

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

Л. Р. Ковтун

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Учебное пособие

Рекомендовано УМО вузов России по образованию в области финансов, учета и мировой экономики в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика», профиль подготовки «Финансы и кредит», 080300 «Финансы и кредит» (уровень магистратуры)»

Иркутск
Издательство БГУЭП
2014

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: д-р экон. наук, проф. Д. Ю. Федотов, заместитель руководителя Управления Федерального казначейства по Иркутской области М. А. Малышева, заместитель начальника департамента финансов комитета по бюджетной политике и финансам администрации г. Иркутска, канд. экон. наук И. С. Занина

Ковтун Л. Р.
К56 Казначейское дело : учеб. пособие / Л. Р. Ковтун. –
Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2014. – 208 с.

ISBN 978-5-7253-2775-5

Раскрываются сущность и особенности казначейского исполнения бюджетов. Специальные разделы посвящены содержанию отдельных функциональных процедур органов Федерального казначейства, проблемам и перспективам их развития.

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

ББК 65.261.3-28я7

ISBN 978-5-7253-2775-5

© Ковтун Л. Р., 2014
© Издательство БГУЭП, 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.....	5
1. Основы исполнения бюджета.....	8
2. Организация процедур исполнения бюджета.....	22
2.1. Ведение Казначейством России Сводного реестра участников бюджетного процесса, порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов.....	22
2.2. Основы организации исполнения бюджета по доходам.....	40
2.3. Основы организации исполнения бюджета по расходам.....	52
3. Единый казначейский счет.....	83
3.1. Понятие и назначение Единого казначейского счета.....	83
3.2. Единый счет федерального бюджета России: современное состояние.....	89
3.3. Процедуры управления ликвидностью на Едином казначейском счете.....	95
4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства.....	106
5. Создание и развитие «Электронного казначейства».....	120

6. Участие Федерального казначейства в создании и развитии «Электронного бюджета».....	127
Практикум.....	135
Глоссарий.....	172
Список рекомендуемой литературы.....	181
Список использованной литературы.....	185
Приложения.....	190

ВВЕДЕНИЕ

В системе управления государственными финансовыми ресурсами страны важная роль отводится институциональной структуре, которая обеспечивает реализацию на практике той или иной модели исполнения бюджета. Задачи, которые предстоит решать такой структуре, разнообразны. Речь идет о планировании и прогнозировании бюджетного процесса, осуществлении целого комплекса операций с государственными денежными средствами, предварительном и текущем контроле за их целевым расходованием, финансировании федеральных социальных программ и др.

В нашей стране, как и в ряде других стран, такой институциональной структурой выступает Казначейство России (Федеральное казначейство). Следует отметить, что с момента возрождения казначейской системы исполнения бюджетов в нашей стране прошло чуть более 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. При этом казначейское исполнение бюджета направлено на обеспечение результатов максимально приближенных к политическим, экономическим, социальным приоритетам правительства, сформулированным в бюджете. В то же

время при прохождении этапа бюджетного процесса «исполнение бюджета» должно обеспечивать надежность и безопасность в работе с государственными ресурсами. Возможность злоупотребления государственными средствами должна быть сведена к минимуму.

Конечной целью создания казначейской системы исполнения бюджетов должны стать финансовая устойчивость в стране, сбалансированность ресурсов и обязательств бюджета каждого уровня, сокращение государственного (муниципального) 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 казначейского дела в Российской Федерации для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080100 «Экономика», профиль подготовки «Финансы и кредит», 080300 «Финансы и кредит» (уровень магистратуры)», что вызывает определенные трудности в изучении специальных курсов по вопросам организации казначейского 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 схемы и рисунки, активизирующих процессы восприятия, запоминания и использования полученных сведений. Учебное пособие может быть эффективно использовано студентами при самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов.

Автор выражает глубокую признательность руководству и коллективу Управления Федерального

казначейства по Иркутской области за помощь в обобщении практики, бесценный жизненный и профессиональный опыт.

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

1. ОСНОВЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Исполнение бюджета – важнейший этап бюджетного процесса, направленный на действия по мобилизации и использованию бюджетных средств. Выделяют следующие этапы (стадии) бюджетного процесса:

- составление проекта бюджета;
- рассмотрение и утверждение бюджета;
- исполнение бюджета;
- составление, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджетов.

При этом необходимо отметить, что с точки зрения как логики, так и хронологии отправной точкой бюджетного процесса является надлежащая подготовка проекта бюджета. Именно на этом этапе принимаются важные решения относительно размера, распределения и использования государственных финансов. Однако это не означает, что один из последующих этапов «исполнение бюджета» не имеет значения. Высококачественное исполнение бюджета является основой для обеспечения эффективного государственного управления. В нем задействовано значительное количество участников бюджетного процесса, в их числе органы исполнительной власти, финансовые органы, администраторы доходов, получатели бюджетных средств.

В гл. 24 (ст. 215.1) Бюджетного кодекса Российской Федерации законодательно закреплены нормы, регулирующие *основы исполнения бюджетов* бюджетной системы Российской Федерации:

- исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государствен-

1. Основы исполнения бюджета

ной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования;

– организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом);

– кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

Схематично основы исполнения бюджета в Российской Федерации показаны на рис. 1. Отметим, что задача этапа исполнения бюджета – обеспечение результатов максимально приближенных к политическим, экономическим, социальным приоритетам правительства, сформулированным в бюджете.



Рис. 1. Основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

Исполнение бюджета не сводится к простому техническому процессу исполнения бюджетных платежей:

– с одной стороны, в течение бюджетного года происходят непредвиденные события, и на них необходимо реагировать должным образом;

– с другой стороны, неизбежен компромисс, между требованием о соблюдении ограничений бюджетных расходов и необходимостью предоставления большей свободы в рамках данных ограничений для обеспечения эффективного достижения предусмотренных результатов.

В процессе исполнения бюджета принимаются важные оперативные решения, при этом оптимально функционирующая система исполнения бюджета должна установить необходимый баланс между контролем и степенью свободы.

Когда бюджет утверждается законодателем, он представляет собой просто набор документов, наполненных цифрами. В условиях отсутствия эффективной системы исполнения бюджета эти документы, являющиеся законами, вряд ли представляют собой нечто большее, чем выражение пожеланий правительства.

Удовлетворительное исполнение бюджета обеспечивает гладкую и эффективную реализацию проработанного бюджета, в то время как неудовлетворительное исполнение бюджета может подорвать или даже разрушить разработанный бюджет.

Существует симбиотическая связь между формированием и исполнением бюджета. Если формирование бюджета основано на нереалистичных цифрах или игнорирует макроэкономические реалии, то такой бюджет не будет исполнен в полном объеме, независимо от того, насколько оптимально функционирующими могут оказаться прочие элементы процесса. Однако даже реалистичный бюджет в значительной мере опирается на систему исполнения бюджета, с тем чтобы обеспечить такую реализацию, какую правительство

имело в виду при составлении данного бюджета. Система исполнения бюджета поддерживает бюджет, разработанный для реализации политики правительства. Данная система не должна определять развитие бюджета, кроме того, система, избранная для исполнения бюджета, не должна ограничивать как состав, так и размеры бюджета. Успешно организованная система исполнения бюджета является гибкой и способна удовлетворить потребности правительства на всех уровнях исполнения бюджета. Необходимо признать, что есть предел тому, что может быть достигнуто на данном этапе бюджетного процесса.

Выделяют следующие *требования к системе исполнения бюджета*:

- система должна располагать механизмами, которые позволяют справляться с непредвиденными обстоятельствами в течение текущего бюджетного года;
- наличие достаточных денежных средств на счете бюджета в любой момент времени;
- бюджетные платежи должны осуществляться обоснованными суммами, вовремя и установленным получателям;
- система должна обладать внутренней эффективностью (затраты на функционирование системы стремятся к минимуму).

В системе управления государственными финансовыми ресурсами любой страны важная роль отводится институциональной структуре, обеспечивающей реализацию на практике той или иной модели исполнения бюджета. Задачи, которые предстоит решать такой структуре, разнообразны. Речь идет о планировании и прогнозировании бюджетного процесса, осуществлении целого комплекса операций с государственными денежными средствами, контроле за их целевым расходованием, финансировании федеральных социальных программ и др.

В каждой отдельно взятой стране функции по исполнению бюджетов могут быть возложены как на Центральный банк страны (существует вариация данного механизма с привлечением коммерческих банков), так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны, либо функции по исполнению бюджетов возложены как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны (табл. 1).

Таблица 1

**Краткая характеристика систем
исполнения бюджетов**

Системы исполнения бюджетов	Орган, осуществляющий организацию исполнения бюджета	Орган, осуществляющий кассовые операции получателей средств бюджета
Банковская	Центральный банк	Уполномоченные банки
Казначейская	Обособленные, специальные органы министерства финансов страны (казначейство)	Территориальные органы казначейства
Смешанная	Объединяет в себя черты банковской и казначейской систем	

Конкретное решение относительно системы исполнения бюджета, создаваемой в каждой стране, будет зависеть от ряда факторов: правовая основа, административная ситуация, техническая инфраструктура, география и др. Система исполнения бюджета должна быть построена таким образом, чтобы учесть специфические условия, существующие в каждой отдельно взятой стране.

В целях изучения сильных и слабых сторон различных подходов к организации систем исполнения

бюджета используют два принципиально различных подхода. Итак, рассмотрим централизованную и децентрализованную казначейские системы.

В *централизованной казначейской системе* все основные функции реализуются под строгим контролем казначейства (рис. 2).

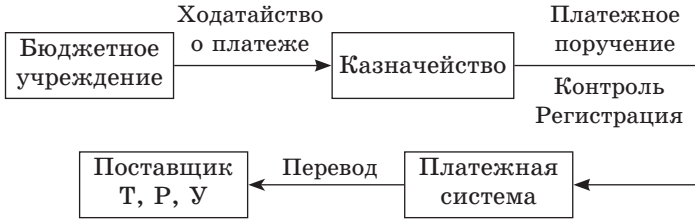


Рис. 2. Централизованная казначейская система

Получатель бюджетных средств (отраслевое министерство или отдельное бюджетное учреждение) осуществляет в различной степени управление подготовкой платежа.

Казначейство со своей стороны проверяет каждое ходатайство о платеже, выполнение всех юридических и нормативных требований, наличие денежных средств на счете. И после этого казначейство осуществляет регистрацию платежа с последующим реальным переводом средств с единого казначейского счета.

В централизованной казначейской системе казначейство несет ответственность за значительную долю контрольных функций. В зависимости от уровня технической сложности казначейской системы необходимые проверки и подтверждения могут осуществляться автоматически. Каждое бюджетное учреждение может быть напрямую связано с данной системой, и, если платежное поручение проходит все указанные проверки, система произведет платеж – перевод средств контрагенту бюджетного учреждения.

Основной причиной для централизации системы исполнения бюджета является концентрация контроля над всеми платежами в казначействе в связи с отсутствием надлежащего уровня внутреннего контроля за финансовыми операциями в бюджетном учреждении.

К основным недостаткам любой централизованной казначейской системы следует отнести:

- высокую стоимость системы: казначейство перепроверяет все операции, причем в некоторых случаях в этом не было бы необходимости, если бы механизмы внутреннего контроля бюджетного учреждения функционировали на соответствующем должном уровне;

- задержки операций в результате необходимости перепроверять все операции, что приводит к значительной потере эффективности государственного управления.

В условиях *децентрализованной казначейской системы* большая часть полномочий в отношении платежей делегируется бюджетным учреждениям. При такой организации практически все процессы, следующие за росписью средств министерством финансов страны по отраслевым министерствам, вплоть до реального перечисления средств с единого казначейского счета, осуществляются самим бюджетным учреждением (рис. 3).

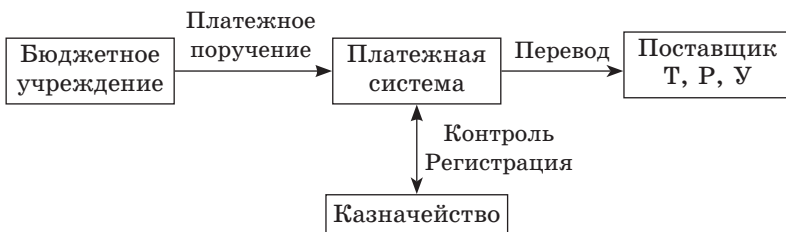


Рис. 3. Децентрализованная казначейская система

В децентрализованной системе функции казначейства сводятся к обеспечению функционирования государственной платежной системы. Это предполагает раз-

работку и определение спецификаций структуры счетов в едином казначейском счете, отслеживание ассигнований, закупку платежной системы, заключение контрактов с банками, кассовые прогнозы и управление государственными денежными средствами.

Поскольку бюджетное учреждение уже провело все необходимые проверки, для любой внешней стороны нет необходимости повторять все эти виды контроля: платежное поручение автоматически исполняется платежной системой в соответствии с тем, что было заказано бюджетным учреждением. Бюджетное учреждение, тем не менее, имеет неограниченные возможности по инициированию платежей. Платежная система будет применять определенные автоматические ограничения, которые делают невозможным превышение сумм ассигнований или сумм в росписи. Подобные ограничения, однако, ни в какой мере не заменяют систему полного внутреннего контроля в бюджетном учреждении.

Отделение администрирования операций от работы платежной системы мотивировано несколькими факторами.

Во-первых, эффективное государственное управление требует установления тесной связи между оперативной и финансовой ответственностью. Ответственный руководитель должен иметь в своем распоряжении оптимально функционирующие инструменты контроля, чтобы обеспечить правильность и надежность операций с ресурсами. При наличии таких механизмов нет необходимости в систематическом дублировании данных проверок казначейством.

Вторым мотивом в пользу децентрализованной казначейской системы является повышение функциональности государственной платежной системы. Разработка, закупка и эксплуатация государственной платежной системы является большой и сложной задачей, требующей специальных знаний и организации.

Таким образом, можно сделать вывод, что организация системы исполнения бюджета на основе принципа централизации или принципа децентрализации – это вопрос контроля и полномочий при осуществлении платежей.

Выбор механизма исполнения бюджетов с последующим внедрением в бюджетную систему России был сделан в пользу варианта, при котором функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные, специальные органы министерства финансов страны.

При изучении вопросов организации системы исполнения бюджета в России необходимо обратиться к историческим истокам современной казначейской системы исполнения бюджета.

Небольшой экскурс в историю Российского государства позволяет проследить путь развития казначейской службы. В период царствования Ивана III были образованы казенные дворы, заменив отдельно работающие еще со времен Древней Руси казначеев (должностное лицо княжеской или боярской администрации, хранитель княжеских ценностей (казна)). Петр I учредил Счетную (Казначейскую) контору, цель деятельности которой – следить за правильным поступлением налогов. Екатерина II создала в каждой губернии казенные палаты. Александр I, наряду с другими министерствами, создал Министерство финансов, в структуре которого был образован Департамент Государственного казначейства, ставший ядром всей системы казначейской службы России. Произошло разделение казначейств на центральное – Департамент Государственного казначейства и на местные – губернские и уездные казначейства.

Функционирующее в Царской России казначейство в 1918 г. было расформировано, и до 1990 г. в нашей стране действовала банковская система исполнения государственного бюджета.

В условиях становления и развития государства с федеративным типом государственного устройства (именно такой путь развития был выбран в 1990 г. для России) сохранилась и постепенно усилилась потребность в централизации ресурсов валового внутреннего продукта в руках государства, одним из важнейших инструментов этого процесса стали средства федерального бюджета. В настоящее время в Бюджетном кодексе Российской Федерации закреплено, что в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов.

Современные этапы развития органов Федерального казначейства в России представлены в табл. 2. Образование системы Федерального казначейства, предусматривающей наличие его органов в каждом субъекте Российской Федерации, позволяет реализовать процедуру проведения органами Федерального казначейства основных операций по исполнению бюджетов в регионах. Именно в регионах непосредственно собираются налоговые и неналоговые доходы федерального бюджета, и осуществляется основная часть расходов федерального бюджета.

Таблица 2

**Современные этапы развития органов
Федерального казначейства в России**

Нормативно-правовой акт	Перечень мероприятий
Указ Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 г. № 1556 «О федеральном казначействе»	Образование в Российской Федерации единой централизованной системы органов Федерального казначейства, включающей Главное управление Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации и территориальные органы по республикам в составе Российской Федерации, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу, городам (за исключением городов районного подчинения), районам и районам в городах

Нормативно-правовой акт	Перечень мероприятий
<p>Постановление правительства России от 27 августа 1993 г. № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации»</p>	<p>Вопросы организационного плана: штатная численность органов Федерального казначейства, условия оплаты труда руководителей, специалистов и служащих органов Федерального казначейства; поручения различным министерствам о разработке федеральной программы развития системы органов Федерального казначейства, об определении этапов и сроков передачи из банковской системы органам Федерального казначейства функций по кассовому исполнению бюджета</p>
<p>Постановление Правительства России от 1 декабря 2004 г. № 703 «О федеральном казначействе» (признается утратившим силу постановлением Правительства России от 27 августа 1993 г. № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации»)</p>	<p>В результате проведения административной реформы с 1 января 2005 г. Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в Федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации. В соответствии с данными преобразованиями правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета перешли от Министерства финансов Российской Федерации к Федеральному казначейству, а также функция составления отчета об исполнении федерального бюджета и об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации</p>

Полномочия Федерального казначейства (Казначейство России) в настоящее время регламентируются следующими документами:

1. Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 166.1).

2. Положением о Федеральном казначействе, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (далее – Постановление № 703).

В соответствии с Постановлением № 703 Федеральное казначейство является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по:

- обеспечению исполнения федерального бюджета;
- кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

Современная структура органов Казначейства России представлена на рис. 4.

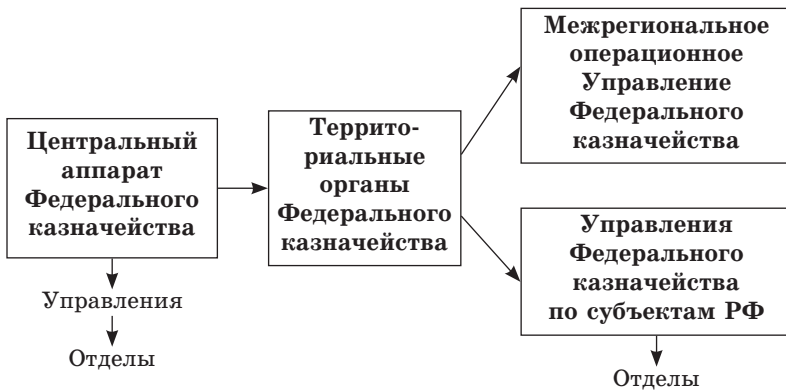


Рис. 4. Система органов Казначейства России

Осуществление полномочий органами Федерального казначейства во многом способствовало реализации на практике закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации отдельных принципов

исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- единства кассы;
- подведомственности.

Принцип единства кассы означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, что дает возможность сосредоточить государственные денежные средства в одном центре для планомерного распоряжения органами государственной власти в целях реализации возложенных на них задач и функций.

Реализации принципа подведомственности во многом способствовала работа органов Федерального казначейства по ведению Сводного реестра участников бюджетного процесса.

Планирование развития Казначейства России осуществляется в рамках пятилетнего планирования на основе Стратегической карты (прил. 1) и тактического планирования на ежегодной основе. Планы тесно взаимосвязаны между собой и учитывают актуальные тенденции социально-экономической политики государства. Стратегическая карта развития Казначейства России включает формирование базовых компонентов стратегирования: роль, миссия, видение перспективной модели совершенствования, важнейших стратегических целей.

Характеризуя организацию системы органов Казначейства России, необходимо отметить, что до недавнего времени существовали только две основные функции, выполнение которых было возложено на эту систему, – это функция кассира и главного бухгалтера федерального Правительства, а также функция финансового контролера, в части проведения предварительного и текущего контроля за расходованием средств федерального бюджета. В настоящее время происходит расширение функций Казначейства России, что явля-

ется естественным процессом в условиях развития и совершенствования этой системы.

Контрольные вопросы

1. Перечислите этапы бюджетного процесса.
2. Дайте характеристику третьему этапу бюджетного процесса «Исполнение бюджета».
3. Пользуясь рис. 1, обозначьте положения, определяющие основы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
4. В чем заключается сущность каждого требования, предъявляемого к системе исполнения бюджета?
5. Пользуясь табл. 1, определите какая система исполнения бюджета реализована в настоящее время в нашей стране.
6. Укажите принципиальные различия централизованной и децентрализованной казначейских систем исполнения бюджета.
7. Каковы основные полномочия Казначейства России?
8. Пользуясь рис. 4 назовите органы Федерального казначейства, расположенных на территории Вашего субъекта Российской Федерации.
9. Пользуясь прил. 1 «Стратегическая карта Федерального казначейства», определите стратегические цели и задачи, достижение которых запланировано на 2013–2017 гг.

2. ОРГАНИЗАЦИЯ ПРОЦЕДУР ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

2.1. Ведение Казначейством России Сводного реестра участников бюджетного процесса, порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов

На сегодняшний день процедурам исполнения бюджета (в частности, федерального) как по доходам, так и расходам, предшествуют два предварительных этапа:

- включение участника бюджетного процесса в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (далее – Сводный реестр УБП);

- открытие участнику бюджетного процесса соответствующего лицевого счета в органе Федерального казначейства.

Сводный реестр УБП представляет собой структурированный перечень сведений о следующих участниках бюджетного процесса (см. Глоссарий):

- главных распорядителях средств федерального бюджета;

- распорядителях средств федерального бюджета;

- получателях средств федерального бюджета;

- главных администраторах доходов федерального бюджета;

- администраторах доходов федерального бюджета;

- главных администраторах источников финансирования дефицита федерального бюджета, осуществляющих операции с источниками внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, и главных администраторах источников финансирования дефицита федерального бюджета, осуществляющих опера-

2. Организация процедур исполнения бюджета

ции с источниками внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;

– администраторах источников финансирования дефицита федерального бюджета, осуществляющих операции с источниками внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, и администраторах источников финансирования дефицита федерального бюджета, осуществляющих операции с источниками внешнего финансирования дефицита федерального бюджета.

Ведомственный перечень участников составляет каждый главный администратор источников финансирования дефицита федерального бюджета, главный распорядитель средств федерального бюджета, главный администратор доходов федерального бюджета. А сводный перечень в целях общего финансового процесса на федеральном уровне ведет Федеральное казначейство.

Сводный реестр УБП ведется Федеральным казначейством в целях централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета.

Порядок ведения Сводного реестра УБП разработан на основании ст. 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 августа 2008 г. № 80н «О порядке ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – Приказ 80н).

Формы документов, участвующие в организации документооборота при ведении Сводного реестра УБП, объединены в четыре группы:

I. Документы аналитического характера:

Казначейское дело

1. Сводный реестр УБП (блок данных обо всех участниках бюджетного процесса с указанием номера реестровой записи).

2. Сведения о бюджетных полномочиях участников бюджетного процесса (предоставляется Федеральным казначейством Министерству финансов Российской Федерации).

3. Выписка из Сводного реестра УБП (предоставляется органами Федерального казначейства главным распорядителям средств федерального бюджета, главным администраторам доходов федерального бюджета, главным администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета).

II. Документы участников бюджетного процесса:

1. Заявка на включение (изменение) реквизитов участников бюджетного процесса.

2. Заявка на исключение реквизитов участников бюджетного процесса.

III. Документы главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

1. Уведомление о подтверждении заявок на включение (изменение), исключение реквизитов участников бюджетного процесса:

2. Уведомление об аннулировании заявок на включение (изменение), исключение реквизитов участников бюджетного процесса.

IV. Документы органов Федерального казначейства:

1. Извещение о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса.

2. Извещение об исключении реквизитов участников бюджетного процесса.

Документы первой группы (Сведения о бюджетных полномочиях участников бюджетного процесса

2. Организация процедур исполнения бюджета

и Выписка из Сводного реестра УБП) предназначены для проведения мониторинга сведений, содержащихся в Сводном реестре УБП, Министерством финансов Российской Федерации и главными распорядителями средств федерального бюджета (главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета).

Сводный реестр содержит следующие реквизиты участников бюджетного процесса:

1. Код участника бюджетного процесса по Сводному реестру УБП (буквенно-цифровой код, состоящий из пяти символов).

