разделов, отражающих направление финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства. Разделы детализированы ста подразделами, конкретизирующими направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов. Современная классификация видов расходов бюджета в РФ предполагает выделение следующего перечня разделов: - государственное и муниципальное управление; - судебная власть; - активности на международной арене; - армия; - правоохранительные структуры; - наука; - промышленность, энергетическая и строительная отрасли; - деятельность в сфере сельского хозяйства, рыболовство; - охрана экологии; - транспортная сфера; - связь, информационные технологии; - рыночная инфраструктура; - ЖКХ; - предупреждение и ликвидация последствий ЧС; - образование; - культура и искусство; - СМИ; - здравоохранение, физкультура; - социально ориентированные направления политики; - выплаты по внешним государственным займам; - формирование государственных резервов; - бюджетные дотации и иные меры поддержки; - оптимизация состава вооружений, в том числе и в рамках международных соглашений; - подготовка вооруженных сил в части мобилизации; - финансирование деятельности целевых фондов; - прочие типы расходов.

4. Классификация источников финансирования дефицита бюджета.

Структура двадцатизначного кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а согласно Приказу N 90н двадцатизначный код складывается из следующих составных частей:

1) кода главного администратора источников финансирования дефицита бюджета (1 - 3-й разряды);

2) кодов группы, подгруппы, статьи и вида источников финансирования дефицитов бюджетов (4 - 20-й разряды).

Источники финансирования дефицитов бюджетов делятся на внешние и внутренние. Классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов включает в себя группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, код администратора источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов отражает:

1) поступление средств в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, а также платежи в погашение основной суммы долга по полученным и использованным кредитам;

2) поступление средств от реализации государственных займов, осуществляемых путем выпуска ценных бумаг, а также платежи в погашение основной суммы долга по государственным и муниципальным ценным бумагам;

3) поступление средств в виде бюджетных кредитов, полученных от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ, и платежей в погашение основной суммы долга;

4) поступление средств от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;

5) сумму превышения доходов над расходами по государственным запасам;

6) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета соответствующего уровня.

Классификация источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов включает в себя группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов, код администратора источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов.

Классификация источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов отражает:

1) получение финансовых и нефинансовых кредитов, предоставленных международными финансовыми организациями, а также платежи в погашение основной суммы долга по полученным и использованным финансовым и нефинансовым кредитам;

2) получение финансовых и нефинансовых кредитов, предоставленных правительствами иностранных государств, а также платежи в погашение основной суммы долга по полученным финансовым и нефинансовым кредитам правительств иностранных государств;

3) поступление средств от реализации внешних облигационных займов и платежи в погашение основной суммы долга по внешним облигационным займам;

4) изменение остатков средств бюджета на счетах в банках в иностранной валюте, включая курсовую разницу.

5. Понятие консолидированного бюджета.

Консолидированный бюджет - свод бюджетов бюджетной системы РФ на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами; Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района. В качестве составной части бюджетов городских и сельских поселений могут быть предусмотрены сметы доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями.

Консолидированный бюджет Российской Федерации – это свод бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ. Консолидированный бюджет РФ включает федеральный бюджет и консолидированные бюджеты субъектов РФ. В свою очередь консолидированный бюджет субъекта РФ включает региональный бюджет, т.е. бюджет субъекта Российской Федерации, и местные бюджеты.

Консолидированный бюджет РФ и субъектов РФ не рассматриваются и не утверждаются законодательными (представительными) органами власти всех уровней. Эти бюджеты являются в первую очередь статистическим сводом бюджетных показателей, характеризующим агрегированные данные по доходам и расходам, источники поступления средств и направлениям их использования по территории в целом РФ и отдельных субъектов РФ.

1. Показатели консолидированных бюджетов используются в бюджетном планировании. В частности, при определении величины нормативов отчислений от регулирующих налогов в бюджеты субъектов РФ и размеров дотаций в расчет принимаются объемы консолидированных бюджетов административно – территориальных образований.

2. Важна роль показателей консолидированных бюджетов и при анализе формирования и использования централизованного финансового фонда страны, т.е. суммы всех финансовых ресурсов, поступающих в бюджетную систему. Так, используя показатель консолидированного бюджета РФ, определяет степень централизации финансовых ресурсов, создаваемых в стране и отражаемых в сводном финансовом балансе государства.

3. Без расчета показателей консолидированных бюджетов невозможно сводное финансовое планирование, так как многие показатели сводного финансового баланса государства и территориальных сводных финансовых балансов берутся из консолидированных бюджетов.

4. Большую роль играют показатели консолидированных бюджетов в перспективном планировании в целом и перспективном финансовом планировании в частности. При разработке прогнозов экономического и социального развития государства, территорий используются финансовые показатели, в основе которых показатели консолидированных бюджетов.

5. Показатели консолидированных бюджетов используются также при расчетах, характеризующих различные виды обеспеченности жителей страны, территорий. В свою очередь среднебюджетные показатели являются критериями для сравнительного анализа

состояния отдельных территорий. Показатели консолидированного бюджета страны используются для сравнения с аналогичными показателями других государств.

1.3 Лекция №3 (2 часа).

Тема: «Организационно-правовые основы бюджетной системы РФ»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Понятие и значение бюджетных правоотношений.
2. Формы правового регулирования бюджетных отношений.
3. Состав и субъекты бюджетных отношений.

1.3.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие и значение бюджетных правоотношений.

В процессе финансовой деятельности государства складываются общественные отношения по поводу обращения публичных финансов, что требует регулирования соответствующей самостоятельной отрасли права – финансовым правом. Общественные отношения, связанные с образованием и использованием государственных (муниципальных) денежных фондов регулируются бюджетным правом, которое является частью финансового права.

Бюджетное право - совокупность финансово-правовых норм, регулирующих общественные отношения в сфере бюджетного процесса и формируют бюджетные правоотношения.

Совокупность финансово-правовых норм устанавливает структуру бюджетной системы РФ, перечень бюджетных доходов и расходов, порядок распределения их между различными видами бюджетов, регламентируют бюджетный процесс, а также регулируют формирование и использование государственных внебюджетных фондов и осуществление бюджетного контроля.

Основания возникновения, изменения и прекращения бюджетных правоотношений предусмотрены в бюджетном законодательстве РФ.

В состав бюджетного законодательства РФ входят: Бюджетный Кодекс РФ; Федеральные законы о федеральном бюджете; Федеральные законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ; Законы субъектов РФ о бюджетах субъектах РФ и бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондах; Муниципальные правовые акты законодательных органов муниципальных образований о местных бюджетах; Иные федеральные законы, законы субъектов РФ и муниципальные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

Бюджетные правоотношения – это охраняемые государством общественные отношения, возникающие в бюджетной сфере в процессе функционирования бюджетной системы. Бюджетные отношения являются сложносоставными и могут быть подразделены на следующие составные части:

- общественные отношения в сфере планирования средств федерального бюджета, или бюджетов субъектов РФ, или местных бюджетов;
- общественные отношения в сфере распределения средств федерального бюджета, или средств бюджетов субъектов РФ или средств местных бюджетов;

- общественные отношения в сфере использования средств федерального бюджета, или бюджетов субъектов РФ, или местных бюджетов;
- общественные отношения, возникающие в процессе осуществления государственного или муниципального бюджетного контроля;
- общественные отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за нарушение законодательства в бюджетной сфере.

2. Формы правового регулирования бюджетных отношений.

Официально определенные формы, в которых содержатся нормы, регулирующие бюджетные отношения, т.е. формы внешнего содержания бюджетного права – есть источники правового регулирования бюджетных отношений. Они выстраиваются также в иерархическом порядке, эта иерархия выглядит следующим образом: 1) Конституция РФ; 2) общепризнанные принципы международного права и нормы международных договоров РФ; 3) решения Конституционного Суда РФ; 4) бюджетное законодательство (см. выше); 5) подзаконные нормативные акты по бюджетно-правовым вопросам; 6) внутренние договоры РФ; Рассмотрим более подробно указанные источники (формы).

По вопросам регулирования наиболее значимых общественных отношений законы РФ подразделяются на: Конституцию РФ. Федеральные конституционные законы. Кодексы РФ. Федеральные законы. законы Субъектов РФ.

Высшую юридическую силу имеет Конституция РФ. В соответствии с Конституцией и по вопросам, предусмотренным ею, принимаются федеральные конституционные законы. Они посвящены основам общественного и государственного строя.

Федеральные конституционные законы не могут противоречить Конституции РФ, как правило, дополняющие или вносящие изменения в Конституцию.

Федеральные законы – это акты текущего законодательства, которые регулируют отношения в различных сферах жизни общества. Федеральные законы не могут противоречить и Конституции, и федеральным конституционным законам.

Среди законов важное место занимают Кодексы.

Кодекс – это единый, логически и юридически цельный закон, который обеспечивает обобщенное и системное регулирование определенной группы общественных отношений.

Кодекс является федеральным законом, по сути возглавляет соответствующую отрасль в законодательстве и занимает центральное место в системе законов, которые регулируют данную область общественных отношений. Все другие нормативные акты и законы группируются вокруг кодекса.

К числу законов субъектов РФ относятся конституции республик, входящих в состав РФ, уставы субъектов РФ, и законы принимаемые законодательными органами субъектов РФ. Эти нормативные акты распространяют свое действие на территорию принявшего их субъекта.

Подзаконные нормативные акты - нормативные правовые акты, издаваемые во исполнение законов органом государственной власти в пределах своей компетенции. Они конкретизируют нормы законов, или устанавливают новые нормы, но при этом не противоречат соответствующим законам. Они выстраиваются также в иерархическую систему в зависимости от положения и компетенции органа, издавшего подзаконный акт. К подзаконным актам относятся: Акты Президента РФ. Акты Правительства РФ. Акты федеральных органов исполнительной власти.

Акты Президента РФ – принимаются в форме указов или распоряжений и не могут противоречить Конституции РФ и законам РФ.

Акты Правительства РФ - принимаются в форме постановлений и распоряжений, которые не могут противоречить Конституции РФ, законам РФ, актам Президента РФ и имеют большую силу по отношению к актам федеральных органов исполнительной власти.

Акты федеральных органов исполнительной власти (ведомственные акты) могут издаваться на основе и во исполнение Конституции РФ, законов РФ, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ – приказы Минфина, инструкции, рекомендации и пр.

Подзаконные акты субъектов РФ также имеют свою иерархическую структуру и распространяют свое действие на все лица находящиеся на территории соответствующего субъекта РФ.

Законы и подзаконные акты субъектов РФ не могут противоречить основным федеральным законам, принятым по предметам ведения РФ и по предметам совместного ведения РФ и субъектов РФ. Вне предметов ведения РФ, субъекты осуществляют собственное правовое регулирование, включая принятие законов и иных нормативных правовых актов.

Внутренние договоры РФ – документы подписанные представителями органов власти от имени РФ или субъекта РФ, с одной стороны, и юридическим лицом, с другой стороны, о выполнении определенных обязательств сторонами.

Кроме нормативных правовых актов, существуют иные акты, которые не содержат правовых норм. К таким ненормативным правовым актам можно отнести:

- правоприменительные акты (акты применения права).
- акты официального толкования (разъяснения).

3. Состав и субъекты бюджетных отношений.

Состав каждого конкретного бюджетного отношения понимается как совокупность его участников, то есть субъектов бюджетных отношений.

Под структурой бюджетных отношений понимается внутреннее строение и взаимосвязь элементов такого правового отношения.

Структуру бюджетных отношений образуют следующие три элемента: 1) субъекты такого отношения; 2) содержание бюджетных отношений; 3) объект отношений;

Субъекты отношений – участники.

Юридическое содержание бюджетных отношений образуют права и обязанности участников - указанных субъектов;

Объектом бюджетных отношений является то, по поводу чего субъекты правовых отношений в бюджетной сфере вступают в финансово-правовую связь. В качестве объекта бюджетных правовых отношений выступают еще и финансовые активы (т.е. могут быть разнообразные материальные и нематериальные блага).

Среди участников бюджетных правоотношений (субъектов) выступают: 1) - Российская Федерация (субъекты РФ, муниципальные образования); 2) Президент РФ; 3) органы законодательной и исполнительной власти РФ; 4) федеральные органы специальной компетенции созданные для осуществления финансовой деятельности государства (Министерство финансов РФ; Федеральное казначейство РФ; Федеральная налоговая служба РФ; Центральный банк РФ (Банк России); 5) органы государственной власти субъектов РФ (законодательные и исполнительные); 6) органы местного самоуправления; 7) кредитные

организации; 8) органы государственных внебюджетных фондов; 9) главные распорядители и распорядители бюджетных средств; 10) бюджетные учреждения; 11) государственные и муниципальные предприятия и иные получатели бюджетных средств.

Все отношения между данными субъектами – участниками регулируются нормами бюджетного законодательства.

В настоящее время все более широкое применение в сфере бюджетных отношений получают следующие методы: рекомендации; согласования; предложения и т.д., что обуславливается повышением уровня самостоятельности субъектов РФ, местного самоуправления, предприятий и организаций.

1.4 Лекция №4 (4 часа).

Тема: «Межбюджетные отношения»

1.4.1 Вопросы лекции:

1. Понятие финансово-бюджетного федерализма.
2. Характеристика межбюджетных отношений в РФ.
3. Значение и сущность межбюджетных реформ.
4. Межбюджетные трансферты и их значение.

1.4.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие финансово-бюджетного федерализма.

Федерализм подразумевает различного рода объединения для обеспечения совместного достижения общих целей при сохранении целостности, но ограничении самостоятельности каждой из сторон. Политический принцип федерализма заключается в конституционном распределении между сторонами принадлежащих им по праву властных полномочий в реализации единой политики при обеспечении целостности составных единиц федерации.

Экономический принцип федерализма состоит в разделении полномочий в отношениях собственности, в разработке и реализации денежно-кредитной, бюджетно-налоговой, структурной, инвестиционной политик между федерацией и ее субъектами.

Федеративные системы характеризуются рядом признаков:

- а) наличием иерархии;
- б) четко сформулированными полномочиями каждого уровней управления;
- в) установленной автономией и регламентированным суверенитетом каждого из уровней.

В федеральном государственном устройстве каждый уровень наделен зафиксированными полномочиями и властью, а его руководящие органы избираются своим электоратом, что обеспечивает автономное функционирование и децентрализованное принятие решений. Федерализм подразумевает различного рода объединения для обеспечения совместного достижения общих целей при сохранении целостности, но ограничении самостоятельности каждой из сторон. Политический и экономический принципы федерализма. В федеральном государственном устройстве каждый уровень наделен зафиксированными

полномочиями и властью, его руководящие органы избираются своим электоратом, что обеспечивает автономное функционирование и децентрализованное принятие решений.

Под бюджетным федерализмом понимается форма бюджетного устройства в федеративном государстве, которая предусматривает делегирование власти и самостоятельное управление финансовой сферой субъектами федерации на основе компромиссного учета интересов федерации, представленных в федеральном бюджете, с интересами субъектов федерации и органов местного самоуправления.

Сущность бюджетного федерализма заключается в законодательном установлении бюджетных прав, обязанностей и правил взаимодействия на всех стадиях бюджетного процесса двух равноправных сторон — федеральных и региональных органов власти и управления.

Во всех государствах с федеративным устройством можно выделить три основные проблемы, требующие принятия компромиссных решений между представителями различных уровней власти в области финансов.

Для государств с федеративным устройством можно выделить три типа организации бюджетной системы: централизованные, децентрализованные и комбинированные.

