

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

Л.Р. Ковтун

КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО

Учебное пособие

Иркутск
Издательство БГУЭП
2010

УДК 336.14(075.8)
ББК 65.052.252.61я7
К 56

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

Рецензенты канд. экон. наук, проф. С.Ю. Куницына
 канд. экон. наук, проф. Г.В. Ляпунова

Ковтун Л.Р.
К 56 Казначейское дело: учеб. пособие / Л.Р. Ковтун.
– Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2010. – 240 с.

ISBN 978-5-7253-2203-3

Рассматриваются вопросы организации и функционирования казначейской системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, элементы технологий казначейского исполнения бюджетов по доходам и расходам. Приведены порядок учета и распределения поступлений между бюджетами Российской Федерации, 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, открытия и ведения лицевых счетов участников бюджетного процесса, управления операциями на едином казначейском счете.

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

ББК 65.052.252.61я7

ISBN 978-5-7253-2203-3

© Ковтун Л.Р., 2010

© Издательство БГУЭП, 2010

ОГЛАВЛЕНИЕ

| | |
|--|-----|
| Введение | 5 |
| Глава 1. Системы исполнения бюджета | 7 |
| 1.1. Роль исполнения бюджета в бюджетном процессе | 7 |
| 1.2. Централизованная и децентрализованная системы исполнения бюджета | 10 |
| 1.3. Казначейство России..... | 15 |
| Глава 2. Ведение органами Федерального казначейства Сводного реестра участников бюджетного процесса | 25 |
| Глава 3. Открытие и ведение органами Федерального казначейства лицевых счетов участников бюджетного процесса..... | 36 |
| Глава 4. Основы организации исполнения бюджета по доходам..... | 47 |
| 4.1. Этапы исполнения бюджетов по доходам и участники формирования доходной части бюджета..... | 47 |
| 4.2. Распределение и учет поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства ... | 53 |
| 4.3. Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам | 59 |
| Глава 5. Основы исполнения бюджета по расходам | 74 |
| Глава 6. Организация исполнения расходов федерального бюджета органами Федерального казначейства | 81 |
| 6.1. Доведение бюджетных данных до получателей бюджетных средств..... | 81 |
| 6.2. Ведение реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов | 86 |
| 6.3. Санкционирование оплаты денежных обязательств | 91 |
| 6.4. Обеспечение наличными деньгами получателей бюджетных средств | 98 |
| 6.5. Подтверждение исполнения денежных обязательств получателей бюджетных средств..... | 106 |
| Глава 7. Технология функционирования единого счета бюджета в системе Федерального казначейства..... | 111 |
| Глава 8. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства | 123 |

| | |
|---|-----|
| Глава 9. Система внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе | 130 |
| Глава 10. Отдельные функции органов Федерального казначейства по обеспечению исполнения расходов федерального бюджета | 144 |
| 10.1. Учет средств, полученных от приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями | 144 |
| 10.2. Учет средств дополнительного бюджетного финансирования | 150 |
| 10.3. Особенности исполнения судебных актов органами Федерального казначейства | 153 |
| Глава 11. Особенности организации казначейского исполнения бюджетов в зарубежных странах | 159 |
| Тесты, задачи, контрольные вопросы | 174 |
| Тестовые задания для проведения стартового рейтинга по дисциплине «Исполнение бюджета» | 174 |
| Тестовые задания по дисциплине «Исполнение бюджета» | 176 |
| Примерное содержание заданий для проведения практических занятий . | 189 |
| Вопросы к экзамену по дисциплине «Исполнение бюджета»..... | 191 |
| Примерный экзаменационный тест..... | 191 |
| Приложения | 200 |
| Глоссарий | 226 |
| Список рекомендуемой литературы | 233 |

Введение

В финансовой системе нашей страны важное место занимает Федеральное казначейство. Возникновение казначейства связано с началом процесса формирования Российского централизованного государства в XV веке. На современном этапе развития страны задачи органов Федерального казначейства в целом совпадают с задачами, поставленными предшественниками: учет доходов и расходов по всем бюджетам бюджетной системы Российской Федерации.

Начало возрождения казначейской системы исполнения бюджетов было положено в 1992 году. В составе Министерства финансов Российской Федерации был организован Департамент – Главное управление федерального казначейства. В ходе проведения в нашей стране административной реформы Федеральное казначейство получило статус Федеральной службы с подчинением Министерству финансов Российской Федерации.

С момента создания Федерального казначейства в развитии бюджетной системы страны наблюдается тенденция к созданию единой системы кассового исполнения всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Бюджетный кодекс Российской Федерации закрепляет кассовое исполнение бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации за Федеральным казначейством. Переход на единую казначейскую систему исполнения бюджетов через органы Федерального казначейства с одной стороны позволил упростить механизм обслуживания бюджетов, усилить контроль за их эффективным исполнением, с другой стороны - обеспечил условия для решения сложнейших проблем управления бюджетными потоками в системе межбюджетных отношений.

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

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

В настоящее время наблюдается серьезный недостаток специальной литературы, освещающей вопросы, рассмотренные в данном учебном пособии, а также учебной литературы по организации казначейской системы в Российской Федерации для студентов и аспирантов специальности «Фи-

нансы и кредит», что вызывает определенные трудности в изучении специальных курсов по вопросам организации исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Глава 1. Системы исполнения бюджета

1.1. Роль исполнения бюджета в бюджетном процессе

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

Выделяют следующие этапы бюджетного процесса:

- © составление проекта бюджета;
- © рассмотрение и утверждение бюджета;
- © исполнение бюджета;
- © составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

Эти стадии осуществляются в определенной последовательности в течение года и тесно взаимосвязаны между собой.

Как с точки зрения логики, так и хронологии, отправной точкой бюджетного процесса является надлежащая подготовка бюджета. Именно на этом этапе принимаются важные решения относительно размера, распределения и использования государственных финансов. Однако, это не означает, что последующий этап – исполнение бюджета - не имеет значение.

Высококачественное исполнение бюджета является основой для обеспечения эффективного государственного управления.

Любому демократическому правительству необходимо обеспечить, чтобы его расходы ограничивались пределами, утвержденными законом о бюджете. Исполнение бюджета никогда 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 указанных результатов.

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

Задача этапа исполнения бюджета – обеспечение результатов максимально приближенных к политическим, экономическим, социальным приоритетам правительства, сформулированным в бюджете.

В бюджетном процессе, наряду с обеспечением результатов, максимально приближенных к политическим приоритетам, сформулированным в бюджете, надежность и безопасность в работе с государственными ресурсами должен обеспечить этап исполнения бюджета. Бюджетные платежи должны осуществляться правильными суммами, вовремя и правильным получателям. Возможность злоупотребления государственными средствами должна быть сведена к минимуму.

Этап исполнения бюджета должен обеспечить надежность и безопасность в работе с государственными ресурсами. Возможность злоупотребления государственными средствами должна быть сведена к минимуму.

И, наконец, система исполнения бюджета должна обладать внутренней эффективностью. Расходы на исполнение бюджета должны быть по возможности сведены к минимуму, т.е. затраты на проведение каждой операции должны быть как можно более низкими.

Исполнение бюджета - это процесс, в ходе которого осуществляется реализация утвержденного бюджета.

Когда бюджет утверждается законодателем, он представляет собой просто набор документов, наполненных цифрами. Эти документы, разумеется, являются законами, но в отсутствие эффективной системы исполнения бюджета, они вряд ли представляют собой нечто большее, чем выражение пожеланий правительства.

Хорошее исполнение бюджета обеспечивает гладкую и эффективную реализацию проработанного бюджета, в то время как плохое исполнение бюджета может подорвать или даже разрушить хороший бюджет. (Хорошая система исполнения бюджета жизненно важна для обеспечения реализации экономических и финансовых приоритетов правительства желательным образом, в то время как плохая система может полностью подорвать целостность даже самого лучшего бюджета.)

Существует симбиотическая связь между формированием и исполнением бюджета.

Если формирование бюджета основано на нереалистичных цифрах или игнорирует макроэкономические реалии, то такой бюджет провалится, независимо от того, насколько хорошими 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.

Требования к системе исполнения бюджета:

© система должна располагать механизмами, позволяющими справляться с непредвиденными обстоятельствами в течение текущего бюджетного года;

- © наличие достаточных средств в любой момент времени;
- © бюджетные платежи должны осуществляться правильными суммами, вовремя и правильными получателям;
- © система должна обладать внутренней эффективностью (затраты на функционирование системы сводились бы к минимуму).

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. Даже самая лучшая система исполнения бюджета не может компенсировать серьезные недостатки других этапов бюджетного процесса.

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, об осуществлении целого комплекса операций с государственными денежными средствами, о контроле за их целевым расходованием, о финансировании федеральных социальных программ и др.

Таблица 1

Краткая характеристика систем исполнения бюджетов

| Системы исполнения бюджетов | Орган, осуществляющий организацию исполнения бюджета | Орган, осуществляющий кассовые операции бюджетополучателей | Особенности функционирования |
|-----------------------------|---|--|---|
| Банковская | Центральный банк | Уполномоченные банки | Необходима оснащенность, квалификация и мораль банковского сообщества |
| Казначейская | Обособленные, специальные органы министерства финансов (казначейство) | Территориальные органы казначейства | Требует создание соответствующей инфраструктуры, дополнительной подготовки кадров и др. |
| Смешанная | Объединяет в себя черты обеих систем | | |

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, либо функции по исполнению бюджетов возложены как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов (табл. 1).

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.

1.2. Централизованная и децентрализованная системы исполнения бюджета

В целях изучения сильных и слабых сторон различных подходов к организации систем исполнения бюджета используют два принципиально различных подхода: централизованную и децентрализованную казначейскую систему.

В централизованной казначейской системе все основные функции реализуются под строгим контролем казначейства (рис. 1).

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

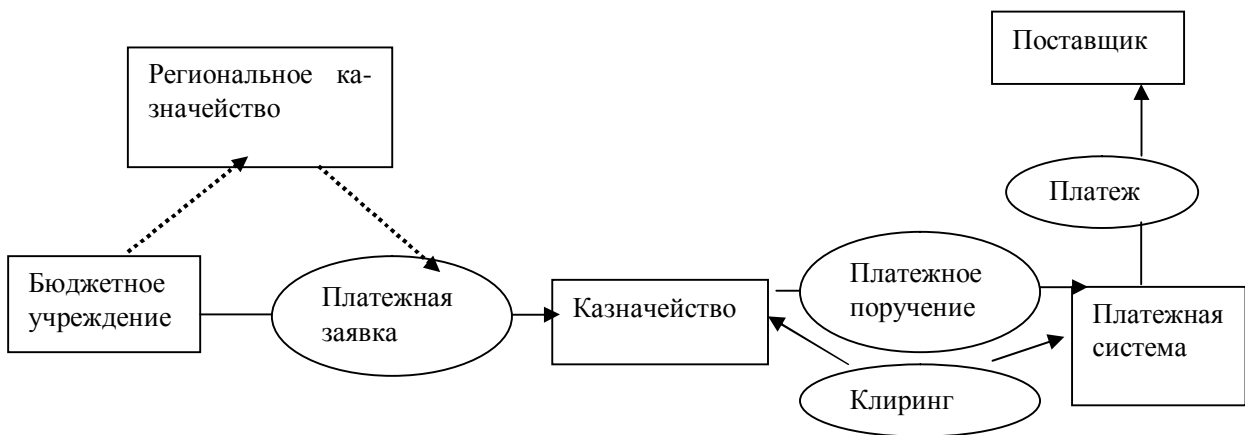
Казначейство, со своей стороны:

1. проверяет каждое платежное поручение,
2. проверяет выполнение всех юридических и нормативных требований,
3. проверяет наличие средств,
4. и осуществляет регистрацию платежа.

После указанных процедур производится реальный перевод средств с единого казначейского счета. Другими словами, 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 свя-

зано с данной системой и, если платежное поручение проходит все указанные проверки, система произведет платеж либо в виде напечатанного чека, либо в виде указания о платеже, направляемого в банковскую систему.



клиринг – процесс передачи, выверки, подтверждение платежного поручения перед расчетом

Рис. 1. Централизованная казначейская система

В централизованной системе исполнения бюджета, существует горизонтальная концентрация казначейских функций и полномочий в отношении платежей внутри органов государственного управления. В рамках такой системы некоторым более крупным странам приходится использовать распределенную систему, включающую в себя ряд региональных казначейств, т.е. имеет место вертикальная децентрализация казначейств. В этом случае региональные казначейства функционируют как филиалы центрального казначейства и осуществляют обработку платежей для региональных и местных организаций центрального подчинения. В некоторых реализованных моделях всякая связь с единым казначейским счетом обеспечивается непосредственно центральным казначейством, в то время как в других странах региональные органы казначейства могут работать с региональными субсчетами единого казначейского счета для проведения платежей поставщикам в данном регионе.

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.

Для того чтобы бюджетные учреждения были в состоянии принять на себя ответственность за обеспечение безопасной и надежной работы со своими ресурсами, необходимо обеспечить ряд условий. Персонал должен обладать соответствующими навыками, технические системы должны

иметься в наличии и быть в рабочем состоянии, распределение функций и полномочий внутри бюджетного учреждения должно быть четко определено, и что особенно важно, руководитель должен нести прямую и четко определенную ответственность за все финансовые операции. Для разработки всех этих механизмов, являющихся частью системы внутреннего контроля, требуется время. До создания хорошо функционирующих систем внутреннего контроля, возможно, появится необходимость централизации контроля над платежами для того, чтобы обеспечить удовлетворительный контроль над финансовыми ресурсами.

Необходимость в централизации контроля над платежами может также явиться следствием необходимости нормирования денежных средств. Хотя в долгосрочной перспективе подобная практика оказывает разрушительный эффект на способность правительства функционировать должным образом, она может оказаться востребованной для решения временных трудностей. Осуществив централизацию контроля над платежами, казначейство имеет возможность не принимать некоторые операции, если в данный момент отсутствуют достаточные ресурсы.