2. Полное наименование участника бюджетного процесса.

3. Сокращенное наименование участника бюджетного процесса.

4. Код формы собственности по Общероссийскому классификатору форм собственности (код по ОКФС).

5. Код организационно-правовой формы по Общероссийскому классификатору организационно-правовых форм (код по ОКОПФ).

6. Код административной принадлежности указывается согласно коду главного распорядителя средств федерального бюджета, главного администратора доходов федерального бюджета или главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета по бюджетной классификации Российской Федерации (код главы по бюджетной классификации).

7. Код вышестоящего участника бюджетного процесса по Сводному реестру УБП.

8. Бюджетные полномочия участника бюджетного процесса. Участник бюджетного процесса может иметь бюджетные полномочия:

- главного распорядителя (распорядителя);

Казначейское дело

- получателя;
- иного получателя;
- главного администратора доходов (администратора доходов с бюджетными полномочиями главного администратора);
 - администратора доходов;
 - главного администратора источников финансирования дефицита (администратора источников финансирования дефицита с бюджетными полномочиями главного администратора), осуществляющего операции с источниками внутреннего финансирования дефицита;
 - администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внутреннего финансирования дефицита;
 - главного администратора источников финансирования дефицита (администратора источников финансирования дефицита с бюджетными полномочиями главного администратора), осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита;
 - администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита;
 - получателя, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении;

9. Дата включения (изменения) бюджетных полномочий участника бюджетного процесса.

Ведение Сводного реестра УБП осуществляется посредством включения (исключения) участников бюджетного процесса в Сводный реестр УБП либо изменения их реквизитов.

Участники бюджетного процесса самостоятельно иницируют процедуру включения (изменения) реквизитов в Сводный реестр УБП путем подготовки и представления в орган Федерального казначейства по месту своего административно-территориального нахождения соответствующей заявки (рис. 5).

2. Организация процедур исполнения бюджета



Рис. 5. Порядок включения реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр

Вместе с Заявкой на включение реквизитов и карточкой образцов подписи включаемый участник бюджетного процесса представляет пакет документов, содержащий, например, копию учредительного документа, копию документа о государственной регистрации, заверенные в установленном порядке. Установлен перечень необходимых документов для каждого типа участника бюджетного процесса (п. 3.3 Приказа 80н).

При включении участников бюджетного процесса в Сводный реестр УБП реквизиты проверенной Федеральным казначейством Заявки на включение (изменение) и подтвержденной главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета или главными администраторами источников финанси-

рования дефицита федерального бюджета Заявки на включение (изменение) образуют реестровую запись. Реестровой записи Федеральное казначейство автоматически присваивает уникальный номер из перечня свободных (неиспользованных) номеров при включении реквизитов участника бюджетного процесса в Сводный реестр УБП (присвоенный буквенно-цифровой код, состоящий из пяти символов, находит свое отражение в номере лицевого счета бюджетополучателя: с 6-го по 10-й разряд).

При включении участника бюджетного процесса в Сводный реестр ему направляется органом Федерального казначейства Извещение о включении. В течение пяти дней после получения Извещения участник бюджетного процесса должен открыть лицевой счет в соответствующем органе Федерального казначейства. При этом открытие лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня осуществляется в соответствии с бюджетными полномочиями, указанными в Сводном реестре УБП.

При изменении бюджетных полномочий участника бюджетного процесса в Сводном реестре УБП он представляет в орган Федерального казначейства одновременно с Заявкой на изменение реквизитов также документы, являющиеся основанием такого изменения. Подобная процедура позволяет минимизировать риски наличия в Сводном реестре УБП неактуальных данных, сократить временные рамки открытия лицевого счета, обеспечить достоверность информации.

Для исключения реквизитов участника бюджетного процесса из Сводного реестра УБП в орган Федерального казначейства представляется Заявка на исключение реквизитов участников бюджетного процесса из Сводного реестра УБП. При этом Заявка на исключение может быть представлена:

2. Организация процедур исполнения бюджета

- главным распорядителем (главным администратором доходов, главным администратором источников финансирования дефицита);
- другим участником бюджетного процесса, в ведении которого находится исключаемый участник бюджетного процесса;
- исключаемым участником бюджетного процесса;
- учредителем ликвидируемого участника бюджетного процесса (ликвидационной комиссией);
- Федеральным казначейством.

Предусмотрено, что Федеральное казначейство также имеет право исключать реквизиты участников бюджетного процесса из Сводного реестра УБП при условии, что в течение шести месяцев со дня завершения ликвидационных мероприятий, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, не было обеспечено как закрытие соответствующих лицевых счетов, так и исключение указанных участников бюджетного процесса из Сводного реестра УБП.

В соответствии с Порядком ведения Сводного реестра УБП дело клиента формируется в Федеральном казначействе или в территориальном органе Федерального казначейства по месту представления Заявки на включение (изменение). В указанное дело клиента включаются исполненные Заявки на включение (изменение) и прилагаемые к ним документы (при необходимости), Заявки с отметкой об отзыве и Заявки с отметкой об ошибке.

В современных условиях предварительный казначейский контроль за исполнением бюджета связан с ведением Сводного реестра УБП. Этот документ может быть использован для организации казначейского мониторинга за эффективностью распределения расходов государственного бюджета между распорядителями и бюджетополучателями. Сводный реестр УБП имеет не-

Казначейское дело

посредственную связь с документарным отражением уровней управления средствами федерального бюджета.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, по состоянию на 1 января 2014 г. в Сводный реестр включено 15 166 участников бюджетного процесса, из них с полномочиями:

- главного распорядителя (распорядителя) – 764;
- получателя – 11 984;
- иного получателя – 116;
- главного администратора доходов (администратора доходов, осуществляющего полномочия главного администратора доходов) – 163;
- администратора доходов – 9 140;
- главного администратора источников финансирования дефицита (администратора источников финансирования дефицита с бюджетными полномочиями главного администратора), осуществляющего операции с источниками внутреннего финансирования дефицита – 85;
- главного администратора источников финансирования дефицита (администратора источников финансирования дефицита с бюджетными полномочиями главного администратора), осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита – 2;
- администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внутреннего финансирования дефицита – 802;
- администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита – 3;
- получателя, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении – 11 567.

Органами Федерального казначейства также ведется Справочник неучастников бюджетного процесса.

2. Организация процедур исполнения бюджета

Финансовые органы субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами предоставляют в органы Федерального казначейства Перечни участников бюджетного процесса субъекта Российской Федерации (муниципального образования), государственного внебюджетного фонда Российской Федерации территориального государственного внебюджетного фонда.

Кроме процедуры включения участника бюджетного процесса в Сводный реестр УБП органами Федерального казначейства осуществляются процедуры по открытию ему соответствующего лицевого счета в органе Федерального казначейства.

Бюджетным кодексом Российской Федерации установлено (ст. 166.1 и ст. 220.1), что:

– учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

– открываются и ведутся лицевые счета в органах Федерального казначейства для учета операций администраторам доходов бюджетов, главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета, главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета, финансовым органам субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), органам управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации, иные лицевые счета в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, а также

по поручению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации муниципального образования), органа управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации в соответствии с заключенным соглашением – главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита, главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов);

– лицевые счета для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов открываются в Федеральном казначействе;

– лицевые счета, открываемые в Федеральном казначействе, открываются и ведутся в порядке, установленном Федеральным казначейством;

– лицевые счета, открываемые в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), открываются и ведутся в порядке, установленном финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Лицевой счет для учета операций, осуществляемых учреждением (далее – клиентом), открываемый в органах Федерального казначейства, – это инструмент, который позволяет сгруппировать определенные операции по особым требованиям.

Все основополагающие правила по вопросам порядка открытия и ведения лицевых счетов аккумулированы в одном нормативном правовом акте – Порядок открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федеральным казначейством, утвержденный Приказом Федерального казначейства от 29 декабря 2012 г. № 24н.

2. Организация процедур исполнения бюджета

На лицевой счет операции не записываются, они только группируются в момент составления отчета. Каждая операция, которая осуществляется в системе Федерального казначейства, хранится в базе данных и привязана к номеру лицевого счета. Лицевой счет является информационным показателем, который позволяет сгруппировать все операции по определенному признаку.

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий клиента Казначейства России по ряду признаков. Определено, что структура лицевого счета имеет следующий вид (рис. 6).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Код лицевого счета		Код органа Федерального казначейства		Код типа бюджета	Учетный номер					Контрольный разряд

Рис. 6. Структура номера лицевого счета, открываемого в Федеральном казначействе

Код лицевого счета указывается в соответствии со следующими видами лицевых счетов:

01 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

02 – лицевой счет бюджета;

03 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

04 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

06 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

Казначейское дело

07 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);

08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств;

12 – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;

20 – лицевой счет бюджетного учреждения;

21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;

22 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

30 – лицевой счет автономного учреждения;

31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;

32 – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;

41 – лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Код органа Федерального казначейства – первые два разряда кода органа Федерального казначейства в соответствии с Ведомственным классификатором территориальных органов Федерального казначейства.

Код типа бюджета указывается в соответствии со следующими значениями:

1 – федеральный бюджет;

2 – бюджет субъекта Российской Федерации;

3 – местный бюджет;

2. Организация процедур исполнения бюджета

4 – бюджет государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;

5 – бюджет территориального государственного внебюджетного фонда.

6 – средства организации, а также средства бюджетного (автономного) учреждения.

Формирование учетного номера зависит от того, какой счет и какому клиенту Казначейства России открывается, например:

– для участника бюджетного процесса федерального уровня используется его код по Сводному реестру УБП;

– для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации учетный номер присваивается органом Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета в рамках вида лицевого счета и типа бюджета и т. д.

Для открытия лицевого счета, открываемого в органах Федерального казначейства, представляются следующие документы:

1. Заявление на открытие лицевого счета.

2. Карточка образцов подписей к лицевым счетам.

Перечень остальных представляемых документов зависит от вида открываемого лицевого счета. В прил. 2 приведен перечень документов для открытия соответствующих лицевых счетов в органах Федерального казначейства.

Орган Федерального казначейства осуществляют проверку представленных клиентом документов в течение пяти рабочих дней после их представления. При этом проверяется:

– соответствие формы представленного Заявления на открытие лицевого счета и Карточки образцов подписей утвержденным формам, отсутствие в них исправлений;

– наличие полного пакета документов, необходимых для открытия соответствующих лицевых счетов и отсутствие в них исправлений.

В случае наличия замечаний к представленным документам орган Федерального казначейства регистрирует Заявление на открытие лицевого счета и Карточку образцов подписей в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает клиенту документы, а также Протокол с указанием в нем причины возврата (рис. 7).

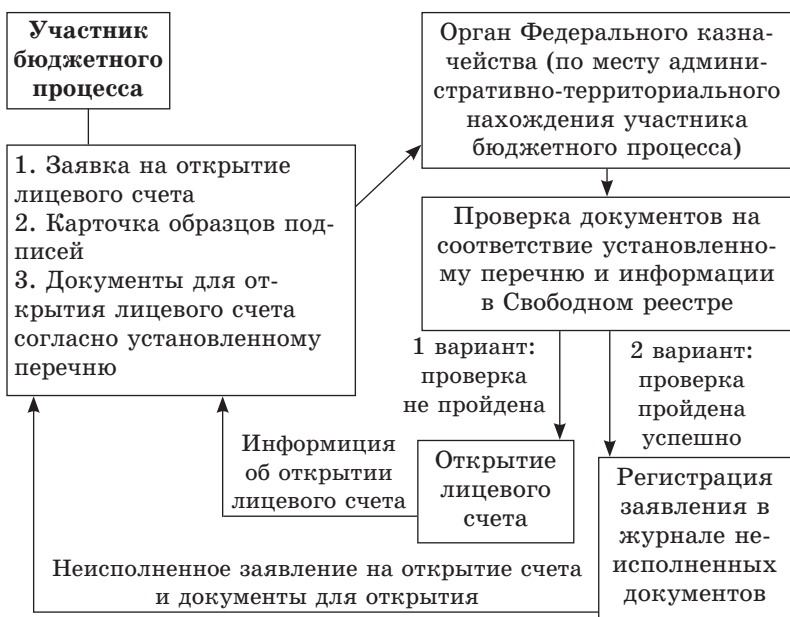


Рис. 7. Схема открытия лицевого счета участника бюджетного процесса

При отсутствии замечаний на основании документов, представленных для открытия текущих счетов и соответствующих установленным требованиям, при наличии Извещения о включении (изменении) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр УБП орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после завершения

2. Организация процедур исполнения бюджета

проверки документов открывает участнику бюджетного процесса соответствующий лицевой счет.

Лицевой счет будет считаться открытым тогда, когда уполномоченный работник органа Федерального казначейства внесет запись о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов. Документы по всем открытым клиенту лицевым счетам хранятся в деле клиента.

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

– операции со средствами на лицевых счетах всех участников бюджетного процесса отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года;

– показатели отражаются в структуре кодов бюджетной классификации;

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

Перечень операций, отражаемых на каждом виде лицевого счета, приведен в прил. 3.

Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляет сверку операций, учтенных на лицевых счетах с клиентами (табл. 3).

Таблица 3

Структура отчетности по лицевым счетам участников бюджетного процесса, открытым в органах Федерального казначейства

Группы отчетов	Назначение
Выписка из лицевого счета	Содержит информацию о каждой операции, отражаемой на лицевом счете, на указанную дату в разрезе первичных документов. Формируется ежедневно или по мере необходимости

Группы отчетов	Назначение
Приложение к выписке из лицевого счета	Содержит информацию об операциях, отражаемых на лицевом счете, на указанную дату, сгруппированных по определенным признакам. Формируется ежедневно или по мере необходимости
Отчет о состоянии лицевого счета	Содержит информацию об операциях, отражаемых на лицевом счете, на отчетную дату, нарастающим итогом с начала текущего финансового года, сгруппированных по определенным признакам. Формируется ежемесячно

Сверка производится путем предоставления органом Федерального казначейства клиенту на бумажном носителе или в электронном виде Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на лицевом счете) и Приложения к Выписке из лицевого счета. Выписки из лицевых счетов формируются по всем видам лицевых счетов, открытым в органе Федерального казначейства, в разрезе первичных документов по операциям за данный операционный день.

Орган Федерального казначейства не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, предоставляет клиентам Отчеты о состоянии лицевого счета. Отчеты о состоянии соответствующего лицевого счета формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на последний день прошедшего месяца по всем видам лицевых счетов.

При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по переоформлению, закрытию и переводу лицевых счетов.

2. Организация процедур исполнения бюджета

Операции по реоформлению лицевых счетов предусмотрены в следующих случаях:

- изменения наименования клиента не вызванное реорганизацией и не связанное с изменением подчиненности;
- изменения в установленном порядке структуры номеров лицевых счетов клиента;
- изменения наименования органа Федерального казначейства не вызванное реорганизацией.

Процедуры закрытия лицевого счета производятся в связи:

- с реорганизацией (ликвидацией) клиента или органа Федерального казначейства, открывшего лицевой счет клиента;
- переводом клиента на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации;
- отменой бюджетных полномочий клиента для отражения операций, по выполнению которых открывался лицевой счет;
- убытием клиента с места временной дислокации на место постоянного нахождения;
- изменения типа бюджетного учреждения (автономного учреждения);
- в иных случаях, предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации.

Процедуры по переводу лицевых счетов клиентов в системе Федерального казначейства осуществляются при переходе клиента на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации.

Открытие и ведение органами Федерального казначейства лицевых счетов клиентов является одним из основных мероприятий, обеспечивающих реализацию полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджета.

2.2. Основы организации исполнения бюджета по доходам

Разграничить доходы между бюджетами на единых принципах таким образом, чтобы их объема было достаточно для финансового обеспечения самостоятельности органов власти всех уровней в нашей стране, на практике не представляется возможным. В России исторически сложились существенные различия в экономическом и социальном развитии регионов, поэтому обеспечить равные возможности для всех территорий только путем использования разграничения доходов не представляется возможным. Поэтому во многих странах, в том числе и в России, наряду с разграничением доходов применяется распределение доходов и перераспределение средств между бюджетами.

Доходы от налогов, сборов, реализации и использования государственного (муниципального) имущества, использования природных ресурсов, оказания органами государственной власти или органами местного самоуправления платных услуг, денежных взысканий (штрафов), а также прочие неналоговые доходы бюджета изначально централизуются на счетах, открытых Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, с последующим их распределением по бюджетам в соответствии с нормативами отчислений в бюджеты, установленными бюджетным законодательством.

Указанные доходы являются доходами общего покрытия, которые в соответствии со ст. 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации не могут быть взаимовязаны с конкретными расходами бюджета. Полномочия по учету и распределению (перечислению) поступающих от плательщиков средств, являющихся доходами бюджетов, на единые счета бюджетов возложены на органы Федерального казначейства.

2. Организация процедур исполнения бюджета

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

Исполнение бюджета по доходам в соответствии со ст. 218 Бюджетного кодекса Российской Федерации предусматривает:

1. Зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет.

2. Перечисление излишне распределенных сумм, возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

3. Зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

5. Перечисление Федеральным казначейством излишне распределенных сумм, средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства,

Казначейское дело

предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Основными участниками формирования доходной части бюджета являются:

- налогоплательщики и плательщики сборов (юридические и физические лица), которые перечисляют в бюджет установленные налоги и другие обязательные платежи;
- Центральный Банк Российской Федерации, учреждения банка России и коммерческие банки;
- финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- органы Федерального казначейства;
- главные администраторы и администраторы поступлений.

Полномочия по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации возложены на органы Федерального казначейства. Нормативные правовые акты, регулирующие полномочия и функции Федерального казначейства по распределению поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, следующие:

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральные законы о федеральном бюджете.
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ 125н).

В целях организации учета и распределения поступлений в бюджеты органам Федерального казначейства,

2. Организация процедур исполнения бюджета

а именно, Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открыты счета в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации». На счетах, открытых Федеральному казначейству и (или) Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства в Банке России, отражаются операции по учету платежей, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации уплате в бюджеты в иностранной валюте. На отдельном счете органа Федерального казначейства, открытом Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства в банке, учитываются и распределяются между бюджетами таможенные и иные платежи от внешнеэкономической деятельности.

После открытия соответствующих счетов Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информацию о реквизитах счетов необходимо довести до каждого плательщика налогов и сборов. Органы Федерального казначейства доводят реквизиты счетов до администраторов поступлений в бюджет, а они, в свою очередь, сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, доводят до плательщиков (рис. 8).

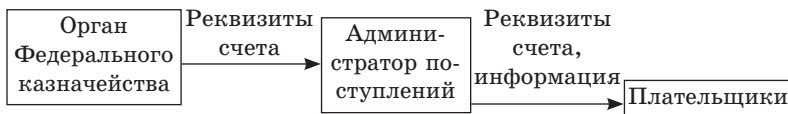


Рис. 8. Порядок доведения реквизитов счетов и информации по заполнению расчетных документов до плательщиков налогов и сборов

К поступлениям, подлежащие зачислению на счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, относят:

– федеральные, региональные и местные налоги и сборы;

– иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

После проведения операций по распределению поступивших доходов органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Банка России выписки со своих счетов осуществляют перечисление на единые счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Денежные средства считаются поступившими в доходы соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации с момента их зачисления на единый счет этого бюджета (ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В связи с тем что доходы бюджета подлежат распределению в соответствии с установленными нормативами, а также отражению на лицевых счетах администраторов поступлений, возникает необходимость для автоматизированной обработки информации. Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, среднемесячное количество платежных операций по учету и распределению доходов составляет порядка 31 млн единиц.

В базу данных прикладного программного обеспечения, реализующего автоматизированный учет

2. Организация процедур исполнения бюджета

и распределение доходов, заносятся нормативы распределения поступлений между бюджетами, администраторы поступлений и закрепленные за ними виды (подвиды) доходов. Указанные показатели устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации, законами (решениями) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации.

Схематично распределение поступивших доходов между уровнями бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства представлено на рис. 9.

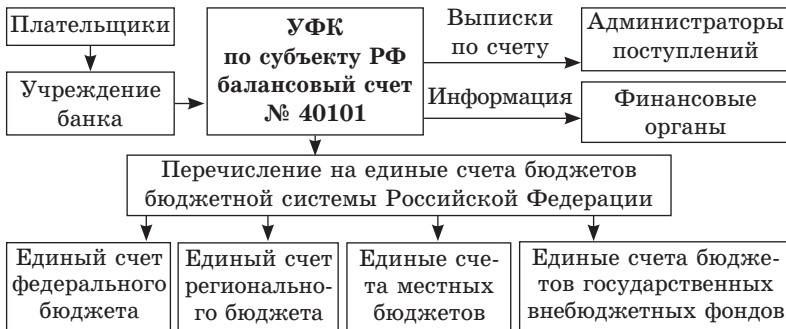


Рис. 9. Распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, за январь–декабрь 2013 г. в бюджетную систему Российской Федерации поступило 30 992,1 млрд р., из них:

- в федеральный бюджет – 13 019,9 млрд р., что составляет 42,0 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

- в бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации – 7 733,4 млрд р., или

Казначейское дело

25,0 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

– в бюджеты субъектов Российской Федерации – 6 848,6 млрд р., или 22,0 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации;

– в местные бюджеты – 3 390,2 млрд р., или 11,0 % от общего объема поступлений в бюджетную систему Российской Федерации.

К процедуре распределения доходов между бюджетами предъявляются определенные требования:

Поступившие доходы должны быть распределены между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации оперативно и корректно.

Возврат (зачет) излишне / ошибочно уплаченных платежей должен быть осуществлен в кратчайшие сроки.

Достоверная информация о поступивших доходах должна быть оперативно предоставлена заинтересованным пользователям.

В процессе учета и распределения органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами используются следующие документы-основания:

– расчетные документы:

а) прилагаемые к выписке по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;

б) по поступлениям, зачисленным в бюджет, минуя счет органа Федерального казначейства;

– документы администраторов поступлений в бюджет, налоговых и финансовых органов:

а) Заявки на возврат;

б) Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа;

в) Уведомление о межрегиональном зачете;

г) иные документы, содержащие информацию о поступлениях в бюджетную систему Российской Федерации;

2. Организация процедур исполнения бюджета

– справки органов Федерального казначейства.

Процедуры учета поступлений в бюджетную систему и последующее их распределение между бюджетами представляет собой определенную последовательность действий органов Федерального казначейства (п. 5 Приказа 125н):

1. Получение из банка выписки по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

2. Группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации.

3. Распределение сгруппированных по кодам бюджетной классификации Российской Федерации поступлений между бюджетами.

4. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в документах – основаниях, за исключением документов на перечисление (взыскание) из бюджетов.

5. Расчет поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) из бюджетов на основании документов на перечисление (взыскание) из бюджетов, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) финансовыми органами.

6. Оформление справок органов Федерального казначейства.

7. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом рассчитанных сумм на перечисление (взыскание) из бюджетов.

8. Оформление Заявок и расчетных документов:

– на возврат средств плательщикам поступлений в бюджет;

– на перечисление поступлений в бюджеты и др.

9. Формирование Запросов на выяснение принадлежности платежа для администраторов поступлений в бюджет.

10. Отражение проведенных операций на соответствующих лицевых счетах.

11. Формирование информации о поступлениях:

– для администраторов поступлений;

– для финансовых органов.

12. Формирование для главных администраторов поступлений сводной информации по данным лицевых счетов подведомственных им администраторов доходов бюджета на основании полученных от них письменных запросов.

Взаимодействие с администраторами доходов начинается с открытия им в органах Федерального казначейства лицевых счетов администраторов доходов. Администратору доходов открывается лицевой счет с признаком 04, при этом в рамках лицевого счета у администратора доходов бюджета может быть несколько лицевых счетов по кодам типов бюджетов в зависимости от полномочий по установлению размеров платежей.

Взаимодействие органов Федерального казначейства с администраторами поступлений в бюджет осуществляется путем предоставления органами Федерального казначейства администраторам поступлений в бюджет документов о проведенных операциях по учету поступлений в бюджет, а также в получении органами Федерального казначейства от администраторов поступлений в бюджет документов, установленных для проведения операций по учету поступлений в бюджет в пределах возложенных на них полномочий.