Взаимоотношения между субъектами, между субъектами и федеральным центром по выполнению возложенных на них задач государственного управления определяют характер отношений между бюджетами на принципах федерализма.

2. Характеристика межбюджетных отношений в РФ.

Межбюджетные отношения характеризуются как совокупность отношений внутри бюджетной системы страны, включающая в качестве основных функциональных элементов разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы, распределение доходов между уровнями бюджетной системы, а также перераспределение средств между бюджетами разных уровней и видов. Межбюджетные отношения основываются на определенном типе финансово-бюджетного федерализма и определенных принципах. Наиболее важными из них являются следующие: самостоятельность бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации; сбалансированность интересов всех участников межбюджетных отношений бюджетной системы РФ; равенство бюджетных прав субъектов Федерации, муниципальных образований во взаимоотношениях с федеральным бюджетом; законодательное разграничение доходных источников между бюджетами; выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности; единство бюджетной системы РФ; передача отдельных видов расходов из федерального бюджета в территориальные бюджеты; средства, переданные бюджету одного уровня из бюджета другого уровня для обеспечения государственных полномочий, учитываются в соответствующем бюджете как доход в форме безвозмездных перечислений.

Разный уровень обеспеченности органов власти финансовыми ресурсами, разные финансовые возможности территорий определяют необходимость перераспределительных процессов между бюджетами.

Перераспределение средств между бюджетами разных уровней представляет собой процесс ежегодной передачи средств из бюджета одного уровня бюджетной системы на другой для оказания финансовой помощи, компенсации решений вышестоящих органов власти, а также покрытия временных кассовых разрывов. В федеративном государстве они являются наиболее важными отношениями, возникающими между органами государственной власти разного уровня и органами местного самоуправления и влияющими

на состояние экономики и социальной сферы. Перераспределение средств завершает процесс достижения соответствия между доходами, закрепленными за определенным органом власти либо органом местного самоуправления, и объемом возложенных на него полномочий.

Использование перераспределительного механизма в межбюджетных отношениях связано с необходимостью:

- сглаживания различий в социально-экономическом развитии регионов и муниципальных образований;
- компенсации решений, принятых вышестоящими органами власти, вызвавших либо уменьшение доходов, либо увеличение расходов нижестоящих бюджетов;
- необходимостью балансирования доходов и расходов соответствующего бюджета внутри финансового года (т.е. покрытия внутригодовых кассовых разрывов).

3. Значение и сущность межбюджетных реформ.

Становление современной системы межбюджетных отношений в России началось в 1990—1991 гг. За прошедший период можно выделить ряд этапов их развития:

Первый этап начался в 1990 г. с провозглашения Декларации о государственном суверенитете РСФСР и принятия ряда законодательных актов, заложивших фундамент многоуровневой бюджетной системы и обеспечивших резкое расширение налогово-бюджетной автономии региональных и местных властей. В 1992—1993 гг. резко возросли масштабы перераспределения бюджетных ресурсов между уровнями бюджетной системы. При этом размеры прямых дотаций регионам сократились. Основным механизм перераспределения налоговых поступлений осуществлялся путем дифференциации нормативов отчислений от налога на добавленную стоимость.

Второй этап – осуществляется первая реформа межбюджетных отношений, начало которой положил Указ Президента от 22.12.93 г. «О формировании республиканского бюджета РФ и взаимоотношениями бюджетов субъектов РФ в 1994 г.».

Он связан с установлением и закреплением основных налогов по уровням бюджетной системы в 1994 г. Появляются понятия «собственные» и «регулирующие» налоги. Устанавливаются единые нормативы отчислений от федеральных налогов в бюджеты субъектов РФ, за исключением отдельных республик, а также в федеральном бюджете создается Фонд финансовой поддержки регионов (ФФПР), средства которого распределяются на основе единой методики и формализованных критериев.

Третий этап (1998—2001 гг.) реформирования межбюджетных отношений связан с принятием Правительством РФ с участием Госдумы и Совета Федерации Концепции реформирования межбюджетных отношений в Российской Федерации в 1999—2001 годах (вторая реформа). В основу Концепции был заложен поэтапный переход к новой методике распределения трансфертов ФФПР. Эта методика основывалась на сопоставлении реальной бюджетной обеспеченности регионов с использованием объективных оценок расходных потребностей, а также налогового потенциала территорий и была ориентирована на реализацию принципа территориальной справедливости.

Четвертый этап – 2002 г. Указанные обстоятельства потребовали разработки и принятия нового документа — Программы развития бюджетного федерализма в РФ на период до 2005 г., которая была утверждена постановлением Правительства РФ от 15 августа 2001 г. № 584.

Реализация данной Программы в период 2002—2005 гг. представляет собой самостоятельный этап в развитии межбюджетных отношений в Российской Федерации. Целью Программы было провозглашено формирование и развитие системы бюджетного устройства, позволяющей органам власти субъектов и местного самоуправления проводить самостоятельную налогово-бюджетную политику в рамках законодательно установленного разграничения полномочий и ответственности между органами власти разных уровней. При этом изменилась трактовка бюджетной обеспеченности. Бюджетная обеспеченность – это соответствие объема сформированных собственных доходов территориальной единицы объему расходных обязательств органов власти данной территориальной единицы для выполнения ими собственных полномочий.

Пятый этап. С 2006 г. начался новый этап развития бюджетного федерализма в России, связанный прежде всего с повышением эффективности межбюджетных отношений. Правительством РФ была принята Концепция повышения эффективности межбюджетных отношений и качества управления государственными и муниципальными финансами в РФ в 2006—2008 гг. (третья реформа). В ней были определены следующие основные задачи:

- 1) укрепление финансовой самостоятельности субъектов РФ;
- 2) создание стимулов для увеличения поступлений доходов в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты;
- 3) создание стимулов для улучшения качества управления государственными и муниципальными финансами и др.;

Подводя итоги эволюции межбюджетных отношений в РФ, можно констатировать следующее - существующий механизм бюджетного федерализма в России тяготеет к централизованному типу бюджетного устройства.

4. Межбюджетные трансферты и их значение.

Система межбюджетных трансфертов в федеративных государствах, как правило, включает обусловленные и безусловные ассигнования. Обусловленные трансферты предполагают, во-первых, наличие определенных условий их предоставления, а, во-вторых, финансовую ответственность и отчетность получателей трансфертов.

Безусловные трансферты представляют собой денежные ассигнования бюджетов-получателей и используются последними по собственному усмотрению.

Межбюджетные трансферты, являясь частью системы межбюджетных отношений, призваны выполнять следующие функции:

- 1) возмещать бюджетам нижних уровней расходы на услуги общенационального назначения, если эти расходы превышают другие поступления в эти бюджеты;
- 2) способствовать устранению проблем, возникающих в связи с горизонтальными диспропорциями, в том числе решению социальных проблем, связанных с региональными экономическими спадами;
- 3) служить для местных властей стимулом по активизации их деятельности в наращивании налогового потенциала.

Механизм перераспределения средств между бюджетами в российской практике межбюджетных отношений представлен межбюджетными трансфертами, под которыми понимаются средства одного бюджета бюджетной системы РФ, перечисляемые другому бюджету бюджетной системы РФ на безвозвратной и безвозмездной основах.

Межбюджетные трансферты могут осуществляться в форме дотаций, субвенций, субсидий, взаимных расчетов между бюджетами. Таким образом, межбюджетные трансферты являются формами финансовой помощи бюджетами бюджетам бюджетной системы. Согласно положений БК к формам финансовой помощи относится и бюджетные кредиты.

Финансовая помощь предполагает предоставление денежных средств из бюджета одного уровня бюджетной системы бюджету другого уровня на безвозмездной и безвозвратной основах на цели выравнивания уровня социально-экономического развития территорий, стимулирование осуществления общегосударственных реформ в различных сферах и др.

Источником предоставления дотаций, субвенций и субсидий являются фонды финансовой помощи к которым, согласно бюджетному законодательству, относятся:

Фонд финансовой поддержки субъектов РФ (ФФПР) (общее выравнивание — дотации), Фонд компенсаций (ФК) (финансирование федеральных мандатов — субвенции), Фонд софинансирования расходов (ФСР) (поддержка на долевого основе приоритетных расходов — субсидии), Инвестиционный фонд РФ (государственный финансовый фонд предназначенный для софинансирования инвестиционных проектов - субсидии), Фонд реформирования региональных и муниципальных финансов (ФРРФ) (поддержка бюджетных реформ — субсидии).

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ предусматриваются в составе федерального бюджета и распределяются между субъектами РФ в соответствии с единой методикой, утверждаемой Правительством РФ. Их общий объем определяется исходя из необходимости достижения минимального уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъектов РФ.

Совокупность субсидий бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета образует Федеральный фонд социальных расходов. Средства фонда в виде субсидий используются для долевого финансирования приоритетных социально значимых расходов бюджетов субъектов РФ. В составе федерального бюджета могут предусматриваться субсидии бюджетам субъектов РФ на выравнивание обеспеченности субъектов РФ в целях реализации ими их отдельных расходных обязательств.

Совокупность субвенций бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета образует Федеральный фонд компенсаций. Субвенции бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета распределяются между субъектами РФ в соответствии с методиками, утверждаемыми Правительством РФ. Субвенции предоставляются субъектам РФ на исполнение отдельных расходных обязательств.

1.5 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: «Бюджеты государственных внебюджетных фондов»

1.5.1 Вопросы лекции:

1. Значение и роль государственных внебюджетных фондов.
2. Бюджет государственного пенсионного фонда РФ.
3. Бюджет государственного фонда социального страхования РФ.

4. Бюджет государственного фонда обязательного медицинского страхования РФ.

1.5.2 Краткое содержание вопросов:

1. Значение и роль государственных внебюджетных фондов.

В состав бюджетной системы РФ входят бюджеты государственных внебюджетных фондов, предназначенные, как и федеральный бюджет, для исполнения расходных обязательств государственных органов власти РФ.

Государственный внебюджетный фонд – это фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья и медицинскую помощь.

Они являются самостоятельными звеньями бюджетной системы РФ и находятся на государственном уровне РФ. Правовые основы образования государственных внебюджетных фондов заложены в Конституции РФ и в Бюджетном кодексе РФ. Бюджетным Кодексом определяется их состав, порядок составления их бюджетов, утверждения и исполнения.

Бюджетами государственных внебюджетных фондов являются бюджеты: Пенсионного фонда Российской Федерации; Фонда социального страхования Российской Федерации; Федерального фонда обязательного медицинского страхования населения.

Бюджетами территориальных государственных внебюджетных фондов являются бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Средства бюджетов государственных внебюджетных фондов являются федеральной собственностью, не входят в состав других бюджетов и изъятию не подлежат и служат финансовой гарантией конституционных прав граждан России на социальную защиту в случае старости, болезни, неблагоприятного социального и экономического положения некоторых групп населения.

Внебюджетные фонды представляют собой самостоятельные финансово-кредитные учреждения и организации, и наделены статусом юридического лица. Органы государственной власти осуществляют руководство и правовую регламентацию их деятельности, в частности, определяют целевое назначение и задачи деятельности конкретного внебюджетного фонда, источники формирования его доходов, среди которых важнейшим является обязательный платеж юридических и физических лиц, устанавливаемый в централизованном порядке. Кроме того, государство определяет направления использования средств, аккумулируемых внебюджетными фондами. Однако задачи оперативного руководства и управления формированием и использованием средств внебюджетных фондов выполняются правлениями соответствующих внебюджетных фондов, которые несут ответственность за выполнение функций, относящихся к компетенции тех или иных фондов, определяют перспективные задачи, утверждают бюджет, сметы расходов, отчеты об их исполнении, а также структуру и штаты внебюджетных фондов.

2. Бюджет государственного пенсионного фонда РФ.

Пенсионный фонд РФ Создан на основании Постановления Верховного Совета РСФСР от 22 декабря 1990 г. в целях государственного управления финансами пенсионного обеспечения граждан. Деятельность его регулируется Положением о Пенсионном фонде от 27 декабря 1991 г.

В соответствии с Федеральным законом от 15.12.2001 N 167-ФЗ (ред. от 23.07.2013) "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.09.2013).

На территории РФ введено обязательное пенсионное страхование – система создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер направленных на компенсацию гражданам (застрахованным лицам) заработка (выплат, вознаграждений) получаемого ими до установленного обязательного страхового обеспечения. Государство несет субсидиарную ответственность по обязательствам Пенсионного фонда перед застрахованными лицами.

Субсидиарная ответственность это – 1) право взыскания неполученного долга с другого обязанного лица, если первое лицо не может его внести; 2) дополнительная ответственность, возлагаемая на членов, например, полного товарищества, несущих солидарную ответственность, в условиях, когда основной ответчик не способен оплатить долг. Обязательным страховым обеспечением по обязательному пенсионному страхованию являются: страховая и накопительная части трудовой пенсии по старости; страховая и накопительная части трудовой пенсии по инвалидности; страховая часть трудовой пенсии по случаю потери кормильца; социальное пособие на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти.

Субъектами обязательного пенсионного страхования являются федеральные органы государственной власти, страховщики, страхователи и застрахованные лица.

В соответствии с программой пенсионной реформы РФ с 01.01.2002 г. действует смешанная система пенсионного обеспечения: установлены пенсии по государственному пенсионному обеспечению; трудовые пенсии и негосударственные пенсии.

Пенсионный фонд является самостоятельным финансово-кредитным учреждением, решающим следующие задачи: 1. Аккумуляция страховых взносов; 2. Расходование средств Фонда в соответствии действующим законодательством.

Бюджет Пенсионного фонда составляется аналогично федеральному бюджету. Представляет собой документ в форме Федерального закона "О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на... год и на плановый период годов".

Документ содержит текстовую часть, где поясняется формирование и расходование денежных средств фонда на текущий и плановый периоды и ряд табличных приложений:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета ПФ РФ.
2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета.
3. Нормативы распределения доходов ПФ между бюджетами бюджетной системы.
4. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ПФ.
5. Распределение бюджетных ассигнований бюджета ПФ по разделам и подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов бюджета.

Данный документ составляется на уровне Правления ПФ РФ, согласовывается с Правительством РФ, проходит рассмотрение и утверждение в ГД РФ, подписывается Президентом РФ и подлежит обязательному опубликованию в СМИ.

3. Бюджет государственного фонда социального страхования РФ.

Фонд социального страхования РФ создан в 1990 г. в соответствии с Постановлением Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. в целях управления средствами государственного социального страхования России.

Обязательное социальное страхование в РФ представляет собой систему создаваемых государством правовых, экономических и организационных мер, направленных на компенсацию или минимизацию последствий изменения материального или социального положения работающих граждан, а в случаях предусмотренных законодательством РФ, иных категорий граждан: признание их безработными, получение увечья или проф.заболевания, инвалидности, сан.курортного лечения и пр., т.е. наступления социальных страховых рисков, подлежащих обязательному социальному страхованию. Действие обязательного социального страхования распространяется на лица самостоятельно обеспечивающих себя работой, если ими или за них уплачивались страховые взносы в ФСС РФ.

Основными задачами ФСС являются:

- выплата пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении и усыновлении ребенка, на погребение, сан.курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей и пр.;
- участие в разработке и реализации государственных программ по охране здоровья работников;
- обеспечение мер обеспечивающих финансовую устойчивость ФСС;
- дотации отделениям ФСС при нехватке их оборотных средств;
- подготовка и повышение квалификации специалистов-работников ФСС;
- сотрудничество ФСС с аналогичными фондами других государств по вопросам социального страхования.