Недостатками любой централизованной системы являются:

- © высокая стоимость системы. Казначейству приходится перепроверять все операции, причем в некоторых случаях в этом не было бы необходимости, если бы механизмы внутреннего контроля каждого бюджетного учреждения функционировали должным образом;
- © задержки операций в результате необходимости перепроверять все операции, что приводит к потере эффективности государственного управления. В этой связи, любые усилия по укреплению способности бюджетных учреждений принимать на себя ответственность за собственные финансовые операции, должны получить высший приоритет;
- © доступность финансовой информации в системе государственного управления только на уровне центра. Агрегированная информация необходима на уровне центра, в то время как более детальная информация необходима на более низком уровне управления. Централизации управления платежами в казначействе, а также централизации регистрации информации о финансовых потоках может означать, что потребности руководителей более низкого уровня не удовлетворяются. Информация регистрируется только в соответствии с потребностями правительства или министерства финансов, а не в разрезе, необходимом на оперативном уровне.

В условиях децентрализованной системы большая часть полномочий в отношении платежей делегируется бюджетным учреждениям. При такой организации, практически все процессы, следующие за росписью средств

министерством финансов по отраслевым министерствам, вплоть до реального перечисления средств с единого счета казначейства осуществляются самим бюджетным учреждением (рис.2).

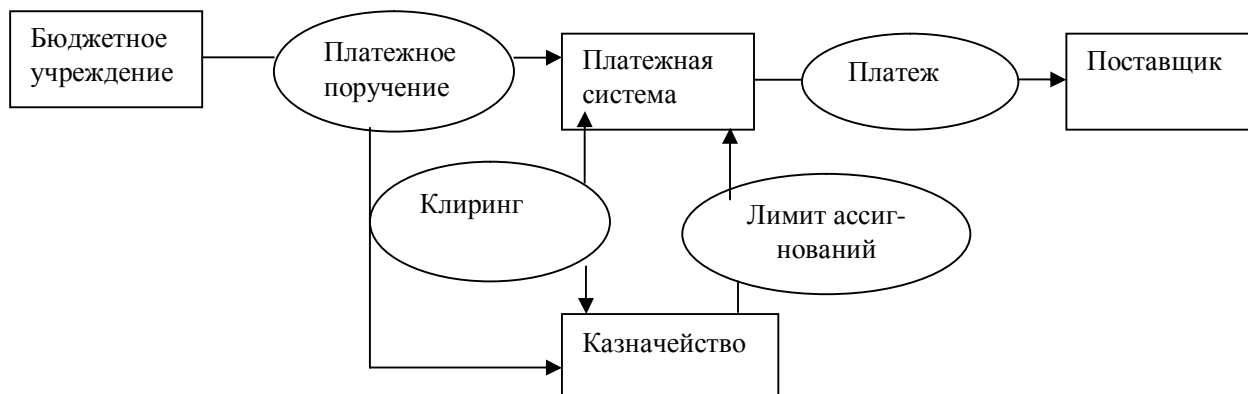


Рис. 2. Децентрализованная казначейская система

Фундаментальным принципом, положенным в основу децентрализованной системы исполнения бюджета, является разделение полномочий на проведение операций, с одной стороны, и ответственности государственной платежной системы за операции, с другой стороны. В децентрализованной системе функции казначейства сводятся к обеспечению функционирования государственной платежной системы. Это предполагает разработку и определение спецификаций структуры счетов в едином казначейском счете, отслеживание ассигнований, закупку платежной системы, заключение контрактов с банками, кассовые прогнозы и управление денежными средствами.

В своем наиболее развитом виде бюджетное учреждение несет ответственность за все этапы цикла расходования средств за исключением реального перевода средств с единого казначейского счета. Это означает, что бюджетное учреждение получает счета-фактуры, инициирует платежное поручение, проверяет актуальность счета-фактуры, выясняет необходимые статьи ассигнований, в рамках которых должен быть осуществлен платеж, проверяет наличие средств по данному ассигнованию, должным образом регистрирует операцию в системе бухгалтерского учета и отчетности, а также готовит платежное поручение, которое направляет в платежную систему. Поскольку бюджетное учреждение уже провело все необходимые проверки, для любой внешней стороны нет необходимости повторять все эти виды контроля. Поэтому, 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 роспи-

си. 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 хорошо 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.

Организация системы исполнения бюджета на основе принципа централизации или принципа децентрализации это вопрос контроля и полномочий на осуществление платежей. Концепция единого казначейского 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 системе децентрализованной. С точки зрения управления денежными средствами результаты будут идентичными.

Система исполнения бюджета, являясь существенной частью бюджетного процесса, не может обсуждаться изолированно. Существует симбиотическая взаимосвязь между системой исполнения бюджета и другими частями бюджетного процесса, и все эти части должны взаимно усиливать друг друга. Хорошая система исполнения бюджета жизненно важна для обеспечения реализации экономических и финансовых приоритетов правительства желательным образом, в то время как плохая система может полностью подорвать целостность даже самого лучшего бюджета. Есть предел тому, что может быть достигнуто на этапе исполнения бюджета. Самая лучшая система исполнения бюджета не может компенсировать серьезные недостатки в других частях бюджетного процесса. Обязательства, ведущие к большим расходам, такие как щедрые системы социального обеспечения, крупные проекты в области инфраструктуры и избыточность сотрудников в государственном секторе, принимаются на более ранних этапах бюджетного процесса. После того, как такие обязательства приняты, ни казначейство, ни какая-либо другая сторона, участвующая в процессе исполнения бюджета, не может оспорить вытекающие из данного решения расходы.

1.3. Казначейство России

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 сложный путь развития казначейской службы. Каждый государь приносил в функционирование этой службы что-то новое.

Так, 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, которые назывались казной).

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.

Направления деятельности

Департамента Государственного казначейства

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

губернских и уездных казначейств

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

Функционирующее в Царской России казначейство в 1918 году было расформировано, и до 1990 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 году 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.

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. 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. В настоящее время Бюджетным кодексом Российской Федерации определено, что в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов.

Казначейское исполнение бюджета с момента своего создания столкнулось с массой сложностей и, прежде всего, с субъективизмом и отсутствием единого подхода к межбюджетным отношениям. Органы казначейства в реальном временном режиме в конце 90-х гг. XX века начали осуществлять финансовые операции с федеральными бюджетными средствами и представлять о них необходимую информацию. Образно говоря, на этом этапе казначейская система стала в полной мере выполнять функции «единой централизованной бухгалтерии». Создание такого механизма управления государственными финансами в свою очередь оказало дополнительное воздействие на развитие бюджетного федерализма. Причем с этого периода данные процессы стали все более взаимосвязаны и взаимозависимы.

Создание казначейской системы исполнения бюджетов предусматривает три основных направления: 1) создание органа, осуществляющего обработку платежей, бухгалтерский учет исполнения бюджета, бюджетную отчетность и финансовое управление средствами бюджета; 2) консолидацию финансовых ресурсов на едином казначейском счете в учреждениях Центрального банка; 3) внедрение технологий осуществления операций и их централизованного учета в Главной книге казначейства.

В настоящее время создана единая централизованная система органов Федерального казначейства, включающее Федеральное казначейство,

управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации и отделения управлений Федерального казначейства в регионах (рис.3). Систему казначейства образует вся совокупность органов казначейства. Организационная структура органов казначейства централизованная, многоуровневая и иерархическая. Структура построения соответствует существующему административно-территориальному делению Российской Федерации. Организационно-функциональная структура содержит три уровня иерархии.

Структура органов Федерального казначейства представлена центральным аппаратом Федерального казначейства, в составе которого 11 управлений по основным направлениям деятельности, и территориальными органами - управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, которые осуществляют свою деятельность непосредственно и через подчиненные им отделения.



Рис. 3. Действующая система органов Федерального казначейства

Органы Федерального казначейства имеют статус самостоятельной Федеральной службы, являются юридическими лицами, имеют самостоятельные сметы расходов и текущие счета в учреждениях банков для выполнения хозяйственных функций и печать со своим наименованием. Федеральное казначейство подчиняется Министру финансов Российской Федерации.

Органы Федерального казначейства ведут учет поступлений финансовых ресурсов в бюджетную систему Российской Федерации. Также они распределяют государственные денежные средства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, согласно правилам, установ-

ленным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

Применение казначейской системы исполнения бюджета отличается прежде всего тем, что казначейство концентрирует оба потока государственных денежных средств, которые возникают в процессе исполнения бюджета: доходный и расходный. Такой порядок позволяет существенно ускорить процесс финансирования. Поступление средств на счета Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в виде налогов и доходов создает устойчивую базу для оперативного финансирования расходов федерального бюджета. Процесс исполнения бюджета по расходам гораздо более детализирован, чем по доходам.

В этих условиях стало возможным четко контролировать следующие показатели:

- объемы бюджетных назначений;
- гарантированные лимиты финансирования, исходя из степени реальной обеспеченности расходов источниками финансирования, в пределах которых бюджетная единица приобретает право принимать на себя финансовые обязательства;
- объемы фактически заключенных соглашений, в пределах предоставленных прав по финансовым обязательствам;
- объемы произведенных авансовых платежей по заключенным договорам;
- суммы счетов, предъявляемых к оплате, и объемы других необходимых выплат;
- суммы средств, причитающихся к выплате после проверки обоснованности предъявленных счетов-фактур;
- подтверждения оприходования товарно-материальных ценностей и объемов выполненных работ, начисления заработной платы и других видов денежного содержания;
- сумму фактического перечисления бюджетных средств со счета.

В соответствии с введенной с 1 января 2006 года статьей 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации за Федеральным казначейством закреплены функции кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Современные этапы развития органов Федерального казначейства в России:

| | |
|--|--|
| Указ Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 года № 1556 «О федеральном казначействе» | Об образовании в Российской Федерации единой централизованной системы органов Федерального казначейства, включающую 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. |
| Постановление Правительства России от 27 августа 1993 года № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации» | 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 казначейства функций по кассовому исполнению бюджета. |
| Постановление Правительства России от 1 декабря 2004 года № 703 «О федеральном казначействе» (признается утратившим силу постановление Правительства России от 27 августа 1993 года № 864 «О федеральном казначействе Российской Федерации») | В результате проведения административной реформы с 1 января 2005 года Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в Федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации. В соответствии с данными преобразованиями правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета перешли от Министерства финансов Российской Федерации к Федеральному казначейству, а также функция составления отчета об исполнении федерального бюджета и об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации. |

Полномочия Федерального казначейства в настоящее время регламентируются следующими документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 166.1);

- Положением о Федеральном казначействе, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703.

В соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по:

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

Федеральное казначейство обладает следующими бюджетными полномочиями (ст.166.1. Бюджетного кодекса Российской Федерации):

- производит распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений с учетом возвратов (зачетов, уточнений) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом (решением) о бюджете и иными муниципальными правовыми актами, и их перечисление на единые счета соответствующих бюджетов в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- перечисляет средства, необходимые для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, кассовое обслуживание исполнения которых в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством, и иные счета для учета средств, предусмотренных законодательством Российской Федерации, устанавливает режим

этих счетов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- направляет в учреждения Центрального банка Российской Федерации и кредитные организации представления о приостановлении операций в валюте Российской Федерации по счетам, открытым бюджетным учреждениям в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и кредитных организациях в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- осуществляет приостановление операций по лицевым счетам, открытым главным распорядителям, распорядителям и получателям средств федерального бюджета в органах Федерального казначейства в предусмотренных бюджетным законодательством Российской Федерации случаях, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- осуществляет управление операциями со средствами на едином счете федерального бюджета в установленном им порядке;

- устанавливает порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации;

- осуществляет в установленном им порядке открытие и ведение лицевых счетов для учета операций администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), а также по поручению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации муниципального образования) в соответствии с заключенным соглашением открывает и ведет лицевые счета для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов);

- ведет сводный реестр главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

- доводит до главных распорядителей средств федерального бюджета представленные Министерством финансов Российской Федерации бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;

- осуществляет составление и ведение кассового плана исполнения федерального бюджета;
- доводит до главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета представленные Министерством финансов Российской Федерации бюджетные ассигнования;
- доводит до распорядителей и получателей средств федерального бюджета распределенные главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств;
- доводит до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета распределенные главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета бюджетные ассигнования;
- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета, составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации информацию и отчет о кассовом исполнении федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения;
- получает от главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных администраторов доходов федерального бюджета материалы, необходимые для составления бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;
- составляет на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, бюджетную отчетность об исполнении федерального бюджета и представляет ее в Министерство финансов Российской Федерации;
- составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов на основании отчета об исполнении федерального бюджета, отчетности и материалов, представленных органами управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, финансовыми органами субъектов Российской Федерации;
- обеспечивает в пределах остатков средств на счетах бюджетов бюджетной системы Российской Федерации проведение кассовых выплат из бюджетов от имени и по поручению администраторов доходов бюджета, администраторов источников финансирования дефицита бюджета, финан-

совых органов или получателей средств бюджета, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства;

- осуществляет санкционирование оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в Федеральном казначействе;

- осуществляет иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и (или) принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации.

Положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации предусмотрено, что в порядке, установленном Федеральным казначейством, отдельные функции финансовых органов субъектов Российской Федерации (финансовых органов муниципальных образований) по исполнению соответствующих бюджетов могут осуществляться органами Федерального казначейства на основании соглашений между ними и высшими исполнительными органами государственной власти субъектов Российской Федерации (местными администрациями муниципальных образований).

Осуществление указанных полномочий органами Федерального казначейства во многом способствовало реализации на практике закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации 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 для реализации возложенных на них задач и функций.

Реализации принципа подведомственности во многом способствовала работа органов Федерального казначейства по ведению сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета.

На официальном сайте Федерального казначейства: <http://www.roskazna.ru>, среди ценностей Федерального казначейства отмечены:

- Профессионализм;
- Ориентированность на клиента;
- Прозрачность;
- Объективность;
- Честность;

- Командность;
- Стремление к совершенству.

Миссия Федерального казначейства определена как, служить государству Российскому, способствуя укреплению устойчивости, надежности и прозрачности финансовой системы Российской Федерации, а также обеспечивая сохранность финансовых средств публично-правовых образований.