На лицевом счете администратора поступлений отражаются следующие операции: поступление средств, возвраты средств, зачеты (уточнения), неисполненные возвраты, неисполненные зачеты (уточнения).

Сверка отчетных данных органов Федерального казначейства с отчетными данными администраторов поступлений в бюджет, а также с финансовыми органами может осуществляться по мере обращения ад-

2. Организация процедур исполнения бюджета

министратора поступлений в бюджет или финансового органа в органы Федерального казначейства, но не чаще, чем ежемесячно. В случае выявления расхождений между отчетными данными органа Федерального казначейства и администратора поступлений в бюджет или финансового органа устанавливаются причины указанного расхождения и принимаются меры по их устранению.

Помимо обмена информацией органами Федерального казначейства постоянно проводится сверка поступивших доходов, разъяснительная работа; сотрудники принимают участие в совместных совещаниях и семинарах, в том числе и выездных.

Несмотря на то что процедуры учета и распределения доходов бюджетов четко регламентированы нормативными документами, существуют определенные *проблемы организации исполнения бюджета по доходам*:

1. Наличие невыясненных поступлений на счетах, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открытых Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Объективными причинами наличия невыясненных поступлений на счетах, применяемых для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, открытых Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, являются:

- ошибки плательщиков и кредитных организаций в оформлении платежных поручений на перечисление платежей в бюджет;
- недостаточно оперативная работа администраторов поступлений по уточнению платежей;
- неполное закрепление доходных источников в нормативных правовых актах администраторов поступлений.

2. Наличие поступлений на счета бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, минуя счета, открытые Управлениям Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами.

Разработанный механизм учета платежей, поступивших на единые счета бюджетов, минуя счет Управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», и взаимодействия между органами Федерального казначейства и администраторами поступлений позволяет:

– обеспечить единообразие взаимодействия между администраторами поступлений и Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации по уточнению и возврату платежей вне зависимости от того, на какой счет они поступили – на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» или на единые счета бюджетов;

– обеспечить отражение указанных поступлений в выписке из лицевого счета администратора поступлений, в результате чего у администратора появится вся информация о поступлениях в бюджеты, необходимая ему для качественного составления отчетности.

В связи с тем что зачисление на единые счета бюджетов, минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» доходов бюджетов, является нарушением ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации, органы Федерального казначейства принимают меры по недопущению указанных поступлений. К таким мерам от-

2. Организация процедур исполнения бюджета

носится разъяснительная работа с администраторами поступлений, при необходимости, с плательщиками и финансовыми органами.

3. Повышение собираемости казны государства посредством обеспечения полноты и своевременности поступления соответствующих доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Казначейство России является одним из прямых участников национальной платежной системы, кроме того в числе полномочий Федерального казначейства указано – оператор Государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (далее – ГИС ГМП).

Основная цель создания ГИС ГМП – наличие единого источника сведений о фактах оплаты заявителями платежей при получении государственных и муниципальных услуг без истребования с заявителя документов, подтверждающих оплату. Кроме того, внедрение ГИС ГМП позволит повысить собираемость казны государства посредством обеспечения полноты и своевременности поступления соответствующих доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Внедрение ГИС ГМП обеспечит гражданам повышение их информированности как плательщиков и упростит процедуры оплаты:

- получать информацию о начислениях от государственных (муниципальных) органов в «личном кабинете» плательщика на портале государственных услуг (в многофункциональных центрах, через кредитные организации, ставшие участниками ГИС ГМП);

- вероятность возникновения ошибок сводится к минимуму, поскольку полностью исключается бумажный документооборот и ручное заполнение документов;

- оперативно оплачивать штрафы, сборы, пошлины и другие платежи за оказание государственных и муниципальных услуг в электронном виде любым

удобным способом (посредством банковских платежных инструментов, с портала государственных услуг), что позволит значительно сэкономить время для осуществления платежа;

- при оплате контролировать в режиме онлайн погашение имеющихся начислений в соответствии с процедурой квитирования начислений с платежами;

- не представлять бумажные документы, подтверждающие факты оплаты штрафов, сборов, пошлин и других платежей за оказание государственных услуг органам исполнительной власти.

Повышение собираемости доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в связи с функционированием ГИС ГМП определено следующими факторами:

- значительное сокращение затрат на администрирование поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации всех уровней;

- повышается информированность администраторов поступлений о состоянии задолженности по каждому плательщику штрафов, сборов, пошлин и других платежей;

- снижение объемов невыясненных поступлений бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- существенное сокращение сроков доведения информации о начислениях платежей до плательщиков.

2.3. Основы организации исполнения бюджета по расходам

Расходы бюджета можно рассматривать как денежные отношения, возникающие при распределении и использовании бюджетного фонда, так и в виде исходящих денежных потоков, обеспечивающих доступ к бюджетным средствам бюджетополучателей.

2. Организация процедур исполнения бюджета

Исполнение бюджета по расходам в соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом). Таким образом, исполнение федерального бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Определены следующие этапы исполнения бюджета по расходам:

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

На первом этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств. Понятие «лимит бюджетных обязательств» означает объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) (ст. 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации). На данном этапе заключаются государственные (муниципальные) контракты, иные договора с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями (принятие бюджетных обязательств возможно также без заключения контрактов и договоров, речь идет о бюджетных обязательствах, возникающих в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением).

На следующем этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными

документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с платежными документами.

Третий этап «Санкционирование оплаты денежных обязательств» осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств. Собственно, процедура санкционирования представляет собой процедуру целеполагания и определения конкретной принадлежности бюджетных средств.

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

Основными участниками процедуры исполнения федерального бюджета по расходам являются:

- бюджетополучатели;
- юридические и физические лица;
- учреждения Центрального банка Российской Федерации, другие кредитные организации;
- органы Федерального казначейства.

Исполнение федерального бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи – документа, который составляется и ведется Министерством финансов Российской Федерации в целях организации исполнения федерального бюджета

2. Организация процедур исполнения бюджета

по расходам бюджета и источников финансирования дефицитов бюджетов.

Министерством финансов Российской Федерации разработан и утвержден приказ от 30 сентября 2008 г. № 104н «О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня» (далее – Приказ 104н).

Процедуры по реализации бюджетных полномочий органов Федерального казначейства, связанных с *доведением бюджетных данных*, заключаются в следующем. В соответствии с Приказом 104н показатели сводной бюджетной росписи в форме казначейских уведомлений о бюджетных ассигнованиях через органы Федерального казначейства доводятся до всех главных распорядителей бюджетных средств (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета).

Главные распорядители бюджетных средств доводят через органы Федерального казначейства объемы лимитов бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год и плановый период, распорядителям и получателям бюджетных средств.

После доведения лимитов бюджетных обязательств получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением. Следовательно, происходит реализация первого этапа исполнения бюджета по расходам.

Информация о заключении (изменении, исполнении или расторжении) контрактов, заключенных фе-

деральными заказчиками вносятся заказчиками самостоятельно через «Личный кабинет» на Официальном сайте Российской Федерации в сети Интернет для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг.

Участник бюджетного процесса после заключения государственного контракта (иного договора) представляет в орган Федерального казначейства «Сведения о принятом бюджетном обязательстве». Бюджетные обязательства учитываются на лицевом счете клиента (в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 сентября 2008 г. № 98н «О порядке учета бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета» (далее – Приказ 98н)). «Сведения о принятом бюджетном обязательстве» содержат исчерпывающую информацию о бюджетном обязательстве (п. 2.3 Приказа 98н):

Существуют случаи, при которых возможна постановка на учет обязательства и без представления в органы Федерального казначейства бюджетополучателем «Сведений о принятом бюджетном обязательстве». К таким обязательствам относятся обязательства, возникающие у бюджетополучателей в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением или без договора (в случаях, когда заключение договора в письменной форме законодательством Российской Федерации не требуется). Обязательства принимаются на учет на основании документов, представленных для оплаты денежных обязательств, при положительном результате проведенной проверки при санкционировании оплаты денежных обязательств.

Форма представления «Сведений о принятом бюджетном обязательстве» в орган Федерального казначейств возможна как в электронном виде, так и на бумажном носителе. Следует сделать оговорку, что информационный обмен между участниками бюджетного процесса и

2. Организация процедур исполнения бюджета

органами Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи, бумажный документооборот возможен только в случае отсутствия технической возможности информационного обмена в электронном виде.

Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства при постановке на учет обязательств бюджетополучателей, включает:

- проверку реквизитов и показателей «Сведений о принятом бюджетном обязательстве»;

- проверку на не превышение суммы обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов, объемам доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, не связанных ранее с принятыми обязательствами бюджетополучателя, отдельно для текущего финансового года, для первого и для второго года планового периода.

После прохождения процедуры контроля при положительном результате проверки присваивается номер обязательству бюджетополучателя, и данное обязательство учитывается на соответствующем лицевом счете. Номер обязательства уникальный и не подлежит изменению при изменении отдельных реквизитов обязательства или его перерегистрации (рис. 10).

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	
Вид бюджетного обязательства	Код органа Федерального казначейства по КОФК	Код по Сводному реестру получателя бюджетных средств	Год постановки на учет бюджетного обязательства						Порядковый номер бюджетного обязательства							

Рис. 10. Структура учетного номера бюджетного обязательства

Приказом 98н регламентированы процедуры по внесению изменений в бюджетное обязательство, перерегистрации бюджетного обязательства, учету бюджетных обязательств, переданных на исполнение другому участнику бюджетного процесса, по учету бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета по исполнительным документам.

Согласно установленным положениям по учету бюджетных обязательств получателей средств федерального бюджета предусмотрено предоставление следующей информации органами Федерального казначейства:

- Справка об исполнении принятых на учет бюджетных обязательств (клиенту);

- Реестры принятых на учет бюджетных обязательств по главным распорядителям средств федерального бюджета или в целом по федеральному бюджету в разрезе кодов классификации расходов бюджетов;

- Отчет об исполнении обязательств и в дополнение сводные Сведения о принятых на учет переходящих с прошлого года бюджетных обязательствах (Министерству финансов Российской Федерации);

- Реестр принятых на учет обязательств по находящимся в ведении главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета получателям средств федерального бюджета (главным распорядителям (распорядителям) средств федерального бюджета);

- Отчеты об исполнении обязательств (Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства).

В рамках исполнения бюджета по расходам процедура учета обязательств бюджетополучателей позволяет:

- прогнозировать выплаты из федерального бюджета;
- своевременно информировать участников бюджетного процесса (главных распорядителей, распоря-

2. Организация процедур исполнения бюджета

дителей средств федерального бюджета) о превышении принимаемых бюджетополучателями обязательств, доведенным до них лимитам бюджетных обязательств (сразу после предоставления договора с контрагентом в органы Федерального казначейства, а не в момент оплаты денежного обязательства, возникшего из договора).

На данном этапе взаимодействие органов Федерального казначейства происходит не только с бюджетополучателем, но и с его вышестоящей организацией – главным распорядителем, распорядителем средств федерального бюджета.

К бюджетным полномочиям органов Федерального казначейства, наряду с доведением бюджетных данных, относится и *санкционирование оплаты денежных обязательств государственных учреждений*.

Отличительной особенностью порядка санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств государственных учреждений, лицевые счета которых открыты и ведутся органами Федерального казначейства, является то, что для регламентирования процедур по санкционированию оплаты денежных обязательств каждого типа учреждений применяются отдельные нормативные акты:

1. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2008 г. № 87н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (далее – Приказ 87н).

2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 июля 2010 г. № 72н «О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответ-

ствии с абзацем вторым п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации» (далее – Приказ 72н).

Предусмотрено, что для оплаты денежных обязательств федеральные государственные учреждения представляют в органы Федерального казначейства следующие платежные документы (далее – Заявки):

1. Заявки на кассовый расход.
2. Сокращенные заявки на кассовый расход.
3. Заявки на получение наличных денег.
4. Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту.
5. Заявки на возврат.

Формирование указанных платежных документов клиентами Федерального казначейства происходит в рамках реализации второго этапа исполнения бюджета по расходам. Процедуры санкционирования оплаты денежных обязательств клиентов органами Федерального казначейства – это третий этап исполнения бюджета по расходам.

Структура некоторых из указанных документов представлена на рис. 11 и 12.

1. Реквизиты чека

№ п/п	Сумма	Номер чека	Серия чека	Дата чека	Срок действия чека	Символ кассового плана
-------	-------	------------	------------	-----------	--------------------	------------------------

2. Расшифровка заявки на получение наличных денег

№ п/п	Наименование вида средств для исполнения обязательств	Код по БК	Код цели (аналитический код)	Сумма	Назначение платежа	Примечание
-------	---	-----------	------------------------------	-------	--------------------	------------

Рис. 11. Разделы Заявки на получение наличных денег

2. Организация процедур исполнения бюджета

1. Реквизиты документа

Сумма в валюте выплаты	Код валюты по ОКВ	Сумма в рублевом эквиваленте	Признак авансового платежа
------------------------	-------------------	------------------------------	----------------------------

Очередность платежа	Вид платежа	Назначение платежа (примечание)
---------------------	-------------	---------------------------------

2. Реквизиты документа-основания

Вид	Номер	Дата	Предмет
-----	-------	------	---------

3. Реквизиты контрагента

Наименование / фамилия, имя, отчество	ИНН	КПП	Лицевой счет
---------------------------------------	-----	-----	--------------

Банковский счет	Наименование банка	БИК банка	Корреспондентский счет банка
-----------------	--------------------	-----------	------------------------------

4. Реквизиты налоговых платежей

Статус налогоплательщика	Код по БК	Код ОКАТО	Основание платежа
--------------------------	-----------	-----------	-------------------

Налоговый период	Реквизиты документа-основания		Тип платежа
	номер	дата	

5. Расшифровка заявки на кассовый расход

№ п/п	Наименование вида средств для исполнения обязательства	Код по БК плательщика	Код по БК получателя	Код цели (аналитический код)
-------	--	-----------------------	----------------------	------------------------------

Сумма в валюте заявки	Сумма в рублях	Назначение платежа	Примечание
-----------------------	----------------	--------------------	------------

Рис. 12. Разделы Заявки на кассовый расход

Заявки при наличии электронного документооборота между клиентом и органом Федерального казначей-

ства представляются в электронном виде с применением электронной цифровой подписи (рис. 13).

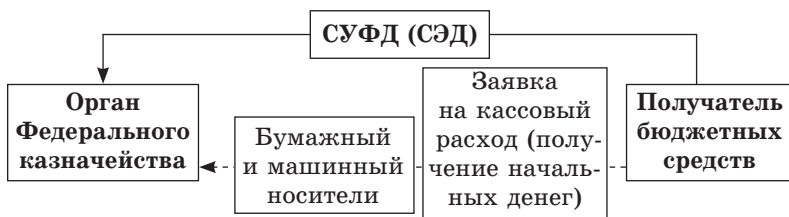


Рис. 13. Варианты предоставления клиентами Заявок в орган Федерального казначейства

При отсутствии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи Заявка представляется на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе.

Заявки казенных учреждений проверяются органами Федерального казначейства на наличие в них определенных Приказом 87н реквизитов и показателей (п. 5 Приказа 87н). В целях подтверждения возникновения денежного обязательства клиенты также представляют документы-основания (на бумажном носителе или в электронном виде).

Предоставление документа-основания не всегда является обязательным (п. 8 Приказа 87н), не требуется указания в Заявке реквизитов подтверждающих документов при санкционировании обязательств, связанных:

- с обеспечением выполнения функций казенных учреждений (за исключением денежных обязательств по поставкам товаров, выполнению работ, оказанию услуг, аренде);
- с социальными выплатами населению;
- с предоставлением бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями;

2. Организация процедур исполнения бюджета

– с предоставлением субсидий юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам – производителям товаров, работ, услуг;

– с предоставлением межбюджетных трансфертов;

– с предоставлением платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права;

– с обслуживанием государственного (муниципального) долга;

– с исполнением судебных актов по искам к Российской Федерации о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти Российской Федерации (государственных органов Российской Федерации) либо должностных лиц этих органов;

– с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства.

Также Приказ 87н определяет, какая именно проверка Заявки должна быть проведена органом Федерального казначейства при санкционировании оплаты денежных обязательств различного характера (расходы по публичным нормативным обязательствам, возникающие по государственному контракту и т. д.). Отметим общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств:

1. Правильность оформления Заявок.

2. Наличие документов-оснований (в случае необходимости).

3. Актуальность используемых кодов бюджетной классификации.

4. Соответствие используемых кодов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов, текстовому назна-

чению платежа исходя из утвержденного в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации.

5. Непревышение указанного авансового платежа предельному размеру авансового платежа, установленному федеральным законом (постановлением Правительства Российской Федерации).

6. Соответствие содержания операции, исходя из документа-основания, коду классификации операций сектора государственного управления и текстовому назначению платежа, указанному в Заявке.

7. Контроль наличия зарегистрированного обязательства и т. д.

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 269.1) определены полномочия органов Федерального казначейства при санкционировании операций с целью проведения внутреннего государственного финансового контроля. Со стороны органов Федерального казначейства осуществляется контроль:

- за невыполнением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;

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

- наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета;

- соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту данным о государственном (муниципальном) контракте, содержащемся в реестре контрактов, заключенных заказчиками.

2. Организация процедур исполнения бюджета

После положительного прохождения контроля Заявка принимается к исполнению. В ином случае, если форма или информация, указанная в Заявке, не соответствуют установленным требованиям, орган Федерального казначейства регистрирует представленную Заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает ее получателю средств федерального бюджета с приложением Протокола, в котором указывается причина возврата.

На этапе проверки Заявок осуществляется текущий казначейский контроль, т. е. контроль, проводимый в процессе исполнения бюджета путем анализа оперативных данных, текущей отчетности об исполнении бюджета, данных об использовании средств бюджетополучателями. Предметом проверки является проверка соблюдения бюджетных норм и нормативов, своевременного осуществления финансово-денежных расчетов, а также целевого использования бюджетных средств участниками бюджетного процесса.

В перспективе развития казначейских технологий планируется разработка и внедрение порядка электронного санкционирования (в рамках совершенствования процедуры учета бюджетных обязательств), также реализация режим «автосанкционирования» по отдельным расходам клиентов, не требующих предоставление документов-оснований (например, расходы на выплату заработной платы, расходы по оплате работодателем в пользу работников и (или) их иждивенцев не относящихся к заработной плате дополнительных выплат и компенсаций, и т. д.). В ближайшей перспективе предстоит обеспечить интеграцию процессов ведения реестра контрактов, реестра соглашений и учета бюджетных обязательств.

Особенностью порядка (Приказа 72н) санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств клиентов – федеральных

бюджетных (автономных) учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии, представленные из федерального бюджета на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание государственных услуг (выполнение работ), является следующее.

Операции с целевыми субсидиями, поступающими учреждению, учитываются на отдельном лицевом счете федерального бюджетного (автономного) учреждения. При этом каждой целевой субсидии присваивается определенный код. Для осуществления санкционирования оплаты денежных обязательств учреждений, источником финансового обеспечения которых являются целевые субсидии (далее – целевые расходы), учреждением в орган Федерального казначейства представляются Сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственно-му (муниципальному) учреждению (далее – Сведения).

Операции по целевым расходам осуществляются в пределах средств, отраженных по соответствующему коду субсидии на лицевом счете (на балансовом счете органа Федерального казначейства № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»).

Целевые расходы осуществляются на основании представленных учреждением Заявок. Проверка представленных Заявок органом Федерального казначейства работником осуществляется на предмет соответствия установленной форме, оформления, соответствия подписей имеющимся образцам. Для подтверждения возникновения денежного обязательства по поставке товаров, выполнению работ, оказанию услуг, аренде учреждение представляет в орган Федерального казначейства вместе с Заявкой на кассовый расход указанные в ней документы, подтверждающие возникновение денежного обязательства, предусмотренные порядком

2. Организация процедур исполнения бюджета

санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета (далее документ-основание).

При санкционировании оплаты денежных обязательств органом Федерального казначейства осуществляется проверка Заявки по следующим направлениям:

- наличие указанных в Заявке кодов классификации операций сектора государственного управления и кода субсидий, содержащихся в Сведениях;

- соответствие указанного в Заявке кода классификации операций сектора государственного управления, коду классификации операций сектора государственного управления, указанному в Сведениях по соответствующему коду субсидии;

- соответствие указанного в Заявке кода классификации операций сектора государственного управления текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- соответствие содержания операции по оплате денежных обязательств на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг, аренды, исходя из документа-основания, коду классификации операций сектора государственного управления и содержанию текста назначения платежа, указанным в Заявке на кассовый расход;

- непревышение суммы, указанной в Заявке, над суммой остатка расходов по соответствующему коду классификации операций сектора государственного управления и соответствующему коду субсидии, учтенным на лицевом счете по иным субсидиям;

- соответствие информации, указанной в Заявке, Сведениям.

Проведение кассовых выплат с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами бюджетного (автономного) учреждения (за исклю-

чением субсидий на иные цели, а также бюджетных инвестиций), или с лицевого счета, предназначенного для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному (автономному) учреждению, осуществляется на основании представленных клиентом в орган Федерального казначейства следующих документов: платежного поручения, Заявки на получение наличных денег, Заявки на получение наличных денежных средств, перечисляемых на карту.

Орган Федерального казначейства принимает платежные документы к исполнению в случае выполнения следующих условий:

- платежный документ соответствует установленным требованиям;

- в платежном документе отсутствуют исправления (в случае представления платежного документа на бумажном носителе);

- указанные в платежном документе коды классификации операций сектора государственного управления являются действующими на момент представления платежного документа;

- указанные в платежном документе коды классификации операций сектора государственного управления соответствуют текстовому назначению платежа;

- суммы, указанные в платежном документе, не превышают остаток на соответствующем лицевом счете.

При соответствии платежных документов указанным требованиям, орган Федерального казначейства формирует платежные поручения, на основании которых осуществляются операции по списанию средств со счета по учету средств клиентов.

Одним из значимых совместных проектов Казначейства России и Банка России является методическое и организационное сопровождение процесса перехода выдачи наличных денежных средств работникам бюд-

2. Организация процедур исполнения бюджета

жетной сферы и бюджетным учреждениям посредством индивидуальных и корпоративных банковских пластиковых карт. Данная работа направлена на решение задачи по укреплению банковской системы путем минимизации объемов обращения наличной денежной массы в секторе государственного управления.

Изначально, в стратегии развития банковского сектора Российской Федерации на период до 2008 г., утвержденной совместным заявлением Правительства Российской Федерации от 5 апреля 2005 г. № 983п-П13 и № 01-01/1617, одним из направлений развития банковского сектора определена минимизация наличного денежного обращения в секторе государственного управления. В настоящее время с целью сокращения наличного денежного оборота продолжается работа по развитию правовой и методологической базы, способствующей внедрению безналичных инструментов платежа с использованием специальных средств, базирующихся на современных информационных технологиях, включая платежные карты.

Казначейство России принимает активное участие в указанном направлении, показатели Стратегической карты Казначейства России (прил. 1) четко определяют параметры и ориентиры этой деятельности:

- «Стратегическая цель»: усовершенствование системы бюджетных платежей;
- «Стратегическая задача»: применение современных платежных технологий в секторе государственного управления;
- «Результат к 2015 г.»: обеспечение преимущественно безналичного денежного обращения в секторе государственного управления;
- «Социальный эффект»: обеспечение прозрачности операций с финансовыми ресурсами государства.

Изначально, в течение нескольких последних лет при активном участии органов Федерального казна-

чейства осуществляется перевод выплат денежного содержания, заработной платы и других социальных выплат на банковские карты, выдаваемые сотрудникам бюджетных организаций в рамках внедрения зарплатных проектов. Это повышает уровень ликвидности в банковском секторе, позволяет ускорить оборачиваемость средств в экономике, сокращает теневой оборот наличных денежных средств.

В настоящее время реализуется переход на качественно новый уровень в процессе обеспечения органами Федерального казначейства своих клиентов наличными денежными средствами с использованием современных платежных технологий. С 2011 г. клиентам Федерального казначейства дополнительно к действующему порядку обеспечения наличными денежными средствами предложен принципиально новый вариант (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2010 г. № 199н «Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства» (далее – Приказ 199н)).