Ежегодно Правлением ФСС формируется бюджет ФСС на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу, проект которого составляется Правлением Фонда рассматривается и утверждается Правительством РФ и ГД РФ на ежегодных бюджетных чтениях, затем публикуется в виде закона РФ. Публикуемый документ состоит из текстовой части (описательной) и приложений:

1. Перечень главных администраторов доходов бюджета ФСС.
2. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ФСС.
3. Источники внутреннего финансирования дефицита бюджета ФСС.
4. Распределение бюджетных ассигнований ФСС по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов согласно бюджетной классификации.
5. Нормы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы РФ.

По окончании финансового года Правление фонда формирует отчет об исполнении бюджета ФСС, который передается на рассмотрение и утверждение сначала в Правительство РФ, а затем в ГД РФ, после чего публикуется в СМИ в виде закона об исполнении бюджета ФСС за очередной финансовый год.

4. Бюджет государственного фонда обязательного медицинского страхования РФ.

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования создан в 1991 г. в соответствии с Законом РСФСР «Об обязательном медицинском страховании в РСФСР» от 28 июня 1991 г. В Законе определены правовые, экономические и организационные основы медицинского страхования населения в РФ. Закон направлен на усиление заинтересованности и ответственности населения и государства, предприятий, учреждений,

организаций в охране здоровья граждан и новых экономических условиях и обеспечивает конституционное право граждан РФ на медицинскую помощь. Этим Законом в стране было введено медицинское страхование. Цель его — гарантировать гражданам при возникновении страхового случая получение медицинской помощи за счет накопленных средств и финансировать профилактические мероприятия.

Гражданам РФ выдается страховой медицинский полис – документ, удостоверяющий заключение договора по обязательному медицинскому страхованию. Он имеет силу на всей территории РФ, а также на территории других государств, с которыми РФ имеет соглашения об обязательном медицинском страховании.

Основными задачами ФОМС являются:

- финансовое обеспечение установленных законодательством Российской Федерации прав граждан на медицинскую помощь за счет средств обязательного медицинского страхования в целях, предусмотренных Законом Российской Федерации "О медицинском страховании граждан в Российской Федерации";
- обеспечение финансовой устойчивости системы обязательного медицинского страхования и создание условий для выравнивания объема и качества медицинской помощи, предоставляемой гражданам на всей территории Российской Федерации в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования;
- аккумулирование финансовых средств для обеспечения финансовой стабильности системы обязательного медицинского страхования.

Ежегодно правлением ФОМС формируется проект бюджета фонда на очередной финансовый год и среднесрочную перспективу, который вносится в Правительство РФ на рассмотрение и утверждение, а затем рассматривается и утверждается ГД РФ вместе с представленными бюджетами других государственных внебюджетных фондов и федеральным бюджетом. Утвержденный бюджет подписывается Президентом и подлежит обязательному опубликованию в СМИ в виде закона РФ. По окончании финансового года формируется отчет об исполнении бюджета ФОМС, который также подлежит опубликованию в виде закона. Закон о бюджете ФОМС имеет следующий состав: 1. Текстовая часть закона. 2. Приложения:

- Перечень главных администраторов доходов бюджета ФОМС РФ.
- Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ФОМС
- Нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы.
- Распределение бюджетных ассигнований бюджета ФОМС на год.
- Распределение субвенций из бюджета ФОМС на год.

Основные источники доходов ФФОМС: 1) налоговые доходы, предусмотренные БК РФ; доходы от уплаты минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения; налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения; единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности; единого сельскохозяйственного налога; 2) неналоговые доходы: страховые взносы на обязательное медицинское страхование; недоимки, пени и штрафы по взносам в фонды обязательного медицинского страхования, если иное не установлено законодательством Российской Федерации; доходы от размещения временно свободных

средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования; штрафы, санкции, суммы, поступающие в результате возмещения ущерба; 3) безвозмездные поступления: межбюджетные трансферты из федерального бюджета, передаваемые Федеральному фонду обязательного медицинского страхования; прочие поступления.

1.6 Лекция № 6 (2 часа).

Тема: «Общая характеристика доходов бюджетов»

1.6.1 Вопросы лекции:

1. Понятие доходов бюджета, их состав и значение.
2. Налоговые доходы бюджетов.
3. Неналоговые доходы бюджетов
4. Резервные фонды

1.6.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие доходов бюджета, их состав и значение.

По экономическому содержанию доходы бюджета представляют результат финансовых отношения, возникающих между государственными (муниципальными) органами власти, хозяйствующими субъектами и гражданами в процессе формирования и исполнения соответствующего бюджета.

Доходы бюджета – это поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

При этом государственные доходы (т.е. доходы федерального и региональных бюджетов) определяются как часть Национального Дохода, обращаемая в процессе его распределения в собственность и распоряжение государства с целью создания финансовой основы, необходимой для финансирования деятельности государства. В свою очередь, под муниципальными доходами понимается часть Национального Дохода, обращаемая в процессе его распределения в собственность и распоряжение муниципального образования с целью создания финансовой основы, для финансирования деятельности органов местного самоуправления.

Доходы в бюджеты формируются и поступают в бюджеты в безвозвратном порядке в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ в распоряжение властных структур государства и органов местного самоуправления, для выполнения их функций и задач. Программой развития бюджетного федерализма в РФ в 2001 г. были определены основные принципы формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ. Основы формирования доходной части бюджетов заложены в Бюджетном кодексе РФ. Важнейшей задачей в области доходов бюджета является не только обеспечение их формирования в необходимом объеме, но и правильное распределение по уровням бюджетной системы путем разграничения между федеральным, региональным и местным уровнями. В соответствии с принципом самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ) бюджет каждого уровня должен иметь законодательно установленные собственные источники доходов и закрепленные за ним регулирующие доходы. Собственные доходы бюджета составляют стабильную основу

источников бюджета в этом их основное значение. Состав собственных доходов бюджета может быть изменен в соответствии с федеральным законодательством только в случае изменения полномочий органов государственной власти или изменения системы налогов и сборов РФ.

Бюджетный Кодекс РФ выделяет виды бюджетных доходов: налоговые доходы; неналоговые доходы; безвозмездные перечисления; доходы целевых бюджетных фондов (обособлено); остатки средств на бюджетных счетах на конец предыдущего года.

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета. Они зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным Кодексом и законами (решениями) о бюджете.

2. Налоговые доходы бюджетов.

Доминирующее положение в доходах бюджетов занимают налоговые доходы. Согласно Конституции РФ установление общих принципов налогообложения и сборов в РФ находится в совместном ведении РФ и ее субъектов. Главным инструментом мобилизации денежных средств в бюджет являются налоги. К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

Налог – это законоустановленный обязательный платеж, взимаемый государством с физических и юридических лиц на основе безвозмездности и безвозвратности в целях финансового обеспечения своей деятельности.

Сбор – это обязательный взнос, взимаемый с юридических и физических лиц, уплата которого является условием совершения в отношении плательщика сбора государственными (муниципальными) органами или уполномоченными должностными лицами юридически значимых действий.

К налоговым доходам Бюджетный Кодекс относит предусмотренные Налоговым Кодексом РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы за их неуплату или неполную уплату.

Совокупность взаимосвязанных налогов, взимаемых в стране, форм и методов налогообложения, сбора и использования налогов, а также налоговых органов – это налоговая система. В бюджеты городских округов, муниципальных районов и поселений могут зачисляться налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов РФ для зачисления соответствующих налоговых доходов в местные бюджеты при принятии очередного бюджета на очередной финансовый год.

В бюджеты поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов по нормативам отчислений, установленным представительными органами муниципальных районов.

Налоговая система и бюджетная система взаимосвязаны между собой. Основным объектом внимания при определении бюджетной обеспеченности региона, муниципального образования является его налоговый потенциал и валовой налоговый ресурс - совокупный объем налогооблагаемых ресурсов определенной территории.

Поэтому налоговая составляющая любого бюджета представляет собой объект исследования как в экономической теории для выработки научно-обоснованных подходов к налоговому планированию и прогнозированию

3. Неналоговые доходы бюджетов.

В структуре доходов бюджетов бюджетной системы особое место занимают неналоговые доходы. К неналоговым доходам бюджетов согласно положений Бюджетного Кодекса относятся следующие группы доходов:

- доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

- доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

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

- средства самообложения граждан;

- иные неналоговые доходы.

Полный состав неналоговых доходов определен бюджетной классификацией, единые для бюджетов бюджетной системы группы, подгруппы и статьи доходов определены также в Бюджетном кодексе. Следует отметить, что безвозмездные перечисления выделяются в самостоятельную группу доходов и имеют следующие виды: дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии); субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации; иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

4. Резервные фонды

Резервный фонд в общем смысле представляет собой запас ресурсов. В расходной части бюджетов бюджетной системы РФ (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) ежегодно формируются резервные фонды за счет отчислений от

бюджетных доходов. Значение формируемых фондов различно в зависимости от назначения использования сформированных средств.

Бюджетным Кодексом регламентируется формировать фонды финансовой помощи и резервные фонды экономического назначения.

К фондам финансовой помощи относятся:

- Фонд финансовой поддержки регионов (муниципальных образований)
- Фонд софинансирования расходов
- Фонд компенсаций.

К резервным фондам экономического назначения относятся:

- Инвестиционный фонд.
- Фонд реформирования региональных (муниципальных) финансов.
- Резервный фонд Президента РФ.
- Резервные фонды исполнительных органов государственной власти (местного самоуправления).
- Дорожный фонд
- Резервный фонд нефтегазовых доходов.
- Фонд национального благосостояния.

Фонды финансовой помощи имеют сугубо социальное назначение и формируются в соответствии с установленными государством социальными нормами и стандартами в расходной части бюджетов бюджетной системы. Распределение денежных средств из данных фондов Федерального бюджета осуществляется Правительством РФ и утверждается в виде приложения к закону о бюджете Государственной Думой при ежегодных бюджетных чтениях.

Инвестиционный фонд РФ - часть средств федерального бюджета, подлежащая использованию в целях реализации инвестиционных проектов (государственных программ), осуществляемых на принципах государственно-частного партнерства.

Инвестиционный фонд России - государственный финансовый фонд Российской Федерации, предназначенный для софинансирования инвестиционных проектов. Инвестиционный фонд РФ был создан в ноябре 2005 года как «инструмент активной государственной инвестиционной политики для интенсификации структурных преобразований российской экономики».

1.7 Лекция №7 (4 часа).

Тема: «Общая характеристика расходов бюджетов»

1.7.1 Вопросы лекции:

1. Понятие расходов бюджета, их состав и значение.
2. Реализация расходных обязательств..
3. Бюджетные инвестиции.
4. Бюджетный дефицит, его причины и методы финансирования

1.7.2 Краткое содержание вопросов:

- 1. Понятие расходов бюджета, их состав и значение.**

Государственные расходы – это часть финансовых отношений, обусловленная использованием централизованных и децентрализованных доходов государства.

Государственные расходы призваны удовлетворять наиболее важные потребности общества в области развития экономики и социальной сферы, осуществления государственного управления и укрепления обороноспособности страны. Государство выполняет свои функции либо непосредственно через систему органов управления, либо через принадлежащие ему предприятия (объединения), организации, учреждения. Поэтому, государственные расходы состоят из прямых расходов государства, осуществляемых через систему бюджетных и внебюджетных фондов, и расходов государственных предприятий, организаций, учреждений.

И те, и другие расходы производятся в целях удовлетворения многих потребностей государства: управление, оборона, судопроизводство, внутренняя безопасность, государственная экономика, социальная защита и пр.

Любое государство в своем развитии пытается достичь баланса интересов между властью, которая зависит от народа и народом, нежелающим зависеть от власти. Поддержание такого баланса осуществляется на современном этапе путем перераспределения общественных финансовых потоков на реализацию взаимных интересов через обеспечение функционирования соответствующих государственных институтов. Эти институты (министерства, ведомства, службы, фонды и т.д.) оказывают обществу публичные услуги. Соответственно финансирование этих институтов и их деятельности осуществляются из бюджетов всех уровней. Именно в результате осуществления бюджетных расходов происходит государственное управление. Объектом государственных бюджетных расходов выступают мобилизованные в распоряжение государства и его предприятий доходы, что свидетельствует о тесной количественной взаимосвязи понятий «государственные доходы» и «государственные расходы».

Совокупность конкретных видов государственных расходов, тесно взаимосвязанных между собой, составляет систему государственных расходов. Организационное построение данной системы базируется на определенных принципах, устанавливаемых государством. Таким образом, под расходами бюджета следует понимать сложную систему перераспределения включаемых в доходы бюджетов денежных средств, в процессе функционирования которой такие доходы направляются на финансовое обеспечение деятельности государства или муниципальных образований.

2. Реализация расходных обязательств.

Органы государственной (муниципальной) власти обязаны вести реестры расходных обязательств, который является инструментом их учета. Под реестром расходных обязательств понимается перечень нормативных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов и т.д.) законов, иных нормативных актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Порядок ведения реестра расходных обязательств устанавливается Правительством РФ. Для субъектов Федерации, муниципальных образований – высшим исполнительным органом власти. Реестры расходных обязательств ведутся главными распорядителями бюджетных средств. Согласованные реестры расходных обязательств направляются

главными распорядителями в финансовый орган (Министерство финансов РФ, министерство финансов субъекта РФ, фин.управление (фин.отдел) муниципального образования) для составления проекта соответствующего бюджета. Таким образом, это позволяет четко определить состав и объемы действующих обязательств. Законодательной основой реализации расходных обязательств является закон о бюджете на очередной финансовый год. Расходные обязательства, принятые к исполнению в конкретном году представляют собой бюджетные обязательства органов власти. Совокупность бюджетных обязательств составляет расходы конкретного бюджета, имеют денежную оценку и обретают форму денежных обязательств.

Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету или иному определенному лицу определенные денежные средства из средств бюджета в соответствии с условиями гражданско-правовой сделки и с бюджетными полномочиями, или на основании закона, договора или соглашения. Таким образом, бюджетные обязательства и денежные обязательства, характеризуют расходные обязательства на разных этапах их выполнения. Существуют следующие виды расходных обязательств:

1. Публичные обязательства – обязательства, обусловленные законом или иным нормативным актом органов власти перед физическими и юридическими лицами, подлежащие исполнению в установленном размере или в установленном порядке расчета. К ним относят расходы социального характера и соц.компенсации.

2. Гражданско-правовые расходные обязательства – которые возникают в результате оказания государственных (муниципальных) услуг или заключения органами власти и бюджетными учреждениями договоров и соглашений.

В соответствии с видами расходных обязательств осуществляются бюджетные ассигнования.

Бюджетные ассигнования – это предельные объемы денежных средств, предусмотренные в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств. Они выделяются в денежной форме получателям бюджетных средств. Бюджетные ассигнования подлежат планированию на основании разработанной финансовым органом методики. При формировании бюджета планирование расходных обязательств осуществляется отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и вновь принимаемых обязательств. Такое разграничение позволяет более гибко управлять бюджетными расходами.

3. Бюджетные инвестиции.

Особое значение в бюджетных расходах имеют расходы на финансирование бюджетных инвестиций. Они предусматриваются соответствующим бюджетом при условии включения их в бюджетную программу.

Бюджетные инвестиции— это бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества. С целью предоставления бюджетных инвестиций органами власти разрабатывается инвестиционная политика.