Роль:

Федеральное казначейство – платежная, учетная, контрольная, информационная система в области финансовой деятельности публично-правовых образований.

Видение:

Представлять собой динамично развивающуюся, надежную и передовую казначейскую систему.

С момента возрождения Федерального казначейства создана стабильно работающая развивающаяся система, четко выполняющая свои функции и полномочия в сфере организации исполнения федерального бюджета и обслуживания бюджета и бюджетной системы. Федеральным казначейством ведутся счета всей бюджетной системы, составляется отчетность, предоставляемая всем внешним пользователям.

Позиционирование казначейской системы в России среди других органов государственной власти (а также с точки зрения взаимодействия с субъектами Федерации – муниципалитетами) – это способствование укреплению устойчивости, надёжности, прозрачности финансовой системы Российской Федерации, а также обеспечение сохранности финансовых средств публично-правовых образований. Выполняя эту задачу, Федеральное казначейство выступает как единая платёжная, учетная, контрольная и информационная система в области финансовой деятельности бюджетных организаций. Немаловажное значение при этом придается прозрачности, объективности и честности в деятельности. Федеральное казначейство располагает информацией о финансовой деятельности публично-правовых образований. Исходя из этого перед ней стоит задача создать интернет-портал, на котором будет выставлена в свободном доступе общественно-значимая информация обо всех бюджетах российских публично-правовых образований. Приняты также основные направления деятельности Федерального казначейства на 2010 - 2015 годы. Поставленные цели нашли отражение в проекте концепции повышения эффективности бюджетных расходов, разработанной Министерством финансов Российской Федерации.

Глава 2. Ведение органами Федерального казначейства Сводного реестра участников бюджетного процесса

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

1. 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;
2. открытие участнику бюджетного процесса соответствующего лицевого счета в органе 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 (Сводный реестр) представляет собой структурированный перечень сведений об участниках бюджетного процесса.

Ведомственный перечень участников составляет каждый главный администратор источников или главный распорядитель средств соответствующего бюджета, или главный администратор доходов (если он не выполняет функции главного администратора источников или главного распорядителя средств). А сводный перечень в целях общего финансового процесса на федеральном уровне ведет Федеральное казначейство.

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

Изначально, работа по созданию и ведению Сводного реестра была организована Министерством финансов Российской Федерации в 2001 году. Реестр бюджетополучателей средств федерального бюджета, созданный в соответствии со ст. 165 Бюджетного кодекса Российской Федерации, содержал информацию о главных распорядителях, распорядителях и получателях средств федерального бюджета, имеющих право распределять и/или получать средства федерального бюджета в соответствии с бюджетной росписью, выделенными лимитами и объемами финансирования через лицевые счета, открытые в органах Федерального казначейства.

С 2009 года состав участников бюджетного процесса, включенных в Сводный реестр, расширился. В Сводном реестре указываются бюджетные полномочия перечисленных участников бюджетного процесса (рис.4).

Указание в Сводном реестре бюджетных полномочий участника бюджетного процесса является необходимым условием для открытия ему Федеральным казначейством или территориальным органом Федерального казначейства соответствующего лицевого счета.

Порядок ведения Сводного реестра разработан на основании ст.165 Бюджетного кодекса Российской Федерации и определен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.08.2008 № 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».

Приказом о порядке ведения Сводного реестра утверждены:

- состав и ведомственная подчиненность участников бюджетного процесса, которые включаются в Сводный реестр;
- состав реквизитов участников бюджетного процесса для включения в Сводный реестр;
- порядок представления Федеральным казначейством информации об участниках бюджетного процесса, включенных в Сводный реестр;
- порядок документооборота в Федеральном казначействе и органах Федерального казначейства при включении (изменении, исключении) реквизитов участника бюджетного процесса в Сводный реестр;
- направления контроля, осуществляемого Федеральным казначейством и органами Федерального казначейства при включении реквизитов участника бюджетного процесса в Сводный реестр, при внесении изменений в его реквизиты, указанные в Сводном реестре, и при исключении реквизитов участника бюджетного процесса из Сводного реестра.

Порядок ведения Сводного реестра устанавливает правила взаимодействия Федерального казначейства и территориальных органов Федерального казначейства с участниками бюджетного процесса в процессе ведения Сводного реестра.

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

- 1) главных распорядителях средств федерального бюджета;
- 2) распорядителях средств федерального бюджета;
- 3) получателях средств федерального бюджета;
- 4) главных администраторах доходов федерального бюджета;
- 5) администраторах доходов федерального бюджета;
- 6) главных администраторах источников финансирования дефицита федерального бюджета, осуществляющих операции с источниками внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета, и главных ад-

министраторах источников финансирования дефицита федерального бюджета, осуществляющих операции с источниками внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;

7) 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.



Рис. 4. Участники бюджетного процесса федерального уровня, включаемые в Сводный реестр

Формы документов, участвующие в организации документообороте при ведении Сводного реестра, сгруппированы в четыре группы:

Первая группа: документы аналитического характера. К ним относят:

1. Сводный реестр (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 (формируют Федеральное казначейство, Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации для главных распорядителей, главных администраторов доходов, главных администраторов источников финансирования дефицита)

Вторая группа: документы участников бюджетного процесса:

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

2. Заявка на исключение реквизитов участников бюджетного процесса.

Третья группа: 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.

Четвертая группа: 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 участниках бюджетного процесса и Выписка из Сводного реестра) предназначены для проведения мониторинга сведений, содержащихся в Сводном реестре, Министерством финансов Российской Федерации и главными распорядителями федерального бюджета (главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета).

До Министерства финансов Российской Федерации сведения, содержащиеся в Сводном реестре, доводятся Федеральным казначейством не позднее 5-го рабочего дня текущего финансового года в электронном виде (по состоянию на 1 января текущего финансового года). Также по запросу Министерства финансов Российской Федерации Федеральное казначейство представляет сведения на указанную в запросе календарную дату о периодах действия бюджетных полномочий, которыми наделены участники бюджетного процесса.

До главных распорядителей (распорядителей средств), главных администраторов доходов (администраторов доходов), главных администраторов источников финансирования дефицита (администраторов источников финансирования дефицита) Федеральное казначейство доводит Сводный реестр не позднее 5-го рабочего дня сентября месяца текущего финансового года в электронном виде, а при отсутствии технической возможности - на бумажном носителе по состоянию на 1-е сентября текущего финансового года. Предусмотрено представление сведений по запросу на иные даты.

Федеральное казначейство осуществляет анализ Сводного реестра с целью выявления участников бюджетного процесса, которые в течение шести месяцев со дня завершения ликвидационных мероприятий, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, не обеспечили закрытие соответствующих лицевых счетов, а также не обеспечили исключение указанных участников бюджетного процесса из Сводного реестра. Выявленные Федеральным казначейством участники бюджетного процесса подлежат исключению Федеральным казначейством из Сводного реестра.

Сводный реестр содержит следующие реквизиты участников бюджетного процесса (прил. 1):

1) код участника бюджетного процесса по Сводному реестру (буквенно-цифровой код, состоящий из 5 символов);

2) полное наименование участника бюджетного процесса;

3) сокращенное наименование участника бюджетного процесса (в реквизите «сокращенное наименование» может указываться также не предусмотренное учредительными документами краткое наименование, которое используется при оформлении платежных и иных документов в случаях, когда информация, подлежащая к заполнению в обязательном порядке, имеет ограничения по числу символов (краткое наименование). При отсутствии сокращенного либо краткого наименования в реквизите «сокращенное наименование» указывается полное наименование);

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). (Для обособленных подразделений и подразделений судебных приставов, осуществляющих операции со средствами во временном распоряжении, данный реквизит не заполняется);

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 участника бюджетного процесса по Сводному реестру вышестоящего главного распорядителя, распорядителя или получателя, в непосредственном ведении которого находится участник бюджетного процесса (код участника бюджетного процесса по Сводному реестру вышестоящего участника бюджетного процесса). (Для главного распорядителя, а также для администратора доходов, администрирующего доходы федерального

бюджета, не являющегося федеральным бюджетным учреждением, код участника бюджетного процесса по Сводному реестру вышестоящего участника бюджетного процесса указывается равным 00000 (пять нулей)).

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

- главного распорядителя (распорядителя);
- 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 осуществляется посредством включения (исключения) участников бюджетного процесса в Сводный реестр либо изменения их реквизитов с использованием документов — Заявок на включение (изменение, исключение) реквизитов участника бюджетного процесса в Сводный реестр (прил. 2).

Участники бюджетного процесса самостоятельно инициируют процедуру включения (изменения) реквизитов в Сводный реестр путем подготовки и представления в орган Федерального казначейства по месту своего административно-территориального нахождения соответствующей заявки. Тем самым достигается возможность обеспечения соответствия положений учредительных документов и документов о государственной регистрации реквизитам, отраженным в Сводном реестре, что в действующем до 01.01.2009 порядке ведения Сводного реестра, не всегда было достижимо.

Вместе с Заявкой в территориальный орган Федерального казначейства по месту административно-территориального нахождения участника бюджетного процесса последний представляет пакет документов, включающий в себя копию учредительного документа такого участника, копию документа о его государственной регистрации, заверенные в установленном порядке и др. При изменении бюджетных полномочий данного участника бюджетного процесса в Сводном реестре он представляет документы, являющиеся основанием такого изменения. Подобная процедура позволяет минимизировать риски наличия в Сводном реестре неактуальных данных, сократить временные рамки открытия лицевого счета, обеспечить достоверность информации.

При включении участников бюджетного процесса в Сводный реестр реквизиты проверенной Федеральным казначейством Заявки на включение (изменение) и подтвержденной главными распорядителями средств, главными администраторами доходов или главными администраторами источников финансирования дефицита Заявки на включение (изменение) образуют реестровую запись (прил. 3).

Федеральное казначейство автоматически присваивает реестровой записи уникальный номер из перечня свободных (неиспользованных) номеров при включении реквизитов участника бюджетного процесса в Сводный реестр.

Орган Федерального казначейства регистрирует Заявку, проверяет правовую основу и осуществляет визуальный контроль (соответствие формы Заявки, отсутствие исправлений). Наличие в Заявке замечаний по ее содержанию является одной из причин возврата данной Заявки с прилагаемыми к ней документами. Такая Заявка в обязательном порядке фиксируется в журнале регистрации неисполненных документов, что позволяет исключить необоснованный возврат органами Федерального казначейства документов клиента. При отсутствии замечаний Заявки принимаются к исполнению и направляются в электронном виде в Федеральное казначейство с последующим подтверждением главным распорядителем или главным администратором бюджетных средств. Указанный процесс также характеризуется извещением всех заинтересованных участников бюджетного процесса о проведенных изменениях Сводного реестра. Вся информация о необходимости изменения либо исключения тех или иных реквизитов в Сводном реестре предоставляется непосредственно участниками бюджетного процесса в орган Федерального казначейства уже в электронном виде по системе электронного документооборота и только при отсутствии технической возможности на бумажном носителе.

Для включения (изменения) реквизитов в Сводный реестр участником бюджетного процесса представляются следующие документы:

1) Заявка на включение (изменение)

2) карточка образцов подписей в одном экземпляре, подписанная руководителем, главным бухгалтером (при необходимости), или уполномоченными руководителем лицами участника бюджетного процесса, заверенную в установленном порядке

3) копия учредительного документа (устава) или для обособленного подразделения - копию положения об обособленном подразделении, заверенные учредителем либо нотариально;

4) копия документа о государственной регистрации юридического лица, заверенная учредителем или нотариально, либо органом, осуществившим государственную регистрацию;

5) копия акта главного распорядителя, главного администратора доходов или главного администратора источников финансирования дефицита об утверждении перечня подведомственных распорядителей и получателей, администраторов доходов или администраторов источников финансирования дефицита, если в уставе участника бюджетного процесса не указаны его бюджетные полномочия. Копия акта об утверждении перечня подведомственных участников бюджетного процесса должна быть заверена в установленном порядке участником бюджетного процесса, представившим акт, либо участником бюджетного процесса, издавшим акт;

б) копия правового акта главного администратора доходов, в ведении которого находится администратор доходов, наделяющего участника бюджетного процесса бюджетными полномочиями администратора доходов. Копия правового акта должна быть заверена в установленном порядке участником бюджетного процесса, представившим правовой акт, либо главным администратором доходов.

В отношении ряда участников бюджетного процесса (например: федеральных органов государственной власти, государственных органов, входящим в судебную систему или систему органов прокуратуры Российской Федерации и др.) перечень представляемых документов для включения (изменения) реквизитов в Сводный реестр иной.



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

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

- 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 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 (рис.6).



Рис. 6. Порядок исключения реквизитов участника бюджетного процесса (Главного распорядителя средств бюджета) из Сводного реестра

В соответствии с Порядком ведения Сводного реестра 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.

Процесс ведения Сводного реестра полностью автоматизирован. Обновление Сводного реестра как на уровне Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, так и на уровне отделений Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации осуществляется в автоматическом режиме при каждом сеансе связи с Федеральным казначейством, обмен документами всей цепочки участников данного процесса ведется в электронном формате. При реализации Порядка ведения Сводного реестра установлены четкие правила взаимодействия Федерального казначейства и его территориальных органов с участниками бюджетного процесса на всех этапах исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, что позволяет эффективно решать задачи, определенные положениями бюджетного законодательства нашей страны. Количество участников бюджетного процесса, включенных в Сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администра-

торов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета составляет 32 500 участников [17].

В современных условиях предварительный контроль за казначейским исполнением бюджета связан с ведением 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. Этот документ может быть использован для организации казначейского мониторинга за эффективностью распределения расходов государственного бюджета между распорядителями и бюджетополучателями. Сводный реестр имеет непосредственную связь с документарным отражением уровней управления средствами федерального бюджета.

Глава 3. Открытие и ведение органами Федерального казначейства лицевых счетов участников бюджетного процесса

Этапы подтверждения денежных обязательств и подтверждения исполнения денежных обязательств, которые являются составными частями процесса исполнения бюджета по расходам, предполагают проведение банковских операций, осуществление которых невозможно без открытия лицевого счета учреждению.