Различие предложенных вариантов обеспечения денежными средствами клиентов заключается в выборе инструмента получения и внесения денежных средств. Клиент может выбрать либо денежный чек, либо корпоративную банковскую карту.

Сущность каждого из предложенных Казначейством России вариантов обеспечения денежными средствами клиентов заключается в следующем.

Вариант первый: обеспечение денежными средствами клиентов с использованием денежных чеков (гл. II Приказа 199н).

Орган Федерального казначейства получает в учреждениях банка чековые книжки для получения наличных денег. На основании соответствующих заявлений клиентов орган Федерального казначейства выдает

2. Организация процедур исполнения бюджета

им чековые книжки. Для получения наличных денег клиент представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания не позднее дня, предшествующего дню получения наличных денег, Заявку на получение наличных денег (далее – Заявка). Заявка представляется в орган Федерального казначейства в электронном виде либо на бумажном носителе.

Клиент также оформляет денежный чек, который должен быть представлен им вместе с Заявкой в орган Федерального казначейства. Денежный чек после проверки оформляется подписями уполномоченных лиц органа Федерального казначейства и оттиском его гербовой печати и представляется клиентом в учреждение банка.

Орган Федерального казначейства оформляет Справки и платежные поручения на перечисление средств на соответствующие банковские счета по учету средств для выплаты наличных денег. Учреждение банка подтверждает проведение операции по списанию средств с соответствующих счетов Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на соответствующие счета по учету средств для выплаты наличных денег.

Клиент предъявляет в учреждение банка денежный чек и получает наличные деньги. При этом клиент имеет право в течение десяти дней со дня оформления денежного чека, не считая дня выписки, предъявить денежный чек в кассу учреждения банка, где на основании его учреждение банка выдаст наличные деньги.

Действующий порядок обеспечения наличными денежными средствами получателей средств бюджетов, использующий технологию получения наличных денежных средств с использованием денежных чеков имеет следующие недостатки:

- оформление денежного чека на бумажном носителе ручным способом;

– необходимость для бюджетного учреждения при-
быть в орган Федерального казначейства для оформле-
ния денежного чека;

– возможность получения наличных денежных
средств только в единственном учреждении банка, в
котором открыт органу Федерального казначейства
счет по учету средств для выплаты наличных денег;

– ограничение времени получения наличных де-
нежных средств рабочими днями и временем в течение
рабочего дня.

Вариант второй: обеспечение денежными средства-
ми клиентов с использованием корпоративных бан-
ковских карт (гл. V Приказа 199н).

Как отмечалось ранее, при реализации технологии
банковских карт происходит замена инструментов по-
лучения и внесения денежных средств: вместо чеков
и объявлений на взнос наличными используются бан-
ковские карты.

Для получения в необходимом количестве банков-
ских карт клиент представляет в орган Федерального
казначейства соответствующее заявление на получе-
ние карт, а в кредитную организацию – документы,
необходимые для изготовления карт. После получения
карт в кредитной организации клиент предоставляет
сведения о реквизитах карт в орган Федерального
казначейства.

Операции по получению наличных денег с исполь-
зованием карт осуществляются в пределах остатка де-
нежных средств на карте в соответствии с условиями
Договора, не предусматривающего условие о предо-
ставлении кредитной организацией органу Федераль-
ного казначейства кредита при недостаточности или
отсутствии денежных средств на соответствующем
счете по учету средств для выплаты наличных денег.

Для получения наличных денежных средств ор-
ган Федерального казначейства на основе принятых

2. Организация процедур исполнения бюджета

от клиентов Заявок формирует и передает в учреждение банка:

- платежные поручения на перечисление денежных средств со счетов, открытых Управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на счет по учету средств для выплаты наличных денег;
- расшифровки сумм средств, перечисленных на счет по учету средств для выплаты наличных денег, по картам.

Получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками бюджетных учреждений с использованием карты в любых подразделениях кредитной организации, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого кредитной организации остатка денежных средств на карте (рис. 14).

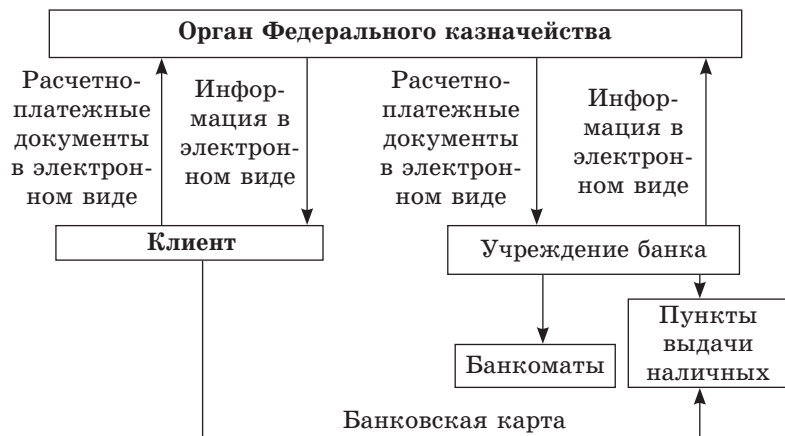


Рис. 14. Порядок взаимодействия участников бюджетного процесса при использовании корпоративных банковских карт

Уполномоченные работники бюджетных учреждений с использованием карты через кредитную органи-

зацию, банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств вносят либо неиспользованные наличные денежные средства, ранее полученные с помощью этой же карты, либо выручку, полученную от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, либо иные средства, внесенные в кассу учреждения. Внесение наличных денежных средств может осуществляться бюджетными учреждениями в любых подразделениях кредитной организации, а также в банкоматах, у которых имеется соответствующая техническая возможность.

Внесение наличных денежных средств с использованием карты осуществляется работниками бюджетных учреждений, уполномоченными на получение карт, через банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств кредитной организации, выдавшей карты, в соответствии с условиями Договора без взимания комиссии за внесение наличных денежных средств.

Внесенные в течение дня уполномоченным работником бюджетных учреждений денежные средства перечисляются банком со счета по учету средств для выплаты наличных денег на соответствующие счета органа Федерального казначейства после проведения определенных процедур.

В случае полного или частичного неиспользования средств клиентом, перечисленных на карты в течение 20 календарных дней, им представляется в орган Федерального казначейства расшифровка на возврат не востребованной суммы со счета по учету средств для выплаты наличных денег на соответствующие счета органа Федерального казначейства. На счете по учету средств для выплаты наличных денег допускается наличие остатков в течение года, которые могут образовываться за счет неполученных клиентами сумм в течение 20 календарных дней, ошибочно зачисленных и подлежащих возврату средств.

2. Организация процедур исполнения бюджета

Клиент возвращает в кредитную организацию карты по заявлению в произвольной форме, в котором указываются причина возврата, номера карт, подлежащих возврату, в случае:

- закрытия лицевых счетов, открытых клиенту в органе Федерального казначейства;
- изменения наименования клиента;
- повреждения карты;
- истечения срока действия карты;
- утраты пин-кода;
- смены уполномоченного работника клиента;
- закрытия или изменения номера счета, открытого органу Федерального казначейства в банке;
- по требованию органа Федерального казначейства;
- в случаях, предусмотренных Договором.

При изменении наименования клиента, не связанном с его реорганизацией, замена карты не требуется.

В случае утери пин-кода и (или) карты клиент обязан незамедлительно сообщить в кредитную организацию о факте утери пин-кода и (или) карты и необходимости блокировки операций по данной карте, а также не позднее первого рабочего дня, следующего за днем выявления утраты карты, сообщить об этом в орган Федерального казначейства.

Разработанный новый вариант обеспечения наличными средствами клиентов органов Федерального казначейства продемонстрировал преимущества нового подхода:

- расширены рамки операционного дня в части возможности получения наличных денежных средств;
- существенно увеличилось количество точек выдачи кассовой наличности, включая не только помещения банков, но и банкоматы;
- внедрены технологии безбумажного подкрепления счетов для выдачи наличных денежных средств, что существенно удобнее используемого механизма ак-

цепта денежных чеков в органах Федерального казначейства, который невозможен без их физической доставки туда представителем клиента;

– стало возможно получать дополнительные бюджетные доходы, уплачиваемые кредитными организациями при победе в тендере на право их работы с наличными денежными средствами (если такие условия оговорены в соответствующей конкурсной документации).

Результаты проведенного Федеральным казначейством мониторинга показали, что по состоянию на конец декабря 2013 г. органами Федерального казначейства в кредитных организациях открыто 32 209 счетов, на балансовом счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям», из них для обеспечения наличными с использованием банковских карт – 5 911 счетов.

Полномасштабное внедрение порядка обеспечения наличными денежными средствами бюджетополучателей с использованием банковских карт с параллельным использованием зарплатных проектов позволит полностью автоматизировать все взаимодействие Федерального казначейства и его клиентов в режиме «удаленного рабочего места», сократить бюджетные расходы, оптимизировать структуру и численность органов Федерального казначейства и Банка России.

Изучение международного опыта позволяет сделать вывод, что существуют различные инструменты, позволяющие уменьшить оборот наличных денег в стране. Например, Федеральным казначейством рассматриваются следующие перспективные схемы: применение безналичных расчетов с использованием банковских карт, а не только получения наличных денежных средств; установление и доведение до кредитных организаций лимитов расходования средств для каждой отдельной банковской карты с последующим

2. Организация процедур исполнения бюджета

перечислением средств федерального бюджета под фактически подтвержденные расходы.

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

Схематично реализация этапа «Подтверждение исполнения денежных обязательств» представлена на рис. 15.

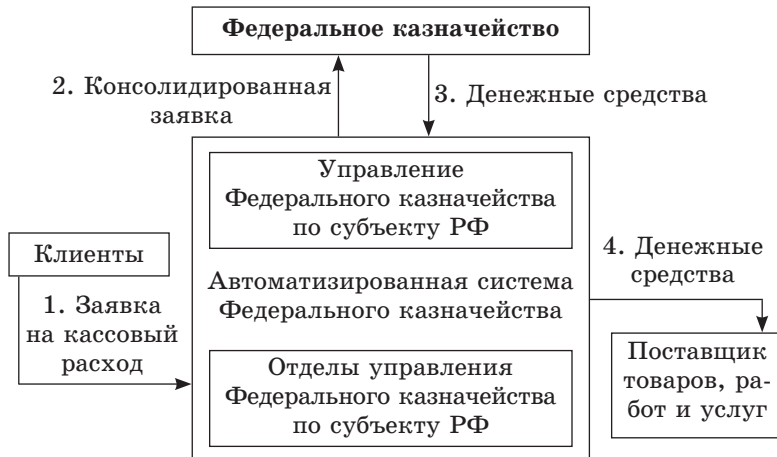


Рис. 15. Схема подтверждения исполнения денежных обязательств

Для оплаты денежных обязательств клиенты представляют в органы Федерального казначейства Заяв-

ки. Процедура исполнения представленных заявок заключается в следующем.

1. Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации и отделы управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации принимают Заявки от клиентов и осуществляют соответствующие процедуры санкционирования.

2. Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации формирует Консолидированную заявку и направляет ее в электронном виде в Федеральное казначейство.

3. Федеральное казначейство осуществляет подготовку и направление в учреждение Центрального банка Российской Федерации расчетных документов на перечисление средств с единого счета федерального бюджета на счета соответствующего управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

4. Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации перечисляет денежные средства контрагентам клиентов в соответствии с реквизитами, указанных в Заявках.

Таким образом, происходит реализация завершающего этапа исполнения федерального бюджета по расходам – «Подтверждение исполнения денежных обязательств».

Изменения бюджетного законодательства определяют необходимость вносить соответствующие корректировки в действующие казначейские технологии, а также разрабатывать и внедрять инновационные инструменты. Одним из перспективных направлений является совершенствование технологий взаимодействия органов Федерального казначейства с банковской системой Российской Федерации.

В рамках данного направления Федеральное казначейство совместно с Центральным банком Российской

2. Организация процедур исполнения бюджета

Федерации с 2008 г. проводит мероприятия, направленные на вступление Федерального казначейства и его территориальных органов в систему банковских электронных срочных платежей Центрального банка Российской Федерации.

Подобные системы валовых расчетов в режиме реального времени действуют более чем в 80 странах мира (страны Европейского союза, промышленно развитые страны). Оператором и владельцем данных систем является Центральный банк страны.

Система банковских электронных срочных платежей (БЭСП) функционирует в платежной системе Центрального банка Российской Федерации и предназначена для проведения срочных платежей и обеспечения непрерывных расчетов в режиме реального времени в валюте Российской Федерации. Данная система централизована на федеральном уровне и обеспечивает валовые расчеты в режиме реального времени по срочным платежам для всех участников БЭСП вне зависимости от их территориального расположения.

Федеральное казначейство и его территориальные органы являются ассоциированными участниками расчетов системы БЭСП. Под ассоциированным участием понимается участие, при котором идентификация участника производится посредством составителя электронных сообщений. Доступ к БЭСП обеспечивается через платежную систему Центрального банка Российской Федерации на уровне его территориальных учреждений. При этом участнику присваивается уникальный идентификатор составителя для участника электронного обмена, банковский идентификационный код и наименование обслуживающего особого участника расчетов. В отношении каждого ассоциированного участника составляется список банковских счетов, по которым могут осуществляться платежи в

системе банковских электронных срочных платежей.

В настоящее время система БЭСП эффективно используется при перечислении средств федерального бюджета между счетами, открытыми территориальным органам Федерального казначейства на балансовых счетах № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», № 40105 «Средства федерального бюджета», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» и счетом, открытым Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», а также при необходимости срочного осуществления территориальными органами Федерального казначейства кассовых расходов, что существенно повышает качество обслуживания клиентов органов Федерального казначейства.

Вступление Федерального казначейства и его территориальных органов в систему БЭСП позволило:

1. Значительно ускорить (до 2 минут) как процесс доведения средств федерального бюджета до территориальных органов Федерального казначейства и осуществления ими исполнения расходов получателей средств федерального бюджета, так и процесс концентрации средств федерального бюджета на едином счете федерального бюджета, открытом Федеральному казначейству.

2. Реализовать получение дополнительных услуг Центрального банка Российской Федерации:

– предоставление информации о списании и зачислении денежных средств со счетов Федерального казначейства и его территориальных органов, а также предоставление Центральным банком Российской Федерации иных информационных услуг в рамках

2. Организация процедур исполнения бюджета

функционирования системы БЭСП на безвозмездной основе;

– списание неиспользованного остатка денежных средств со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах № 40105 «Средства федерального бюджета», № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» на счет Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», по расчетным документам, формируемым Центральным банком Российской Федерации без предоставления расчетных документов, сформированных управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

– списание денежных средств со счета Федерального казначейства по расчетным документам, предоставленным управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

– блокировка Федеральным казначейством отдельных дебетовых операций на счетах, открытых управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «Сводный реестр УБП».

2. Перечислите участников бюджетного процесса, включенных в Сводный реестр УБП.

3. Обоснуйте необходимость ведения Казначейством России Сводного реестра УБП.

4. Используя рис. 5, приведите пример документооборота в органе Федерального казначейства при

включении получателя средств федерального бюджета и администратора доходов федерального бюджета в Сводный реестр УБП.

5. Дайте характеристику лицевого счета, открываемого в органе Федерального казначейства, раскройте структуру и перечислите виды лицевых счетов.

6. Перечислите общие правила порядка ведения лицевых счетов в органах Федерального казначейства.

7. Перечислите и охарактеризуйте этапы исполнения органами Федерального казначейства бюджета по доходам.

8. Укажите состав процедур, реализуемых органами Федерального казначейства при распределении и учете доходов между бюджетами.

9. Оцените перспективы решения проблем, возникающие при организации исполнения бюджетов по доходам.

10. Перечислите и охарактеризуйте этапы исполнения органами Федерального казначейства бюджета по расходам.

11. Поясните порядок доведения бюджетных данных до бюджетополучателей и порядок санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетополучателей.

12. Сравните варианты обеспечения наличными денежными средствами клиентов органов Федерального казначейства.

13. Чем вызвана необходимость включения в состав участников системы БЭСП Казначейства России и его территориальных органов.

3. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ

3.1. Понятие и назначение Единого казначейского счета

В границах деятельности Федерального казначейства лежит гарантирование надежности проведения расходов государственного бюджета, которое осуществляется в процессе управления движением государственных денежных средств посредством организации поступлений в бюджет и выплат (кассового расхода) из бюджета.

Казначейское обеспечение расходов государственного бюджета – совокупность операций, приемов, реализуемых посредством казначейской системы исполнения бюджета, позволяющих создать необходимую ликвидность и сбалансированность для осуществления кассовых расходов государственных денежных средств в пользу бюджетополучателей.

С этой целью Федеральное казначейство обеспечивает:

- гибкость и ликвидность при движении государственных денежных средств во времени и пространстве;
- динамическое равновесие между поступлениями и выплатами при исполнении расходов бюджета.

Данные операции ставят перед Федеральным казначейством одну важнейшую задачу – обеспечить ликвидное равновесие между поступлениями и выплатами. Это требует создания эффективно действующей системы управления ликвидностью.

При казначейской системе исполнения бюджетов возможен мониторинг и анализ особенностей движения государственных денежных средств.

В частности, к таким особенностям следует отнести:

- неравномерный характер использования государственных денежных средств в течение отчетного года.

Достаточно сказать, что часть государственных денежных средств, направляемых на финансирование в течение отчетного года, сосредоточивается в определенном временном отрезке. Другая часть таких средств расходуется пропорционально отчетному году;

– неравномерность поступлений доходов в государственный бюджет в течение отчетного года, что влияет на формирование профицита или дефицита расширенного бюджета Правительства в конкретные отрезки времени.

Наличие особенностей, характерных для движения финансовых потоков, определяет объективную необходимость в управлении ими.

Несинхронность финансовых потоков, обуславливающих пополнение и расход из государственной казны, приводит как к необходимости осуществления заимствований для покрытия возникающих кассовых разрывов, так и к потерям от неиспользования временно свободных денежных средств, находящихся на счетах казначейства. Следовательно, можно сделать вывод, что решение одной из главных задач бюджетной политики государства – обеспечение стабильного развития и функционирования бюджетной системы страны, не может быть достигнуто только лишь:

– посредством приведения государственных и муниципальных расходных обязательств в соответствие с реально имеющимися ресурсами для их исполнения;

– посредством создания системы четкого и стабильного разграничения доходных и расходных полномочий между бюджетами, входящих в состав бюджетной системы страны.

Безусловное и своевременное исполнение предъявленных к оплате бюджетных обязательств требует создания системы управления ликвидностью, даже при наличии необходимого объема поступающих доходов на покрытие возникающих кассовых расходов в целом из расчета на финансовый год.

Следовательно, способность государства выполнять принятые на себя обязательства обеспечивают следующие составляющие:

1. Внедрение и функционирование системы Единого казначейского счета.

2. Создание и внедрение системы мониторинга и стимулирования рационального использования государственных денежных средств со стороны главных распорядителей (распорядителей) и получателей средств бюджета.

3. Создание системы контроля и ограничения за сроками прохождения платежей, обеспечивающих расходы государственного бюджета.

4. Создание системы контроля за затратами, которые возникают в связи с «дефицитом» ликвидности бюджета.

5. Создание системы контроля за затратами, которые возникают в связи с «профицитом» ликвидности бюджета.

Основу казначейского обеспечения функционирования такой системы составляет достаточная ликвидность бюджета, ликвидность Единого казначейского счета.

Единый казначейский счет представляет собой не просто казначейскую технологию в виде определенной казначейской процедуры по учету операций, отражающих движение средств бюджетов всех уровней. Единый казначейский счет – важнейший инструмент для консолидированного управления ликвидностью. Этот инструмент предназначен, с одной стороны, для централизации государственных финансовых ресурсов в виде денежных средств, поступающих в состав доходов бюджета, с другой стороны, он позволяет осуществлять обособление государственных расходов, прежде всего, в части федерального бюджета в пространстве по территории страны. С помощью Единого казначейского счета обеспечивается существенное нивелирование

последствий неравномерного расходования государственных денежных средств, а также несовпадения величины и сроков поступлений и выплат этих средств.

Кроме того, основополагающая идея системы Единого казначейского счета состоит том, что профицит ликвидности в какой-то части государственной администрации может использоваться для покрытия дефицита в другой ее части. Поэтому счета всех министерств, ведомств, бюджетополучателей подключаются к единой структуре счетов, которая соединена с основным счетом. Тут важно, что все ликвидные активы размещаются в системе государственных счетов независимо от того, имеют ли они отношение к деятельности, финансируемой непосредственно из государственного бюджета, либо за счет сборов с пользователей (внебюджетная деятельность), или из внебюджетного фонда.

Практически во всех государствах существуют виды деятельности, которые не целиком финансируются с помощью ассигнований из государственного бюджета, что вполне может быть оправдано. Однако управление ликвидностью не связано с выбором метода финансирования. Все платежи государства должны проходить через систему Единого казначейского счета. Сальдо на индивидуальных счетах в этой системе в каждый момент времени равно нулю. Счета используются только для целей регистрации движения ликвидности. Вся ликвидность в системе государственной администрации концентрируется на основном счете и, благодаря этому, может быть целиком и полностью использована для осуществления платежей.

Централизованное управление ликвидностью это не то же самое, что централизованное управление платежами. Организация системы исполнения бюджета на основе принципа централизации или принципа децентрализации – это вопрос контроля и полномочий по осуществлению платежей. Концепция Единого казначей-

ского счета с концентрацией ликвидности на одном, и только одном, счете представляет собой отдельную проблему. Система Единого казначейского счета должна быть реализована как в централизованной системе, так и в децентрализованной. С точки зрения управления денежными средствами результаты будут идентичными.

Система Единого казначейского счета – это инструмент, техническая конструкция, цель которой – использование преимуществ масштабности в управлении ликвидностью. Данный инструмент совместим как с централизованной казначейской системой, так и с децентрализованной казначейской системой. При этом выделяют систему Единого казначейского счета с централизованным контролем над платежами и пассивную систему Единого казначейского счета. С точки зрения управления ликвидностью результат в обоих случаях будет идентичен.

Единый казначейский счет – счет (совокупность счетов) для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Система Единого казначейского счета с централизованным контролем над платежами предполагает наличие доступа к Единому счету государства одной единственной организации – казначейство. При возникновении потребности бюджетополучатели ходатайствуют о проведении платежа. После того, как казначейство проверяет и утверждает платеж, производится плата, а транзакция регистрируется на Едином казначейском счете (рис. 16). Денежные средства снимаются с основного счета в системе Единого казначейского счета.

В конце каждого дня или несколько раз в день казначейство обнуляет сальдо на основном счете в системе Единого казначейского счета. При возникновении дефицита, он устраняется путем заимствования ликвидности на рынках, а в случае избытка ликвидности он разме-

щается в инструменты, приносящие проценты, с целью генерирования процентного дохода для государства.

В пассивной системе ответственность за функционирование государственной системы Единого казначейского счета отделена от ответственности за контролем и инициированием платежей. Государственные учреждения имеют прямой доступ к счетам в системе Единого казначейского счета и самостоятельно – без контроля со стороны казначейства – распоряжаются своими платежами. В этой системе (рис. 17) роль казначейства сводится к наблюдению за формированием и функционированием системы Единого казначейского счета, установлению ежемесячного или ежеквартального лимита расходов и снабжению системы государственных платежей необходимыми ликвидными средствами.



Рис. 16. Функционирование единого казначейского счета в централизованной казначейской системе

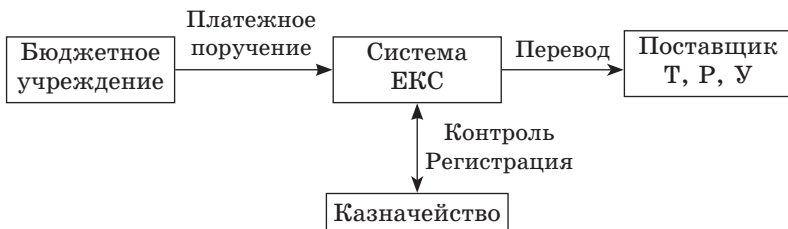


Рис. 17. Функционирование единого казначейского счета в децентрализованной казначейской системе

Цель системы Единого казначейского счета – обеспечить полное использование ликвидных активов, которыми государство располагает в каждый отдельно взятый момент времени. При этом под ликвидностью Единого казначейского счета следует понимать способность в определенный временной период произвести полную и своевременную оплату всех принятых денежных обязательств за счет средств бюджета. Существенными условиями при управлении ликвидностью Единого казначейского счета являются минимизация совокупной потребности системы государственных органов в ликвидности в каждый отдельно взятый момент времени и удержание затрат на обеспечение потребности в ликвидности на возможно более низком уровне.