Инвестиционная политика – совокупность мер по регулированию и стимулированию инвестиционного процесса с целью обеспечения устойчивого социально-экономического развития территорий. Государственная инвестиционная политика выражает отношение государства к финансированию инвестиционной деятельности. Она, во-первых, определяет

цели и направления инвестиций, во-вторых, формы государственного регулирования инвестиционной деятельности.

Основными целями инвестиционной политики государства являются: мобилизация финансовых ресурсов, необходимых для инвестиционной деятельности; преодоление спада инвестиционной активности; повышение эффективности капитальных вложений.

Инвестиционная политика охватывает как финансирование государственных инвестиций, так и создание благоприятного инвестиционного климата для частных инвесторов и предприятий, осуществляющих капитальное строительство за счет собственных средств. Основные направления инвестиционной политики состоят в следующем: 1. Определение приоритетов в финансировании инвестиционной деятельности. Сейчас приоритеты отдаются финансированию государственных целевых программ. 2. Приоритеты отдаются инвестициям на расширение и техническое перевооружение действующих предприятий. Иными словами, центр тяжести переносится с нового строительства на техническое перевооружение и реконструкцию предприятий. 3. Предоставление субсидий из бюджета жизненно важным отраслям экономики на осуществление инвестиционной деятельности. 4. Расширение прав предприятий-инвесторов в инвестировании средств, отчисляемых из прибыли предприятий и амортизационных отчислений и др.

В соответствии с бюджетным законодательством РК бюджетные инвестиции предоставляются посредством: 1) реализации бюджетных инвестиционных проектов; 2) софинансирования концессионных проектов; 3) участия государства в уставном капитале юридических лиц.

Инвестиционная деятельность подлежит государственному регулированию, которое можно разделить на два крупных блока: законодательство, регулирующее инвестиционную деятельность в целом в государстве; законодательство, регулирующее государственные инвестиции. Механизм формирования инвестиционных проектов и предоставления бюджетных инвестиций предполагает создание Инвестиционного фонда в бюджете.

4. Бюджетный дефицит, его причины и методы финансирования

Доходы и расходы бюджета, в принципе, могут быть сбалансированы. Однако в реальной жизни этого, как правило, не бывает и имеет место дефицит или профицит. Их размер и отношение к ВВП являются основными итоговыми финансовыми показателями сектора государственного управления.

Профицит – положительное сальдо бюджета – представляет собой превышение доходов над расходами. Сумма превышения является дополнительным источником финансирования бюджетных расходов в следующем финансовом году.

Когда расходы бюджета превышают его доходы, образуется отрицательное бюджетное сальдо, или дефицит бюджета.

Государственные бюджеты большинства стран с развитой рыночной экономикой хронически дефицитны. Это связано с необходимостью осуществления крупных государственных вложений в развитие экономики, при этом дефицит не является отражением кризисного течения, а скорее становится следствием стремления государства обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного воспроизводства.

Основными причинами бюджетного дефицита могут являться:

1) Увеличение государственных расходов в военное время, при различного рода стихийных бедствиях или в периоды других социальных конфликтов, то есть, когда становится невозможным мобилизовать финансовые ресурсы в необходимых размерах.

2) Кризисные явления в экономике (спад производства, рост убыточности, снижение рентабельности предприятий и другие).

3) Необходимость осуществления крупных государственных инвестиций в развитие экономики.

4) Сокращение налоговых поступлений без корректировки государственных расходов.

5) Нарастание убытков и финансовых потерь предприятий и организаций.

6) Активизация государственной социальной политики.

7) Повышение долгосрочной напряженности в бюджетно-налоговой сфере.

В мировой практике различают следующие виды бюджетного дефицита: циклический дефицит госбюджета; структурный дефицит госбюджета; операционный дефицит госбюджета; первичный дефицит госбюджета; активный дефицит; пассивный дефицит; квазифискальный.

Величина дефицита определяется при планировании и утверждении бюджета. При этом в России согласно Бюджетному кодексу размер дефицита Федерального бюджета не может превышать размер ненефтегазового дефицита федерального бюджета.

Дефицит бюджета субъекта РФ, дефицит местного бюджета на очередной финансовый год устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете с соблюдением ограничений. Существует три основных способа финансирования дефицита госбюджета: монетизация бюджетного дефицита – эмиссия денег; внешнее долговое финансирование; внутреннее долговое финансирование.

1. 8 Лекция № 8 (4 часа).

Тема: «Планирование и прогнозирование доходов и расходов бюджетов»

1.8.1 Вопросы лекции:

1. Основы прогнозирования бюджетных доходов и расходов.
2. Методика планирования налоговых доходов бюджетов
3. Методика планирования неналоговых доходов бюджетов.
4. Методы планирования расходов бюджетов.
5. Формы бюджетного финансирования.
6. Финансирование государственных целевых программ.
7. Финансирование государственных (муниципальных) заданий.

1.8.2 Краткое содержание вопросов:

1. Основы прогнозирования бюджетных доходов и расходов.

Бюджетное прогнозирование — научно-обоснованное предположение о направлениях развития бюджета, возможных состояниях его доходов и расходов в будущем, путях и сроках достижения этих состояний. Бюджетное прогнозирование - неотъемлемая часть бюджетного процесса, база бюджетного планирования.

Прогноз строится на тщательном изучении информации о состоянии бюджета на данный момент; определении в соответствии с выявленными закономерностями разных вариантов достижения предполагаемых бюджетных показателей; нахождении в результате анализа наилучшего варианта развития бюджетных отношений.

Бюджетное прогнозирование ориентирует на поиск оптимального решения задач, на выбор наилучшего из возможных вариантов. Для составления прогнозов используются два подхода: - генетический и нормативно-целевой.

Базой для бюджетного прогнозирования являются: прогнозы социально-экономического развития страны, её регионов, муниципальных образований на соответствующий период времени; статистическая информация по основным макроэкономическим показателям: объём и динамика производства ВВП; темпы инфляции; объёмы производства и продажи продукции (услуг); размеры инвестиций в основной капитал по всем источникам финансирования, включая бюджетные; величина фонда оплаты труда; объёмы и рост прибыли); прогнозы развития государственных и муниципальных секторов экономики; - наиболее крупные из намечаемых стабилизационных (антикризисных и т. п.) мер; приоритеты социально-экономической политики; предполагаемые доходы и расходы хозяйствующих субъектов, размер их имущества, в том числе данные о поступлении и использовании доходов от государственного (муниципального) имущества; объём доходов населения; данные об исполнении бюджетов разных уровней и др.

Важную роль играет сводный финансовый баланс, составляемый на планируемый год и на прогнозируемый период. Сводный финансовый баланс – это баланс, фиксирующий основные пропорции финансовых ресурсов, созданных и использованных в государстве или на определенной территории. Сводный финансовый баланс охватывает средства всех бюджетов, внебюджетных целевых фондов и предприятий, расположенных на соответствующей территории. Он позволяет представить в комплексе финансовое положение страны, отдельных территорий; финансовые последствия проводимых реформ; возможности осуществления мер, намечаемых на перспективу.

Бюджетное прогнозирование зависит от: качества прогноза основных показателей социально-экономического развития страны; правильности определения динамики рыночной конъюнктуры; обоснованности предполагаемых экономических изменений; состояния денежного обращения; курса национальной валюты и т. п.,

Поэтому разрабатываются несколько вариантов социально-экономического развития страны в прогнозируемом периоде. Анализ вариантов позволяет определять три возможных модели развития экономики: при наиболее благоприятных, средних и наихудших условиях.

2. Методика планирования налоговых доходов бюджетов.

Планирование доходов бюджетов предполагает определение параметров поступающих в бюджет налоговых и неналоговых платежей на очередной финансовый год по видам платежей.

Определение возможных поступлений доходов связано с изучением факторов, которые влияют на каждый платеж. Первая группа факторов – общеэкономические и социально-политические факторы: учет изменения цен и ценовой политики государства; учет отраслевых тенденций развития, рентабельности и капиталоемкости отраслей; учет факторов, влияющих на изменение конъюнктуры внутреннего и внешнего рынка; учет

изменений, происходящих в производственной и социальной инфраструктуре экономики; тенденции развития платежного баланса государства; изменения внешней и внутренней политики государства.

На основе изменения этих факторов определяются важнейшие общеэкономические показатели, от которых зависит размер налоговых и неналоговых платежей. Эти показатели фиксируются в прогнозе социально-экономического развития РФ на очередной финансовый год. Это: изменение ВВП в очередном финансовом году; уровень инфляции; средний курс рубля к доллару на очередной финансовый год; доходы, которые получит государство от экспорта и т.д.

Прогноз социально-экономического развития РФ – это документ, содержащий систему научно-обоснованных представлений о направлениях и результатах социально-экономического развития РФ на прогнозируемый период (среднесрочный или долгосрочный). Прогноз разрабатывается по вариантам, отражающим изменения внешних и внутренних условий, постановку среднесрочных и долгосрочных целей и ориентиров развития страны, основных направлений их достижения. Определение показателей осуществляется министерством экономического развития и торговли, совместно с министерством финансов РФ.

Вторая группа факторов – это факторы, которые учитываются при определении конкретных видов доходов. Они связаны с изменением порядка взимания отдельных платежей, в первую очередь налогов, а также с изменением всей налоговой системы РФ, к ним относятся: данные экономического анализа исполнения доходов бюджетов в прошлом и в текущем году и выявление тенденций развития доходов в целом и по каждому отдельному источнику; совершенствование налоговой системы и определение основных направлений изменения налогового законодательства на следующий год по отдельным видам платежей. При этом учитывается возможное изменение состава плательщиков, количество объектов обложения, размеры налоговой базы, ставок и льгот по налогам; изменение системы налогового администрирования, на основе которого определяется уровень собираемости налогов в очередном году.

Система налогового администрирования – это система управления в государстве налоговыми отношениями. Исходя из этого определяются контингенты поступлений налоговых и неналоговых платежей и распределение этих поступлений между отдельными бюджетами. Эти расчеты осуществляет министерство финансов РФ и региональные и местные финансовые органы.

Министерство финансов, на основе обобщенных сведений о текущих поступлениях доходов, определяет ожидаемое исполнение федерального бюджета на текущий год. Территориальные финансовые органы осуществляют ту же самую работу, но в рамках региональных и местных бюджетов.

Министерство финансов РФ получает основные макроэкономические показатели от министерства экономического развития и торговли, и на основе этих показателей рассчитывается общая сумма доходов федерального бюджета и консолидированного бюджета РФ.

Основной метод, который применяется – экстраполяция сложившихся тенденций развития доходов с учетом возможного повышения собираемости налогов и изменения порядка определения налоговой базы и ставок налога на очередной год.

3. Методика планирования неналоговых доходов бюджетов.

Отечественные и российские ученые¹ к наиболее употребляемым методов прогнозирования и планирования поступлений бюджета относят такие:

1 Экспертные оценки (малоэффективны в современных условиях через присущие им недостатки, их необходимо комбинировать с другими методами прогнозирования)

2 Эконометрического и статистическое моделирование, среди которых применяются экстраполяция современных тенденций в налогообложении на определенный будущий период, способы, теорией статистики принятия решений, имитационные методы, регрессивные и корреляционные методы, многомерные методы, прогнозы на основе нормативных вычислений.

3 Метод коэффициентов, суть которого заключается в изучении экономической конъюнктуры в прошлом и современном периодах и применении соответствующих коэффициентов (например, индексов инфляции) относительно фактических результатов исполнения бюджетов (планирование «от достигнутого»), и балансовый, который основывается на обязательном сбалансировании потребностей в финансовых ресурсах с источниками их формирования.

4 Детерминистический подход (в том числе подход на основе оценки эластичности) и подход, основанный на показателях налоговых деклараций Отечественная практика реализации налоговой политики, которой властна нестабильность налогового законодательства и несоответствие информации, агрегируется на микроуровне и доводится до центральных органов власти, делает невозможным использование этого подхода Частые изменения налоговой базы обязывают использовать показатели эластичности, полученные на основе методов априори. Неналоговые доходы также планируются министерством финансов и территориальными финансовыми органами на основе данных, которые предоставляют министерства и ведомства, обеспечивающие поступление этих средств в бюджет.

Сумма поступлений определяется, исходя из темпов внесения этих доходов в предшествующем году, возможного исполнения этих доходов в текущем году и изменения поступления этих средств в следующем году. На основе всех этих данных составляется проект соответствующего бюджета по доходам с разбивкой доходов по разделам и статьям бюджетной классификации. Одновременно с этим устанавливаются нормативы отчислений от определенных доходов во все бюджеты на следующий год.

4. Методы планирования расходов бюджетов.

Планирование бюджетных расходов осуществляется в форме бюджетных ассигнований в порядке и в соответствии с методикой, устанавливаемой Министерством финансов. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется отдельно по видам бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих (ДБО) и принимаемых обязательств (ПБО). Расчитанные объемы бюджетных обязательств, или иначе обоснования бюджетных ассигнований представляются главными распорядителями бюджетных средств в Министерство финансов в целях формирования проекта закона о бюджете на очередной финансовый год и плановый период. При планировании бюджетных расходов используются два основных метода: нормативный и программно-целевой. Нормативный метод используется при планировании расходов на бюджетные мероприятия. Нормативы устанавливаются законом или подзаконными актами и являются основой для составления

Нормативы могут быть в виде денежного выражения натуральных показателей, удовлетворяющих социальные потребности. Например, норматив на питание одного ребенка в учреждении дошкольного образования в день. Другим видом нормативов являются нормы индивидуальных выплат. В качестве примера может служить тарифные ставки оплаты труда работников бюджетной сферы по Единой тарифной сетке. Третьей группой нормативов являются нормы расходов и потребления соответствующих услуг в виде физических показателей. Лимиты потребления энергии, лимиты потребления воды и др. При планировании бюджетных расходов используются два основных метода: нормативный и программно-целевой. Планирование бюджетных ассигнований осуществляется с применением следующих методов: нормативного, метода индексации, планового, программно-целевого.

Под методом индексации расчета бюджетных ассигнований принимается расчет бюджетных ассигнований путем индексации на уровень инфляции (иной коэффициент) объема бюджетных ассигнований текущего финансового года.

Под плановым методом расчета бюджетных ассигнований понимается расчет бюджетных ассигнований в соответствии с показателями, указанными в нормативных правовых актах, целевых программах, договорах, а так же в соответствии со сметной стоимостью объектов.

Под нормативным методом расчета бюджетных ассигнований понимается расчет бюджетных ассигнований на основе нормативов, утвержденных нормативным правовым актом. Нормативный метод планирования расходов и выплат используется в основном при планировании средств на финансирование бюджетных мероприятий и составлении смет бюджетных учреждений. Нормы устанавливаются законодательными или подзаконными актами.

На уровне субъектов РФ органы государственной власти могут устанавливать, в соответствии с федеральными нормативами, региональные нормы и нормативы, которые используются как для расчетов расходов региональных бюджетов, так и для определения контрольных показателей бюджетов муниципальных образований в целях определения объемов финансовой помощи муниципальным бюджетам.

5. Формы бюджетного финансирования.

Основными видами бюджетного финансирования являются:

1. сметно-бюджетное финансирование;
2. бюджетное кредитование.