Бюджетным кодексом Российской Федерации установлено (ст.166.1, 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;
- лицевые счета, открываемые в Федеральном казначействе, открываются и ведутся в порядке, установленном Федеральном казначействе;
- 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), а также по поручению высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрации муниципального образования) в соответствии с заключенным соглашением - главным администраторам и администраторам источников финансирования дефицита, главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

Лицевой счет для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, открываемый в органах Федерального казначейства, - это инструмент, который позволяет сгруппировать определенные операции по особым требованиям.

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.

Все основополагающие правила по вопросам порядка открытия и ведения лицевых счетов всех участников бюджетного процесса актуализированы

ны в одном нормативном правовом акте - Порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 07.10.2008 № 7н:

- виды лицевых счетов, открываемых в Федеральном казначействе и органах Федерального казначейства;

- перечень документов, необходимых для открытия лицевых счетов;

- порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов;

- порядок перевода счетов федерального бюджетного учреждения в системе Федерального казначейства;

- особенности открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса субъектов Российской Федерации (муниципальных образований).

Открытие лицевых счетов участникам бюджетного процесса федерального уровня осуществляется в соответствии с бюджетными полномочиями, указанными в Сводном реестре. При включении участника бюджетного процесса в Сводный реестр ему направляется органом Федерального казначейства Извещение о включении. В течение 5 дней после получения Извещения участник бюджетного процесса должен открыть лицевой счет в соответствующем органе Федерального казначейства. Присвоенный буквенно-цифровой код, состоящий из пяти символов, находит свое отражение в номере лицевого счета бюджетополучателя - с 6-го по 10-й разряд.

| | | | | | | | | | | |
|--------------------|--------------------------------------|---|------------------|---------------|---|---|---|---|----|--------------------|
| 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. 7 Структура номера лицевого счета участника бюджетного процесса

Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий участника бюджетного процесса по ряду признаков.

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 средств бюджета;

- 04 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

- 05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения;

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

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

08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;

09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;

10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств;

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

41 – лицевой счет для учета операций Государственной компании «Российские автомобильные дороги» (ее обособленного подразделения).

Код Федерального казначейства или органа Федерального казначейства – первые два разряда кода Федерального казначейства или органа Федерального казначейства в соответствии с Ведомственным классификатором территориальных органов Федерального казначейства, который утверждается Федеральным казначейством.

Код типа бюджета указывается в соответствии со следующими значениями:

1 – федеральный бюджет;

2 – бюджет субъекта Российской Федерации;

3 – местный бюджет;

4 – бюджет Государственного внебюджетного фонда;

5 – бюджет территориального государственного внебюджетного фонда.

Для лицевого счета администратора доходов бюджета в реквизите «тип бюджета» в соответствии с указанными выше значениями указывается бюджет, доходы которого он администрирует.

Учетный номер формируется следующим образом:

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

- для участника бюджетного процесса субъекта Российской Федерации и муниципального образования учетный номер присваивается органом Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета в рамках вида лицевого счета и типа бюджета;

- для лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств учетный номер присваивается органом Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств в рамках вида лицевого счета, кода органа Федерального казначейства и типа бюджета.

Лицевые счета главному распорядителю средств федерального бюджета и главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета открываются и ведутся только Федеральным казначейством.

Для открытия лицевого счета участником бюджетного процесса 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 приложении 4 приведен перечень документов для открытия соответствующих лицевых счетов участникам бюджетного процесса в органах Федерального казначейства.



Рис.8. Схема открытия лицевого счета участника бюджетного процесса

Лицевой счет считается открытым с внесением уполномоченным работником Федерального казначейства или органа Федерального казначейства записи о его открытии в Книгу регистрации лицевых счетов.

| Дата открытия лицевого счета | Наименование клиента | Номер лицевого счета | Номер и дата писем Федерального казначейства, органа Федерального казначейства | | Дата закрытия лицевого счета | Дата преобразования лицевого счета | Примечание |
|------------------------------|----------------------|----------------------|--|--|------------------------------|------------------------------------|------------|
| | | | об открытии (закрытии) лицевых счетов | об открытии (закрытии) лицевого счета для учета операций по переданным полномочиям | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |

Рис.9 Структура Книги регистрации лицевых счетов

Органом Федерального казначейства оформляется единое дело клиента по всем открытым данному клиенту лицевым счетам и хранится у уполномоченного руководителем органа Федерального казначейства работника по месту представления клиентом документов на открытие лицевого счета (лицевых счетов). При этом клиентом является участник бюджетного процесса, которому открыты лицевые счета в органе Федерального казначейства.

Документы, включенные в дело клиента, хранятся в соответствии с правилами организации государственного архивного дела.

Клиенты обязаны в пятидневный срок после внесения изменений в документы, представленные в орган Федерального казначейства для открытия лицевых счетов, или поступления к ним информации от вышестоящего участника бюджетного процесса, в ведении которого они находятся, сообщать в письменной форме (на бумажном носителе или в электронном виде с использованием ЭЦП) Федеральному казначейству или органу Федерального казначейства обо всех изменениях в документах, представленных в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства для открытия лицевых счетов.

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

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

2. Показатели отражаются в структуре кодов бюджетной классификации.

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

Перечень операций, отражаемых на каждом виде лицевого счета, приведен в приложении 5.

Лицевой счет получателя бюджетных средств отличается от всех других видов лицевых счетов, открываемых участникам бюджетного процесса в органах Федерального казначейства, тем, что является агрегированным показателем. Лицевой счет получателя бюджетных средств, предназначенный для учета:

- бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования, полученных получателем бюджетных средств;

- для отражения операций получателя бюджетных средств по распределению лимитов бюджетных обязательств по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств;

- для учета принятых получателем бюджетных средств бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета (в том числе в иностранной валюте и (или) источника дополнительного бюджетного финансирования);

- для отражения сведений о сметных назначениях, утвержденных сметой доходов и расходов по приносящей доход деятельности, принятия бюджетных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности и осуществления операций со средствами от приносящей доход деятельности.

С 2009 года лицевой счет получателя средств бюджета заменил существующие по 31 декабря 2008 года следующие виды лицевых счетов:

- по дополнительному бюджетному финансированию за счет арендных платежей;

- для осуществления операций в иностранной валюте;

- для учета операций по оперативно-розыскной деятельности;

- по учету внебюджетных средств бюджетных учреждений субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

- по учету внебюджетных средств бюджетных учреждений федерального подчинения.

Для открытия лицевого счета получателя бюджетных средств в орган Федерального казначейства представляются следующие документы на бумажных носителях:

- а) Заявление на открытие лицевого счета (приложение 6);
- б) Карточка образцов подписей к личным счетам (приложение 7);
- в) копия учредительного документа, положения об обособленном подразделении, утвержденного создавшим его получателем средств федерального бюджета (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), заверенная учредителем либо нотариально;
- г) копия документа о государственной регистрации юридического лица, заверенная учредителем или нотариально, либо органом, осуществляющим государственную регистрацию;
- д) копии свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, уведомления о постановке на учет в налоговом органе юридического лица (в случае открытия лицевого счета обособленному подразделению), заверенные нотариально либо выдавшим их налоговым органом;
- е) в случае оформления на личном счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования дополнительно предоставляется копия договора (договоров) аренды, в соответствии с которым (которыми) арендная плата перечисляется в доход федерального бюджета;
- ж) в случае оформления на личном счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по приносящей доход деятельности дополнительно предоставляется Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности;
- з) в случае оформления на личном счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по осуществлению оперативно-розыскных мероприятий дополнительно предоставляется отдельное разрешение на осуществление оперативно-розыскных мероприятий в соответствии с законодательством Российской Федерации об оперативно-розыскной деятельности по форме Разрешения на осуществление приносящей доход деятельности.

Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента осуществляют сверку операций, учтенных на лицевых счетах с клиентами (табл.2).

Сверка производится путем предоставления Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства клиенту на бумажном носителе или в электронном виде Выписки из лицевого счета (с копиями документов, служащих основанием для отражения операций на личном счете) и Приложения к Выписке из лицевого счета.

Выписки из лицевых счетов формируются по всем видам лицевых счетов, открытым в Федеральном казначействе или органе Федерального казначейства, в разрезе первичных документов по операциям за данный операционный день.

Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем, предоставляют 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.

Таблица 2

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. |
| 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. |

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

- а) изменения наименования клиента, не вызванного реорганизацией и не связанного с изменением подчиненности;
- б) изменения в установленном порядке структуры номеров лицевых счетов клиента;
- в) изменения наименования органа Федерального казначейства, не вызванного реорганизацией.

Переоформление лицевых счетов участников бюджетного процесса федерального уровня производится по Заявлению на переоформление лицевых счетов, представленному клиентом на бумажном носителе в орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента. Допускается, в случае открытия участнику бюджетного процесса нескольких лицевых счетов, предоставление им единого Заявления на переоформление всех лицевых счетов (рис.10).



Рис. 10. Порядок переоформления лицевого счета участника бюджетного процесса

Лицевые счета участников бюджетного процесса федерального уровня закрываются Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства на основании заявления на закрытие лицевого счета, представленного клиентом на бумажном носителе в Федеральное казначейство или орган Федерального казначейства по месту обслуживания клиента или оформленного органом Федерального казначейства.

Порядок закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса представлен на рисунке 11.



Рис. 11. Порядок закрытия лицевых счетов участников бюджетного процесса

Заявление на закрытие лицевого счета хранится в деле клиента. Заявление составляется отдельно на закрытие каждого лицевого счета, открытого клиенту Федеральным казначейством или органом Федерального казначейства.

Закрытие на лицевом счете получателя бюджетных средств разделов для учета операций за счет источника дополнительного бюджетного финансирования, со средствами от приносящей доход деятельности или по осуществлению оперативно-розыскных мероприятий осуществляется без заявления на закрытие лицевого счета в случаях:

- окончания срока действия договоров аренды, согласно которым арендная плата перечислялась в доход федерального бюджета;
- оформления дополнения к разрешению на осуществление приносящей доход деятельности или дополнения к разрешению на осуществление оперативно-розыскных мероприятий по форме разрешения на осуществление приносящей доход деятельности с указанием в строке «Специальные указания» - «Отзыв разрешения».

При переходе клиента на обслуживание в орган Федерального казначейства, расположенный на территории другого субъекта Российской Федерации, клиент представляет Заявление на открытие лицевого счета в орган Федерального казначейства по новому месту его обслуживания (Рис. 12).



Рис. 12. Порядок перевода лицевых счетов в системе Федерального казначейства

После открытия клиенту в установленном порядке лицевого счета, он представляет в орган Федерального казначейства по прежнему месту обслуживания Заявление на закрытие лицевого счета с указанием в качестве причины закрытия счета «Перевод лицевых счетов в системе Федерального казначейства» и кода (по классификатору органов Федерального казначейства) Федерального казначейства или органа Федерального казначейства по новому месту открытия лицевого счета.

Открытие и ведение органами Федерального казначейства лицевых счетов участников бюджетного процесса является одним из основных мероприятий в части реализации ведомственной целевой программы Федерального казначейства, которая обеспечивает достижение цели «Кассовое обслуживание исполнения бюджета».

Глава 4. Основы организации исполнения бюджета по доходам

4.1. Этапы исполнения бюджетов по доходам и участники формирования доходной части бюджета

Исполнение бюджетов по доходам в целом централизуется на федеральном уровне. Доходы от налогов, сборов, реализации и использования государственного (муниципального) имущества, использования природных ресурсов, оказания органами государственной власти или органами местного самоуправления платных услуг, денежных взысканий (штрафов), а также прочие неналоговые доходы бюджета изначально централизуются на федеральном уровне на счетах, открытых органам Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях Центрального банка 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 взаимоувязаны с конкретными расходами бюджета. Полномочия по учету и распределению (перечислению) поступающих от плательщиков средств на единые счета бюджетов возложены на органы Федерального казначейства.

Этапы исполнения бюджета по доходам между бюджетами различных уровней бюджетной системы Российской Федерации при казначейском исполнении бюджета определяются Бюджетным кодексом Российской Федерации. К ним относятся:

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) 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 о налогах и сборах;

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

5) перечисление Федеральным казначейством средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Участниками формирования доходной части бюджета являются:

1) налогоплательщики и плательщики сборов (юридические и физические лица), которые перечисляют в бюджет установленные налоги и другие обязательные платежи;

2) Центральный Банк Российской Федерации, учреждения банка России и коммерческие банки;

3) финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;

4) органы Федерального казначейства;

5) главные администраторы (администраторы) поступлений.

К главным администраторам (администраторам) поступлений относятся: главные администраторы (администраторы) доходов бюджета и главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита 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 администраторами доходов бюджета.

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

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.

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.

Понятие «администратор доходов» введено с 1 января 2005 года, до этого момента администраторами всех доходов бюджетной системы являлись (преимущественно) налоговые органы. Они осуществляли администрирование федеральных, региональных и муниципальных платежей. Министерством по налогам и сборам осуществлялся сбор информации по всем поступившим доходам с целью обеспечения учета обязательств плательщиков, а также системного контроля и составления отчетности. С 2002 года налоговые органы прекращают администрировать часть доходов, оставив за собой контроль за поступлением налоговых платежей, платежей за счет единого социального налога, налогам по специальным налоговыми режимами, а также небольшого перечня неналоговых доходов, связанных с деятельностью налоговых органов по предоставлению ими определенных сведений и информации, функциями по взысканию штрафов и других денежных взысканий.

В 2003 г. на территории некоторых субъектов Российской Федерации одновременно с изменением порядка заполнения информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджеты разных уровней бюджетной системы согласно Правилам, утвержденным приказом Министерства налогов и сборов России, Государственным Таможенным Комитетом России и Министерства финансов Российской Федерации от 03.03.2003 № БГ - 3-10/98/197/22н, были определены дополнительные администраторы доходов (кроме налоговых органов):

- финансовое управление субъекта Российской Федерации - поступление неналоговых платежей, зачисляемых непосредственно в бюджет субъекта Российской Федерации;

- финансовые органы муниципалитетов области – поступление местных неналоговых платежей;

- территориальный орган Министерства имущественных отношений Российской Федерации - поступление федеральных и региональных имущественных неналоговых платежей.