3.2. Единый счет федерального бюджета России: современное состояние

Идея системы Единого казначейского счета достаточно проста. Она состоит в том, что профицит ликвидности, или «кеш-флоу», образующийся при исполнении бюджета в каких-либо регионах России, может использоваться для покрытия дефицита ликвидности бюджета в других регионах. Задача Единого казначейского счета – обеспечить динамичное равновесие, с позиции ликвидности, для различных бюджетов, но прежде всего для федерального бюджета. Использование системы Единого казначейского счета направлено на обеспечение сбалансированности активов и пассивов федерального бюджета.

Под кассовыми активами федерального бюджета, в системе Единого казначейского счета, понимается объем поступлений денежных средств на счета федерального бюджета, полученных из определенного набора источников и предназначенных для обеспечения обязательств бюджета.

К источникам поступлений денежных средств текущего периода на счета федерального бюджета относятся:

- налоговые и неналоговые поступления в бюджет;
- привлечение денежных средств на возвратной основе;
- неиспользованные остатки средств бюджета прошлого периода;
- процентные доходы за пользование средствами бюджета.

Кассовые пассивы федерального бюджета так же, как и кассовые активы, достаточно разнообразны и неоднородны, к ним относятся:

- обязательства по оплате кассовых расходов федерального бюджета;
- обязательства по возврату заимствованных средств;
- обязательства по оплате процентных расходов за пользование заемными средствами.

Следовательно, кассовые пассивы федерального бюджета в системе Единого казначейского счета – это объемы выплат денежных средств, направляемые на исполнение обязательств бюджета.

Главная задача управления кассовыми активами и пассивами федерального бюджета в системе Единого казначейского счета сводится к обеспечению безусловной способности государства осуществлять платежи по принятым обязательствам с минимальными сопутствующими издержками.

Состояние остатка Единого казначейского счета федерального бюджета подвергается различным колебаниям, связанным, с одной стороны, с бюджетным дефицитом, с другой стороны, переизбытком бюджетных средств. В первом случае необходимо подкрепление счета и привлечение кредитов, во втором – размещение свободных денежных средств на выгодных условиях.

Реализация Концепции Единого казначейского счета Министерства финансов Российской Федерации по учету доходов и средств федерального бюджета проводилась в течение 1999–2004 гг. в два этапа, что позволило создать условия для оперативного управления финансовыми ресурсами федерального бюджета.

Первый этап: всем получателям средств федерального бюджета были открыты счета в органах Федерального казначейства, внедрена система электронного документооборота.

Второй этап: открытие лицевого счета – Единый казначейский счет – для учета средств федерального бюджета, в соответствии с чем были внесены изменения в нормативные акты, определяющие взаимоотношения по обслуживанию счетов органов Федерального казначейства: Федеральное казначейство – Центральный банк Российской Федерации – кредитные организации.

Создание и функционирование Единого казначейского счета само по себе не обеспечивает решение проблемы эффективности использования текущих активов и пассивов бюджета. Технология Единого казначейского счета сводит все входящие и исходящие финансовые потоки в единый центр и лишь создает предпосылки и основу для реализации той иной модели управления ликвидностью государственных денежных средств.

Введение Единого казначейского счета не означает ограничения финансовой самостоятельности распорядителей и получателей бюджетных ассигнований в вопросах использования этих средств при условии, что денежные средства используются ими в установленном порядке и в соответствии с решениями вышестоящих распорядителей бюджетных ассигнований. Бюджетные учреждения самостоятельно определяют в рамках закона о бюджете как тратить выделенные

ассигнования для эффективного выполнения возложенных на них функциональных задач.

Одновременно с совершенствованием процессов осуществления операций на Едином казначейском счете Федеральным казначейством проводится мониторинг состояния Единого казначейского счета. С этой целью организованы и ведутся:

- прогнозирование и анализ данных о зачислении и списании средств федерального бюджета по счетам системы органов Федерального казначейства в целом и с детализацией по счетам Федерального казначейства и его территориальных органов;

- прогнозирование и анализ данных об остатках средств федерального бюджета на счетах Федерального казначейства в рублях и иностранной валюте, а также на счетах территориальных органов Федерального казначейства;

- анализ данных о необходимом подкреплении счетов территориальных органов Федерального казначейства;

- анализ данных о потребности в иностранной валюте;

- расчет прогноза кассовых операций по Единому казначейскому счету;

- подготовка оперативной и аналитической информации о состоянии счетов системы органов Федерального казначейства.

В рамках реализации Концепции функционирования единого счета Федерального казначейства проведение платежных операций осуществляется в режиме единых счетов соответствующих бюджетов на счетах, открытых органам Федерального казначейства. В соответствии со ст. 166.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Федеральным казначейством утвержден приказ от 14 сентября 2009 г. № 210 «Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета».

Единый счет федерального бюджета (ЕКС) представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (основной корневой счет ЕКС) и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

Функционирование Единого счета федерального бюджета основывается на принципах бюджетной системы Российской Федерации: единства кассы и общего покрытия.

Принцип единства кассы предусматривает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета (ст. 38.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации). Принцип общего покрытия расходов бюджетов означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета (ст. 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

На основной корневой счет ЕКС, открытый в Центральном банке Российской Федерации Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются:

– доходы федерального бюджета, перечисленные со счетов, открытых управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях банка на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;

– неиспользованные остатки средств на счетах управлений Федерального казначейства по субъектам

Казначейское дело

Российской Федерации, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» (в режиме «автоматического сальдирования остатков»);

– концентрация временно свободных остатков средств со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» и № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»;

– доходы от операций по управлению остатками временно свободных средств федерального бюджета на ЕКС;

– доходы от управления средствами Резервного фонда и Фонда национального благосостояния;

– возвраты кредитов и займов, предоставленных Российской Федерацией;

– восстановления кассовых расходов;

– другие поступления в федеральный бюджет в соответствии с действующим законодательством.

Основные направления расходования средств с основного корневого счета ЕКС, открытого в Центральном банке Российской Федерации Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»:

– кассовые расходы федерального бюджета;

– ежедневное «подкрепление» денежными средствами счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовых счетах № 40105 «Средства федерального бюджета», 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение» и 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»;

– предоставление кредитов и займов Российской Федерации;

– расходы на операции по управлению остатками временно свободных средств федерального бюджета на ЕКС;

– другие расходы федерального бюджета в соответствии с действующим законодательством.

На счет, открытый управлению Казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», зачисляются:

– средства федерального бюджета, перечисленные с основного корневого счета ЕКС, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»;

– восстановления кассовых расходов.

Межрегиональное операционное управление Федерального казначейства осуществляет кассовые выплаты с открытого ему счета на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации осуществляют кассовые выплаты с открытых им счетов на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

3.3. Процедуры управления ликвидностью на Едином казначейском счете

При разработке концептуальных предложений по управлению ликвидностью Единого казначейского счета учитывались многие факторы, включая сложившуюся практику кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, структуру и состояние Единого счета федерального бюджета.

В целях обеспечения возможности беспроцентного подкрепления Единого счета федерального бюджета разработан механизм временного заимствования остатков средств со следующих балансовых счетов органов Федерального казначейства:

– № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»;

– № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации».

Кроме того, изучение зарубежного опыта в области управления ликвидностью Единого казначейского счета позволило, в частности, разработать механизм размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты с обеспечением необходимого минимального уровня денежных средств на Едином казначейском счете и получения дополнительных доходов бюджета за счет размещения временно свободных остатков средств. С 2008 г. временно свободные средства федерального бюджета размещаются на банковские депозиты.

Изначально размещение средств федерального бюджета на банковские депозиты осуществлялось путем проведения отбора заявок кредитных организаций и заключения договоров банковского депозита. Для каждого размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты определялись дата проведения отбора заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита, максимальный размер средств федерального бюджета, размещаемый на банковские депозиты, срок размещения и минимальная процентная ставка размещения средств, а также для каждого отбора заявок устанавливался минимальный объем одной заявки.

Процедура по подготовке к размещению занимала шесть рабочих дней в связи со значительным документооборотом и трехсторонним согласованием между отдельными ведомствами. За это время ситуация на финансовом рынке могла существенно измениться. В результате размывалась ответственность за качественное и своевременное исполнение управленческих решений, снижалась привлекательность механизма для участников рынка, возрастали риски отсутствия спроса при проведении отбора заявок.

С учетом результатов практического функционирования механизма размещения средств федерального

бюджета на банковские депозиты Федеральным казначейством был разработан иной порядок работы по размещению. Разработанный порядок усовершенствован в части оперативности принятия и исполнения управленческих решений на этапах планирования, организации, размещения бюджетных средств на банковские депозиты, а также снижения документооборота и повышения степени прозрачности в определении параметров размещения.

Принципиальным отличием введенной в 2012 г. схемы размещения временно свободных средств федерального бюджета на банковские депозиты является «биржевая» основа проводимых процедур. Использование биржевых технологий дает возможность федеральным органам исполнительной власти проводить указанные операции и определять параметры размещения без привлечения Центрального банка Российской Федерации.

Биржа предоставляет техническую возможность осуществлять следующие действия:

- доведение до кредитных организаций лимитов размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты;
- проведение отбора заявок;
- заключение с кредитными организациями договоров банковского депозита;
- информирование кредитных организаций о проведении и результатах отбора заявок.

Использование биржевых технологий, прежде всего, позволяет:

- значительно упростить процедуру размещения бюджетных средств на банковские депозиты;
- сократить межведомственные согласования и документооборот;
- увеличить доходы федерального бюджета в связи с тем, что обеспечивается конкуренция между кредитными организациями, которые вступают в торги за бюд-

жетные средства. При этом процентная ставка должна определяться банками исходя из предложенного объема и срока размещения бюджетных средств на банковские депозиты, но не ниже установленного ориентира.

Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета, утвержденный приказом Федерального казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н устанавливает:

- порядок заключения и расторжения генерального соглашения между кредитной организацией и Федеральным казначейством о размещении средств федерального бюджета на банковских депозитах;
- порядок расчета для кредитной организации лимита размещения средств федерального бюджета на банковских депозитах;
- порядок проведения отбора заявок кредитных организаций на заключение с Федеральным казначейством договоров банковского депозита;
- форму заявок кредитных организаций на заключение договоров банковского депозита;
- порядок заключения с Федеральным казначейством договоров банковского депозита и проведения расчетов по договорам банковского депозита.

В перспективе биржевые технологии планируется использовать в Федеральном казначействе и при предоставлении юридическим лицам бюджетных кредитов, обеспеченных ценными бумагами, а также при покупке (продаже) ценных бумаг по сделкам РЕПО.

Одним из стимулов для развития рынка государственного внутреннего долга является продажа государственных ценных бумаг с целью последующей передачи в залог государства под размещаемые денежные средства в кредитной организации. В случае дополнения инструмента управления временно свободными средствами федерального бюджета «банковские депозиты» сделками под залог государственных цен-

ных бумаг принципиально важным является возможность допуска более широкого круга контрагентов, по сравнению с перечнем банков, допущенных к участию в размещении средств федерального бюджета на банковские депозиты.

Перспективным направлением совершенствования механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета является использование сделок РЕПО. Использование данного инструмента может обеспечить поступление дополнительных доходов в федеральный бюджет, а также дополнительно контролировать риски (держатель ценных бумаг, предоставленных в качестве обеспечения под размещаемые в кредитной организации денежные средства, становится их собственником и имеет право в любой момент произвести их отчуждение).

В рамках мероприятий по повышению эффективности процессов управления финансовыми ресурсами Российской Федерации реализовано предоставление органами Федерального казначейства краткосрочных бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов РФ (местных бюджетов). Правила предоставления бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 20 августа 2013 г. № 721.

Разработан следующий порядок предоставления краткосрочных бюджетных кредитов. Бюджетный кредит на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) в целях покрытия временных кассовых разрывов данных бюджетов (далее – бюджетный кредит) предоставляется заемщику – субъекту Российской Федерации (муниципальному образованию) в пределах общего остатка средств на едином счете фе-

дерального бюджета № 40105 «Средства федерального бюджета», открытом Федеральному казначейству. Обязательным является заключение договора между уполномоченным органом субъекта Российской Федерации (муниципальным образованием) и Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, в котором оговариваются общие условия предоставления бюджетного кредита, лимит на кредитные средства, размер платы за пользование бюджетным кредитом, а также условия его возврата. Орган Федерального казначейства перечисляет сумму кредита соответственно на счет № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» (счет № 40204 «Средства местных бюджетов» заемщика. Возврат бюджетного кредита осуществляется заемщиком в сроки, установленные договором о его предоставлении, при этом:

- сумма основного долга по бюджетному кредиту перечисляется заемщиком на счет № 40105 «Средства федерального бюджета» Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации;

- проценты за пользование бюджетным кредитом перечисляются заемщиком на счет № 40101 «Счет для учета и распределения поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

В случае нарушения заемщиком условий договора по возврату бюджетного кредита и (или) уплаты процентов за пользование бюджетным кредитом законодательно предусмотрены штрафные санкции (рис. 18).

Условия предоставления бюджетного кредита:

1. Размер кредита не должен превышать 1/12 от утвержденного законом (решением) о бюджете заемщика объема доходов бюджета соответственно субъек-

3. Единый казначейский счет

та Российской Федерации (местного бюджета), за исключением целевых средств.

2. Период пользования кредитом составляет не более 30 дней со сроком его возврата не позднее 25 ноября текущего финансового года.

3. Плата за пользование бюджетным кредитом устанавливается федеральным законом о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (на 2014 г. размер платы за пользование бюджетным кредитом определен в размере 1/4 ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации).

4. Отсутствие размещенных на банковских депозитах средств бюджета заемщика до момента погашения им бюджетного кредита.

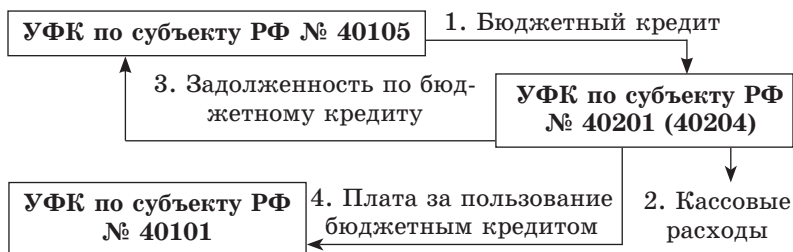


Рис. 18. Предоставление бюджетного кредита на пополнение остатка средств на счете бюджета

По оценке руководителей Федерального казначейства, внедрение отлаженного механизма предоставления бюджетных кредитов бюджетам бюджетной системы России в рамках улучшения процессов управления ликвидностью единого счета федерального бюджета позволит:

1. Обеспечить полное покрытие временных кассовых разрывов, что дает возможность бесперебойно исполнять местные и региональные бюджеты. В свою очередь, это будет способствовать улучшению социально-экономического развития регионов.

2. Упразднить риски, возникающие у регионов при получении займов у кредитных организаций.

3. Внести дополнительную упорядоченность в систему осуществления платежных операций по исполнению расходных обязательств местного, регионального бюджетов, так как будет действовать принцип «единства кассы», и все проводимые операции будут отражаться на Корневом счете единого счета федерального бюджета.

4. В значительной степени расширить систему управления ликвидностью единого счета федерального бюджета.

5. Обеспечить дополнительную доходность федерального бюджета от управления свободными остатками средств на Корневом счете единого счета федерального бюджета.

6. Повысить эффективность управления финансовыми ресурсами Казначейства России.

7. Оказывать положительное влияние на сбалансированное развитие субъектов Российской Федерации.

Повышение оборачиваемости и эффективности использования имеющихся на едином счете федерального бюджета временно свободных денежных средств является резервом для пополнения доходной базы федерального бюджета. Это актуально в условиях существенной ограниченности имеющихся бюджетных ресурсов при реализации основных стратегических приоритетов государственной политики.

По данным Федерального казначейства за шесть лет с момента размещения временно свободных средств федерального бюджета на банковские депозиты (2008–2013 гг.) всего размещено средств федерального бюджета на банковских депозитах – 13 014,34 млрд р., общая сумма доходов от размещения средств на банковских депозитах – 112,64 млрд р.

Пути совершенствования механизма управления ликвидностью единого казначейского счета направлены на достижение цели – создание условий более качественного и эффективного управления бюджетными средствами при обеспечении безусловного исполнения денежных обязательств федерального бюджета по мере наступления сроков платежей по ним.

Следует принимать во внимание, что существующая система бюджетных платежей содержит в себе потенциал совершенствования. Так, планируется в срок до 2017 г. реализовать трансформацию Федерального казначейства в «бюджетный банк», при этом в Банке России будет открыт Федеральному казначейству только один корреспондентский счет (в настоящее время в платежной системе Банка России публично-правовым образованиям и бюджетным учреждениям открыто более 72 тыс. счетов). На едином корреспондентском счете Федерального казначейства будут аккумулированы временно свободные средства субъектов РФ и муниципалитетов. При этом предполагается, что Федеральное казначейство будет обеспечивать размещение средств на финансовом рынке с корреспондентского корсчета, и начислять определенные проценты своим клиентам как субъектам Российской Федерации, так и муниципалитетам.

При выборе направлений перспективного развития механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета следует учитывать уже накопленный отечественный и зарубежный опыт в данной области. Изучение зарубежного опыта формирования системы управления ликвидностью единого казначейского счета показывает, что эффективность достигается при следующем условии: планирование кассового исполнения бюджета осуществляется на всех уровнях и всеми участниками бюджетного процесса, при этом привлечение денежных средств для

оплаты принятых бюджетных обязательств осуществляется во взаимосвязи с текущим состоянием остатков средств на едином казначейском счете, а управление ликвидностью средств единого казначейского счета объединяет в себе функции по обеспечению минимально необходимого уровня денежных средств на счете и получению дополнительных доходов бюджета за счет размещения временно свободных остатков, а также позволяет контролировать риски.

Изменения в функционировании системы Федерального казначейства, произошедшие за последние годы, позволили не только реализовать на практике инструмент «Единый казначейский счет», но и разработать и внедрить элементы управления ликвидностью единого счета федерального бюджета.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятия «Единый казначейский счет».

2. Обоснуйте необходимость реализации технологии «Единый казначейский счет» в централизованной и децентрализованной казначейских системах.

3. Дайте определение понятия «Единый счет федерального бюджета».

4. В чем заключается порядок функционирования единого счета федерального бюджета в Российской Федерации.

5. Поясните порядок размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты.

6. Поясните порядок предоставления органами Федерального казначейства бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

7. Пользуясь информацией, находящейся на официальном сайте Казначейства России, оцените резуль-

3. Единый казначейский счет

таты работы Казначейства России по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах и предоставлению бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

8. Оцените перспективы расширения перечня инструментов, обеспечивающих краткосрочное управление кассовой ликвидностью единого счета федерального бюджета.

4. КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ СУБЪЕКТОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ И БЮДЖЕТОВ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ) ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ФОНДОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством РФ правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы РФ (п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «Положение о Федеральном казначействе»).

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов предусматривает осуществление и учет Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации кассовых операций по доходам и расходам бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и источникам финансирования дефицитов бюджетов (в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации).

Основы кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства определены приказами Федерального казначейства (Приказ Казначейства России от 10 октября 2008 г. № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначей-

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

ства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов», Приказ Казначейства России от 23 августа 2013 г. № 12н «О Порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций органов управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации по исполнению соответствующих бюджетов», Приказ Казначейства России от 29 декабря 2012 г. № 24н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства».

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривает:

– учет операций со средствами бюджетов осуществляется Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации отдельно для каждого бюджета на соответствующем едином счете бюджета (счета открыты в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях):

– № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

– № 40204 «Средства местных бюджетов»;

– № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;

– № 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации»;

– № 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»;

– № 40404 «Территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;

– управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют соответствующие финансовые органы;

– кассовые выплаты из бюджета осуществляются Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на основании платежных документов (в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на соответствующем едином счете бюджета);

– операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в разрезе кодам бюджетной классификации Российской Федерации.

Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации представляют финансовым органам информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов (также информацию о кассовых операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории).

Перевод на кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в органы Федерального казначейства был осуществлен в срок до 1 января 2006 г. В настоящее время реализованы три различных варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства (рис. 19).

В отношении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации следует отметить, что сроки перевода на кассовое обслуживание исполнения указанных бюджетов в органы Федерального казначейства пересматривались, и окончательный перевод был осуществлен в срок до 1 января 2014 г.

Принципиальное отличие предлагаемых вариантов заключается в следующем.

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

Первый вариант. В Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются и ведутся лицевые счета бюджета. При этом варианте Управление Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации обеспечивает исполнение платежных поручений с единого счета бюджета в пределах остатка средств на этом счете.

Второй вариант. В Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются и ведутся лицевые счета распорядителей и получателей средств бюджетов. Данный вариант предусматривает ситуацию, при которой орган Федерального казначейства участвует не просто в кассовом обслуживании исполнения бюджета, но и в осуществлении отдельных процедур исполнения бюджета.

Третий «смешанный» вариант. В Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открываются и ведутся лицевые счета отдельных участников бюджетного процесса при обслуживании лицевого счета бюджета.

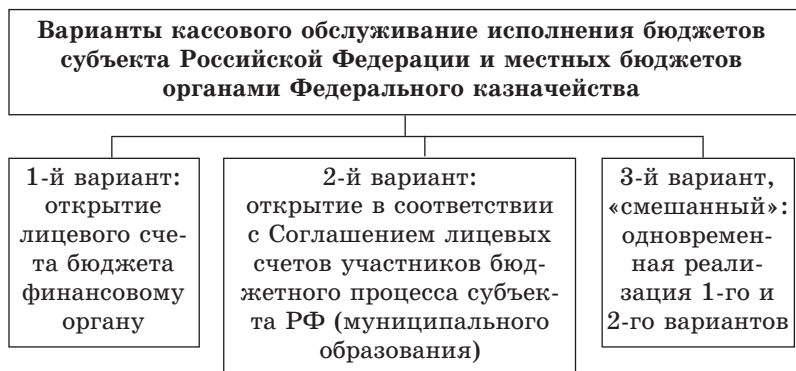


Рис. 19. Варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов

Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов относится к компетенции высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования, как и принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания. Результаты мониторинга выбора вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов представлены в табл. 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации осуществляется органами Федерального казначейства по второму варианту, за исключением бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации (реализован третий вариант).

Таблица 4

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов (на 1 января 2014 г.)

Варианты кассового обслуживания	Количество субъектов РФ	%	Количество муниципальных образований	%
<i>Всего</i>	83	100	23 000	100
С открытием и ведением лицевого счета бюджета финансовому органу	25	30	8 147	35
С открытием и ведением в соответствии с Соглашением лицевых счетов участников бюджетного процесса	35	42	10 693	47
С одновременным применением 1 и 2 вариантов	23	28	4160	18

Составлено по данным Федерального казначейства.

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

При осуществлении органами Федерального казначейства кассового обслуживания исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) в порядке, предусмотренном первым вариантом, финансовые органы для осуществления кассовых выплат представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания в соответствии с Регламентом расчетные документы в электронном виде или на бумажном носителе.

При предоставлении расчетных документов орган Федерального казначейства проверяет наличие на едином счете соответствующего бюджета остатка средств для его исполнения. В случае недостаточной величины свободного остатка средств на счете для исполнения расчетных документов орган Федерального казначейства регистрирует представленный расчетный документ в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает финансовому органу расчетный документ (при бумажном документообороте) с приложением Протокола, в котором указывается причина возврата.

В случае одновременного поступления в орган Федерального казначейства от финансового органа нескольких пакетов электронных документов соответствующие пакеты электронных документов исполняются органом Федерального казначейства в порядке очередности по дате и времени формирования пакетов электронных документов.

При недостаточности на лицевом счете бюджета средств для осуществления кассовых выплат по всем расчетным документам, входящим в представленный финансовым органом пакет электронных документов, очередность их исполнения орган Федерального казначейства не устанавливает.