В отличие от сметно-бюджетного финансирования бюджетное кредитование предоставляется только на возвратной и в большинстве случаев на платной основе. Финансирование государственных и муниципальных расходов осуществляется на основе неукоснительного выполнения ряда принципов: плановость; соответствие планируемых расходов объему доходов; целевое направление средств; соответствие финансируемых расходов охраняемым законом правам и интересам граждан, юридических лиц, государства, муниципальных образований; соответствие финансируемых расходов требованиям экологических, санитарно-гигиенических и других установленных нормативными актами норм; выделение средств на осуществление контроля за использованием государственных и муниципальных средств и ответственность за нарушения в этой области.

Сметно-бюджетное финансирование — это предоставление в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов денежных средств бюджетным учреждениям на условиях безвозвратности и безвозмездности. Сметно-бюджетное финансирование осуществляется исключительно в рамках имеющихся в наличии денежных средств на едином счете бюджета при неукоснительном соблюдении процедур санкционирования и финансирования расходов соответствующего бюджетного учреждения.

По общему правилу показатели бюджетной сметы бюджетного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций бюджетного учреждения.

Под бюджетным кредитованием понимается предоставление финансовых ресурсов юридическим лицам и бюджетам другого уровня на условиях срочности, платности и возвратности финансовых ресурсов в целях обеспечения выполнения задач и функций бюджетами различных уровней, а также предприятиями и учреждениями.

3. Финансирование государственных целевых программ.

Основным инструментом реализации эффективного государственного управления выступают бюджетные целевые программы. Целевые программы являются наиболее гибким инструментом реализации долгосрочной экономической политики государства.

Бюджетные целевые программы подразделяются на федеральные (государственные) целевые программы и ведомственные целевые программы.

Существует два вида ведомственных целевых программ:

- утверждаемая ведомственная целевая программа (далее - целевая программа ведомства) - утверждаемый субъектом бюджетного планирования комплекс взаимоувязанных мероприятий, направленных на решение конкретной тактической задачи, стоящей перед главным распорядителем средств федерального бюджета, описываемой измеряемыми целевыми индикаторами;

- аналитическая ведомственная целевая программа (далее - аналитическая программа ведомства) - выделяемая в аналитических целях при подготовке доклада о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования группировка расходов, направленных на решение конкретной тактической задачи, стоящей перед главным распорядителем средств федерального бюджета, описываемой целевыми индикаторами.

Расходы федеральных целевых программ не могут быть включены в проекты целевых программ ведомств.

Государственные (федеральные) целевые программы (ФЦП) представляют собой увязанный по задачам, срокам осуществления и ресурсам комплекс научно-исследовательских, опытно-конструкторских, производственных, социально-экономических, организационно-хозяйственных и других мероприятий. Они включают в себя конкретные цели и результаты, которые необходимо достигнуть исходя из сформированных приоритетов программы развития территории, а также перечень инвестиционных и инновационных проектов, обеспечивающих достижение целей и обоснованное ресурсное обеспечение за счет средств федерального и областного бюджетов. ФЦП проходят обязательную **экспертизу** на предмет эффективности основных параметров реализации программы, Объем бюджетных ассигнований на реализацию ФЦП утверждается законом о бюджете в составе ведомственной структуры расходов бюджета по соответствующей каждой программе

целевой статье расходов бюджета в соответствии с нормативным правовым актом высшим исполнительным органом власти, утвердившим программу.

В отличие от ФЦП ведомственные целевые программы не подлежат разделению на подпрограммы. Целевые программы ведомства утверждаются на срок до трех лет приказом руководителя субъекта бюджетного планирования, который устанавливает должностное лицо, ответственное за ее реализацию

4. Финансирование государственных (муниципальных) заданий.

Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными учреждениями осуществляется с учетом государственного (муниципального) задания на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.

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

Госзадание выдается в определенной форме, которая утверждена постановлением Правительства РФ. Порядок формирования государственного задания утвержден постановлением Правительства РФ от 2 сентября 2010 г. № 671.

По госзаданию могут работать и оказывать услуги как бюджетные учреждения (автономные и казенные), так и коммерческие предприятия, последние выполняют определенные договором услуги, работы, которые получают через тендор. На выполнение госзаданий средства выделяются из соответствующего бюджета. Причем если речь идет о казенном учреждении – финансирование происходит в рамках утвержденных смет. Бюджетным и автономным учреждениям средства на выполнение госзадания выделяются в виде субсидий. Размер субсидии на обеспечение выполнения государственного задания определяется путем суммирования следующих показателей: нормативные затраты на оказание государственных услуг в рамках государственного задания; нормативные затраты на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного им за счет средств, выделенных учредителем (за исключением имущества, сданного в аренду).

1.9 Лекция № 9 (2 часа).

Тема: «Финансирование бюджетных учреждений»

1.9.1 Вопросы лекции:

1. Финансирование учреждений системы здравоохранения.
2. Финансирование учреждений системы образования.
3. Финансирование учреждений науки, искусства и культуры.
4. Финансирование учреждений системы обороны.

1.9.2 Краткое содержание вопросов:

- 1. Финансирование учреждений системы здравоохранения.**

Характеристика систем финансирования здравоохранения может быть дана с точки зрения источника формирования средств и с точки зрения взаимодействия медицинских организаций между собой.

По источнику финансирования можно выделить бюджетную, страховую и частную системы. Однако, никогда не существует в чистом виде страховой, бюджетной или частной системы финансирования. Можно говорить о преимущественном, доминирующем источнике финансирования. Если это система ОМС, то преобладают взносы работодателей, если бюджетная система - общие налоги (налог на прибыль, на добавленную стоимость и т.п.).

По характеру взаимодействия субъектов здравоохранения выделяют интеграционную, контрактную модель системы финансирования, а также модель возмещения и модель «управляемой медицинской помощи». Такая классификация использует опыт финансирования здравоохранения не только в России, но и в зарубежных странах.

Источниками финансирования в системе здравоохранения являются:

- денежные средства бюджетов всех уровней;
- средства обязательного медицинского страхования;
- средства целевых фондов, предназначенных для охраны здоровья населения;
- доходы от предпринимательской деятельности организаций здравоохранения, в частности от оказания платных медицинских услуг.

В целом, система финансирования здравоохранения России (по источникам финансирования) характеризуется как бюджетно-страховая модель.

Как уже отмечалось, можно наблюдать несколько финансовых потоков, направляемых в сферу здравоохранения.

Бюджетные источники: федеральный бюджет; бюджет субъекта РФ; местный бюджет; ресурсы небюджетного перераспределения. К последним относятся средства обязательного медицинского страхования.

Лечебно-профилактические учреждения любой формы собственности, получившие лицензию и аккредитованные в установленном порядке, финансируются на основе договоров со страховыми медицинскими организациями, с территориальным фондом ОМС, его филиалами, выполняющими функции страховщика.

Основным источником финансирования здравоохранения является государственный бюджет, формируемый за счет поступления общих налогов от хозяйствующих субъектов и от населения. Поступления от предприятий осуществляются из налогов на прибыль налога с оборота, взносов на социальное страхование и др. Поступления от населения осуществляются путем уплаты подоходного налога, размещения внутреннего займа и доходов от денежно-вещевых лотерей.

Из полученных доходов государство в лице Минфина России выделяет определенные средства на содержание и развитие здравоохранения. Уровень финансирования определяется путем переговоров между Минфином и Минздравом и базируется на предыдущем опыте, современных требованиях развития и возможностях государства. Согласованный бюджет одобряет Правительство РФ и утверждает высший орган власти - Федеральное Собрание. С момента утверждения государственный бюджет становится законом и обязателен для исполнения.

Распорядителями кредитов (исполнителями бюджета) являются министры и руководители местных органов власти (первая степень), руководители подчиненных министерствам организаций и учреждений (вторая степень), руководители других

организаций и учреждений (третья степень). Таким образом, администрация учреждений здравоохранения является распорядителем кредитов третьей степени.

Учреждения здравоохранения финансируются из бюджетов соответственно их подчиненности: республиканского подчинения - за счет республиканского бюджета; областного подчинения - за счет областного бюджета; городского - за счет города; местные - из местных бюджетов. При этом возможно дополнительное финансирование учреждений здравоохранения "сверху-вниз", т. е. за счет бюджетов вышестоящих органов управления.

Основным источником финансирования здравоохранения в России является по-прежнему бюджет всех уровней (федеральный, региональный, местный). В результате население регионов, которые по объективным причинам не могут обеспечить приемлемый уровень финансирования здравоохранения, находится в очень сложном положении и не может получить бесплатную медицинскую помощь гарантированного объема и качества.

2. Финансирование учреждений системы образования.

Для сферы образования характерен своеобразный финансовый механизм. Под ним подразумевается совокупность условий, форм и методов создания, распределения и использования финансовых средств учреждениями и органами просвещения в целях обеспечения благоприятного положения для развития системы образования. Специфика этого механизма связана с особенностями формирования и использования фондов денежных средств в образовательной сфере, в каждом ее звене и в различных учебных заведениях. В отличие от коммерческих предприятий и организаций образовательные учреждения, как правило, являются бюджетными организациями.

Поступления бюджетных средств на цели образования в нашей стране никогда не были в числе первоочередных и формировались по принципу: что останется, то и достанется. Тем не менее, до начала 90-х годов финансирование учебных заведений и системы образования страны в целом характеризовалось относительной стабильностью.

Формирование финансовой базы просвещения обычно осуществлялось из двух источников: из средств государственного бюджета, а также средств государственных предприятий, колхозов и других организаций. В последние годы появился и стал занимать заметное место третий источник финансовых средств: собственные денежные средства, полученные учебными заведениями от разного рода платной образовательной и предпринимательской деятельности.

И все же основным источником финансирования просвещения был и остается государственный бюджет. На его долю в разные годы приходилось 70-75% всех финансовых ресурсов отрасли образования. Вместе с тем, за 90-е годы происходило уменьшение государственных финансовых средств в систему образования, и менялась их структура: так снижалась доля расходов из федерального бюджета и увеличивалась - из местных бюджетов. После 2000 года доля федерального финансирования составила около 20%, столько же - из бюджетов субъектов федерации и 60%- из местных бюджетов.

Субъекты федерации, кроме начального профессионального образования, финансируют из своего бюджета региональные средние и высшие профессиональные учебные заведения, а также интернатные учреждения. Из местных бюджетов выделяются средства для содержания муниципальных дошкольных образовательных учреждений, общеобразовательных школ и внешкольного дополнительного образования.

Современный финансовый механизм в отрасли образования характеризуется сочетанием бюджетного финансирования учебных заведений с развитием платных

образовательных услуг и другими источниками самофинансирования. При этом считается недопустимой простая замена бесплатных услуг платными, и упор делается на их рациональное сочетание.

Денежные средства, поступившие учреждению образования из всех источников, составляют фонд финансовых ресурсов или доход этого учреждения.

Образовательные учреждения, находящиеся на бюджетном финансировании, имеют единую систему расходов. Первая группа этих расходов, объединяющая текущие расходы, является самой представительной. К ней, прежде всего, относится фонд оплаты труда, куда включаются расходы на заработную плату с учетом обязательных взносов на социальное и медицинское страхование, в Государственный фонд занятости и Пенсионный фонд. Вторая группа - это расходы на содержание учреждения, именуемые фондом материального обеспечения. Фонд оплаты труда и фонд материального обеспечения составляют текущие расходы, или оборотные средства учреждения образования.

Сами расходы на содержание учреждений делятся на хозяйственные расходы, в том числе учебные; расходы социального характера: стипендии, питание, приобретение одежды, обуви, мягкого инвентаря, материальное обеспечение детей-сирот; расходы на укрепление материальной базы образовательного учреждения, т.е. приобретение оборудования, проведение капитального и текущего ремонта.

На зарплату идет примерно 44-45% всех расходов, на хозяйственные нужды - 15%, 10% - на поддержание и развитие материальной базы и 30% составляют социальные расходы. Структура перечисленных видов затрат заметно различается в зависимости от типов и форм образовательных учреждений.

3. Финансирование учреждений науки, искусства и культуры.

В целях поддержания и роста культурного уровня общества государство выделяет из бюджета финансовые ресурсы. В России в соответствии с Законом РФ от 9 октября 1992 г. "Основы законодательства РФ о культуре" объем средств, направляемых на культуру, должен быть не менее 2% расходов федерального и 6% территориальных бюджетов.

Главным источником финансирования учреждений культуры и искусства являются территориальные бюджеты. Их доля в консолидированном бюджете России превышает 77%. При этом доля местных бюджетов составляет 45%, а региональных - 32%. Такое распределение средств обусловлено тем, что за счет местных бюджетов финансируются самые массовые учреждения культуры (общедоступные библиотеки, музеи, дворцы, дома культуры и клубы). За счет региональных бюджетов финансируются объекты республиканского областного значения (крупные библиотеки, театры, организации, памятники истории и культуры).

Если бюджетное финансирование музеев, библиотек, дворцов культуры осуществляется по полному перечню статей расходов, то для театров, концертных организаций, цирков, организаций, кинематографии бюджетные ассигнования выделяются главным образом в виде субсидий и средств на капитальный ремонт.

В виде бюджетных субсидий оказывается также поддержка средствам массовой информации (телерадиовещанию, периодической печати, издательствам).

Финансирование научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) за счет средств бюджета остается важнейшей составной частью государственного управления научно-техническим прогрессом. Для более эффективного использования бюджетных

средств приоритетное финансирование расходов на науку предусмотрено через федеральные целевые программы, например таких, как:

1. Исследование и использование космического пространства;
2. Глобальная навигационная система ГЛОНАС;
3. Геологическое изучение недр.

Так, предусматривается финансирование выполнения НИОКР для реализации Федеральных программ "Модернизация транспортной системы России", "Безопасность и развитие атомной энергетики", "Реформирование и развитие оборонно-промышленного комплекса".

Бюджетные средства, предусмотренные на финансирование перспективных технологий и приоритетных направлений научно-технического прогресса, направляются непосредственно исполнителям, определяемым на конкурсной основе, творческим коллективам, группам.

4. Финансирование учреждений системы обороны.

К важнейшим показателям, отражающих стремление государства обеспечить необходимые условия развития вооруженных сил и других военных формирований, поддержания их боевой готовности в надлежащем состоянии, есть является объем и уровень расходов на оборон.

Расходы на оборону государства носят непроизводительный характер, поскольку они не способствуют прироста ВВП, развития производительных сил. Вместе с тем оборона страны - одна из важнейших функций государства, обусловлена а необходимостью обеспечения ее суверенитета, независимости и территориальной целостности, потребностями защиты ее интересов в международном сообществе. Поэтому обоснование абсолютных объемов расходов на национальную оборону, их структуры являются вопросами первостепенными.

Функциональная структура расходов на национальную оборону включает расходы: на военные нужды, гражданской обороне, военной помощи зарубежным странам, военное образование, исследования и разработки в сфере обороны, другую деятельность в сфере оборонного.

К расходам на национальную оборону относятся расходы на содержание вооруженных сил; закупку вооружения и военной техники; капитальное строительство и приобретение оборудования для Министерства обороны, стр. водство жилья для военнослужащих, научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, другие расходы в области обороны - участие в международных мероприятиях по поддержанию мира, содержание Главной военной инспекции и научно-координационного центра адаптации военнослужащих, уволенных в запас, финансирование мероприятий по ликвидации стратегических вооружений, подготовка призывников; мобилизационная подготовка отраслей народного хозяйства.