С 2004 года расширен круг неналоговых доходов, за счет которых формируется федеральный бюджет, с одновременным ростом количества новых администраторов поступлений: федеральные органы исполнительной власти, их территориальные органы и подведомственные им учреждения, оказывающие платные услуги. С 2005 года урегулирован вопрос присвоения кодов администраторов доходов в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях. Утвержденный Министерством финансов Российской Федерации «Порядок учета и распределения поступлений органами Федерального казначейства» позволил регламентировать вопросы взаимодействия с администраторами поступлений.

Ежегодно утверждаются законами (решениями) о соответствующем бюджете перечни главных администраторов поступлений; закрепление доходов бюджетов Российской Федерации за главными администраторами поступлений осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации. В приложении 8 приведен перечень главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Роль главных администраторов поступлений в бюджетном процессе сложно переоценить, поскольку они ответственны за организацию системы сбора доходов и представление финансовым органом информации, необходимой для составления проектов бюджетов по доходам на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

Мероприятия по администрированию поступлений в бюджет можно условно разделить на несколько этапов [29].

Первым этапом администрирования поступлений в бюджет является принятие закона о бюджете на соответствующий период, а также постановлений органов исполнительной власти по реализации данного закона. Данными законами (решениями) утверждается перечень и коды главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета.

На втором этапе соответствующий главный распорядитель средств федерального бюджета – администратор поступлений обязан утвердить нормативно-правовой акт, который должен содержать положения, в соответствии с которыми территориальные органы администратора поступлений

наделяются полномочиями по администрированию конкретных поступлений в федеральный бюджет.

В соответствии с закреплением доходов бюджета за теми или иными главными администраторами последними определяются для подведомственных им администраторов доходов соответствующие коды администраторов доходов бюджета, а также порядок администрирования конкретных видов доходов соответствующих бюджетов.

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



Рис. 13. Состав доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

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

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

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

- доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собствен-

ности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением имущества автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;

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

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

- средства самообложения граждан;

- иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся: дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии); субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации; иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

На третьем этапе администраторы доходов бюджетов в двухнедельный срок после доведения до них главным администратором доходов бюджетов, в ведении которого они находятся, порядка осуществления полномочий администратора доходов заключают с Управлением Федерального казначейства по соответствующему субъекту Российской Федерации соглашение (договор) об обмене информацией в электронном виде.

Указанное соглашение определяет формат передачи территориальным органом Федерального казначейства информации о поступлениях в бюджеты бюджетной системы администратором поступлений (территориальным органом администратора поступлений), а также передачи информации об уточнении вида принадлежности платежа, принятых решениях о возврате плательщикам излишне уплаченных сумм. Сроки и формы передачи информации (в электронном или бумажном виде) также устанавливаются соглашением.

Следующим этапом администрирования доходов бюджета можно считать организацию и ведение бюджетного учета соответствующих финансо-

во-хозяйственных операций, осуществляемых администраторами этих доходов.

И наконец, завершающим этапом администрирования является формирование и представление администраторами доходов в соответствующие финансовые и контролирующие органы бюджетной отчетности по результатам своей деятельности.

4.2. Распределение и учет поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства

В нашей стране реализован механизм разграничения и распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Следовательно, уплачиваемые плательщиками налоги и сборы не могут быть без дополнительной процедуры распределения быть зачислены в доход соответствующего бюджета.

Например, налогоплательщик уплачивает налог на доходы физических лиц (федеральный налог), который впоследствии, согласно нормативу распределения, поступает в доход бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета.

Полномочиями 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:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации;
- Федеральные законы о федеральном бюджете;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

В целях организации учета и распределения поступлений в бюджеты органам Федерального казначейства, а именно, Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации открыты счета в учреждениях Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

После открытия соответствующих счетов Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации информацию о реквизитах счетов необходимо довести до каждого плательщика налогов и сборов.



Рис. 14. Порядок доведения реквизитов счетов и информации по заполнению расчетных документов до плательщиков налогов и сборов

На рисунке 14 показано, что Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации доводят реквизиты счетов до администраторов поступлений в бюджет, а они, в свою очередь, сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков.

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

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 Центрального банка Российской Федерации выписки со своих счетов осуществляют перечисление на единые счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- 40105 «Средства федерального бюджета»,
- 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 Российской Федерации»,
- 40404 «Территориальные Федеральные фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации».

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

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. Количество администраторов поступлений, с которыми взаимодействуют органы Федерального казначейства, составляет более 56 тысяч. Среднемесячное количество осуществляемых платежных операций по учету и распределению доходов составляет порядка 25 млн. [17].

Следовательно, в базу данных прикладного программного обеспечения, обеспечивающего автоматизированный учет 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, также данная информация может быть представлена соответствующими финансовыми органами.

К процедуре распределения доходов между бюджетами предъявляются определенные требования:

- Поступившие доходы распределяются между бюджетами максимально оперативно и корректно (соблюдение нормативов распределения доходов);
- Возврат (зачет) излишне/ошибочно уплаченных платежей осуществляется в максимально короткие сроки;
- Информация о поступивших доходах предоставляется заинтересованным пользователям максимально оперативно и является достоверной.

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:

а) Заявки на возврат;

б) Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа;

в) документы на перечисление (взыскание) из бюджетов;

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

- Документы налоговых органов:

Уведомления об уточнении вида и принадлежности поступлений, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных, подлежащих возмещению) сумм налогов и сборов;

- Документы финансовых органов:

на перечисление (взыскание) из бюджетов;

- Справки органов Федерального казначейства.

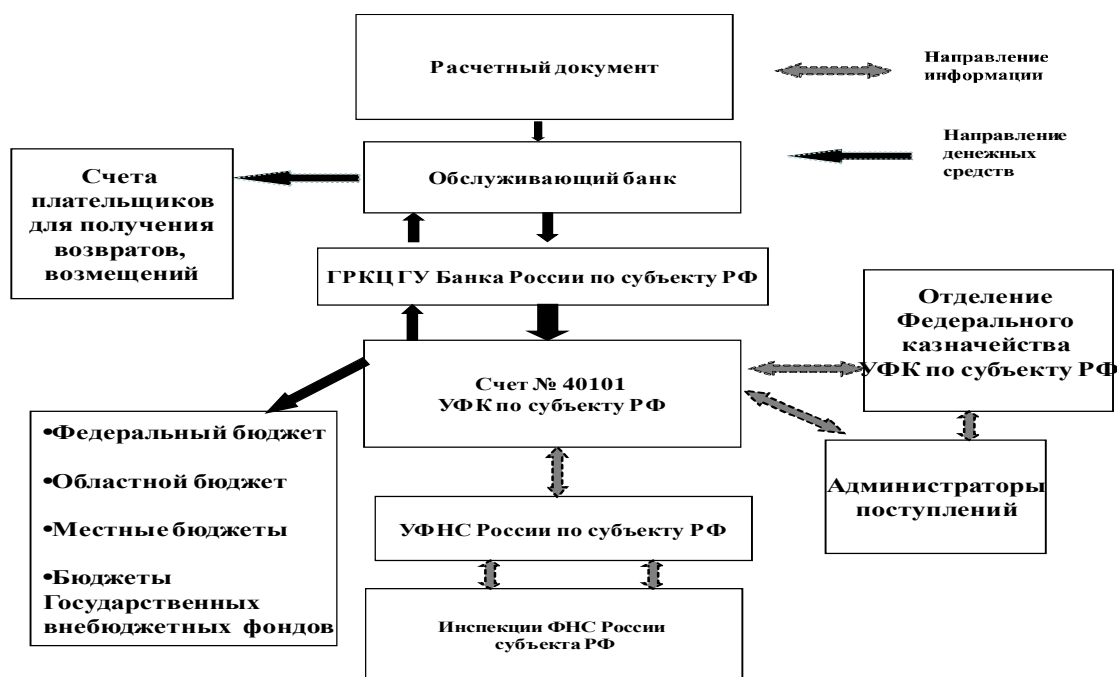


Рис.15. Схема учета и распределения органами Федерального казначейства поступлений в бюджетную систему

Процедура учета поступлений в бюджетную систему и последующее их распределение между бюджетами представляет собой определенную последовательность действий органов Федерального казначейства:

- получение из банка выписки по счету № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;

- группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
- распределение сгруппированных по кодам бюджетной классификации Российской Федерации поступлений между бюджетами;
- перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в документах-основаниях;
- оформление справок органов Федерального казначейства;
- оформление Заявок и расчетных документов:
 - на возврат средств плательщикам поступлений в бюджет;
 - на перечисление поступлений в бюджеты и др.
- формирование информации о поступлениях:
 - для администраторов поступлений;
 - для главных администраторов поступлений;
 - для финансовых органов.

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



Рис. 16. Схема ведения лицевого счета администраторов доходов

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.

В соответствии с заключенным соглашением осуществляется взаимобмен информацией по электронной почте или на бумажном носителе. В рамках современных технологий ведется активная работа по установке системы электронного документооборота, то есть обработка информации проводится в автоматическом режиме с применением электронно-цифровой подписи и т.д.

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.

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

Органами Федерального казначейства предоставляются администраторам поступлений бюджета следующие документы:

1) Справка о перечислении поступлений в бюджеты – предоставляется один раз в месяц по состоянию на 1-е число месяца, следующего за отчетным или по обращению администратора – ежедневно на следующий рабочий день после формирования Справки при наличии совершенных операций по администрируемым доходам;

2) Выписка из Сводного реестра поступлений и выбытий – предоставляется на следующий рабочий день после получения из учреждения банка выписки и приложенных к ней документов на основании письменного запроса администратора поступлений в бюджет (при наличии электронного документооборота между ним и органом Федерального казначейства);

3) Сводные сведения по данным лицевых счетов подведомственных администраторов поступлений в бюджет главного администратора (администратора с полномочиями главного администратора) – предоставляется один раз в месяц, не позднее рабочего дня, следующего за днем формирования Сводных сведений на основании письменного запроса главного администратора поступлений в бюджет (администратора с полномочиями главного администратора поступлений в бюджет) (при наличии между ним и органом Федерального казначейства электронного документооборота);

4) Запрос на выяснение принадлежности платежа с приложением первичных документов – направляется органом Федерального казначейства при наличии на счетах органов Федерального казначейства невыясненных поступлений предполагаемому администратору поступлений в бюджет не позднее рабочего дня, следующего за днем формирования Запроса при наличии в расчетных документах информации о предполагаемом администраторе поступлений в бюджет.

5) Выписка из лицевого счета администратора поступлений в бюджет с приложением первичных документов – предоставляется не позднее рабочего дня, следующего за днем формирования Выписки из лицевого счета при отражении на лицевом счете совершенных операций;

6) Приложение к Выписке из лицевого счета администратора поступлений в бюджет – предоставляется не позднее рабочего дня, следующего

за днем формирования приложения к Выписке из лицевого счета по письменному запросу администратора поступлений;

7) Отчет о состоянии лицевого счета администратора поступлений в бюджет - формируются в разрезе кодов бюджетной классификации и (или) иных аналитических признаков нарастающим итогом на первое число месяца, следующего за отчетным и предоставляются не позднее третьего рабочего дня, следующего за отчетным месяцем. Предоставляется раз в месяц или за период по письменному запросу администратора.

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

4.3.Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам

Процедуры учета и распределения доходов бюджетов четко регламентированы нормативными документами, основным из которых является Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 05.09.2008 № 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации». В тоже время следует отметить следующие 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.

Основной причиной, по которой суммы платежей, перечисленные на счета Управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, относят к невыясненным поступлениям – это несоблюдение плательщиками требований, установленных совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2006 № 298-П/173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства» и нормативно-правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства, в части указания в

платежных поручениях на перечисление средств на счета органов Федерального казначейства необходимых реквизитов и показателей и, как следствие, отсутствие у органов Федерального казначейства возможности однозначно определить лицевой счет, на котором подлежат отражению поступившие суммы и (или) коды бюджетной классификации Российской Федерации.

В случае указания плательщиками номера счета органа Федерального казначейства с ошибкой, возможно, что перечисленная сумма либо:

- попадает на счет, не принадлежащий органу Федерального казначейства (плательщик самостоятельно осуществляет мероприятия по возврату указанных средств);

- попадает на счет, принадлежащий органу Федерального казначейства, но не предназначенный для учета перечисленных средств (указанные средства учитываются как невыясненные поступления и подлежат уточнению или возврату плательщику).

Возможны несоблюдения плательщиками требований по заполнению полей платежных поручений на перечисление средств на счета органов Федерального казначейства:

- указание ошибочного (искаженного) наименования администратора поступлений;

- отсутствие или неверное указание номера лицевого счета администратора поступлений;

- указанный лицевой счет администратора поступлений открыт в другом территориальном органе Федерального казначейства;

- отсутствие кода бюджетной классификации Российской Федерации или указание несуществующего, недействующего кода бюджетной классификации;

- не указание в полях платежного документа «ИНН» и (или) «КПП» администратора поступлений или указание ИНН и (или) КПП администратора поступлений, не принадлежащих администратора поступлений, указанному в поле «Получатель»;

- отсутствие иной информации, подлежащей указанию в платежном поручении;

- отсутствие администратора поступлений в Сводном реестре участников бюджетного процесса.

Нормативным документом определено, что поступления относятся к невыясненным в случае:

- а) если в расчетном документе указаны значения ИНН и КПП получателя - администратора поступлений в бюджет и не указаны или ошибочно указаны иные реквизиты получателя - администратора поступлений в бюджет;

б) если в расчетном документе указан код бюджетной классификации, но при этом не указаны или указаны несуществующие ИНН и КПП получателя - администратора поступлений в бюджет, либо администратор поступлений в бюджет, которому ранее был направлен Запрос на выяснение принадлежности платежа, отказался от указанных поступлений;

в) если в коде бюджетной классификации, указанном в расчетном документе, указан код главы главного администратора поступлений в бюджет, подведомственный администратор поступлений в бюджет которого находится на территории субъекта Российской Федерации и невозможно определить администратора поступлений в бюджет, которому необходимо направить Запрос на выяснение принадлежности платежа, (либо администратор поступлений в бюджет, которому ранее был направлен Запрос на выяснение принадлежности платежа отказался от указанных поступлений).