В режиме следующего варианта орган Федерального казначейства ведет лицевые счета участников бюджетного процесса регионального и местного уровней. Данный вариант предусматривает ситуацию, при которой орган Федерального казначейства участвует не

просто в кассовом обслуживании исполнения бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), но и в осуществлении отдельных процедур исполнения бюджета. Этот вариант предусматривает доведение органами Федерального казначейства в соответствии с Соглашением до нужных участников бюджетного процесса регионального и местного уровней:

- предельных объемов финансирования для осуществления операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования для осуществления операций по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);
- бюджетных ассигнований для осуществления операций с источниками финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

Учитывая пожелания ряда органов власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, с 2009 г. реализуется возможность применения «смешанного» варианта кассового обслуживания, позволяющего открывать в органе Федерального казначейства как лицевые счета отдельных участников бюджетного процесса, так и лицевой счет финансового органа. Исполнительные органы власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований получили дополнительные возможности выбора оптимального для них варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов с учетом того сервиса, который предоставляет Федеральное казначейство.

При осуществлении органами Федерального казначейства кассового обслуживания бюджета субъекта Российской Федерации (местных бюджетов) в порядке, предусмотренном вторым и третьим вариантами, получатели средств (администраторы источников финансирования дефицита) бюджета субъекта Российской

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

Федерации (местных бюджетов) представляют в орган Федерального казначейства по месту обслуживания Заявки (Заявка на кассовый расход, Сокращенная заявка на кассовый расход, Заявка на получение наличных денег) в электронном виде или на бумажном носителе.

После предоставления Заявок орган Федерального казначейства проверяет правильность формирования Заявки, наличие реквизитов и показателей, предусмотренных к заполнению, а также их соответствие друг другу (в случае приема Заявки на бумажном носителе подлежит проверке соответствие ее формы согласно утвержденной; соответствие в Заявке подписи руководителя и главного бухгалтера, указанным в представленной Карточке образцов подписей; отсутствие в представленной Заявке исправлений).

Проведение кассовых операций по кассовым выплатам из бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) осуществляется с предварительным санкционированием оплаты денежных обязательств в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 219) соответствующим финансовым органом. Если, в соответствии с Соглашением, полномочия по санкционированию оплаты денежных обязательств получателей средств соответствующих бюджетов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов переданы органам Федерального казначейства, санкционирование осуществляется в соответствии с Соглашением.

Доведение органами Федерального казначейства бюджетных данных осуществляется на основании Расходных расписаний и Реестров расходных расписаний. Данные документы оформляются в соответствии с порядком доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета.

Предоставление органами Федерального казначейства информации финансовым органам об операциях по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) определено положениями приказа Федерального казначейства от 10 октября 2008 г. № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов». При этом перечень документов зависит от выбранного варианта кассового обслуживания исполнения.

К особенностям кассового обслуживания исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации территориальными органами Федерального казначейства следует отнести следующее. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов Фонда социального страхования Российской Федерации», Федерального фонда обязательного медицинского страхования и Территориального фонда обязательного медицинского страхования» осуществляется по второму варианту. Кассовое обслуживание исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации осуществляется по третьему из разработанных вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. В соответствии с выбранным «Смешанным» вариантом» кассового обслуживания исполнения бюджета открыты:

- лицевые счета бюджета органу управления Пенсионного фонда Российской Федерации;
- лицевые счета отделениям Пенсионного фонда Российской Федерации по субъектам РФ;
- лицевые счета участникам бюджетного процесса Пенсионного фонда Российской Федерации.

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

Учет кассовых операций по кассовому обслуживанию исполнения бюджета Пенсионного фонда Российской Федерации будет осуществляться на следующих счетах, открываемых органами Федерального казначейства в учреждениях Банка России или в кредитных организациях:

- № 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;
- № 40302 Средства, поступающие во временное распоряжение»;
- № 40116 «Средства для выплаты наличных денег и осуществления расчетов по отдельным операциям».

Схематично процесс доведения бюджетных данных участникам бюджетного процесса Пенсионного фонда Российской Федерации через органы Федерального казначейства представлен на рис. 20.



Рис. 20. Доведение бюджетных данных участникам бюджетного процесса Пенсионного фонда Российской Федерации через органы Федерального казначейства

Необходимо отметить, что перевод бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов) на кассовое обслуживание в органы Федерального казначейства привел к появлению следующих очевидных преимуществ использования единой организационно-технологической системы кассового обслуживания исполнения бюджетов Российской Федерации, в числе которых следует отметить:

- обеспечение соблюдения принципа построения бюджетной системы Российской Федерации – принципа «единства кассы»;

- повышение достоверности и своевременности отчетности о кассовом исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- создание более удобных условий для плательщиков налогов и сборов по перечислению поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации на один счет;

- сокращение затрат на организацию кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Органами Федерального казначейства осуществляется также контроль за операциями с межбюджетными трансфертами, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субсидий и субвенций, в рамках исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, которые учитываются на лицевых счетах, открытых получателями средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

В рамках реализации мероприятий по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и неучастников бюджетного процесса происходит постепенный переход на новый механизм предоставления субвенций, межбюджетных субсидий и

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов

иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение. Суть нового подхода заключается в переводе из федерального бюджета в бюджеты субъектов Российской Федерации средств в размере фактической потребности на день платежа из бюджета субъекта Российской Федерации. Средства должны перечисляться из федерального бюджета в пределах фактической потребности бюджета субъекта Российской Федерации, сформированной накануне по заявкам на кассовый расход. Планируется переход на аккредитивную форму перечисления средств субъектам Российской Федерации под документы о фактической потребности.

В соответствии с новой схемой предоставления целевых средств их перечисление осуществляется в объеме фактической потребности с лицевого счета Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации с кодом 14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств. Фактическая потребность рассчитывается как сумма денежных средств по заявкам на кассовый расход получателя бюджетных средств по соответствующему коду цели и равна остатку по коду цели на счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» в объеме, не превышающем остаток лимитов бюджетных обязательств на соответствующем 14 лицевом счете. Отражение кассовых поступлений на лицевом счете 04 администратора доходов бюджета осуществляется в порядке учета поступлений, минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

Преимуществами нового механизма предоставления целевых средств являются:

- минимизация неиспользованного остатка целевых средств на счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации»;

– минимизация невыясненных поступлений за счет целевых средств;

– упрощение отзыва (уменьшение) объема целевых средств, предоставляемых бюджету субъекта Российской Федерации.

Для проведения мониторинга за использованием целевых межбюджетных трансфертов в текущем году будет реализовано ежемесячное формирование органами Федерального казначейства Отчета об операциях консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета и подлежащих учету на лицевых счетах, открытых в территориальных органах Федерального казначейства.

Контрольные вопросы

1. Дайте определение понятию «кассовое обслуживание исполнения бюджетов».

2. Обоснуйте необходимость перевода на кассовое обслуживание исполнения бюджета в органы Федерального казначейства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

3. Укажите принципиальные различия вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства.

4. Пользуясь табл. 4, определите какой из вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства выбрало большее количество субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

5. Каковы особенности организации кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных

4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства.

6. Оцените преимущества использования единой организационно-технологической системы кассового обслуживания исполнения бюджетов Российской Федерации.

7. Охарактеризуйте механизм предоставления субвенций, субсидий и иных межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, имеющих целевое назначение.

5. СОЗДАНИЕ И РАЗВИТИЕ «ЭЛЕКТРОННОГО КАЗНАЧЕЙСТВА»

«Электронное казначейство» – это концепция развития Федерального казначейства в области информационных технологий. Показатели Стратегической карты Казначейства России (прил. 1) четко определяют параметры и ориентиры данного направления развития:

– «Стратегическая цель»: обеспечить кассовое обслуживание субъектов сектора государственного управления;

– «Стратегическая задача»: создание и развитие «Электронного казначейства»;

– «Результат к 2015 г.»: функционирование информационной телекоммуникационной системы Казначейства России, обеспечивающей в том числе электронный документооборот с применением электронной подписи внутри Казначейства России и с его клиентами;

– «Социальный эффект»: повышение уверенности общества и организаций сектора государственного управления в сохранности финансовых ресурсов государства.

Следует отметить, что в настоящее время происходит реализация государственной программы Российской Федерации «Информационное общество (2011–2020 гг.)». Информационное общество характеризуется как высоким уровнем развития информационных и телекоммуникационных технологий, так и их интенсивным использованием его гражданами, бизнесом и органами государственной власти. В данных условиях невозможно переоценить важность наличия дееспособной системы электронного документооборота в рамках страны в целом. В соответствии с принятой Правительством Российской Федерации государственной программой, а также согласно концепции «Электронное казначейство» к 2015 г. должна

5. Создание и развитие «Электронного казначейства»

функционировать информационная телекоммуникационная система Казначейства России, обеспечивающая в том числе и электронный документооборот с применением электронной цифровой подписи внутри Казначейства России и с его клиентами.

В настоящее время Федеральное казначейство является одним из лидеров среди государственных структур в использовании ИТ-технологий. Согласно определению, принятому ЮНЕСКО, ИТ-технологии (информационные технологии) – это комплекс взаимосвязанных, научных, технологических, инженерных дисциплин, изучающих методы эффективной организации труда людей, занятых обработкой и хранением информации; вычислительной техники и методов организации и взаимодействия с людьми и производственным оборудованием, их практические приложения, а также связанные со всем этим социальные, экономические и культурные проблемы. Сами информационные технологии требуют сложной подготовки, больших первоначальных затрат и наукоемкой техники. Их введение должно начинаться с создания математического обеспечения, формирования информационных потоков в системах подготовки специалистов.

С 2005 г. Казначейство России реализует мероприятия по внедрению единой системы электронного документооборота в целях оптимизации документооборота обслуживания исполнения бюджетов всех уровней при обеспечении надежной защиты информации с применением алгоритмов электронной цифровой подписи, сертифицированных в Федеральной службе безопасности. *Система электронного документооборота* – «транспортная» программа по передаче данных от клиентов до органов Федерального казначейства: клиент импортирует (экспортирует) в систему электронного документооборота документы, которые необходимы для выполнения ими своих функций. Органы Федерального казначейства осуществляют контроль за поступле-

нием документов, которые проходят проверку, и после положительного результата проверки происходит их дальнейшая обработка.

С момента внедрения система электронного документооборота показала свою эффективность – оптимизирован и упрощен документооборот, сокращено количество ошибок, возросло своевременное взаимодействие органами Федерального казначейства с клиентами. Развитие системы электронного документооборота органов Федерального казначейства с главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами поступлений, финансовыми органами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации позволило не только организовать в электронном виде «с применением электронно-цифровой подписи» получение входящих документов от абонентов системы электронного документооборота и выдачу им исходящих документов, но и повысило эффективность деятельности сотрудников органов Федерального казначейства при обработке документов участников бюджетного процесса путем снижения нагрузки на сотрудников, повышения оперативности проведения операций, а также снижения количества ошибок, допускаемых при обработке документов.

Принципиально новый подход к организации электронного взаимодействия органов Федерального казначейства с другими участниками бюджетного процесса был обозначен в 2010 г. и связан с внедрением автоматизированной системы Федерального казначейства: поэтапный перевод всех участников бюджетного процесса на работу в систему удаленного финансового документооборота с одновременным отказом от системы электронного документооборота.

Система удаленного финансового документооборота, посредством которой осуществляется электронный обмен документами между органами Федерального

5. Создание и развитие «Электронного казначейства»

казначейства и участниками бюджетного процесса, является подсистемой автоматизированной системы Федерального казначейства и предполагает функционирование всех пользователей в единой информационной телекоммуникационной системе.

Система удаленного финансового документооборота позволяет любому клиенту в любое удобное для него время через сеть Интернет осуществлять управление платежами, а также иметь доступ к необходимой отчетности. Возможности системы удаленного финансового документооборота позволяют организовать юридически значимый и защищенный документооборот, производить регистрацию, обработку, консолидацию и хранение данных бюджетного процесса, а именно:

- создавать документы путем импорта из внешних систем, ручного ввода, копированием из существующих документов;
- печатать документы на локальных и сетевых принтерах;
- вести архив документов;
- зашифровывать и расшифровать документы;
- формировать и проверять электронно-цифровую подпись документа;
- осуществлять различные контроли: на корректность заполнения документов, соответствие справочникам, наличие подписей, изменение состояний;
- экспортировать документы во внешние системы;
- осуществлять доставку документов между адресатами (отправка-получение);
- вести историю изменений документов;
- поддерживать жизненный цикл документов в виде последовательных изменений статусов в ходе их обработки.

Одним из направлений развития «Электронного казначейства» является разработка механизма электронного санкционирования оплаты денежных обяза-

тельств получателей бюджетных средств. Данные мероприятия проводятся в целях создания условий для интеграции процессов управления государственными закупками и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

На сегодняшний день Федеральным казначейством проведен эксперимент по реализации механизмов санкционирования оплаты закупленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг по государственным контрактам (включенных в Реестр государственных и муниципальных контрактов), а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений, заключенных заказчиком, и осуществлению электронного обмена документами, подтверждающими исполнение государственного контракта, между исполнителем и заказчиком.

Также Федеральным казначейством разработаны схема информационного потока при передаче документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателя бюджетных средств, и форма электронного документа (далее – универсальная форма документа-основания), которая объединяет реквизиты документов, предусмотренных нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации в качестве документов-оснований, представляемых клиентом в орган Федерального казначейства для подтверждения возникновения денежного обязательства (например: товарной накладной, акта приемки-передачи, акта выполненных работ (оказания услуг), счета).

В перспективе внедрение механизма электронного санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств позволит повысить качество обслуживания клиентов, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, снизить трудоемкость процесса санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств.

5. Создание и развитие «Электронного казначейства»

Следует обратить внимание на то, что Федеральное казначейство в рамках разработки механизма электронного санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств проводит мероприятия в части автоматического санкционирования по документам «Заявка на кассовый расход» и «Заявка на кассовый расход (сокращенная)», представленным клиентом органа Федерального казначейства для оплаты денежных обязательств, для которых не требуется представление документов-оснований (далее – механизм «Автосанкционирование»). Федеральным казначейством систематизирован Перечень соответствия кодов классификации операций сектора государственного управления (211 «Заработная плата», 213 «Начисления на выплаты по оплате труда», 290 «Прочие расходы») и основных типовых направлений выплат.

Развитие «Электронного казначейства» направлено на решение целого комплекса задач, в числе которых: создание единого информационного пространства сектора государственного управления в целях управления общественными финансами; упрощение технических, административных процедур, автоматизация процессов государственных функций, выполнение которых определено полномочиями Казначейства России.

Контрольные вопросы

1. Оцените значимость решения стратегической задачи Федерального казначейства «Создание и развитие «Электронного казначейства».
2. В чем заключается сущность системы электронного документооборота.
3. Укажите принципиальные различия системы электронного документооборота и системы удаленного финансового документооборота.

4. Оцените перспективы внедрения в практическую деятельность органов Федерального казначейства механизма электронного санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств.

5. Укажите принципиальное отличие механизмов «Электронного санкционирования оплаты денежных обязательств получателей бюджетных средств» и «Автосанкционирование».

6. УЧАСТИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА В СОЗДАНИИ И РАЗВИТИИ «ЭЛЕКТРОННОГО БЮДЖЕТА»

На протяжении последних лет Правительством России активно разрабатывается система «*Электронный бюджет*», предусматривающая переход на новый уровень интеграции и централизации всех информационных потоков для формирования полного цикла финансового менеджмента в сфере общественных финансов. Сфера интересов «Электронного бюджета» затрагивает не только финансовые органы, но и все органы исполнительной власти. Большая роль в создании системы «Электронный бюджет» отведена Федеральному казначейству. Основной целью создания и развития системы «Электронный бюджет» является обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также повышение качества финансового менеджмента организаций сектора государственного управления за счет формирования единого информационного пространства и применения информационных и телекоммуникационных технологий в сфере управления общественными финансами (гл. 2 Концепции создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 20 июля 2011 г. № 1275). На современном этапе выполнены проектирование и разработка технологического ядра системы «Электронный бюджет» и продолжены разработки функциональных подсистем «Электронного бюджета».

Казначейство России в настоящее время также в качестве оператора выполняет функции по созданию,

ведению, развитию, обслуживанию следующих *государственных информационных систем*:

- система «Электронный бюджет»;
- официальный сайт Российской Федерации в сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (далее – общероссийский официальный сайт государственных закупок);
- официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях»;
- государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП);
- государственная автоматизированная система «Управление».

Рассмотрим основные направления развития отдельных государственных информационных систем, определенные «Стратегическими направлениями развития Федерального казначейства в области информационных технологий на 2013–2016 гг.».

Общероссийский официальный сайт государственных закупок (www.zakupki.gov.ru) обеспечивает работу государственных (муниципальных) заказчиков и является единственным закупочным порталом России, на этом сайте размещается информация обо всех тендерах, конкурсах, публикуются все контракты, все акты выполненных работ, кто бы ни был заказчиком: муниципальные образования, субъекты федерации или федеральные структуры.

Функционирование Общероссийского официального сайта государственных закупок создает:

- предпосылки перехода на новый уровень публичности, так как создается система, когда гражданин страны может зайти на сайт и посмотреть все закупки от момента инициации до момента подписания акта выполненных работ, что определяет основу

некоррупциогенности при осуществлении государственных закупок;

– возможность увязки системы управления бюджетным процессом и системы осуществления закупок – как при планировании бюджета, так и при санкционировании расходов бюджета.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, по состоянию на 1 января 2014 г. на Общероссийском официальном сайте государственных закупок работает около 240 тыс. организаций-заказчиков, осуществляются закупки на сумму около 6 трлн р., действуют сотни тысяч поставщиков.

В числе основных направлений развития сайта отмечено: интеграция с бюджетным процессом, развитие сервисов для заказчиков и поставщиков (в том числе развитие функциональности, учитывающей специфику деятельности различных заказчиков, имеющих уникальные положения о закупках), улучшение надежности и стабильности функционирования, совершенствование функциональных возможностей в части ведения Реестра соглашений и Реестра банковских гарантий, обеспечение интеграции процессов ведения реестра контрактов, реестра соглашений и постановки на учет бюджетных обязательств.

Одним из элементов интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет» является *«официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях»* (www.bus.gov.ru). Сайт создан в целях повышения прозрачности сферы деятельности организаций сектора государственного управления. Данный сайт разработан на базе существующих решений Федерального казначейства, которые являются платформой информационной системы управления общественными

финансами «Электронный бюджет». Аналитические возможности сайта: рейтинг учреждений по оценкам пользователей, отчеты об услугах (работах) в разрезе видов учреждений и в разрезе публично-правовых образований, для учреждений предоставлена возможность размещения информации о годовой бухгалтерской отчетности, результатах деятельности и контрольных мероприятиях, а также опубликования изображения учреждения.

Создана мобильная версия сайта – m.bus.gov.ru. Реализованы общедоступные сервисы, призванные повысить интерес и практическое применение данного сайта для представителей гражданского общества, в том числе возможность оценки деятельности учреждений по различным критериям, возможность просмотра списка действующих заказов учреждений, опубликованных на Общероссийском официальном сайте государственных закупок, а также возможность сравнения плановых и фактических показателей деятельности учреждений.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, по состоянию на 1 января 2014 г. на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях» зарегистрировано около 180 тыс. учреждений.

Основные направления развития сайта: расширение состава публикуемой информации (бухгалтерская отчетность, информация об использовании имущества, о проведенных контрольных мероприятиях в отношении учреждений), развитие сервисов для различных целевых аудиторий (аналитические отчеты, мобильный клиент, оценка деятельности учреждений), развитие сервисов поиска и отображения информации.

Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) предназначена для размещения и получения информа-

ции об уплате физическими и юридическими лицами платежей за оказание государственных и муниципальных услуг и платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ГИС ГМП с 1 января 2013 г. Федеральным казначейством введена в эксплуатацию. ГИС ГМП является информационной системой, предназначенной для размещения и получения информации о начислениях, получаемой от администраторов доходов бюджетов и государственных (муниципальных) учреждений, а также информации о платежах, получаемой от кредитных организаций, организаций федеральной почтовой связи, банковских платежных агентов (субагентов), платежных агентов, органов Федерального казначейства и финансовых органов.

В число участников ГИС ГМП входят оператор единого портала государственных и муниципальных услуг, операторы региональных порталов государственных и муниципальных услуг, многофункциональные центры предоставления государственных и муниципальных услуг, которым предоставлена возможность осуществления в ГИС ГМП запроса информации о начислениях и платежах. Таким образом, ГИС ГМП позволяет реализовать права юридических и физических лиц на получение информации обо всех своих обязательствах перед бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по принципу «одного окна», а также на получение платных государственных и муниципальных услуг без предоставления документов, подтверждающих их оплату.

Взаимодействие участников с ГИС ГМП осуществляется в электронном виде посредством единой системы межведомственного электронного взаимодействия в инфраструктуре «электронного правительства», при этом обеспечивается информационная безопасность.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте Федерального казначейства, в 2013 г. обеспечены следующие показатели функционирования ГИС ГМП:

- количество поступивших в ГИС ГМП извещений о начислениях составило 182 720 295;
- количество поступивших в ГИС ГМП извещений о фактах оплаты – 256 448 575;
- количество поступивших в ГИС ГМП запросов на экспорт информации – 24 967 501.

Основные направления развития ГИС ГМП: подключение к системе всех кредитных организаций и администраторов доходов, повышение доступности осуществления платежей физическими и юридическими лицами в адрес организаций сектора государственного управления в электронном виде, упрощение администрирования поступающих платежей организациями сектора государственного управления.

Государственная автоматизированная система «Управление» – информационная система, которая предназначена для сбора, учета, анализа и обработки информации из государственных и негосударственных источников. Основная цель создания системы – поддержка принятия управленческих решений органами исполнительной власти всех уровней. Основная задача системы – обеспечение процесса сбора информации о требуемых измеримых показателях от одного ведомства или региона к другому ведомству; информационных системах, в которых они содержатся, а также последующая интеграция этих информационных ресурсов с ГАС «Управление». В перспективе ГАС «Управление» должна стать узловой системой, в которую будут интегрированы ведомственные системы, содержащие необходимую пользователям ГАС «Управление» информацию – хранилищем этой информации с возможностью их обработки. Важным аспектом си-

6. Создание и развитие «Электронного бюджета»

стемы является хранение и передача нужной, востребованной информации, таким образом оградить наполнение ГАС «Управление» информацией из учетных информационных систем, которые необходимы только одному ведомству или региону для его деятельности. Основные направления развития: решение задач по прогнозированию и моделированию развития событий в различных сферах общественной жизни; обеспечение возможности принятия оперативных решений на основании комплексного анализа ситуации; развитие мобильного приложения ГАС «Управление».

Одним из информационных ресурсов Казначейства России является система ключевых показателей исполнения бюджетов (система КПЭ). На сайте Федерального казначейства размещена подробная информация об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации. Система КПЭ позволяет по состоянию на позавчерашний день по всем десяткам тысяч муниципальных образований собрать и предоставить информацию по исполнению соответствующих бюджетов. Информация предоставляется заинтересованным государственным структурам: Министерству финансов Российской Федерации, Счетной палате Российской Федерации, Министерству регионального развития Российской Федерации, органам государственной власти субъектов Российской Федерации, депутатам Государственной Думы Российской Федерации. Предполагается, что эта информация станет публичной, все возможности для раскрытия информации по исполнению бюджетов муниципальных образований у Федерального казначейства имеются.

Контрольные вопросы

1. Оцените значимость решения стратегической задачи Федерального казначейства «Создание и разви-

тие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

2. В чем заключается сущность системы управления общественными финансами «Электронный бюджет».

3. Используя Концепцию создания и развития государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», определите, интеграция каких процессов управления финансовой деятельностью организаций сектора государственного управления и публично-правовых образований произойдет в рамках «Электронного бюджета».

4. Каков состав государственных информационных систем, оператором которых является Казначейство России.

5. Перечислите основные направления развития государственных информационных систем, оператором которых является Казначейство России.

6. Приведите пример обращения граждан к ресурсам ГИС ГМП.

7. Составьте перечень информации, размещенной на Общероссийском официальном сайте государственных закупок.

