

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Байкальский государственный университет экономики и права

*Л.Р. Ковтун*

## **КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО В РОССИИ**

Учебное пособие

Иркутск  
Издательство БГУЭП  
2012

УДК 336.146 (47) (075.8)  
ББК 65.261.3-28я7  
К56

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета экономики и права

Рецензенты: канд. экон. наук, доц. Т.В. Сорокина, начальник отдела  
внутреннего контроля и аудита УФК по Иркутской области Е.Г. Друсалевич

Ковтун Л.Р.

К56 Казначейское дело в России : учеб. пособие / Л.Р. Ковтун. –  
Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2012. – 235 с.

ISBN 978-5-7253-2521-8

Рассматриваются функциональные процедуры органов Федерального казначейства, специфические проблемы, возникающие при казначейском исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Включены основные положения документов, определяющие полномочия органов Федерального казначейства при осуществлении процедур по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предназначено для специалистов, занимающихся вопросами государственных финансов, экономистов, преподавателей, аспирантов, магистрантов, студентов высших образовательных учреждений.

ББК 65.261.3-28я7

ISBN 978-5-7253-2521-8

© Ковтун Л.Р., 2012

© Издательство БГУЭП, 2012

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Предисловие .....	4
1. Казначейство России .....	6
2. Ведение органами Федерального казначейства Сводного реестра участников бюджетного процесса .....	23
3. Открытие и ведение лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства .....	33
4. Основы организации исполнения бюджета по доходам .....	45
4.1. Этапы исполнения бюджетов по доходам и участники формирования доходной части бюджета .....	45
4.2. Распределение и учет поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства .....	49
4.3. Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам .....	55
5. Основы исполнения бюджета по расходам .....	66
6. Организация исполнения расходов федерального бюджета органами Федерального казначейства .....	73
6.1. Доведение бюджетных данных до получателей бюджетных средств .....	73
6.2. Санкционирование оплаты денежных обязательств федеральных государственных учреждений .....	82
6.3. Обеспечение наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства .....	89
6.4. Подтверждение исполнения денежных обязательств получателей бюджетных средств .....	99
7. Единый счет федерального бюджета .....	103
8. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства .....	126
9. Система внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе .....	134
10. Особенности исполнения судебных актов органами Федерального казначейства .....	147
11. Создание и развитие «Электронного казначейства» .....	155
Тесты, задачи, контрольные вопросы .....	163
Тестовые задания для проведения стартового рейтинга по дисциплине «Исполнение бюджета» .....	163
Тестовые задания по дисциплине «Исполнение бюджета» .....	165
Примерное содержание заданий для проведения практических занятий .....	179
Вопросы к экзамену по дисциплине «Исполнение бюджета» .....	182
Примерный экзаменационный тест .....	183
Примерная тематика рефератов, эссе, докладов .....	189
Приложения .....	190
Глоссарий .....	223
Список рекомендуемой литературы .....	229
Список использованной литературы .....	232

## Предисловие

С момента возрождения казначейской системы исполнения бюджетов в нашей стране прошло двадцать лет. По историческим меркам срок небольшой, однако, казначейская система России стремительно прошла за этот период путь от департамента Министерства финансов Российской Федерации до самостоятельной Федеральной службы.

Одной из важнейших задач, поставленных перед Федеральным казначейством, является укрепление надежности, устойчивости и прозрачности финансовой системы страны. Ключевым условием решения данной задачи выступает требование максимальной автоматизации большинства процессов, использование передовых IT-технологий, упрощение технических и административных регламентов.

Федеральное казначейство становится задействованным все в большем количестве процессов, связанных с управлением финансами страны. Одной из новаций в деятельности Федерального казначейства является создание и внедрение на базе инфраструктуры Федерального казначейства единой системы управления государственными финансами. Такой система будет присущ высокий общественно-значимый эффект.

В тоже время, несмотря на очевидное возрастание роли и значения Федерального казначейства, остается еще много нерешенных проблем, связанных с установлением механизма взаимодействия между всеми участниками (неучастниками) бюджетного процесса, с четким распределением финансовых и информационных потоков между Федеральным казначейством и другими участниками бюджетного процесса, с совершенствованием методов казначейского исполнения бюджетов.

Конечной целью создания казначейской системы исполнения бюджетов должны стать финансовая устойчивость в стране, сбалансированность ресурсов и обязательств бюджета каждого уровня, сокращение государственного долга, устойчивость национальной валюты.

В настоящее время наблюдается серьезный недостаток специальной литературы, освещающей вопросы, рассмотренные в данном учебном пособии, а также учебной литературы по организации казначейской системы в Российской Федерации для студентов и аспирантов специальности «Финансы и кредит», что вызывает определенные трудности в изучении специальных курсов по вопросам организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В ходе подготовки учебного пособия перед автором стояла задача – развернуто изложить функциональные процедуры органов Федерального казначейства, специфические проблемы, возникающие при казначейском исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Материал пособия содержит большое количество схем и рисунков, активизирующих процессы восприятия, запоминания и использования полученных сведений. Учебное по-

собие может быть эффективно использовано студентами при самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов.

Учебное пособие построено таким образом, чтобы дать возможность заинтересованным читателям получить достаточное представление о деятельности Федерального казначейства.