Рис.17. Процедура выяснения принадлежности поступлений, отнесенных органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям

В начале процедуры выяснения принадлежности поступлений, отнесенных органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям, формируется «Запрос на выяснение принадлежности платежа». Данный Запрос на выяснение принадлежности платежа направляется предполагаемым администраторам поступлений в бюджет. После того, как предполагаемый администратор поступлений получил Запрос на выяснение принадлежности платежа с приложением документов, то для уточнения

такого платежа он формирует и направляет в орган Федерального казначейства «Уведомление об уточнении вида и принадлежности платежа». После этого операция по уточнению платежа отражается на лицевом счете данного администратора поступлений. И по результатам обработки всех документов администратору поступлений направляется выписка из лицевого счета.

Перечень оснований для отнесения платежей к невыясненным поступлениям:

- Отсутствие расчетного документа;
- ИНН, КПП, код бюджетной классификации отсутствуют или не соответствуют требованиям;
- ОКАТО по поступлениям, частично или полностью зачисляемым в местный бюджет, отсутствует или не соответствует требованиям;
- Поступления, не подлежащие зачислению на счета органов Федерального казначейства или подлежащие зачислению на счет другого органа Федерального казначейства;
- Отсутствие полномочий по администрированию поступившего платежа;
- Не открыт лицевой счет, предназначенный для учета операций по администрированию доходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета;
- В поле «Назначении платежа» отсутствует информация, позволяющая однозначно определить принадлежность субсидии/субвенции к коду цели.

Сложная и разветвленная схема уточнения невыясненных поступлений требует четких, оперативных действий, как со стороны органов Федерального казначейства, так и со стороны участников бюджетного процесса. Формируя запрос в адрес предполагаемого администратора поступлений, органы Федерального казначейства являются инициаторами движения документов по уточнению невыясненных поступлений. Оперативность уточнения зависит от конкретного получателя запроса, а также качества оформления документа для проведения уточнения.

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.

Порядок учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации предусматривает, что все проведенные на распределительных счетах органов Федерального казначейства операции подлежат отражению на соответствующих лицевых счетах администраторов поступлений. Централизация всех доходов бюджетов на территории субъекта Российской Федерации на одном счете Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации для их дальнейшего распределения на единые счета бюджетов обеспечивает оперативный учет данных поступлений, своевременное и полное перечисление всех поступивших платежей в бюджеты, а также оперативное предоставление информации об указанных поступлениях заинтересованным пользователям – администраторам поступлений и финансовым органам.

На практике имеются случаи, когда плательщики при перечислении платежей в бюджеты вместо счета Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» указывают реквизиты единых счетов бюджетов (например, № 40204 «Средства местных бюджетов»).

При учете указанных поступлений проводится анализ вида доходов бюджетов (относятся ли такие платежи к налоговым или неналоговым платежам), а также анализ соблюдения нормативов распределения.

В случае, если платеж является налоговым платежом и (или) в соответствии с нормативами распределения подлежит полностью или частично зачислению в другие бюджеты, органы Федерального казначейства относят его к невыясненным поступлениям соответствующего бюджета и включают данное поступление в Реестр платежей, поступивших в бюджет, минуя счет органа Федерального казначейства. Указанное поступление подлежит отражению в выписке из лицевого счета администратора поступлений – соответствующего финансового органа.

Одновременно оформляется платежное поручение на перечисление указанных платежей с единого счета бюджета на счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «До-

ходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

После перечисления данных платежей на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», они относятся к невыясненным поступлениям и к ним подлежит применение стандартного механизма обработки невыясненных поступлений (формирование Запроса на выяснение принадлежности платежа и его направление соответствующему администратору поступлений).

Таким образом, администратор поступлений, взаимодействуя с Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, имеет возможность уточнить вид и принадлежность платежей, поступивших минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», аналогично платежам, поступающим на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», и отразить их в своем учете и в отчетности на основании информации, предоставляемой Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

В целях информирования финансовых органов о платежах, поступивших минуя счет Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», которые являются налоговыми платежами и (или) полностью или частично подлежат зачислению в другие бюджеты, органы Федерального казначейства предоставляют им Реестр платежей.

Принципиально другой подход применяется при учете неналоговых платежей, поступивших на единые счета бюджетов, минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», с соблюдением установленных нормативов распределения.

Такие платежи не подлежат отнесению к невыясненным поступлениям и должны учитываться по кодам бюджетной классификации, указанным в расчетном документе плательщика, с последующим отражением Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на лицевых счетах соответствующих администраторов поступлений.

Если же расчетный документ оформлен плательщиком с нарушением установленных требований (например, код бюджетной классификации, указанный в расчетном документе, не соответствует получателю платежа – администратору доходов бюджета), то данный платеж подлежит отнесе-

нию к невыясненным поступлениям с последующим отражением в выписке из лицевого счета соответствующего администратора поступлений.

В данном случае Реестр платежей не формируется, и не осуществляется перечисление средств с единого счета бюджета на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации».

Дальнейшее уточнение таких платежей осуществляется в соответствии с Порядком на основании уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, оформленных администраторами поступлений, на лицевых счетах которых отражена информация о зачислении указанных платежей. Данные уведомления представляются для исполнения в Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

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 (уточнение и возврат всех платежей, поступивших минуя счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации», осуществляется на счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»);

- 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.

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

3. Наличие администраторов поступлений, неработающих в системе электронного документооборота «ОФК - Администратор поступлений».

В рамках деятельности по оптимизации бюджетной сети и повышению эффективности бюджетных расходов реализация ведомственной целевой программы «Развитие системы электронного документооборота органов Федерального казначейства с главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами поступлений, финансовыми органами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» направлена на достижение одной из приоритетных целей деятельности органов Федерального казначейства, а именно: выполнение полномочий по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Для обеспечения информационного обмена между администраторами поступлений в бюджет и органами Федерального казначейства заключаются соглашения. В соответствии с заключенным соглашением осуществляется взаимообмен информацией по электронной почте или на бумажном носителе.

Документы, регламентирующие обмен электронными документами:

- Федеральный закон «Об электронной цифровой подписи» от 10.01.2002 № 1-ФЗ;
- Письма Министерства финансов Российской Федерации:
 - от 19.05.2006 № 02-14-13/1297 «Ведение бухгалтерского учета на электронных носителях»;
 - от 30.10.2008 № 02-06-13/3298 «О подключении к системе электронного документооборота»;
- Письма Федерального казначейства:
 - от 10.02.2009 № 42-7.4-05/10.0-66 «О системе электронного документооборота Федерального казначейства»;
 - от 25.04.2008 № 42-7.1-15/1.1-187 «Об электронном документообороте»;
 - от 12.07.2006 № 42-7.1-15/10.3-289 «О направлении перечня документов, используемого при обмене электронными документами между органами Федерального казначейства и клиентами»;
- Договор об обмене электронными документами и Правила электронного документооборота Федерального казначейства.

В рамках современных технологий проводится работа по установке системы электронного документооборота, то есть обработка информации проводится в автоматическом режиме с применением электронно-цифровой подписи и т.д. Программный продукт «СЭД» (Система электронного документооборота) – «транспортная» программа по передаче

данных от клиентов до органов Федерального казначейства (Рис.17). То есть учреждение-клиент импортирует в «СЭД» документы, которые необходимы для выполнения своих функций. В органах Федерального казначейства ведется контроль за поступлением таких документов и, в случае прохождения проверки, происходит их дальнейшее движение. Программа «СЭД» применяется с 2006 года. И за это время показала свою эффективность – оптимизирован и упрощен документооборот, сокращено количество ошибок, возросло своевременное взаимодействие органами Федерального казначейства с клиентами.

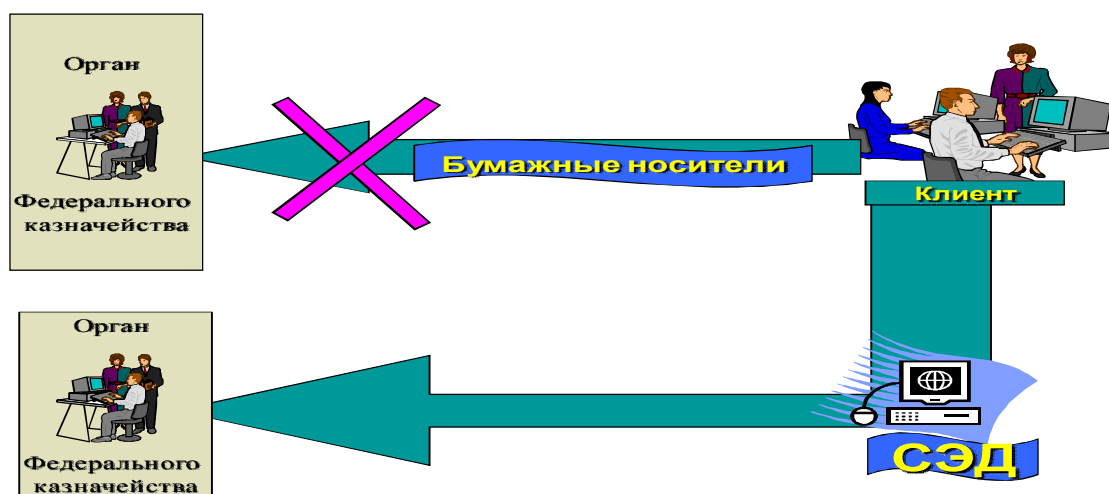


Рис. 18. Технология «Система электронного документооборота»

Анализ данных о переводе на систему электронного документооборота участников бюджетного процесса свидетельствует о неполномасштабном внедрении данного варианта взаимодействия. Основной причиной является отсутствие технической возможности у участников бюджетного процесса эксплуатировать программное обеспечение для организации электронного документооборота. К иным причинам относятся: несоответствующее качество связи регионального провайдера связи, низкая квалификация персонала участников бюджетного процесса и т.д.

Со стороны органов Федерального казначейства созданы условия для стимулирования подключения участников бюджетного процесса к СЭД, так, организовано эффективное сопровождение эксплуатации программного обеспечения СЭД на условиях аутсорсинга, которые включают:

- выпуск и предоставление новых версий программного обеспечения СЭД в связи повышением функциональности;
- предоставление горячей линии администраторам программного обеспечения СЭД по телефону и через Интернет и обеспечение учета всех поступающих обращений;

- решение возникающих в процессе эксплуатации программного обеспечения СЭД проблем в течение одного рабочего часа (или иного указанного времени).

Развитие системы электронного документооборота органов Федерального казначейства с главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, администраторами поступлений, финансовыми органами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации позволит не только организовать в электронном виде «с применением электронно-цифровой подписи» получение входящих документов от абонентов СЭД и выдачу им исходящих документов, но и повысить 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.

Система электронного документооборота Федерального казначейства поддерживает более 100 различных видов документов, включая бюджетные и платежные документы, справочники, формы бюджетной отчетности, документы по ведению реестра государственных контрактов.

Преимущества информационного обмена между участниками бюджетного процесса и органами Федерального казначейства при установке системы электронного документооборота (для участника бюджетного процесса - клиента) следующие:

1. Безвозмездная установка автоматизированного рабочего места клиента;
2. Дистанционная обновляемость автоматизированного рабочего места клиента;
3. Актуальность данных автоматизированного рабочего места клиента;
4. Уменьшение транспортных расходов клиента;
5. Сокращение времени на доставку документов клиентом;
6. Исключение рисков несоответствия документа клиента в электронном виде и на бумажном носителе;
7. Уменьшение рисков представления клиентом неверно оформленного документа;
8. Сокращение сроков проверки платежных документов специалистами Федерального казначейства;
9. Увеличение длительности операционного дня;
10. Экономия бумаги;
11. Уменьшение трудозатрат работников клиента.

В ходе реализации Стратегии развития информационного общества, утвержденной Президентом Российской Федерации 7 февраля 2008 года, невозможно переоценить важность наличия дееспособной системы электронного документооборота в рамках страны в целом. В этой связи следует отметить, что развитие системы электронного документооборота является одним из направлений реализации федеральной целевой программы «Электронная Россия 2002-2010 гг.», кроме того, одной из целей проводимой в нашей стране административной реформы является организация предоставления государственных услуг в электронной форме.

В тоже время существуют определенные факторы, сдерживающие развитие электронного документооборота, в том числе и в системе органов Федерального казначейства. К таким факторам можно отнести недостаточный объем нормативно-правовых актов, определяющих правила и условия архивного хранения электронных документов и иной информации в электронном виде.

4. Использование не в полном объеме биллинговых технологий при учете поступлений, уплаченных физическими лицами без открытия банковского счета.

С появлением института администрирования применение биллинговой технологии (как технологии учета поступлений, уплачиваемых физическими лицами без открытия банковского счета) является актуальной темой для администраторов поступлений.

Сегодня данной проблеме уделяется значительное внимание как на уровне Правительства Российской Федерации, так и на всех уровнях власти страны. В настоящее время практически все администраторы поступлений получают документы физических лиц (квитанции ПД-4) на бумажном носителе.

Это приводит к задержке как при поступлении платежных документов, так и при их переводе в электронный вид для ввода в информационные системы администраторов поступлений. Кроме того, следует учитывать и человеческий фактор, то есть ошибки специалистов банков при формировании расчетных документов, а также специалистов администраторов поступлений при переводе квитанций в электронный вид.

Под биллинговыми системами понимают системы, вычисляющие стоимость услуг связи для каждого клиента и хранящие информацию обо всех тарифах и прочих стоимостных характеристиках, которые используются телекоммуникационными операторами для выставления счетов абонентам и взаиморасчетов с другими поставщиками услуг, а цикл выполняемых операций сокращенно именуется биллингом.