8. Воспользовавшись информацией, размещенной на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях», составьте сравнительную характеристику образовательных учреждений вашего региона.

1. Тестовые задания

Тема 1. Основы исполнения бюджета

Тема 2.1. Ведение Казначейством России Сводного реестра участников бюджетного процесса, порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов

Механизм исполнения бюджетов, реализованный в настоящее время в Российской Федерации следующий:

- а) функции по исполнению бюджетов возлагаются на Центральный банк страны;
- б) функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные, специальные органы министерства финансов;
- в) функции по исполнению бюджетов возлагаются как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов.

В настоящее время Федеральное казначейство – это:

- а) федеральное агентство, находящееся в ведении Министерства финансов Российской Федерации;
- б) федеральная служба, находящаяся в ведении Министерства финансов Российской Федерации;
- в) департамент Министерства финансов Российской Федерации.

Бюджетные полномочия Федерального казначейства:

- а) функции ответчика в суде по искам к казне;
- б) последующий контроль за целевым использованием средств федерального бюджета;
- в) установление порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

Казначейское дело

г) ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета;

д) распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Верным является утверждение:

а) функции современного Федерального казначейства в Российской Федерации идентичны функциям Казначейства Минфина России XIX в.;

б) в настоящее время основные функции Федерального казначейства – учет и контроль в процессе кассового исполнения бюджета;

в) в условиях перехода к казначейской системе исполнения бюджета к органам Федерального казначейства перешли все функции кредитных организаций по кассовому исполнению бюджета.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) кредитные организации;

в) исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;

г) Федеральное казначейство.

Концепция оптимизации структуры и функций Федерального казначейства разработана с целью:

а) повышения эффективности и результативности деятельности казначейской системы России;

б) сокращения численности работников Федерального казначейства в связи с передачей бюджетных полномочий другим участникам бюджетного процесса.

Действующая система органов Федерального казначейства в нашей стране представлена:

- а) центральным аппаратом (Федеральное казначейство), управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях;
- б) центральным аппаратом (Федеральное казначейство) и территориальными органами Федерального казначейства;
- в) управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях.

Органы Федерального казначейства относятся к органам:

- а) судебной власти;
- б) исполнительной власти;
- в) законодательной власти.

Сводный реестр участников бюджетного процесса ведется Федеральным казначейством в целях:

- а) систематизации знаний о местонахождении основных участников бюджетного процесса;
- б) централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета;
- в) централизованного учета участников бюджетного процесса.

Реквизитами участников бюджетного процесса, содержащимися в Сводном реестре, являются в том числе:

- а) полное и сокращенное наименование участника бюджетного процесса;
- б) код формы собственности по Общероссийскому классификатору форм собственности;
- в) ФИО руководителя участника бюджетного процесса.

Казначейское дело

Учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится:

- а) на лицевых счетах, открываемых в Федеральном казначействе или финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования);
- б) на лицевых счетах, открываемых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;
- в) на лицевых счетах, открываемых в коммерческих банках.

Лицевые счета получателей средств федерального бюджета открываются:

- а) в кредитных организациях;
- б) центральном аппарате Федерального казначейства;
- в) управлениях Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации;
- г) территориальных отделах Управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

Для открытия лицевого счета участник бюджетного процесса в орган Федерального казначейства представляет документы:

- а) копию Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе;
- б) разрешение на ведение приносящей доход деятельности;
- в) перечень представляемых документов зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательными являются Заявление на открытие лицевого счета и Карточка образцов подписей.

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий участника бюджетного процесса по ряду признаков. Структура лицевого счета имеет следующий вид:

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета ведется:

- а) главными распорядителями средств федерального бюджета;
- б) Министерством финансов Российской Федерации;
- в) Федеральным казначейством.

Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством устанавливает следующее:

- а) номер лицевого счета является двадцатизначным;
- б) в структуре лицевого счета обязательно находит свое отражение учетный номер владельца, при этом для участника бюджетного процесса федерального уровня используется его код по Сводному реестру.

Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются:

- а) в кредитных организациях;
- б) Центральном банке Российской Федерации;
- в) территориальных органах Федерального казначейства.

Казначейское дело

Перечень представляемых документов для открытия лицевого счета участника бюджетного процесса в органе Федерального казначейства зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательным при этом является предоставление:

- а) копии учредительного документа;*
- б) Заявления на открытие лицевого счета;*
- в) копии документа о государственной регистрации юридического лица;*
- г) Карточки образцов подписей.*

С 1 по 2 разряды номера лицевого счета соответствуют:

- а) учетному номеру клиента;*
- б) виду лицевого счета;*
- в) резервным разрядам.*

Код 04 соответствует лицевому счету:

- а) распорядителя бюджетных средств;*
- б) иного получателя бюджетных средств;*
- в) администратора доходов бюджета;*
- г) получателя бюджетных средств.*

При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по переоформлению лицевых счетов. Данные операции предусмотрены в следующих случаях:

При ведении лицевых счетов участников бюджетного процесса предусмотрены операции по закрытию лицевых счетов. Данные операции предусмотрены в следующих случаях:

Код 01 соответствует лицевому счету:

- а) распорядителя бюджетных средств;*
- б) администратора доходов бюджета;*

- в) иного получателя бюджетных средств;
- г) получателя бюджетных средств.

Орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляют сверку операций, учтенных на лицевых счетах. Структура отчетности по лицевым счетам следующая:

Тема 2.2. Основы организации исполнения бюджета по доходам

Поступления, подлежащие зачислению на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»:

- а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов;
- б) исключительно федеральные и региональные налоги, сборы;
- в) исключительно федеральные налоги и сборы.

Счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами открываются:

- а) управлениям Федерального казначейства;
- б) финансовым органам субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- в) главным распорядителям бюджетных средств.

Документы, являющиеся основанием для учета поступлений и их распределения между бюджетами:

- а) расчетные документы, прилагаемые к выписке по счету банка;

Казначейское дело

- б) казначейские уведомления;
- в) справки органа Федерального казначейства;
- г) уведомления администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений.

Распределенные поступления в бюджетную систему Российской Федерации перечисляются на счета:

- а) организаций и предприятий;
- б) бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- в) распорядителей средств бюджета.

Схематично распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации можно представить в следующем виде:

Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются:

- а) в кредитных организациях;
- б) Центральном банке Российской Федерации;
- в) территориальных органах Федерального казначейства.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

- а) подтверждение денежных обязательств;
- б) зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов органов Федерального казначейства;
- в) возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет;
- г) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- д) уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты;
- е) перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возвра-

та (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства.

Счета, применяемые для учета поступлений в российской валюте и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, открываются:

а) Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;

б) Управлениям Федерального казначейства на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации.

Сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков доводят:

- а) органы Федерального казначейства;
- б) администраторы поступлений;
- в) коммерческие банки.

Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:

- а) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) законами (решениями) о бюджете.

Верным является утверждение:

а) на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» подлежат зачислению только федеральные налоги и сборы;

Казначейское дело

б) нормативы распределения федеральных, региональных и местных налогов и сборов устанавливаются исключительно Бюджетным кодексом Российской Федерации;

в) со счета № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» распределенные поступления перечисляются на счета средств соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Цель создания государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП):

Налоговые доходы зачисляются в федеральный бюджет по нормативам, установленным:

а) Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами о федеральном бюджете;

б) Налоговым кодексом Российской Федерации;

в) нормативы по налоговым доходам не устанавливаются.

К основным участникам бюджетного процесса (в части формирования доходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) следует отнести:

Действия, выполняемые управлениями Федерального казначейства при учете поступлений и их распределении между бюджетами:

а) группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

б) оформление платежных поручений на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений;

в) оформление казначейских уведомлений;

г) формирование информации о поступлениях для администраторов поступлений в бюджет.

К числу актуальных проблем организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации относят:

Тема 2.3. Основы организации исполнения бюджета по расходам

Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:

а) санкционирование оплаты денежных обязательств;

б) принятие бюджетных обязательств;

в) подтверждение исполнения денежных обязательств;

г) подтверждение денежных обязательств.

Содержание одного из этапов исполнения бюджета по расходам «Принятие бюджетных обязательств» заключается в следующем:

Понятие «лимит бюджетных обязательств» означает:

Подготовка платежных и иных документов получателем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации относится к процедуре:

а) принятия бюджетных обязательств;

Казначейское дело

- б) подтверждения денежных обязательств;
- в) санкционирования оплаты денежных обязательств;
- г) подтверждения исполнения денежных обязательств.

Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:

- а) заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) составлением сметы доходов и расходов;
- в) оформлением платежных документов.

Лицевые счета, открытые распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства, являются:

а) банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;

б) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, принятием денежных обязательств получателем средств федерального бюджета, кассовыми расходами, производимыми с банковского счета № 40105, открытых органу Федерального казначейства, в соответствии с бюджетным законодательством;

в) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

Лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования отражаются на лицевых счетах нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета на основе:

- а) казначейских уведомлений;

- б) расходных расписаний;
- в) реестров финансирования.

В рамках исполнения бюджета по расходам процедура учета обязательств бюджетополучателей позволяет:

Общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств:

Порядок обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы РФ предусматривает, что:

- а) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в соответствующем органе Федерального казначейства;
- б) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в учреждении банка;
- в) получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками получателей средств бюджетов с использованием карты в любых подразделениях банка, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого банком остатка денежных средств на карте.

Содержание одного из этапов исполнения бюджета по расходам «Подтверждение исполнения денежных обязательств» заключается в следующем:

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации сводную бюджетную роспись составляют:

- а) главные распорядители бюджетных средств;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

г) Федеральное казначейство.

Показатели сводной бюджетной росписи доводятся через органы Федерального казначейства до главных распорядителей средств федерального бюджета в форме:

- а) реестра финансирования;
- б) расходного расписания;
- в) казначейского уведомления.

Оплата денежных обязательств по заключенным договорам осуществляется в пределах, доведенных до получателя средств федерального бюджета:

- а) лимитов бюджетных обязательств;
- б) бюджетных ассигнований;
- в) объемов финансирования.

Документ, на основе которого до получателя средств федерального бюджета доводится информация о лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования:

- а) реестр финансирования;
- б) расходное расписание;
- в) казначейское уведомление.

Предметом контроля органов Федерального казначейства представленных Расходных расписаний является в том числе, соответствие:

а) объемов финансирования, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов;

б) лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем средств федерального бюджета между подведомственными организациями и отраженных в расходных расписаниях, лимитам бюджетных обязательств, утвержденных для главно-

го распорядителя средств федерального бюджета Министерством финансов Российской Федерации;

в) лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов.

Для оплаты денежных обязательств получатели средств федерального бюджета представляют в органы Федерального казначейства:

Схематично этап исполнения бюджета по расходам «Подтверждение исполнения денежных обязательств» можно представить следующим образом:

Общий порядок обеспечения наличными деньгами бюджетных учреждений включает следующие этапы:

Тема 3. Единый казначейский счет

Схема функционирования единого казначейского счета в централизованной системе:

Краткое описание схемы:

Единый счет федерального бюджета представляет собой:

Внедрение технологии «Единый казначейский счет» обеспечивает:

а) централизацию государственных финансовых ресурсов в виде денежных средств, поступающих в состав доходов бюджета;

б) существенное нивелирование последствий неравномерного расходования государственных денежных средств, а также несовпадения величины и сроков поступлений и выплат этих средств;

Казначейское дело

в) ограничение финансовой самостоятельности распорядителей и получателей бюджетных ассигнований в вопросах использования этих средств;

г) свод всех входящих и исходящих финансовых потоков в единый центр. Создает предпосылки и основу для реализации той или иной модели управления ликвидностью государственных денежных средств.

Источники наполнения корневого счета ЕКС (счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации):

Цель управления ликвидностью ЕКС –

Схема функционирования единого казначейского счета в децентрализованной системе:

Краткое описание схемы:

Единый казначейский счет – это

К особенностям финансовых потоков, обуславливающих пополнение и расход из государственной казны, следует отнести:

а) неравномерный характер использования государственных денежных средств в течение отчетного года;

б) скоординированное пополнение и расход денежных средств из государственной казны, обеспечивающие сбалансированность бюджета;

в) неравномерность поступлений доходов в государственный бюджет в течение отчетного года, что влияет на формирование профицита или дефицита расширенного бюджета Правительства в конкретные отрезки времени;

г) несинхронность финансовых потоков, обуславливающих пополнение и расход из государственной казны.

Основные направления расходов с корневого счета ЕКС (счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации):

Направления совершенствования механизма управления ликвидностью ЕСК в России:

Тема 4. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных (территориальных) внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства предусматривает:

Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что КОИБ бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в обязательном порядке осуществляется органами Федерального казначейства:

- а) с 1 января 2006 г.;*
- б) 1 января 2014 г.;*
- в) 1 января 2001 г.*

Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов (принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания) относится исключительно к компетенции:

- а) высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования;*

Казначейское дело

- б) органа Федерального казначейства;
- в) Правительства Российской Федерации.

Какой вариант КОИБ реализован в настоящее время для бюджета Вашего субъекта Российской Федерации, какой из вариантов КОИБ выбран наибольшим количеством муниципальных образований, расположенных на территории Вашего субъекта Российской Федерации:

Разработаны и реализованы следующие варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства (перечислите все варианты и раскройте содержание одного из варианта КОИБ):

Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что КОИБ бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в обязательном порядке осуществляется органами Федерального казначейства:

- а) с 1 января 2006 г.;
- б) 1 января 2014 г.;
- в) 1 января 2001 г.

Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядок осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов предусматривает:

- а) несколько вариантов кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов;

б) платную основу кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов органами Федерального казначейства;

в) только открытие и ведение в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Учет операций по кассовым поступлениям на счете бюджета субъекта Российской Федерации и счетах местных бюджетов осуществляются на следующих балансовых счетах:

№ _____ « _____ »
№ _____ « _____ »

Тема 5. Создание и развитие «Электронного казначейства»

Тема 6. Участие Федерального казначейства в создании и развитии «Электронного бюджета»

Интернет-портальное взаимодействие органов Федерального казначейства с другими участниками бюджетного процесса посредством системы удаленного финансового документооборота позволяет:

а) в любое время, из любой точки, подключенной к Интернету, удобно и безопасно управлять платежами и финансовыми документами, а также иметь доступ к актуальной отчетности;

б) организовать юридически значимый, защищенный документооборот, регистрацию, обработку, консолидацию и хранение данных бюджетного процесса;

в) в отличие от предшествующей системы электронного документооборота Федерального казначейства

Казначейское дело

получить доступ к автоматизированной системе Федерального казначейства без специализированного программного обеспечения автоматизированного рабочего места.

г) все ответы верны.

Целью создания и развития системы «Электронный бюджет» является:

Преимущества информационного обмена между участниками бюджетного процесса и органами Федерального казначейства при использовании СЭД (СУФД) следующие:

а) уменьшение транспортных расходов клиента;

б) сокращение времени на доставку документов клиентом;

в) исключение рисков несоответствия документа клиента в электронном виде и на бумажном носителе и уменьшение рисков представления клиентом неверно оформленного документа;

г) сокращение сроков проверки платежных документов специалистами Федерального казначейства;

д) увеличение длительности операционного дня.

е) все ответы верны.

К элементам интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет», разработанные при непосредственном участии Федерального казначейства, следует отнести:

2. Примерное содержание заданий для проведения практических занятий

Тема 2.1. Ведение Казначейством России Сводного реестра участников бюджетного процесса, порядок открытия и ведения лицевых счетов клиентов

1. Оформить Заявку на включение (изменение) реквизитов участников бюджетного процесса в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (данные условные).

2. Оформить Карточку образцов подписи и Заявление на открытие в органе Федерального казначейства определенного вида лицевого счета участника бюджетного процесса федерального уровня и (данные условные).

3. Указать документы, необходимые для открытия данного лицевого счета клиента Федерального казначейства.

Тема 2.2. Основы организации исполнения бюджета по доходам

Распределите поступления между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

1. Согласно выписке банка на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» поступили следующие доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

Казначейское дело

№ п/п	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Сумма, р.
1	Акцизы на пиво	50 000
2	Налог на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых)	17 800
3	Плата за негативное воздействие на окружающую среду	6 000
4	Акцизы на автомобильный бензин	32 000
5	Налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет	27 988
6	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	25 771
7	Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья	98 500
8	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	18 200
9	Таможенные пошлины и таможенные сборы	17 860
10	Консульский сбор	5 600
11	Налог на имущество организаций	27 500
12	Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	36 900
13	Налог на игорный бизнес	6 500
14	Налог на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации	78 950
15	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	13 800

№ п/п	Доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Сумма, р.
16	Плата за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации	98 700
17	НДС	125 800
18	Транспортный налог	65 800

2. Поступили от администраторов доходов Заявки на возврат:

– сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – 18 200 р.;

– транспортный налог – 65 800 р.

Определить:

В какой сумме будут перечислены органом Федерального казначейства распределенные поступления на единые счета федерального, регионального и местных бюджетов?

Тема 2.3. Основы организации исполнения бюджета по расходам

1. Оформить Заявку на кассовый расход казенного учреждения федерального уровня (данные условные).

2. Оформить Заявку на получение наличных денег казенного учреждения федерального уровня (данные условные).

3. Рассчитать показатели по исполнению расходов бюджета.

На текущий финансовый год в адрес казенного учреждения «Исправительная колония № 2» доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 371 505 р.

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме на 275 299 р.

На лицевом счете получателя средств казенного учреждения «Исправительная колония № 2» отражены доведенные объемы финансирования в сумме 157 213 р.

Оплата обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам по состоянию на текущий день прошла в сумме 140 231 р.

Определить:

1. Остаток объема финансирования на конец текущего месяца.
2. Остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств.
3. Остаток неоплаченных бюджетных обязательств.

3. Вопросы к экзамену

1. Системы исполнения бюджета. Централизованная и децентрализованная системы исполнения бюджета.

2. Организация исполнения бюджетов в Российской Федерации. Участники, действующая система исполнения бюджетов в Российской Федерации.

3. Федеральное казначейство Российской Федерации. Структура. Особенности функционирования.

4. Порядок ведения органами Федерального казначейства Сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

5. Порядок открытия и ведения лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства.

6. Особенности ведения лицевых счетов бюджетных и автономных учреждений органами Федерального казначейства.

7. Основы организации исполнения бюджета по доходам.

8. Основы организации исполнения бюджета по расходам.

9. Особенности санкционирования расходов бюджетных и автономных учреждений органами Федерального казначейства.

10. Единый казначейский счет: понятие, назначение.

11. Единый счет федерального бюджета РФ: понятие, структура, назначение.

12. Организация кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства. Варианты кассового обслуживания.

13. Организация кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации органами Федерального казначейства.

14. Электронное казначейство: понятие, перспективы развития.

15. Система управления общественными финансами «Электронный бюджет»: содержание и назначение.

16. Организация бюджетно-финансового контроля при исполнении бюджетов в Российской Федерации: виды, участники.

17. Особенности ведомственного контроля в казначейской системе: виды контроля.

18. Особенности исполнения судебных актов органами Федерального казначейства.

4. Примерные вопросы для экзаменационных тестов

Последовательность этапов бюджетного процесса:

- а) рассмотрение и утверждение бюджета;
- б) составление проекта бюджета;
- в) составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности;
- г) исполнение бюджета.

Обеспечение исполнения федерального бюджета относится к полномочиям:

- а) Федерального казначейства;
- б) финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- в) Правительства Российской Федерации;
- г) главных распорядителей бюджетных средств.

Механизм исполнения бюджетов, реализованный в настоящее время в Российской Федерации, следующий:

- а) функции по исполнению бюджетов возлагаются на Центральный банк Российской Федерации;
- б) функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные специальные органы Министерства финансов Российской Федерации;
- в) функции по исполнению бюджетов возлагаются как на Центральный банк Российской Федерации, так и на обособленные специальные органы Министерства финансов Российской Федерации.

Определить полномочия органов исполнительной власти, реализуемые в процессе исполнения бюджетов (соединить линиями):

Органы исполнительной власти	Полномочия
Финансовый орган	Обеспечение исполнения соответствующего бюджета
Федеральное казначейство	Организация исполнения бюджета
Правительство РФ, высший исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местная администрация муниципального образования	Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) кредитные организации;
- в) исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
- г) органы Федерального казначейства.

Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета ведется:

- а) Федеральным казначейством;
- б) главными распорядителями средств федерального бюджета;
- в) Министерством финансов Российской Федерации.

Лицевые счета, открытые распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства, являются:

- а) банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;

б) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, принятием денежных обязательств получателем средств федерального бюджета, кассовыми расходами, производимыми с банковского счета № 40105, открытых органу Федерального казначейства, в соответствии с бюджетным законодательством;

в) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

Перечень представляемых документов для открытия лицевого счета участника бюджетного процесса в органе Федерального казначейства зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательным при этом является предоставление:

а) правового акта главного администратора доходов бюджета, наделяющий полномочиями администратора доходов бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации;

б) заявления на открытие лицевого счета и карточки образцов подписей;

в) копии документа о государственной регистрации юридического лица.

Исполнение бюджетов по доходам и расходам предусматривает:

[(Д) – исполнение бюджетов по доходам; (Р) – исполнение бюджетов по расходам]

зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов органов Федерального казначейства

возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет

санкционирование оплаты денежных обязательств

- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты
- подтверждение денежных обязательств
- перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства
- принятие бюджетных обязательств
- подтверждение исполнения денежных обязательств

Схематично процедуры исполнения бюджета по доходам, в том числе распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, можно представить в следующем виде:

Поступления, подлежащие зачислению на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»:

- а) федеральные, региональные и местные налоги и сборы, а также иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов;
- б) исключительно федеральные и региональные налоги, сборы;
- в) исключительно федеральные налоги и сборы.

Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:

- а) Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- б) Налоговым кодексом Российской Федерации;
- в) законами (решениями) о бюджете.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании:

Казначейское дело

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

б) заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением;

в) платежных и иных документов, необходимых для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, на основании платежных документов.

Заполнить пустые фрагменты нижеприведенной схемы:

		Этапы исполнения бюджета по расходам
Получатель бюджетных средств	Заключение гос. контрактов в пределах лимитов бюджетных обязательств	1.
Получатель бюджетных средств	Платежные и иные документы для санкционирования оплаты денежных обязательств	2.
Орган Федерального казначейства	Совершение разрешительной надписи после проверки документов для санкционирования оплаты денежных обязательств	3.
Орган Федерального казначейства	Платежные документы, подтверждающие списание денежных средств с единого счета бюджета	4.

Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:

- а) заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- б) составлением сметы доходов и расходов;
- в) оформлением платежных документов.

Документ, на основе которого до получателя средств федерального бюджета доводится информация о бюджетных данных:

- а) реестр финансирования;
- б) расходное расписание;
- в) казначейское уведомление.

Операции по исполнению бюджета завершаются:

- а) 10 января;
- б) 31 декабря;
- в) 31 декабря, за исключением операций по распределению доходов бюджетов отчетного года.

Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:

- а) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- б) принятие бюджетных обязательств;
- в) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- в) подтверждение денежных обязательств.

Порядок обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, лицевые счета которым открыты в органах Федерального казначейства, предусматривает, что:

- а) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в учреждении банка;

б) наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в соответствующем органе Федерального казначейства;

в) получение наличных денежных средств осуществляется уполномоченными работниками получателей средств бюджетов с использованием карты в любых подразделениях банка, банкоматах, пунктах выдачи наличных средств по выбору в пределах учитываемого банком остатка денежных средств на карте.

Единый счет федерального бюджета РФ представляет собой:

Единый счет федерального бюджета это:

а) совокупность счетов, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» Федеральному казначейству и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях;

б) счет, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» Федеральному казначейству в Центральном банке Российской Федерации;

в) совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству (на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета») и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов РФ») в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов предусматривает:

- а) два варианта кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов;
- б) платную основу кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов органами Федерального казначейства;
- в) только открытие и ведение в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- г) три варианта кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов.

Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов (принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания) относится исключительно к компетенции:

- а) высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования;
- б) органа Федерального казначейства;
- в) Правительства Российской Федерации.