Расходы на оборону делятся на три группы: прямые, косвенные и скрытые. К прямым оборонных расходов относят расходы оборонных министерств и ведомств, в частности расходы на содержание и обучение личного состава вооруженных сил, приобретение, содержание и эксплуатацию вооружения военной техники и имущества, в военные научно-исследовательские, опытно-конструкторские работы, расходы на гражданскую оборону, военную помощь иностранным государствам и т.д. Прямые расходы составляют основную часть оборонных расходов.

В свою очередь, прямые оборонные расходы делятся на текущие и капитальные (инвестиционные). К текущим расходам относятся расходы, связанные с поддержкой боевой мощи вооруженных сил на достигнутом уровне: денежное содержание военнослужащих и заработная плата гражданского вольнонаемного персонала, расходы на медицинское обслуживание, транспортировку и другие виды обеспечения деятельности личного состава, расходы, связанные с эксплуатацией и ремонтом военной техники.

К капитальным относятся расходы на материально-техническое перевооружение вооруженных сил, развитие военных научно-исследовательских работ, покупку вооружения и военной техники, на военное строительство и развитие инфраструктуры.

Косвенные расходы – это бюджетные затраты, связанные с содержанием вооруженных сил, гонимых вооружений, ликвидацией последствий войн (проценты и погашение государственного долга, пенсии и помощь ветеранам войны, инвалидам, семьям погибших, затраты на восстановление разрушений, вызванных войной, выплаты репараций и т.д.).

Скрытые расходы по своему характеру и значимости относятся к обороне, но проходят по сметам гражданских министерств и ведомств.

1.10 Лекция № 10 (4 часа).

Тема: «Управление государственным (муниципальным) долгом»

1.10.1 Вопросы лекции:

1. Содержание и сущность государственного кредита.
2. Государственный долг и механизм управления им.

1.10.2 Краткое содержание вопросов:

1. Содержание и сущность государственного кредита.

Государственный кредит является разновидностью кредита.

В сфере внутренних экономических отношений государство чаще выступает заемщиком средств, а население, предприятия и организации – кредиторами.

В сфере международных экономических отношений государство выступает как в роли заемщика, так и кредитора.

В тех случаях, когда государство берет на себя ответственность за погашение займов или выполнение других обязательств, взятых физическими и юридическими лицами, оно является гарантом. Если правительство может гарантировать безусловное погашение займа, выпущенного нижестоящими органами власти и управления или отдельными хозяйственными организациями, а также выплату процентов по нему в случае неплатежеспособности плательщика, то речь идет об условном государственном кредите – гарантированных займах.

Государственный кредит имеет ряд особенностей:

- государство может направлять кредиты на льготных условиях в те отрасли хозяйства, которые имеют достаточную инвестиционную привлекательность для частного капитала или высокую социальную значимость.

- выделение кредитов может быть продиктовано необходимостью лоббирования интересов национального бизнеса на международной арене или политическими соображениями.

- отсутствие инвестиционной направленности привлеченных ресурсов, т.е. полученные кредитные ресурсы не направляются на обеспечение процесса расширенного воспроизводства и создание новой стоимости, а формируют дополнительные финансовые ресурсы и используются на покрытие всей совокупности государственных расходов.

- государственные кредиты предоставляются непосредственно Министерством финансов, либо через коммерческие банки.

- источником погашения государственных обязательств служат бюджетные средства.

Государственный кредит в современных условиях — совокупность экономических отношений, складывающихся между государством, с одной стороны, и юридическими и физическими лицами, иностранными государствами, международными финансовыми организациями — с другой, по поводу движения денежных средств на условиях срочности, возвратности, платности.

Государственный кредит и государственный заем, родственные понятия, поэтому отношения которые они определяют - называют кредитно-заемные операции.

Государство выступает заемщиком в целях финансирования дефицитов соответствующих бюджетов. Государственное кредитование можно рассматривать как экономическую категорию и как финансовую категорию: экономическая категория гос.кредита несет в себе черты двух видов денежных отношений – финансов и кредита. Как Финансовая категория он формирует и использует централизованные денежные фонды государства: бюджета и внебюджетных фондов. Сущность государственного (муниципального) кредита) выражается в его функциях: перераспределение, регулирование, учет и контроль.

Высшим органом управления государственными кредитами и займами в РФ является Федеральное Собрание, и Законодательные собрания субъектов РФ. Высшим органом управления муниципальными кредитами и займами являются городские, районные, поселковые Советы народных депутатов. Они устанавливают максимальные размеры как для привлечения средств для финансирования бюджетного дефицита так и кредитования за счет средств бюджета.

2. Государственный долг и механизм управления им.

В Бюджетном кодексе РФ дано юридическое определение государственного долга, как долговых обязательств Российской Федерации перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права.

Долговые обязательства — это любые ценные бумаги, соглашения, удостоверяющие отношения займа, в которых должником выступает государство, органы государственной власти или управления.

Государственные гарантии – это способ обеспечения гражданско-правовых обязательств, при котором государственный гарант дает обязательство полностью или частично отвечать за исполнение лицом, которому предоставляется гарантия, обязательства перед третьими лицами.

Можно выделить три элемента государственного долга:

- Финансовый долг представляет собой денежные обязательства государства, для финансирования бюджетных расходов. В структуре финансового долга можно выделить две группы долговых обязательств:

денежные обязательства, возникшие в результате выпуска государственных долговых ценных бумаг (секьюритизированная форма);

денежные обязательства, возникшие в результате заключения правительством страны кредитных договоров (несекьюритизированная форма).

- Условный долг - совокупность государственных долговых обязательств, которые возникают при предоставлении государственными органами финансовых гарантий. Его преимущество заключается в том, что реальная сумма, причитающаяся к погашению при нормальном развитии событий не возникает.

- Административный долг - представляет собой просроченные обязательства государства по осуществлению бюджетных расходов, то есть это следствием неисполнения государством своих бюджетных обязательств.

Долговые обязательства формируются на каждом уровне власти.

В состав государственного долга РФ включаются долговые обязательства в следующих формах: кредитные соглашения и договоры, государственные ценные бумаги, договоры о предоставлении государственных гарантий РФ, переоформленные долговые обязательства третьих лиц, соглашения и договоры. Государственный долг подразделяется на внутренний и внешний. Каждый из которых имеет особенную структуру и состав. При формировании государственного долга учитываются его предельные размеры, которые устанавливает Министерство финансов на основании нормативно-правовых документов и прогнозов и экономического развития. Для проведения эффективной финансовой политики в области государственного и муниципального заимствования особое значение имеет процесс управления государственным (муниципальным) долгом. Мерами регулирования государственного долга является: - контроль за его размерами; - установление предельных величин задолженности; - рационализация его состава и структуры, форм и методов обслуживания и др.

Методы регулирования государственного долга: 1. Обеспечение баланса между налоговыми и неналоговыми доходами бюджета, эмиссионной деятельностью и размерами государственного долга, его динамикой, т.е. стабилизации и возможности уменьшения государственного долга, прежде всего внешнего. 2. Определение и использование стабилизационных инструментов с целью управления динамикой долга. 3. Возможности рефинансирования задолженности государства и др.

1.11 Лекция №11 (2 часа).

Тема: «Процесс составления, рассмотрения и утверждения бюджетов бюджетной системы»

1.11.1 Вопросы лекции:

1. Понятие бюджетного процесса и характеристика его участников.
2. Составление проекта Федерального бюджета.
3. Рассмотрение проекта закона о Федеральном бюджете.
4. Утверждение закона о Федеральном бюджете.

1.11.2 Краткое содержание вопросов:

1. Понятие бюджетного процесса и характеристика его участников.

Бюджетный процесс является одним из ключевых направлений деятельности как законодательной, так и исполнительной власти. Технология бюджетного процесса должна быть четко формализована и отработана иначе можно вступить в новый год без закона о бюджете. Важной задачей является максимальная открытость и прозрачность бюджетного процесса, чтобы общество могло понять еще до принятия закона – на какие цели и в каком объеме государство будет использовать средства налогоплательщиков и какие задачи будут решены государством в предстоящем периоде за счет бюджетных средств.

Участниками бюджетного процесса являются: Президент РФ; Высшее должностное лицо субъекта РФ, глава муниципального образования.

Законодательные органы государственной власти и законодательные органы муниципальных образований; исполнительные органы государственной власти и исполнительные органы муниципальных образований; Центральный банк РФ; Органы государственного (муниципального) финансового контроля; Органы управления государственными внебюджетными фондами;

Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;

Главные администраторы (администраторы) доходов бюджетов;

Главные администраторы (администратор) источников финансирования дефицита бюджета; получатели бюджетных средств.

Характеристика функций участников бюджетного процесса. Бюджетный процесс состоит из следующих этапов: составление проекта бюджета, рассмотрение и утверждение бюджета, исполнение закона о бюджете, бюджетный контроль.

2. Составление проекта Федерального бюджета.

Первый этап бюджетного процесса — составление проектов бюджетов. Он начинается с бюджетного послания Президента РФ. Послание Президента носит в основном информационный характер. Но вместе с тем оно имеет очень большое значение, так как считается, что одновременно с бюджетным посланием Президент представляет концепцию социально-экономического развития и гарантирует ее выполнение. Бюджетное послание Президента РФ направляется Федеральному Собранию РФ не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году. Составление бюджета опирается на: Бюджетное послание Президента РФ; прогноз социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год; основные направления бюджетной и налоговой политики соответствующих территорий на очередной финансовый год. В целом составление прогноза включает несколько этапов и носит итеративный характер. За составление проекта бюджета несет ответственность Правительство РФ и Министерство финансов РФ как уполномоченный орган. Готовый проект бюджета заслушивается на заседании Правительства, где обсуждаются все возможные варианты доработок и корректировок бюджетных показателей. Подготовленный вариант проекта бюджета передается в Государственную Думу на рассмотрение вместе с пакетом экономически и финансовых документов не позднее 1 октября года предшествующего плановому периоду.

3. Рассмотрение проекта закона о Федеральном бюджете.

В Государственной Думе сформирован Комитет Государственной Думы по бюджету и налогам; в Совете Федерации — Комитет Совета Федерации по бюджету, налоговой

политике, финансовому, валютному и таможенному регулированию, банковской деятельности. Эти комитеты рассматривают предложения по бюджету других комитетов и комиссий палат Федерального Собрания. Комиссии и палаты проводят постатейное рассмотрение представленного бюджета, выносят по нему сводное заключение и представляют его на рассмотрение Государственной Думы.

Центральный банк РФ представляет Государственной Думе согласованный с Правительством РФ проект основных направлений денежно-кредитной политики на следующий год.

Правительство РФ вносит на рассмотрение Государственной Думы проект закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год не позднее 1 октября текущего года. В случае возникновения разногласий по проекту бюджета органы власти разных уровней образуют согласительную комиссию. Результаты её работы должны быть доведены до сведения соответствующих представительных органов власти в установленные сроки.

Окончательное решение принимается соответствующим вышестоящим органом представительной власти.

Государственная Дума рассматривает проект закона о федеральном бюджете в трех чтениях. Это традиционный подход для всех демократических государств. До рассмотрения проекта федерального закона о бюджете в первом чтении комитеты и комиссии Думы представляют в Комитет Думы по бюджету и налогам свои заключения по данному законопроекту, на основании которых указанный Комитет готовит заключение по проекту бюджета и представляет его на рассмотрение Думы. На первом чтении заслушивается Министр финансов и Председатель Правительств РФ по бюджетным показателям. Каждое чтение представляет особую форму принятия бюджетных показателей, по доходам, расходам, государственному долгу, государственным программам и т.д.

При рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете на планируемый год в первом чтении Государственная Дума рассматривает:

- концепцию и прогноз социально-экономического развития РФ,
- основные направления бюджетной и налоговой политики, тарифной политики;
- основные принципы взаимоотношений федерального бюджета с бюджетами субъектов РФ,
- прогнозируемый объем ВВП и уровень инфляции;

При рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете во втором чтении Государственная Дума утверждает:

- Перечни ГАБС и ГРБС;
- бюджетные ассигнования по разделам, подразделам, целевым статьям группам видов расходов классификации расходов;
- основные показатели государственного оборонного заказа;
- бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций;
- распределение между субъектами межбюджетных трансфертов;

Государственная Дума при рассмотрении в третьем чтении законопроекта рассматривает и утверждает ведомственную структуру расходов в соответствии с распределением бюджетных ассигнований рассмотренных по 2 чтению.

Принятый Государственной Думой Федеральный закон о федеральном бюджете в течение пяти дней со дня его принятия передается на рассмотрение в Совет Федерации. После его рассмотрения и принятия Советом Федерации Федеральный закон о федеральном бюджете

на планируемый год передается на рассмотрение Президента Российской Федерации для подписания и обнародования.

4. Утверждение закона о Федеральном бюджете.

Принятый Думой закон о федеральном бюджете на очередной год передается на рассмотрение Совету Федерации в течение пяти дней после его принятия. В случае несогласия Государственной Думы с решением Совета Федерации закон о федеральном бюджете считается принятым, если при повторном голосовании за него проголосовало не менее двух третей общего числа депутатов Думы.

Порядок расходования средств специальных секретных программ устанавливается Президентом РФ.

В случае отклонения Президентом РФ закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год указанный закон передается в согласительную комиссию. В этом случае в согласительную комиссию включается представитель Президента РФ.

Если федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год не вступает в силу до начала года (в случае непринятия Думой проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год до 1 декабря текущего года, а также в случае невступления в силу закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год по другим причинам до 1 января очередного года),

В Бюджетном кодексе РФ также урегулированы случаи внесения изменений и дополнений в федеральный закон о федеральном бюджете.

На территории каждого субъекта Федерации и муниципального образования порядок и условия рассмотрения и утверждения бюджета устанавливаются представительными органами власти, которые принимают самостоятельные положения о бюджетном процессе на соответствующей территории.

1.12 Лекция № 12 (2 часа).

Тема: «Процесс исполнения законов о бюджете»

1.12.1 Вопросы лекции:

1. Участники процесса исполнения бюджета, их полномочия.
2. Организация исполнения бюджетов.
3. Казначейская система исполнения бюджетов.
4. Корректировка бюджета в процессе его исполнения

1.12.2 Краткое содержание вопросов:

1. Участники процесса исполнения бюджета, их полномочия.

Участниками процесса исполнения являются: органы исполнительной власти (высшие должностные лица субъектов РФ, главы местного самоуправления, финансовые органы, органы, осуществляющие сбор доходов бюджетов, другие уполномоченные органы); органы денежно-кредитного регулирования; органы государственного и муниципального финансового контроля; государственные внебюджетные фонды; главные распорядители и

распорядители бюджетных средств; иные органы, на которые законодательством возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия.

Участниками бюджетного процесса также являются бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, другие получатели бюджетных средств, а также кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами бюджетов.

Центральный банк РФ наделен следующими бюджетными полномочиями. Совместно с Правительством РФ он разрабатывает и представляет на рассмотрение Государственной Думы основные направления денежно-кредитной политики. ЦБ РФ обслуживает счета бюджетов, а также осуществляет функции генерального агента по государственным ценным бумагам РФ.

Кредитные организации могут осуществлять отдельные операции со средствами бюджета, например, привлекаться для осуществления операций по предоставлению средств бюджета на возвратной основе. Они выполняют бюджетные функции ЦБ РФ, если на соответствующей территории нет учреждений ЦБ РФ или последние не могут выполнять эти функции.

Субъекты РФ, муниципальные образования вправе открывать счета в банках, обслуживающих расчеты по сделкам, совершаемым с государственными ценными бумагами субъектов РФ и муниципальными ценными бумагами, а также осуществляющих расчеты.