В случае рассмотрения биллинговой технологии в привязке к уплате платежей, являющимися доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то – это сформированные администраторами поступлений базы данных по платежам физических лиц, которые используются банками при приеме поручений физических лиц на перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации.

Использование банками таких баз данных позволяет им автоматически формировать сводные платежные поручения на общую сумму для перечисления в бюджетную систему Российской Федерации платежей физически лиц в адрес одного получателя. Как следствие, это приводит к исключению ошибок сотрудников банков при формировании расчетных документов на перечисление платежей в бюджетную систему Российской Федерации на основании поручений физических лиц.

Преимущество биллинговой системы при приеме платежей в бюджет стало ощутимым, когда в 2004 году появились первые администраторы неналоговых доходов бюджета. Федеральная налоговая служба с 2005 года проводит активную работу в данном направлении. Так в 2006 году было заключено соглашение со Сбербанком России «О взаимодействии Федеральной налоговой службы и Сбербанка России в целях внедрения электронного документооборота по налоговым платежам физических лиц с использованием биллинговой технологии». С 2008 года по согласованию со Сбербанком России Федеральная налоговая служба начала поэтапно распространять биллинговую технологию в субъектах Российской Федерации.

При этом в базу данных могут быть включены только те платежи, по которым начисление осуществляется налоговыми органами и по которым плательщику направляется соответствующий документ на уплату данного платежа. В связи с чем платежи, которые плательщики уплачивают самостоятельно, в базу данных не включаются и, следовательно, при их поступлении квитанции обрабатываются вручную.

Перечисление платежей физических лиц на счет органа Федерального казначейства, открытый на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», производится банком полноформатными платежными поручениями. Администраторы поступлений в бюджет, благодаря биллинговой системе обработки документов, имеют возможность получать информацию о поступлениях по каждому плательщику в электронном виде не позднее следующего дня после обработки выписки банка.



Рис. 19. Биллинговая система приема и обработки платежей от населения

Биллинговая система приема и обработки платежей от населения представляет собой следующее.

Платательщик по документу администратора поступлений (извещение, постановление и т. п.) имеет возможность заплатить наличными или произвести уплату через терминал самообслуживания (банкомат) без заполнения извещения на уплату платежей в бюджет формы ПД-4. Работник банка в первом случае осуществляет платеж с помощью справочника стандартных платежей, в котором перечислены все необходимые реквизиты по данному номеру счета получателя. Функция входа в справочник стандартных платежей осуществляется автоматически – после ввода номера счета или наименования администратора поступлений. Система автоматически выводит стандартные реквизиты на экран монитора, недостающие сведения и сумма платежа вводятся работником банка в специальные поля. После внесения денежных средств платателю выдается чек с указанием всех перечисленных реквизитов и суммы платежа.

По принимаемым платежам в биллинговом центре банка формируются электронные базы данных принятых платежей, происходит обработка информации по принятым платежам и ее передача администраторам поступлений. На основании той же информации формируется необходимый пакет банковских документов (платежные поручения, отчетные формы и т.д.).

Финансовые транзакции и информация о платеже поступает на следующий день без задержки. Кроме того, информацию о принятом платеже можно получать в режиме реального времени.

По большинству видов платежей от плательщика требуется лишь в устной форме предоставить минимальные данные работнику банка, который сформирует электронный платежный документ. Сформированные справочники по кодам бюджетной классификации, реквизитам получателя позволяют контролировать процесс перечисления и не допустить возможной ошибки.

Кроме вышесказанного, в технологии «Биллинг» заложена возможность работы с учетом задолженности плательщиков. В этом случае получатель направляет всю необходимую информацию о задолженности плательщика в единую базу данных системы «Биллинг». Плательщик, посетив учреждение банка, может получить данные о своей задолженности и при желании оплатить ее на месте без наличия квитанции.

Преимущества данной системы передачи документов позволяет администраторам поступлений при ведении учета исключить ручной ввод платежных документов путем автоматизации процесса, а также исключить вероятность потери документов. При существующей системе обработки извещений и для сортировки документов возникает потребность использования ручного труда, что также может привести к так называемой «пересортице» и вероятности ошибки, то есть когда в сводное платежное поручение по одному администратору поступлений могут попасть поступления другого администратора поступлений.

При биллинговой системе платежей, единожды попав в систему электронного документооборота, проходит все стадии обработки и доходит до конечного получателя информации – администратора поступлений. Чем меньше ручного вмешательства в процесс обработки документов, тем меньше вероятность ошибки. Система дает возможность администраторам поступлений вести учет поступлений по плательщикам аналогично учету в налоговых органах.

С наличием полноформатных платежных поручений решается проблема с формированием органами Федерального казначейства запросов в адрес администраторов поступлений на выяснение принадлежности невыясненных платежей. С наличием полноформатных платежных поручений запрос формируется по каждому расчетному документу с указанием реквизитов плательщиков – физических лиц. Биллинговая система позволяет осуществлять хранение полной информации о принятых платежах и, при необходимости, даже через определенный промежуток времени выдать подтверждение о платеже. Полноформатные платежные поручения, где указываются все данные плательщика, позволяют органам Федерального

казначейства контролировать процесс возврата ошибочно уплаченных сумм.

Прогрессивные технологии по уплате платежей физическими лицами, с использованием биллинговой технологии, позволяют администраторам поступлений вести более качественный учет по платежам физическим лицам, а также позволяют минимизировать ошибки в оформлении платежных документов физическими лицами, что, соответственно, приводит к снижению объемов невыясненных поступлений. Биллинговые технологии позволяют упростить (усовершенствовать) администрирование. Особенно важно внедрение биллинговых технологий для развития пенсионных реформ, проводимых государством в части создания условий для обеспечения точного персонифицированного учета страховых платежей и избежания потерь платежей.

Глава 5. Основы исполнения бюджета по расходам

Расходы бюджета представляют собой денежные отношения, возникающие при распределении и использовании бюджетного фонда, и исходящие денежные потоки, обеспечивающие доступ к бюджетным средствам бюджетополучателей. Расходы бюджета принимают различные формы по мере продвижения к конкретному субъекту — бюджетополучателю, таким образом, трансформация форм расходов бюджета имеет место при осуществлении бюджетного процесса (табл.3). Как известно, бюджетный процесс понимается как регламентируемая нормами права деятельность его участников по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, а также контроль за их исполнением.

Таблица 3

Трансформация форм расходов бюджета

| Этапы бюджетного процесса | Формы расходов бюджета | Виды документов |
|--|-------------------------|--|
| Составление проектов бюджетов | Расходные обязательства | Реестр расходных обязательств |
| | | Доклады субъектов бюджетного планирования |
| | | Среднесрочный финансовый план |
| | | Государственное (муниципальное) задание |
| Расходы бюджета | Расходы бюджета | Закон о бюджете на очередной финансовый год и плановый период |
| | | Исполнение бюджетов |
| Бюджетная роспись | | |
| Бюджетная смета | | |
| Кассовый план | | |
| Предельные объемы финансирования | | |
| Государственные (муниципальные) контракты, иные договора | | |
| Денежные обязательства | Денежные обязательства | Платежные и иные документы, необходимые для санкционирования оплаты |
| | | Платежные документы, подтверждающие списание денежных средств с единых счетов бюджетов |

Расходы государственного бюджета должны быть связаны с уровнем государственной власти, которая реально несет ответственность и издержки по выполнению своих функций. На этом этапе расходы государственного бюджета предстают в форме расходных полномочий. Расходные полномочия, как форма расходов бюджета, в большей мере имеют юридическую природу, поскольку они представляют собой совокупность законодательно

закрепленных за субъектом бюджетной системы (орган государственной власти, орган муниципального управления) прав, обязанностей и ресурсов.

Расходные полномочия в ходе бюджетного процесса приобретают форму расходных обязательств. Такой подход в российской практике был реализован путем введения ст. 65 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Расходное обязательство, как преобразованная форма расходов государственного бюджета, позволяет четко разграничить реальные расходные обязательства между уровнями бюджетной системы. Расходные обязательства, согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, — это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования. Эти обязанности заключаются в принятии ответственности по предоставлению физическим или юридическим лицам, органам государственной власти, органам местного самоуправления, иностранным государствам, международным организациям и иным субъектам международного права средств соответствующего бюджета (государственного внебюджетного фонда, территориального государственного внебюджетного фонда).

Расходы бюджета, предусмотренные в законе о бюджете на соответствующий финансовый год, представляют собой следующее звено трансформации расходов бюджета. Утвержденный закон о бюджете содержит распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в соответствии с ведомственной структурой расходов соответствующего бюджета. Таким образом, бюджетные ассигнования — это бюджетные средства, предназначенные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств. Бюджетные ассигнования, согласно Бюджетному кодексу Российской Федерации, — это предельные объемы денежных средств, предусмотренные в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств. В ходе дальнейшей трансформации в рамках бюджетного процесса расходы государственного бюджета приобретают форму бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства представляют собой такие расходные обязательства, исполнение которых предусмотрено законом о бюджете на соответствующий финансовый год. Из данного определения следует отличие расходного обязательства от бюджетного обязательства, а именно: неисполненные объемы расходных обязательств, не включенные в бюджет текущего года, не могут быть признаны бюджетными обязательствами.

В ходе исполнения бюджета, при составлении получателями бюджетных средств платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, происходит преобразование бюджетного обязатель-

ства в принятое денежное обязательство. В процессе принятия денежных обязательств должно быть выдержано обязательное условие: суммы принимаемых денежных обязательств не могут превышать суммы доведенных до получателей средств лимитов бюджетных обязательств.

Одним из завершающих этапов рассматриваемой трансформации является подтверждение (исполнение) принятых денежных обязательств.

Соответственно, объем подтвержденных денежных обязательств не может превышать объем принятых денежных обязательств. При этом подтвержденные денежные обязательства могут отличаться от принятых денежных обязательств, что обусловлено отказом органа, исполняющего бюджет, подтвердить принятые денежные обязательства.

После завершения процедуры подтверждения принятых денежных обязательств производится расходование бюджетных средств, которое осуществляется путем списания денежных средств с единого счета бюджета в размере подтвержденного бюджетного обязательства в пользу физических и юридических лиц. При этом объем расходуемых бюджетных средств должен соответствовать объему подтвержденных денежных обязательств. Как результат, происходит преобразование формы расходов государственного бюджета как денежного обязательства в форму кассового расхода или денежного потока, обеспечивающего поступление в распоряжение получателя бюджетных средств.

Расходы государственного бюджета реализуются посредством взаимосвязанных форм, которые есть результат последовательной трансформации расходов, имеющей целью создание условий для эффективного осуществления функций государства по предоставлению общественных благ.

Развитие расходов государственного бюджета осуществляется в направлении изменения подхода к процессу формирования и финансирования расходов. Речь идет, прежде всего, о методических основах определения количественных параметров по объему, структуре, направленности и динамике расходов любого уровня бюджетов бюджетной системы. Содержание процесса формирования расходов определяет макроэкономические особенности государственного бюджета, изменение функциональных особенностей федерального бюджета, консолидированных бюджетов субъектов Федерации.

Активизация роли Федерального казначейства в процессе формирования расходов государственного бюджета обусловлена возможностями этой системы осуществлять мониторинг и предоставлять информацию. В рамках проведения реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации в 2004-2006 годах возросла роль органов Федерального казначейства как независимых поставщиков дополнительной информации. Такая возможность определяется ключевыми моментами разработанного Мини-

стерством финансов Российской Федерации совместно с Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации Порядка проведения при формировании проектов федерального бюджета на 2005 и 2006 годы эксперимента по внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты.

Содержанием эксперимента являлось распределение между участниками эксперимента средств (федеральные органы исполнительной власти) на конкурсной основе в зависимости от степени использования ими при формировании проектировок бюджетных расходов на 2005 год и 2006 год методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, а также разработки мер по повышению качества управления бюджетными средствами.

Проведение данного эксперимента преследовало следующие цели:

- повышение эффективности деятельности федеральных органов исполнительной власти;

- ускорение введения в бюджетный процесс и повышение качества докладов о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования, разрабатываемых в соответствии с Положением об указанных докладах, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» от 22.05.2004 № 249;

- создание стимулов для федеральных органов исполнительной власти по разработке и внедрению методов бюджетного планирования, ориентированных на конечные, общественно значимые и измеримые результаты деятельности, а также по реализации мер по оптимизации бюджетного сектора и повышению качества управления бюджетными средствами;

- апробация процедур и критериев распределения бюджетных средств на конкурсной основе с учетом результативности бюджетных расходов и качества управления бюджетными средствами.

При использовании методов бюджетного планирования, ориентированных на результаты, а также при разработке мер по повышению качества управления бюджетными средствами большое значение уделяется как размеру остатков нераспределённых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на счетах получателей бюджетных средств на конец финансового года, так и величине среднегодовых остатков объёмов финансирования и лимитов бюджетных обязательств на лицевых счетах получателей бюджетных средств.

Позитивный опыт проведенного в 2004 – 2006 годах эксперимента по реализации методов бюджетного планирования, ориентированных на результат, позволил продолжить внедрение определенных мероприятий в данном направлении в целях создания эффективной системы аудита ре-

зультативности бюджетных расходов, что является одним из условий функционирования финансовой системы в целом. Так, в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике в 2008 – 2010 годах» финансовым органам в 2008 – 2010 годах следует внедрить систему мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств. В Бюджетном послании Президента Российской Федерации в качестве одного из важнейших принципов бюджетной стратегии на 2008 – 2010 годы, направленных на создание эффективной системы аудита результативности бюджетных расходов, определено повышение качества финансового менеджмента.

На федеральном уровне в соответствии с Бюджетным посланием Президента Российской Федерации разработан приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10.01.2007 № 123н «О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета» (далее - Приказ 123н). Приказ 123н определяет порядок проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета с 2008 года.