Разработаны и реализованы следующие варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства (перечислите все варианты и раскройте содержание одного из вариантов КОИБ):

Бюджетным кодексом Российской Федерации предусмотрено, что КОИБ (кассовое обслуживание исполнения бюджетов) бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов в обязатель-

Казначейское дело

ном порядке осуществляется органами Федерального казначейства :

- а) с 1 января 2006 г.;*
- б) 1 января 2014 г.;*
- в) 1 января 2001 г.*

Развитие казначейских технологий в рамках реализации проекта Модернизации казначейской системы Российской Федерации и внедрение в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения автоматизированная система Федерального казначейства (ППО АСФК) позволили предложить новый сервис для клиентов Федерального казначейства, а именно Интернет портальное взаимодействие участников бюджетного процесса с ППО АСФК посредством системы удаленного финансового документооборота или СУФД онлайн. Это позволит:

а) в отличие от предшествующей системы электронного документооборота Федерального казначейства получить доступ к автоматизированной системе Федерального казначейства без специализированного программного обеспечения автоматизированного рабочего места;

б) в любое время, из любой точки, подключенной к Интернету, удобно и безопасно управлять платежами и финансовыми документами, а также иметь доступ к актуальной отчетности;

в) организовать юридически значимый, защищенный документооборот, регистрацию, обработку, консолидацию и хранение данных бюджетного процесса;

г) все ответы верны.

Цель создания государственной информационной системы о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП):

а) повышение открытости, прозрачности и подотчетности финансовой деятельности публично-право-

вых образований за счет формирования единого информационного пространства;

б) создание единого источника сведений о фактах оплаты заявителями платежей при получении государственных и муниципальных услуг, без истребования с заявителя документов, подтверждающих оплату этих услуг;

в) повышение открытости и доступности информации о государственных (муниципальных) учреждениях для всех заинтересованных пользователей;

г) все ответы верны.

Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации:

1. Согласно выписке банка на балансовый счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» поступили суммы от уплаты следующих налогов: налог на доходы физических лиц (14 100 р.), Водный налог (3 500 р.), налог на добавленную стоимость (24 000 р.), налог на имущество организаций (12 000 р.), транспортный налог (7 810 р.).

2. Администратор доходов представил Заявку на возврат суммы по налогу на имущество физических лиц в размере 1 500 р.

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 на единый счет регионального бюджета.

Рассчитайте показатели по исполнению расходов:

На текущий финансовый год в адрес федерального казенного учреждения «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Иркутской области» доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 250 у. е.

Казначейское дело

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме на 211 у. е.

На лицевом счете получателя средств данного казенного учреждения отражены доведенные объемы финансирования в сумме 140 у. е.

Оплата денежных обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам по состоянию на текущий день прошла в сумме 110 у. е.

Определить:

- объем неоплаченных бюджетных обязательств;
- остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств;
- остаток объема финансирования на конец текущего периода.

Решение:

Рассчитайте показатели по исполнению расходов:

На лицевом счете получателя средств отражены следующие показатели:

- лимиты бюджетных обязательств (71 у. е.);
- предельные объемы финансирования текущего месяца (54 у. е.);
- поставленные на учет бюджетные обязательства (62 у. е.);
- кассовые выплаты (45 у. е.).

Определить:

- объем неоплаченных бюджетных обязательств;
- остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств;
- остаток объема финансирования на конец текущего периода.

Решение:

5. Примерная тематика рефератов, эссе, докладов

1. Системы исполнения бюджета (на примере зарубежных стран).
2. История становления казначейства России.
3. Роль Федерального казначейства в финансовой системе государства.
4. Казначейская система исполнения бюджета (на примере зарубежных стран).
5. Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам: пути преодоления.
6. Ведение лицевых счетов казенных, бюджетных и автономных учреждений: опыт, практика, проблемы.
7. Единый казначейский счет: зарубежная практика функционирования.
8. Перспективные направления развития механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета.
9. Проблемы и перспективы кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
10. Электронный бюджет: зарубежная практика.
11. Электронное казначейство: зарубежный опыт.
12. Единый портал бюджетной системы в Российской Федерации.
13. ГИС ГМП: возможности и перспективы.
14. Практика осуществления текущего контроля органами Федерального казначейства.
15. Процесс организации федеральных закупок в зарубежных странах.

ГЛОССАРИЙ

Автосанкционирование – автоматизация процесса верификации соответствия классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) назначению платежа на основе Справочника типовых направлений выплат.

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

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

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

Бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников фи-

нансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

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

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

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

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

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

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

Бюджетный кредит – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных)

учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

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

Ведомственная структура расходов бюджета – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

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

Главный администратор доходов бюджета – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся адми-

нистраторами доходов бюджета, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

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

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

Государственные (муниципальные) услуги (работы) – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

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

Дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами.

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

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

Единый счет бюджета – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Единый счет федерального бюджета – совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

Казенное учреждение – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

Казначейство России – федеральный орган исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

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

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

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

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

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

Отчетный финансовый год – год, предшествующий текущему финансовому году.

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

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

Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящиеся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета.

Профицит бюджета – превышение доходов бюджета над его расходами.

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

Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

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

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

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

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Сводный реестр участников бюджетного процесса (сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) – структурированный перечень сведений об участниках бюджетного процесса, ведется Федеральным казначейством в целях централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета.

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

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

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ : (в ред. от 28 дек. 2013 г.) [Электронный ресурс]. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. № 703 : (в ред. от 2 нояб. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

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

4. Малиновская О. В. Государственные и муниципальные финансы : учеб. пособие / О. В. Малиновская, И. П. Скобелева, А. В. Бровкина. – 2-е изд., доп. и перераб. – М. : КНОРУС, 2012. – 480 с. – (Для бакалавров).

5. Поляк Г. Б. Государственные и муниципальные финансы [Электронный ресурс] : учебник / Г. Б. Поляк . – Электрон. текстовые дан. – М. : Юнити-Дана, 2012. – 376 с. – Режим доступа : <http://www.biblioclub.ru/book/114699>.

6. Финансы : учебник для студентов вузов / под ред. Е. В. Маркиной. – М. : Кнорус, 2014. – 432 с. – (Бакалавриат).

Дополнительная литература

1. О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] : федер. закон от 2 дек. 2013 г. № 349-ФЗ : (в ред. от 3 февр. 2014 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. О порядке ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 15 авг. 2008 г. № 80н : (в ред. от 9 авг. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 1 сент. 2008 г. № 87н : (в ред. от 27 дек. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. О порядке учета бюджетных средств получателей федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 19 сент. 2008 г. № 98н : (в ред. от 27 дек. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 сент. 2008 г. № 104н : (в ред. от 23 сент. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и

муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 10 окт. 2008 г. № 8н : (в ред. от 6 сент. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 14 сент. 2009 г. № 210 : (в ред. от 15 авг. 2012 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 июля 2010 г. № 72н : (в ред. от 27 дек. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 дек. 2010 г. № 199н : (в ред. от 28 дек. 2012 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 29 дек. 2012 г. № 24н : (в ред. от

12 сент. 2013 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейства поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 18 дек. 2013 г. № 125н. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13. Доклад о результатах деятельности Федерального казначейства в 2013 году и основных направлениях деятельности на 2014–2017 годы (ДРОНД) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/normativnye-dokumenty/> (дата обращения: 20.03.2014).

Интернет-ресурсы

1. Министерство финансов Иркутской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Иркутск. – Режим доступа: <http://www.gfu.ru> (дата обращения: 14.03.2014).

2. Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Минфин России. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru> (дата обращения: 14.03.2014).

3. Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов [Электронный ресурс] / Правительство РФ. – М., 2010. – Режим доступа: <http://zakupki.gov.ru> (дата обращения: 14.03.2014).

4. Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [Электронный ресурс] / Казначейство России. – М., 2010. – Режим доступа: www.bus.gov.ru (дата обращения: 14.03.2014).

5. Федеральное казначейство (Казначейство России) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – М., 2009. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru> (дата обращения: 14.03.2014).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс РФ [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ : (в ред. от 3 дек. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

2. Об исполнительном производстве [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 2 окт. 2007 г. № 229-ФЗ : (в ред. от 6 дек. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

3. О федеральном казначействе [Электронный ресурс] : указ Президента РФ от 8 дек. 1992 г. № 1556. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. О федеральном казначействе Российской Федерации [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 27 авг. 1993 г. № 864 : (в ред. от 28 янв. 1997 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

5. О мерах по повышению результативности бюджетных расходов [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 : (в ред. от 23 дек. 2004 г., с изм. от 6 апр. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. № 703. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. О порядке ведения учета и осуществления хранения по исполнению судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по денежным обязательствам получателей бюджетных средств [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 26 сент. 2007 г. № 5н : (в ред. от 29 окт. 2010 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 10 дек. 2007 г. № 123н. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

9. О порядке ведения сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 15 авг. 2008 г. № 80н : (в ред. от 9 авг. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

10. О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 1 сент. 2008 г. № 87н : (в ред. от 16 дек. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

11. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейства поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 5 сент. 2008 г. № 92н : (в ред. от 22 дек. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

12. О порядке учета бюджетных средств получателей федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 19 сент. 2008 г. № 98н : (в ред. от 16 дек. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13. Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государствен-

ной функции организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных бюджетных учреждений [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 22 сент. 2008 г. № 99н : (в ред. от 10 нояб. 2010 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

14. О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 сент. 2008 г. № 104н : (в ред. от 17 авг. 2010 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

15. О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 7 окт. 2008 г. № 7н : (в ред. от 25 нояб. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

16. О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 10 окт. 2008 г. № 8н : (в ред. от 27 дек. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

17. Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального

бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 14 сент. 2009 г. № 210 : (в ред. от 20 сент. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

18. О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 июля 2010 г. № 72н : (в ред. от 9 авг. 2011 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

19. Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 31 дек. 2010 г. № 199н. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

20. О федеральном бюджете на 2012 год и на плановый период 2013 и 2014 годов [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 нояб. 2011 г. № 371-ФЗ : (в ред. от 5 авг. 2012 г.). – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

21. Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федерального казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

22. Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006–2011 годах [Электронный ресурс] : решение Коллегии Федерального казначейства от 23 дек. 2005 г. № 1/1. – Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

23. Концепция оптимизации структуры и функций Федерального казначейства [Электронный ресурс] : решение Коллегии Федерального казначейства от 27

окт. 2010 г. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/p/fk/optim.html/> (дата обращения: 5.03.2012).

24. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности на 2012–2014 гг. Федерального Казначейства [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/p/thesis.html/> (дата обращения: 5.05.2012).

25. Дроздов О. И. Оценка зрелости казначейской системы [Электронный ресурс] / О. И. Дроздов. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/store/1703200802.pdf/> (дата обращения: 26.01.2009).

26. Мовчан С. Н. Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета» [Электронный ресурс] / С. Н. Мовчан. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru/ru/bulletin/665/> (дата обращения: 16.02.2012).

27. Прокофьев С. Е. О повышении эффективности кассового управления финансовыми ресурсами федерального бюджета / С. Е. Прокофьев // Финансы. – 2010. – № 3. – С. 19–23.

28. Прокофьев С. Е. Управление активами и пассивами единого казначейского счета / С. Е. Прокофьев // Журнал Бюджет. – 2004. – № 12. – С. 46–50.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Стратегическая карта Казначейства России на 2013–2017 гг.				
Компоненты стратегии развития	Стратегические цели	Стратегические задачи	Непосредственный результат к 2015 г.	Социальный эффект
Государственная власть, Клиенты и Общество-	Сформировать единое информационное пространство финансовой деятельности публичных правительственных образований РФ	Обеспечение прозрачности и доступности информации о государственном секторе и общественных финансов	Эффективная система общего контроля за финансами государственного управления. Предоставление доступа к финансовой информации о деятельности государственного сектора	Повышение эффективности бюджетных расходов и доверия граждан к власти. Повышение прозрачности и доступности информации о финансовой деятельности в государственном секторе и уровня доверия граждан к власти
		Создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	Функционирование государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами «Электронный бюджет»	Обеспечение прозрачности, открытости и подотчетности деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления

Продолжение прил. 1

Стратегическая карта Казначейства России на 2013–2017 гг.				
Компоненты стратегии развития	Стратегические цели	Стратегические задачи	Непосредственный результат к 2015 г.	Социальный эффект
	Обеспечить кассовое обслуживание субъектов государственного управления	Кассовое обслуживание федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса	Осуществление Казначейством России кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ и учета операций со средствами неучастников бюджетного процесса	Обеспечение сохранности финансовых ресурсов государства
		Кассовое обслуживание государственных внебюджетных фондов	Осуществление Казначейством России кассового обслуживания государственных внебюджетных фондов	Обеспечение сохранности финансовых ресурсов государства

Продолжение прил. 1

Стратегическая карта Казначейства России на 2013–2017 гг.				
Компоненты стратегии развития	Стратегические цели	Стратегические задачи	Непосредственный результат к 2015 г.	Социальный эффект
		Создание и развитие «Электронного казначейства»	Функционирование информационно-телекоммуникационной системы Казначейства России, обеспечивающей, в том числе электронный документооборот с применением электронной подписи внутри Казначейства России и с его клиентами	Повышение уверенности общества и организаций сектора государственного управления в сохранности финансовых ресурсов государства
	Усовершенствовать систему бюджетных платежей	Участие в формировании нормативных правовых актов, направленных на создание системы бюджетных платежей	Совершенствование методологической и нормативно-правовой базы системы бюджетных платежей	Повышение эффективности бюджетных расходов

Продолжение прил. 1

Стратегическая карта Казначейства России на 2013–2017 гг.				
Компоненты стратегии развития	Стратегические цели	Стратегические задачи	Непосредственный результат к 2015 г.	Социальный эффект
		Совершенствование механизма взаимодействия с участниками (неучастниками) бюджетного процесса Российской Федерации	Совершенствование учета и распределения доходов бюджетной системы Российской Федерации	Обеспечение сохранности финансовых ресурсов государства, обеспечение удобства осуществления бюджетных платежей и их эффективности
		Применение современных платежных технологий в секторе государственного управления	Обеспечение преимущественно безналичного денежного обращения в секторе государственного управления	Обеспечение прозрачности операций с финансовыми ресурсами государства
Обеспечить содействие эффективному управлению финансов ресурсами государства		Создание условий для интеграции процессов управления государственными закупками и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	Интегрированная среда планирования государственных (муниципальных) закупок, учета и исполнения государственных (муниципальных) контрактов	Повышение эффективности бюджетных расходов и доверия граждан к власти

Окончание прил. 1

Стратегическая карта Казначейства России на 2013–2017 гг.				
Компоненты стратегии развития	Стратегические цели	Стратегические задачи	Непосредственный результат к 2015 г.	Социальный эффект
		Повышение эффективности процессов управления финансовыми ресурсами Российской Федерации	Эффективная модель активного управления средствами на едином казначейском счете	Своевременное осуществление бюджетных платежей
Внутренние функциональные и управленческие процессы	Обеспечить надежность функционирования Казначейства России и устойчивость казначейской системы	Совершенствование информационных технологий Казначейства России	Автоматизация системы управления финансовыми ресурсами государства	Повышение эффективности использования финансовых ресурсов государства
		Оптимизация функциональной деятельности Казначейства России	Обеспечение единообразия выполнения Казначейством России всех функций	Обеспечение прозрачности действий Казначейства России, минимизация коррупционных рисков
Кадры	Обеспечить проведение эффективной кадровой политики	Совершенствование системы управления кадрами	Повышение заинтересованности сотрудников в результатах деятельности Казначейства России	Повышение доверия граждан к власти

Источник: [www.goskazna.ru].

Приложение 2
**Перечень дополнительных документов, необходимых для открытия соответствующих
 лицевых счетов клиентов в органах Федерального казначейства**

Вид лицевого счета	Перечень документов
<p>01 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств</p> <p>06 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);</p> <p>07 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора)</p>	<p>1. Копия учредительного документа</p>

Продолжение прил. 2

Вид лицевого счета	Перечень документов
03 – лицевой счет получателя бюджетных средств	<ol style="list-style-type: none"> 1. Копия учредительного документа (положения об обособленном подразделении). 2. Копия документа о государственной регистрации юридического лица. 3. Копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица). 4. Копия договора аренды, в соответствии с которым арендная плата перечисляется в доход федерального бюджета (для оформления на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования). 5. Отдельное разрешение на осуществление оперативно-розыскных мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации об оперативно-розыскной деятельности (для оформления на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по осуществлению оперативно-розыскных мероприятий). 6. Ходатайство участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение, об открытии лицевых счетов обособленному подразделению (для обособленного подразделения)
04 – лицевой счет администратора доходов бюджета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Копия учредительного документа. 2. Правовой акт главного администратора доходов бюджета, в ведении которого находится администратор доходов, наделенный его полномочиями администратора доходов бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации

Продолжение прил. 2

Вид лицевого счета	Перечень документов
05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств	<p>1. Копия учредительного документа, положения о подразделении судебных приставов, утвержденного создавшим его территориальным органом Федеральной службы судебных приставов (в случае открытия лицевого счета подразделению судебных приставов).</p> <p>2. Копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (Уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица, в случае открытия лицевого счета подразделению судебных приставов).</p> <p>3. Ходатайство территориального органа Федеральной службы судебных приставов об открытии подразделения судебных приставов лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, создавшего подразделение судебных приставов</p>
08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета	<p>1. Копия учредительного документа</p>
09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета	<p>1. Копия учредительного документа</p>
10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств	<p>1. Разрешение на открытие счета в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (филиале) иным получателем средств федерального бюджета</p>

Окончание прил. 2

Вид лицевого счета	Перечень документов
<p>14 – лицевой счет для учета операций по передаче полномочиям получателя бюджетных средств</p> <p>20 – лицевой счет бюджетного учреждения, 21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, 22 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС</p> <p>30 – лицевой счет автономного учреждения, 31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения, 32 – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС</p>	<p>1. Копия документа о передаче бюджетных полномочий.</p> <p>2. Копия учредительного документа получателя средств федерального бюджета, передающего бюджетные полномочия.</p> <p>3. Копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (получателя средств федерального бюджета, передающего бюджетные полномочия)</p> <p>1. Копия учредительного документа, копия положения об обособленном подразделении (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению федерального бюджетного учреждения).</p> <p>2. Копия документа о государственной регистрации юридического лица.</p> <p>3. Копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговой инспекции, Уведомления о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению федерального бюджетного учреждения)</p>

Примечание: Для открытия соответствующих лицевых счетов участникам бюджетного процесса, являющимся федеральными органами государственной власти или их территориальными органами,

государственными органами, судебными органами, федеральными казенными учреждениями с условным наименованием – войсковая часть, не имеющих собственного положения (устава) и действующих на основании общего положения (устава), утвержденного в установленном порядке, а также для открытия лицевых счетов Центральному банку Российской Федерации представления копий утвержденных документов и копий документов о государственной регистрации не требуется.

Приложение 3
Перечень операций, отражаемых на лицевых счетах участников
бюджетного процесса, открытых в органах Федерального казначейства

Вид лицевого счета	Операции
Лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	1. Получение: <ul style="list-style-type: none"> – бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – лимитов бюджетных обязательств (далее ЛБО) на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году; – ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год (отражаются только на лицевом счете РБС); – предельных объемов финансирования; – предельных объемов финансирования для выплат за счет связанных иностранных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц; – предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте (отражаются только на лицевом счете РБС)

Продолжение прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
Лицевой счет бюджета	<p>2. Распределение:</p> <ul style="list-style-type: none"> – бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц в текущем финансовом году; – ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год; предельных объемов финансирования; – предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц; – предельных объемов финансирования для иностранной валюты <p>– Поступление в бюджет, в том числе субсидий (субвенций) из федерального бюджета, являющихся источником финансового обеспечения расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);</p> <p>– выплаты из бюджета, в том числе расходы бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета;</p> <p>– доведение предельных объемов финансирования, в том числе по расходам бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета;</p> <p>– поступление средств по приносящей доход деятельности (если операции с такими средствами отражаются на счете бюджета);</p> <p>– выплаты за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (если операции с такими средствами отражаются на счете бюджета)</p>

Продолжение прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
<p>Лицевой счет получателя бюджетных средств (Лицевой счет для учета операций по перенесению полномочиям получателя бюджетных средств)</p>	<p>1. Доведение бюджетных данных: – бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году; – ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год; предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов; – предельных объемов финансирования за счет связанных иностранных кредитов; – предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте; – распределение ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – распределение ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году; – распределение ЛБО на выплаты в иностранной валюте в текущем финансовом году</p> <p>2. Операции с бюджетными средствами: – постановка на учет бюджетных обязательств текущего финансового года (текущего финансового года и планового периода); – выплаты, в том числе на счет получателя бюджетных средств, открытый в банке;</p>

Продолжение прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
	<p>– поступление средств, в том числе со счета получателя бюджетных средств, открытого в банке.</p> <p>3. Операции со средствами от приносящей доход деятельности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – постановка на учет сведений о сумме доходов и расходов по приносящей доход деятельности; – постановка на учет бюджетных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности; – поступление средств, в том числе без права расходования; выплаты. <p>4. Операции за счет средств дополнительного бюджетного финансирования:</p> <ul style="list-style-type: none"> – отражение ЛБО; – отражение предельных объемов финансирования; – постановка на учет бюджетных обязательств за счет источника дополнительного бюджетного финансирования; – поступление источника дополнительного бюджетного финансирования, включая возврат дебиторской задолженности; – выплаты за счет источника дополнительного бюджетного финансирования. <p>5. Операции за счет средств финансирования оперативных мер:</p> <ul style="list-style-type: none"> – поступление средств; – выплаты

Продолжение прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
Лицевой счет администратора доходов бюджета	<ul style="list-style-type: none"> - Поступление средств; - возвраты средств; - зачеты (уточнения); - неисполненные возвраты; - неисполненные зачеты (уточнения)
Лицевой счет по учету средств, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств	<ul style="list-style-type: none"> - Поступление средств; - выплаты
Лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (Лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета)	<ul style="list-style-type: none"> - Получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); - распределение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период)
Лицевой счет администратора источников внутреннего	<ul style="list-style-type: none"> - Получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); - поступление средств;

Продолжение прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
финансирования дефицита бюджета (Лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета)	– выплаты
Лицевой счет бюджетного учреждения, отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС, лицевой счет автономного учреждения, отдельный лицевой счет автономного учреждения, лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС	Поступление средств; суммы выплаты

Продолжение прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
Лицевой счет иного получателя бюджетных средств	<p>1. Доведение бюджетных данных:</p> <ul style="list-style-type: none"> – бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период), в том числе на выплаты в иностранной валюте; – предельных объемов финансирования всего, в том числе для иностранной валюты. <p>2. Операции с бюджетными средствами:</p> <ul style="list-style-type: none"> – суммы выплат в валюте Российской Федерации; – суммы выплат в иностранной валюте; – суммы поступлений в валюте Российской Федерации; – суммы поступлений в иностранной валюте
Лицевой счет для учета операций по перечислениям полномочиям получателя бюджетных средств	<p>1. Доведение бюджетных данных:</p> <ul style="list-style-type: none"> – бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году; – ЛБО на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год; – предельных объемов финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов; – предельных объемов финансирования за счет связанных и странных кредитов;

Окончание прил. 3

Вид лицевого счета	Операции
	<ul style="list-style-type: none"> – предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте; – распределение ЛБО на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – распределение ЛБО на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году; – распределение ЛБО на выплаты в иностранной валюте в текущем финансовом году. <p>2. Операции с бюджетными средствами:</p> <ul style="list-style-type: none"> – постановка на учет бюджетных обязательств текущего финансового года (текущего финансового года и планового периода); – выплаты, в том числе на счет получателя бюджетных средств, открытый в банке; – поступление средств, в том числе со счета получателя бюджетных средств, открытого в банке

Учебное издание

Ковтун Лира Раисовна

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Учебное пособие

Редактор

М. С. Александрова

Дизайн обложки

и подготовка оригинал-макета

А. С. Ларионовой

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 14.10.14. Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 13,0. Тираж 500 экз. Заказ .

Издательство

Байкальского государственного университета
экономики и права.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

Отпечатано в ИПО БГУЭП.