Органы государственного, муниципального финансового контроля, осуществляют 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. Они осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов.

Главным распорядителем бюджетных средств является орган власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям этих средств. Он определен ведомственной классификацией расходов федерального бюджета. Аналогично определяется главный распорядитель средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета.

Распорядителем бюджетных средств является орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям.

Бюджетное законодательство, наделяя главного распорядителя и распорядителя бюджетных средств широкими полномочиями, устанавливает их ответственность за: целевое использование выделенных в их распоряжение средств; достоверность и своевременное представление установленной отчетности и другой информации, связанной с исполнением бюджета; своевременное составление бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям и распорядителям средств; своевременное представление бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям и распорядителям средств в орган, исполняющий бюджет; утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений и др.

Бюджетное учреждение – это организация, созданная органами государственной власти для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из

соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы. Бюджетными учреждениями признаются также организации, наделенные государственным или муниципальным имуществом на праве оперативного управления, не имеющие статуса федерального казенного предприятия. Получателем бюджетных средств является бюджетное учреждение или иная организация, имеющие право на получение этих средств в соответствии с бюджетной росписью.

2. Организация исполнения бюджетов.

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: 1) составление и утверждение бюджетной росписи; 2) 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; 3) утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств; 4) принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств; 5) 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 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.

3. Казначейская система исполнения бюджетов.

В большинстве стран мира в настоящее время исполнение бюджета осуществляется одним из следующих способов: 1) кредитно-банковский способ; 2) казначейский способ; 3) 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. 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.

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 примеров 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 (ст. 216 БК РФ). 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 (ст. 231 БК РФ).

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: 1) организация, осуществление и контроль над исполнением федерального бюджета, управление доходами и расходами бюджета на счетах казначейства; 2) регулирование финансовых отношений между бюджетом и государственными внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов, контроль над поступлением и использованием внебюджетных средств; 3) краткосрочное прогнозирование объемов государственных финансовых ресурсов, оперативное управление ими; 4) сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов; 5) составление отчетности о финансовых операциях по бюджету и о внебюджетных фондах, представление ее законодательным и исполнительным органам власти; 6) управление и обслуживание совместно с Центральным банком и другими уполномоченными банками внутреннего и внешнего долга РФ; 7) разработка методологических материалов и инструкций, порядка ведения учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции казначейства; 8) подготовка проекта бюджетной классификации, учет государственной казны РФ.

4. Корректировка бюджета 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 иди 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.

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 принятие 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.

1.13 Лекция № 13 (2 часа).

Тема: «Основы составления бюджетной отчетности»

1.13.1 Вопросы лекции:

1. Участники составления бюджетной отчетности.
2. Бюджетный учет и бюджетная отчетность.
3. Организация процесса составления отчетов о бюджете.
4. Анализ бюджетной отчетности и его значение.

1.13.2 Краткое содержание вопросов:

1. Участники составления бюджетной отчетности.

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Составление бюджетной отчетности будут осуществлять как получатели и главные распорядители (распорядители) бюджетных средств, так и администраторы поступлений.

Данный отчет включает в себя 3 раздела:

1. Доходы бюджета.
2. Расходы бюджета.
3. Источники финансирования дефицита бюджета.

Составление отчета осуществляется ежеквартально и ежемесячно.

2. Бюджетный учет и бюджетная отчетность.

Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Система бюджетного учета и отчетности позволяет: 1) научно обоснованная система сбора, регистрации и обобщения информации о ходе исполнения бюджетов всех уровней; 2) обеспечение государственных органов исполнительной власти своевременной информацией о выполнении доходной и расходной частей соответствующих бюджетов, необходимой для управления процессом исполнения бюджетов и контроля за ним (ведутся учет доходов в целом и в разрезе отд. видов, учет бюджетных средств, финансирования и расходов в целом и по отд. распорядителям бюджетных средств).

Ведение бюджетного учета основано на: 1) единства бюджетной системы Российской Федерации; 2) разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации; 3) самостоятельности бюджетов; 4) равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований; 5) полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов; 6) сбалансированности бюджета; результативности и эффективности использования бюджетных средств; 7) общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов; 8) прозрачности (открытости); достоверности бюджета; 9) адресности и целевого характера бюджетных средств; 10) единства кассы.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства. Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная отчетность включает: 1) отчет об исполнении бюджета; 2) баланс исполнения бюджета; 3) отчет о финансовых результатах деятельности; 4) отчет о движении денежных средств; 5) пояснительную записку.

3. Организация процесса составления отчетов о бюджете.

Завершающей стадией бюджетного процесса является составление отчетов об исполнении бюджетов. Единая методология отчетности об исполнении федерального бюджета устанавливается Правительством 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 июня 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.

4. Анализ бюджетной отчетности и его значение.

В целях обеспечения планирования и учёта доходов и расходов в рамках единой бюджетной системы страны они классифицируются. Сопоставление плановых и отчётных данных, сравнение и анализ соответствующих показателей дают возможность делать обоснованные выводы и предложения о формировании и использовании бюджетных фондов, сосредоточении основных денежных ресурсов на ключевых направлениях экономического и социального развития. Детализация, группировка расходов облегчает проверку включаемых в бюджет данных, сопоставление смет однородных ведомств, учреждений территориальных бюджетов за несколько лет, определение динамики различных расходов или степени удовлетворения каких - либо потребностей. Бюджетная классификация обязательна для всех учреждений и организаций и строится в соответствии с требованиями, определёнными бюджетным законодательством Российской Федерации.

Правила применения бюджетной классификации определены Указаниями Министерства Финансов РФ. Согласно которой рассматривается состав и структура доходов учреждения.

Собственные средства бюджетных организаций состоят из различных источников:

- 1) средства, получаемые от сдачи в аренду помещений, сооружений, оборудования;
- 2) Средства от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности; 3) Целевые средства от юридических и физических лиц; 4) Другие поступления.

Все поступающие средства имеют одну общую цель - обеспечит профильную и хозяйственно - эксплуатационную деятельность бюджетной организации. Все они должны быть по видам и направлениям расходов, предусмотренных бюджетной классификацией.

Осуществления процессов привлечения процессов привлечения, планирования и расходования внебюджетных средств, повышения их эффективности невозможно без структурирования и классификации финансовых внебюджетных потоков организаций.

На основании указаний Минфина РФ в основу классификации собственных доходов положены одновременно два классификационных признака: 1) виды деятельности бюджетных организаций; 2) виды поступающих средств.

Этот же принцип по видам доходов заложен в генеральном разрешении на открытие лицевого счёта по учёту средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности. Таким образом, классификация доходов по видам их поступлений должна полностью совпадать с перечнем видов доходов, отраженных в генеральном разрешении. Собственные доходы бюджетных организаций можно сгруппировать так, как это предусмотрено генеральным разрешением на открытие в органах ФК лицевого счёта по учёту средств, полученных от ведения предпринимательской и иной приносящей доход деятельности: 1) Средства, поступающие от платной деятельности бюджетных организаций, соответствующей её профилю. 2) Средства от производственной деятельности структурных подразделений бюджетных организаций, не имеющих статуса юридического лица.

3) Средства от оказания платных услуг по хозяйственным договорам. 4) Доходы от предпринимательской деятельности. 5) Добровольные пожертвования, целевые взносы.

6) Средства, поступающие в виде платы за проживание в общежитиях, содержание детей в детских дошкольных учреждениях и в школах - интернатах. 7) Средства за выполнение

научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ и оказание услуг по договорам (государственным контрактам). 8) Доходы от услуг связи.

Кроме перечисленных выше доходов бюджетным организациям поступают целевые средства от бюджетов других уровней, от министерств и ведомств, от внебюджетных государственных фондов, средства от реализации имущества, от сдачи драгметаллов, других видов деятельности, на которые получены лицензии и сертификаты, которые не противоречат уставу бюджетной организации, законодательным и нормативным актам. До настоящего времени не придавалось особого значения планированию собственных финансовых ресурсов, и зачастую просто не осуществлялось. Указанные средства тратились по мере их поступления на счет в банке на самые необходимые нужды бюджетных организаций. После вступления в силу БК РФ появилась необходимость составления смет доходов и расходов.

Выполняя возложенные на бюджетные организации функции, бюджетные организации расходуют выделяемые им бюджетные ассигнования и поступающие внебюджетные средства, согласно разрабатываемым сметам, которые, в свою очередь, составляются в соответствии с действующими бюджетными классификациями. Согласно экономической классификации расходы бюджетной организации подразделяются на текущие и капитальные. Текущие расходы - предназначены для оплаты труда, за приобретённые товары, оказанные услуги, производственные работы и т.д. Капитальные расходы - в рамках указанной группы отражаются бюджетные средства на капитальные вложения в основные средства; приобретение земли, нематериальных активов и других активов; капитальные трансферты.

1.14 Лекция № 14 (2 часа).

Тема: «Бюджетный контроль и бюджетные правонарушения»

1.14.1 Вопросы лекции:

1. Административный и парламентский контроль, его задачи.
2. Виды, формы и методы финансового контроля в бюджетной сфере.
3. Аудит эффективности бюджетных расходов.
4. Понятие и виды нарушения бюджетного законодательства и дисциплины.
5. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства

1.14.2 Краткое содержание вопросов:

1. Административный и парламентский контроль, его задачи.

Контроль за исполнением бюджета - важный этап бюджетного процесса, осуществляемый представительными органами власти, Счетной Палатой Р.Ф. и контрольно-счетными палатами на местах, финансовыми и налоговыми органами.

Две формы контроля за исполнением бюджета. В Р.Ф. контроль за исполнением бюджета имеет две формы - парламентский и административный

Парламентский контроль осуществляется соответствующими представительными органами. Счетная палата – высший специальный орган государственного финансового контроля, подотчетный Федеральному собранию. Счетная палата - юридическое лицо. Возглавляет её

председатель, назначаемый Госдумой на 6 лет. Коллегия Счетной палаты включает 12 аудиторов. Текущую контрольную работу выполняет аппарат – инспекторы Счетной палаты.

Административный финансовый контроль осуществляется правительством, главой государства и специализированными органами. К административному контролю относится также внутриведомственный контроль, представляющий собой контроль министерств и ведомств за финансовой деятельностью подотчетных организаций и предприятий. Правительство может осуществлять финансовый контроль в любой форме, но обычно это текущий финансовый контроль. Для осуществления функций правительства, в том числе и финансово-контрольных функций, создаются соответствующие комитеты или комиссии. Основная роль в сфере финансового контроля исполнительных органов власти принадлежит Министерству финансов. Административный контроль осуществляется Минфин РФ., Казначейством РФ., финансовыми органами субъектов РФ.и местного самоуправления, главными распорядителями бюджетных средств, главными бухгалтерами бюджетных учреждений.

2. Виды, формы и методы финансового контроля в бюджетной сфере.

В зависимости от времени проведения различают три основные формы бюджетного контроля: Предварительный контроль; Текущий (оперативный) контроль; Заключительный (последующий) контроль. Виды финансового контроля принято классифицировать по следующим критериям.

Форма проведения — обязательный (внешний), инициативный (внутренний);

Время проведения — предварительный, текущий (оперативный), последующий;

Субъекты контроля — президентский, контроль законодательных органов власти и местного самоуправления, контроль исполнительных органов власти, контроль финансово-кредитных органов, внутрифирменный, аудиторский;

Объекты контроля — бюджетный, контроль за внебюджетными фондами, налоговый, валютный, кредитный, страховой, инвестиционный, контроль за денежной массой.

Классификация бюджетного контроля. Государственный бюджетный контроль включает непосредственный контроль финансового состояния всех структур государственной бюджетной системы и косвенный контроль состояния других частей финансовой системы общества. Он осуществляется в процессе разработки, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов, а также через мониторинг финансовой деятельности граждан и негосударственных организаций. Косвенный бюджетный контроль негосударственной сферы экономики затрагивает весь спектр финансовой деятельности субъектов: выполнение денежных обязательств перед государством, включая налоги и другие обязательные платежи, соблюдение законности при расходовании выделенных им бюджетных субсидий и кредитов, а также соблюдение установленных правил организации денежных расчетов, ведения бухгалтерского учета и отчетности и т.д. В связи с этим огромное практическое значение имеет организация государственных контрольных структур и определение их полномочий.

3. Аудит эффективности бюджетных расходов.

Аудит эффективности использования государственных средств – это форма государственного финансового контроля, которая обеспечивает оценку эффективности работы исполняющих государственные функции и использующих государственные ресурсы

подконтрольных объектов, а также разработку предложений по повышению эффективности их деятельности.

Объекты аудита: Организации, в отношении которых проводится аудит, это:

органы государственной власти РФ, субъекты РФ, являющиеся главными распорядителями или распорядителями бюджетных средств; федеральные и региональные органы, использующие средства государственных внебюджетных фондов или распоряжающиеся государственной собственностью; бюджетные учреждения и иные организации, получающие бюджетные средства; государственные унитарные и казенные предприятия; иные субъекты экономической деятельности, использующие государственные средства и/или имеющие предоставленные федеральным и региональным законодательством налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества;

организации, предприятия и учреждения, а также социальные группы граждан, на деятельности или жизнеобеспечении которых отражаются результаты использования государственных средств.

Цели аудита: Аудит предполагает проведение проверки эффективности использования государственных средств, направленных на: выполнение государственных функций;

реализацию целей социально-экономической политики государства или региона; выполнение отдельными министерствами, ведомствами или бюджетными учреждениями возложенных на них функций и решение ими поставленных социально-экономических задач; отдельные виды деятельности, осуществляемые несколькими министерствами, ведомствами и (или) бюджетными учреждениями.

Методика проведения аудита. В любой проверке эффективности использования государственных средств можно выделить три этапа: планирование, проведение и подготовку отчета о результатах. На этапе планирования происходит отбор наиболее важных тем и проблем, которые должны быть решены в рамках поставленных задач, предварительно изучаются объекты проверки. Ведется сбор необходимой информации в целях получения всестороннего представления о предмете и объекте проверки.

Итогом планирования является программа проверки. В ней должны быть сформулированы цель, перечень вопросов и объектов проверки, критерии оценки эффективности использования государственных средств, которые будут использоваться в ходе проверки, и их источники, описание методики проведения проверки, график и ее основные этапы, список группы проверяющих, срок представления отчета о результатах проверки.

В рамках аудита эффективности проверяющие собирают необходимую информацию и фактические данные для получения аудиторских доказательств в соответствии с установленными целями проверки, выбранными методами и нормативами эффективности.

В процессе проверки проводится сравнительный анализ фактических и нормативных показателей, на основании которого готовится заключение. В нем отражается степень соответствия результатов деятельности проверяемого объекта используемым нормативам эффективности и формулируются выводы по целям проверки.

По итогам аудита эффективности даются рекомендации. Они должны быть конкретными, направленными на устранение выявленных недостатков и достижение высоких конечных результатов. После завершения проверки формируется отчет.

4. Понятие и виды нарушения бюджетного законодательства и дисциплины.

Выделяют следующие виды нарушений бюджетного законодательства РФ: неисполнение норм закона (решения) о бюджете; нецелевое использование бюджетных средств; перечисление, неполное перечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств; несвоевременное зачисление бюджетных средств на счета получателей бюджетных средств; несвоевременное представление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета; несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях; несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о лимитах бюджетных обязательств; несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете; несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи; несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов, доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и иных поступлений в бюджетную систему РФ; несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджета и государственных внебюджетных фондов; несоблюдение нормативов финансовых затрат на оказание государственных или муниципальных услуг; несоблюдение предельных размеров дефицитов бюджетов, государственного или муниципального долга и расходов на обслуживание государственного или муниципального долга, установленных БК РФ; несвоевременное представление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов; отказ подтвердить принятые бюджетные обязательства, кроме оснований, установленных БК РФ; несвоевременное подтверждение бюджетных обязательств, несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам; финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись; финансирование расходов в размерах, превышающих включенные в бюджетную роспись и утвержденные лимиты бюджетных обязательств; • открытие счетов бюджета в кредитных организациях при наличии на соответствующей территории отделений Банка России и др. Указанные нарушения выступают основаниями применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ.

5. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства.

К нарушителю бюджетного законодательства могут быть применены следующие меры: 1) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; 2) блокировка расходов; 3) изъятие бюджетных средств; 4) приостановление операций по счетам в кредитных организациях; 5) наложение штрафа; 6) начисление пени; 7) иные меры, предусмотренные Кодексом и федеральными законами.

В соответствии с Бюджетным Кодексом применять меры принуждения могут руководители органов Федерального казначейства и их заместители, которые вправе:

1) списывать в бесспорном порядке суммы бюджетных средств: а) используемых не по целевому назначению; б) подлежащих возврату в бюджет, срок которых истек;

2) списывать в бесспорном порядке суммы процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, срок уплаты которых наступил;

3) взыскивать в бесспорном порядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки;

4) выносить предупреждение руководителям органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и получателей бюджетных средств о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;

5) составлять протоколы, являющиеся основанием для наложения штрафов;

6) взыскивать в бесспорном порядке пени с кредитных организаций за несвоевременное исполнение платежных документов на зачисление или перечисление бюджетных средств в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки;

7) приостанавливать операции по счетам в кредитных организациях сроком до одного месяца.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие №1 (2 часа).

Тема: «Понятие и роль бюджета и бюджетной системы РФ »

2.1.1 Задание для работы:

1. Раскрыть основные функции государства.
2. Стратегия и тактика экономической политики страны.
3. Типы государственного устройства, их характеристика.
4. Распределение экономических функций по уровням государственного управления.
5. Раскрыть сущность бюджета как сложной категории.
6. Роль и значение бюджета для государства.
7. Раскрыть функции бюджета.
8. Состав и структура бюджетной системы РФ.
9. Бюджетное устройство РФ.
10. Перечислить и раскрыть принципы организации бюджетной системы РФ.
11. Значение и сущность бюджетной политики государства.
12. Основные направления развития бюджетной политики РФ.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.1.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.2 Практическое занятие №2 (2 часа).

Тема: «Бюджетная классификация»

2.2.1 Задание для работы:

1. Роль и значение бюджетной классификации.
3. Основные показатели системы национальных счетов
4. Состав бюджетной классификации.
5. Характеристика классификации доходов бюджета.
6. Структура кода классификации дохода бюджета
7. Группы и подгруппы налоговых доходов согласно бюджетной классификации.
8. Группы и подгруппы неналоговых доходов согласно бюджетной классификации.
9. Группы и подгруппы безвозмездных поступлений согласно бюджетной классификации.
10. Характеристика классификации расходов бюджета.
11. Структура кода классификации расходов бюджета.
12. Основные разделы расходов бюджета согласно бюджетной классификации.
13. Характеристика операций сектора государственного управления, отраженного в бюджетной классификации по группе доходы и расходы.
14. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов.
Роль и значение консолидированного бюджета.
15. Понятие и состав консолидированного бюджета РФ, субъекта РФ и муниципального образования.
16. Понятие и значение бюджетной консолидации.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.2.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.3 Практическое занятие №3 (2 часа).

Тема: «Организационно-правовые основы бюджетной системы»

2.3.1 Задание для работы:

1. Характеристика бюджетных правоотношений.
2. Составные части бюджетных отношений.
3. Состав бюджетного законодательства.
4. Характеристика норм бюджетного права.
5. Понятие юридической силы акта.
6. Характеристика источников правового регулирования.
7. Иерархический порядок форм правового бюджетного регулирования.
8. Характеристика Бюджетного Кодекса.
9. Основные условия вступления в законную силу нормативного акта и прекращения его действия.
10. Состав и структура бюджетных отношений.
11. Характеристика элементов бюджетных отношений.
12. Методы регулирования бюджетных отношений.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.3.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у

студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.4 Практическое занятие №4 (4 часа).

Тема: «Межбюджетные отношения»

2.4.1 Задание для работы:

1. Бюджетный федерализм, его экономический и политический принципы.
2. Признаки федеративных систем.
3. Принципы бюджетного федерализма.
4. Сущность бюджетного федерализма и его три основные проблемы.
5. Три типа организации бюджетной системы федеративных государств.
6. Основные бюджетные полномочия федеральных органов власти.
7. Основные бюджетные полномочия органов власти субъектов Федерации.
8. Основные полномочия муниципальных органов власти.
9. Понятие межбюджетных отношений и основные их принципы.
10. Характеристика перераспределительного механизма в межбюджетных отношениях.
11. Этапы формирования межбюджетных отношений, краткая их характеристика.
12. Сущность и значение межбюджетных реформ.
13. Механизмы бюджетного выравнивания и его цель.
14. Взаимоотношения в рамках бюджетного федерализма на современном этапе..
15. Характеристика межбюджетных отношений на современном этапе.
16. Характеристика условных и безусловных трансфертов.
17. Функции межбюджетных трансфертов.
18. Характеристика форм финансовой помощи.
19. Характеристика фондов финансовой помощи.
20. Характеристика дотаций, субсидий, субвенций.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.4.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.5 Практическое занятие №5 (2 часа).

Тема: «Бюджеты государственных внебюджетных фондов»

2.5.1 Задание для работы:

1. Понятие государственного внебюджетного фонда и их состав в бюджетной системе.
2. Какую роль играют государственные социальные внебюджетные фонды в бюджетной системе РФ.
3. Цель функционирования каждого существующего государственного внебюджетного фонда.
4. Организационно-финансовая характеристика государственных внебюджетных фондов.
5. Характеристика доходов бюджета ПФ РФ.
6. Характеристика расходов бюджета ПФ РФ.
7. Характеристика 20-ти значного бюджетного кода по доходам и расходам ПФ РФ.
8. Характеристика доходов бюджета ФСС РФ.
9. Характеристика расходов бюджета ФСС РФ.
10. Характеристика 20-ти значного бюджетного кода по доходам и расходам ФСС РФ.
11. Характеристика доходов бюджета ФФОМС РФ.
12. Характеристика расходов бюджета ФФОМС РФ.
13. Характеристика 20-ти значного бюджетного кода по доходам и расходам ФФОМС РФ.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.5.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у

студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.6 Практическое занятие №6 (2 часа).

Тема: «Общая характеристика доходов бюджетов»

2.6.1 Задание для работы:

1. Роль и значение доходов бюджетов.
2. Основные принципы формирования доходов бюджетов.
3. Понятие собственных доходов бюджетов.
4. Виды налоговых доходов бюджетов.
5. Роль и значение налогов для бюджетов бюджетной системы.
6. Состав налогов налоговой системы.
7. Взаимосвязь налоговой и бюджетной системы.
8. Состав неналоговых доходов бюджетов.
9. Роль и значение неналоговых доходов для бюджетов бюджетной системы.
10. Состав безвозмездных поступлений бюджетов.
11. Роль и значение безвозмездных поступлений для бюджетов бюджетной системы.
12. Состав резервных фондов и значение резервных фондов для бюджетов бюджетной системы.
13. Порядок использования средств фондов финансовой помощи и резервных фондов.
14. Сущность и значение Инвестиционного фонда и фонда реформирования региональных и муниципальных финансов.
15. Сущность и значение фонда Президента РФ и фонда Правительства РФ.
16. Сущность и значение Резервного Фонда и Фонда национального благосостояния.

2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.6.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать

различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.7 Практическое занятие №7 (4 часа).

Тема: «Общая характеристика расходов бюджетов»

2.7.1 Задание для работы:

1. Определение расходов бюджета.
2. Основные критерии формирования расходов бюджетов.
3. Основы осуществления и разграничения расходных обязательств.
4. Текущие и капитальные расходы бюджета.
5. Виды расходов, финансируемые исключительно из федерального бюджета, из бюджетов субъектов РФ, их местных бюджетов.
6. Реализация расходных обязательств в бюджетном процессе.
7. Действующие и принимаемые расходные обязательства.
8. Характеристика бюджетных ассигнований.
9. Формы бюджетного финансирования.
10. Сущность бюджетирования, ориентированного на результат (БОР).
11. Основные параметры расходов федерального бюджета.
12. Определение эффективности бюджетных расходов.
13. Цели и задачи повышения эффективности бюджетных расходов.
14. Основные направления повышения эффективности бюджетных расходов.
15. Повышение эффективности бюджетных расходов.

2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.7.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.8 Практическое занятие №8 (4 часа).

Тема: «Планирование и прогнозирование доходов и расходов бюджетов»

2.8.1 Задание для работы:

1. Понятие прогнозирования бюджетных доходов и планирование бюджетных доходов.
2. Задачи и принципы бюджетного планирования.
3. Модели бюджетного планирования.
4. Виды бюджетных прогнозов и применяемые методики.
5. Показатели, используемые при построении прогнозов налоговых и неналоговых доходов бюджетов.
6. Основная задача планирования налоговых поступлений.
7. Этапы налогового планирования.
8. Планирование неналоговых доходов.
9. Применяемая методика планирования налоговых поступлений в бюджет.
10. Понятие прогнозирования бюджетных расходов и планирование бюджетных расходов.
11. Методы прогнозирования (планирования) расходов бюджетов.
12. Состав показателей среднесрочного финансового плана.

2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.8.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.9 Практическое занятие №9 (2 часа).

Тема: «Финансирование бюджетных учреждений»

2.9.1 Задание для работы:

1. Понятие бюджетной организации и ее роль в современной экономике.

2. Характеристика финансовых ресурсов бюджетных организаций.
3. Планирование и финансирование расходов органов государственного управления.
4. Планирование и финансирование расходов учреждений здравоохранения.
5. Планирование и финансирование расходов учреждений образования.
6. Планирование и финансирование расходов учреждений ЖКХ.
7. Планирование и финансирование расходов научных учреждений.
8. Планирование и финансирование расходов учреждений культуры.
9. Планирование и финансирование расходов учреждений национальной обороны и правоохранительной деятельности.

2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.9.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.10 Практическое занятие №10 (4 часа).

Тема: «Управление государственным (муниципальным) долгом»

2.10.1 Задание для работы:

1. Характеристика государственного кредита, его значение для бюджета.
2. Особенности государственного кредита.
3. Функции государственного кредита.
4. Значение программ государственного заимствования.
5. Классификация государственных кредитов и займов.
6. Бюджетные кредиты и условия их предоставления.
7. Задачи, решаемые в процессе управления государственным кредитом.
8. Понятие государственного долга и его элементов.
9. Состав государственного долга.
10. Виды государственных и муниципальных ценных бумаг.
11. Характеристика внутреннего и внешнего государственного долга.

12. Показатели, характеризующие государственный долг.
13. Индикаторы долговой зависимости.
14. Процесс управления государственным долгом.
15. Предельные размеры государственного и муниципального долга.
16. Предельные размеры средств, направленные на погашение государственного или муниципального долга.
17. Условия списания долговых обязательств.
18. Цели управления государственным долгом.
19. Принципы управления государственным долгом.
20. Система управления государственным долгом, ее элементы.
21. Методы регулирования государственным долгом.
22. Формы управления государственным долгом.
23. Направления использования заемных средств.

2.10.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.10.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.11 Практическое занятие №11 (2 часа).

Тема: «Процесс составления, рассмотрения и утверждения бюджетов бюджетной системы»

2.11.1 Задание для работы:

1. Характеристика участников процесса составления бюджетов и их полномочия.
2. Организация процесса составления бюджетов.
3. Задачи, решаемые в процессе составления бюджета.
4. Характеристика документов, являющихся основой составления бюджетов.
5. Нормативно-правовое регулирование процесса составления бюджетов.
6. Процесс составления проектов бюджетов субъектов РФ.

7. Процесс составления проектов бюджетов муниципальных образований.
8. Основные направления бюджетной и налоговой политики государства.
9. Характеристика участников процесса рассмотрения и утверждения бюджетов и их полномочия.
10. Состав пакета документа, представляемого на рассмотрение и утверждение бюджета.
11. Сроки и процедура рассмотрения и утверждения проекта бюджета.
12. Характеристика чтений проекта закона о бюджете на федеральном уровне, на уровне субъектов РФ и на местном уровне.
13. Основные характеристики бюджета.
14. Процедура временного управления бюджетов.

2.11.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.11.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.12 Практическое занятие №12 (2 часа).

Тема: «Процесс исполнения законов о бюджете»

2.12.1 Задание для работы:

1. Характеристика участников процесса исполнения бюджета и их функции.
2. Функции главных распорядителей и распорядителей бюджетных средств.
3. Организация процесса исполнения бюджетов.
4. Казначейская система исполнения бюджетов бюджетной системы.
5. Процедура исполнения бюджета по доходам.
6. Процедура исполнения бюджета по расходам, его этапы.
7. Расчетно-кассовое обслуживание бюджетополучателей.
8. Характеристика лицевых счетов бюджетополучателей.

9. Процедура закрытия финансового года.

2.12.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.
3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.12.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.13 Практическое занятие №13 (2 часа).

Тема: «Основы составления бюджетной отчетности»

2.13.1 Задание для работы:

1. Характеристика участников составления бюджетной отчетности.
2. Понятие бюджетного учета, основные его элементы.
3. Состав и характеристика бюджетной отчетности.
4. Организация бюджетного учета, методы учета.
5. Понятие управленческого учета в бюджетной сфере.
6. Процесс составления бюджетной отчетности, его этапы.
7. Анализ бюджетной отчетности и процедура его проведения.
8. Характеристика показателей анализа бюджетной отчетности.
9. Сроки и процедура принятия отчета об исполнении бюджетов бюджетной системы.
10. Значение бюджетных показателей в развитии экономики государства.

2.13.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.13.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.

2.14 Практическое занятие №14 (2 часа).

Тема: «Бюджетный контроль и бюджетные правонарушения»

2.14.1 Задание для работы:

1. Понятие административного и парламентского бюджетного контроля.
2. Задачи бюджетного контроля.
3. Характеристика органов власти, осуществляющих бюджетный контроль.
4. Основные элементы системы государственного и муниципального бюджетного контроля.
5. Классификация видов бюджетного контроля.
7. Основные методы проведения финансово-бюджетного контроля.
8. Понятие бюджетного аудита и его сущность.
9. Аудит эффективности использования бюджетных средств.
10. Понятие бюджетной дисциплины и ее основные положения.
11. Виды бюджетных правонарушений.
12. Понятие нарушения бюджетного законодательства.
13. Понятие юридической ответственности за нарушения бюджетного законодательства.
14. Органы власти, осуществляющие штрафные санкции в области бюджетных правонарушений.
15. Понятие административного правонарушения и уголовного преступления в бюджетном законодательстве.
16. Ответственность за бюджетные правонарушения.

2.14.2 Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.
2. Заслушивание докладов (сообщений) студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

3. Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.14.3 Результаты и выводы:

1. Обсуждение вопросов и сообщений способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.
2. Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно излагать мысль.