Внедрение мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями бюджетных средств, позволит создать как стимулы к повышению прозрачности и эффективности использования бюджетных средств, так и основу для принятия конкретных управленческих решений. В приказе 123н понятие мониторинг определено как «анализ и оценка совокупности процессов и процедур, обеспечивающих результативность использования бюджетных средств и охватывающих все элементы бюджетного процесса (составление проекта бюджета, исполнение бюджета, учет и отчетность, контроль и аудит)». Приказ 123н определяет порядок проведения главными распорядителями средств федерального бюджета мониторинга качества финансового менеджмента, однако это не означает, что другие участники бюджетного процесса не будут вовлечены в проводимый мониторинг. Федеральное казначейство, департаменты Министерства финансов Российской Федерации также представляют информацию для формирования отчетов мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета, в части исполнения федерального бюджета.

Укрупнено систему показателей оценки результативности использования бюджетных средств главными распорядителями средств федерального бюджета, разработанной Министерством финансов Российской Федерации, можно представить в следующем виде:

1. качество финансового планирования;

2. качество исполнения бюджета как в части расходов, так и в части доходов;

3. качество исполнения судебных актов;

4. анализ подведомственной сети главного распорядителя.

Критерии организации бюджетного процесса нашли свое отражение в системе показателей, определяющих качество исполнения бюджета главным распорядителем в части расходов:

- объем не исполненных на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований;

- равномерность расходов в течение отчетного года;

- сравнение кассовых расходов главного распорядителя с планом расходов, установленным для него росписью расходов федерального бюджета с учетом внесенных в нее в течение отчетного финансового года изменений;

- распределение главным распорядителем лимитов бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и получателями, находящимися в непосредственном подчинении;

- эффективность управления кредиторской задолженностью по расчетам с поставщиками и подрядчиками, а также по расчетам по платежам в бюджеты;

- количество аннулированных отрицательных расходных расписаний.

По итогам реализации положений приказа 123н в 2008 году на уровне участников бюджетного процесса федерального уровня финансовые органам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований было предложено до 2010 года разработать соответствующие порядки проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных распорядителей бюджетных средств.

Процедура исполнения бюджета по расходам предусматривает этапы:

1. принятие бюджетных обязательств;

2. подтверждение денежных обязательств;

3. санкционирование оплаты денежных обязательств;

4. 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. Следовательно, 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). Порядок доведения лимитов бюджетных обязательств через органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

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, 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. Порядок санкционирования Федеральным казначейством и территориальными органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в Федеральном казначействе или органе Федерального казначейства, утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

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.

Необходимо отметить, что Бюджетным кодексом Российской Федерации определено, что исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом. Таким образом, исполнение федерального бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Участниками процедуры исполнения бюджета по расходам являются:

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

Глава 6. Организация исполнения расходов федерального бюджета органами Федерального казначейства

6.1. Доведение бюджетных данных до получателей бюджетных средств

Исполнение бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи — документа, который составляется и ведется финансовым органом (Министерство финансов Российской Федерации) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источников финансирования дефицитов бюджетов (ИФДБ).

Министерством финансов Российской Федерации разработан и утвержден приказ от 30.09.2008 № 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» (Приказ 104н) (данный порядок разработан на основании положений ст. 219 и 219.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

В соответствии с данным Порядком, 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.

Министерство финансов Российской Федерации доводит до Федерального казначейства бюджетные данные в соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, утвержденным в установленном порядке. При получении от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных Федеральное казначейство осуществляет их проверку на соответствие следующим требованиям:

- применяемые коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать кодам бюджетной классификации, установленным Министерством финансов Российской Федерации на текущий финансовый год и плановый период;

- соответствующие показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета на текущий финансовый год и плановый период должны быть представлены с одинаковой степенью детализации кодов классификации расходов бюджетов или источников финансирования дефицитов бюджетов.

Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней после получения от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных доводит их до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Казначейскими уведомлениями (рис.20).



Рис. 20. Порядок доведения бюджетных данных (изменений) до главных распорядителей средств федерального бюджета (ГРБС) и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (ГАИФДБ)

В случае, если федеральный закон о федеральном бюджете не вступил в силу с начала текущего финансового года, Министерство финансов Российской Федерации ежемесячно представляет в Федеральное казначейство бюджетные данные в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета.

При получении от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных, утвержденных федеральным законом о федеральном бюджете, Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней, следующих за днем получения бюджетных данных, осуществляет проверку преемственности временных (до принятия федерального закона о федеральном бюджете) и утвержденных бюджетных данных с учетом фактического исполнения бюджета по временным бюджетным данным в соответствии определенными требованиями (рис.21).

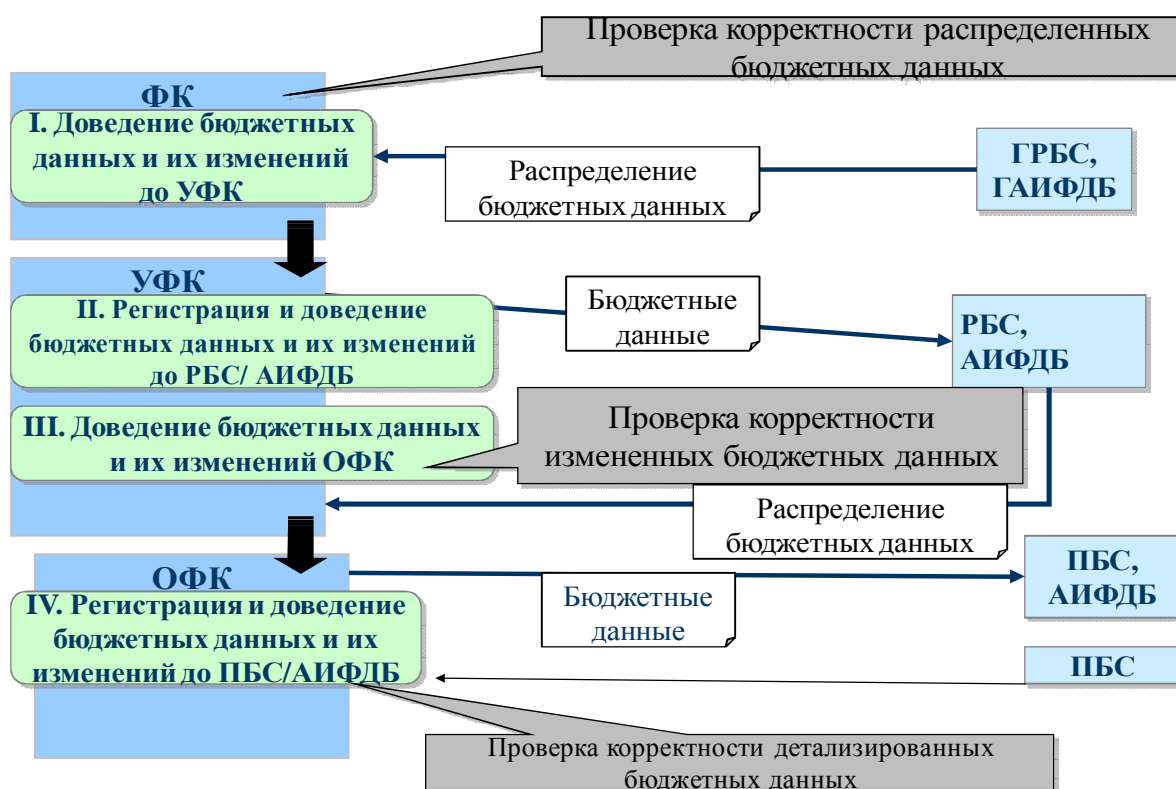


Рис.21. Порядок доведения бюджетных данных (изменений) до распорядителей (получателей) средств федерального бюджета, до администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета

Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета осуществляют распределение между находящимися в их ведении распорядителями и получателями средств федерального бюджета бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств и формируют Расходные расписания (Реестры расходных расписаний).

Главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета осуществляют распределение между находящимися в их ведении администраторами источников финансирования дефицита фе-

дерального бюджета бюджетных ассигнований и формируют Расходные расписания (Реестры расходных расписаний).

Порядком предусмотрена возможность доведения бюджетных данных до получателей средств федерального бюджета укрупнено, предоставив ему самостоятельно детализировать лимиты бюджетных обязательств (рис.20). Кроме расширения самостоятельности получателей средств федерального бюджета, данная норма позволила сделать расходное расписание более гибким документом.

Органы Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем получения, осуществляют контроль представленных Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний) на соответствие установленных требованиям. К основным требованиям относятся следующие:

- наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний), должны соответствовать реквизитам, указанным в Сводном реестре;

- в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний) должны быть указаны номера лицевого счетов, открытые участникам бюджетного процесса в органах Федерального казначейства;

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

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

- суммы бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, распределенные между находящимися в ведении главных распорядителей распорядителями и получателями средств федерального бюджета не должны превышать сумм бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств, утвержденных главным распорядителем средств федерального бюджета;

- суммы бюджетных ассигнований, распределенные между находящимися в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета не должны превышать сумм бюджетных ассигнований, утвержденных главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета;

- в случае уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, суммы изменений соответствующих бюджетных данных должны быть меньше или равны суммам нераспределенных бюджетных

ассигнований и лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета, учтенным на соответствующих лицевых счетах;

- в случае уменьшения лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, сумма измененного лимита бюджетных обязательств не должна быть меньше, чем сумма поставленных на учет в органах Федерального казначейства бюджетных обязательств получателя средств федерального бюджета;

- в случае уменьшения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, суммы измененных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств не должны быть меньше произведенных кассовых выплат получателя средств федерального бюджета;

- при детализации лимитов бюджетных обязательств детализированные лимиты бюджетных обязательств должны соответствовать требованиям, установленным Приказом 104н.

В случае соответствия представленных Расходных расписаний или Реестров расходных расписаний установленным требованиям:

- бюджетные данные, указанные в Расходных расписаниях или Реестрах расходных расписаний, учитываются на лицевых счетах соответствующих участников бюджетного процесса, если они открыты органами Федерального казначейства по месту представления данных Расходных расписаний или Реестров расходных расписаний;

- представленные Расходные расписания или Реестры расходных расписаний направляются в электронном виде в органы Федерального казначейства по месту открытия лицевых счетов соответствующих участников бюджетного процесса.

На этапе проверки Расходных расписаний или Реестров расходных расписаний осуществляется предварительный казначейский контроль, то есть контроль, проводимый до совершения финансовых операций.

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. Сведения о заключенных контрактах, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета и внебюджетных источников финансирования, в течение трех дней со дня заключения представляются заказчиком в орган Федерального казначейства.

6.2. Ведение реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов

Ведение реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации (Реестр госконтрактов), становится одной из наиболее значимых функций органов Федерального казначейства.

Значимость этой функции и ответственность, связана с тем, что данными, содержащимися в Реестре госконтрактов, пользуется как Правительство страны при корректировке бюджетных данных в отношении каждого главного распорядителя (в качестве показателя, отражающего объем лимитов бюджетных обязательств, направленных на заключение государственных контрактов), так и государственными заказчиками (для формирования начальной цены контракта, выявления недобросовестных поставщиков и т.п.).

Исполнение функции по ведению реестра госконтрактов передано Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации Федеральному казначейству с 1 января 2007 года (Постановление Правительства Российской Федерации от 03.03.2006 № 117 «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на ведение реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов»).

Порядок ведения Реестра госконтрактов установлен постановлением Правительства Российской Федерации от 27.12.2006 № 807 «Об утверждении положения о ведении реестров государственных или муниципальных контрактов, заключенных по итогам размещения заказов, и о требованиях к технологическим, программным, лингвистическим, правовым и организационным средствам обеспечения пользования официальным сайтом в сети Интернет, на котором размещаются указанные реестры».

Федеральное казначейство принимает активное участие совместно с Министерством финансов Российской Федерации, Министерством экономического развития Российской Федерации, Федеральной антимонопольной службой и Федеральной службой по оборонному заказу в согласовании вопросов процедуры ведения реестра контрактов, с целью ее упрощения и разъяснения, как государственным заказчикам, так и органам Федерального казначейства.

В настоящий момент работа по ведению реестра госконтрактов относится к отдельным функциям по исполнению бюджетов, выполнение которых возложены на органы Федерального казначейства. Организация ведения реестра госконтрактов осуществляется для повышения качества исполнения и доступности результатов государственных функций, а также в целях:

- расширения возможностей для участия в размещении заказов физических и юридических лиц;
- для выявления нарушений законодательства Российской Федерации при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- развития добросовестной конкуренции;
- для формирования начальной цены контракта;
- совершенствования деятельности органов государственной власти в сфере размещения заказов;
- обеспечения гласности и прозрачности размещения заказов.

При ведении Реестра госконтрактов органы Федерального казначейства взаимодействуют непосредственно с государственными заказчиками, которые после заключения госконтракта представляют в соответствующие органы Федерального казначейства «Сведения о государственном или муниципальном контракте (его изменении), заключенном государственным или муниципальным заказчиком» (прил.9).

Документ «Сведения о государственном или муниципальном контракте (его изменении), заключенном государственным или муниципальным заказчиком» содержит исчерпывающую информацию о госконтракте:

- предмет контракта (наименование товара, работ, услуг; код продукции по ОКП; единица измерения по ОКЕИ (условное обозначение); цена, количество, сумма);
- информация о поставщиках (исполнителях, подрядчиках) по контракту (наименование юридического лица (ф.и.о. физического лица); место нахождения /(место жительства); ИНН, КПП, статус, телефон (факс)).

Обязательным для отражения в представляемых государственными заказчиками «Сведениях...» являются также следующие реквизиты: источник финансирования контракта, способ размещения заказа (открытый аукцион; открытый аукцион в электронном виде; торги на товарных биржах; запрос котировок; предварительный отбор и запрос котировок при чрезвычайных ситуациях); единственный поставщик (исполнитель, подрядчик) и дата проведения аукциона (подведения итогов конкурса или итогов запроса котировок или итогов торгов на товарной бирже).

Анализ способов размещения заказов (критерий – количество контрактов) показал, что государственные заказчики в 82% случаев используют размещение заказов путем запроса котировок, 9% контрактов заключены по итогам проведения открытого конкурса, 7% - по итогам открытого аукциона [87].

Представленные государственными заказчиками «Сведения...» проверяются в органах Федерального казначейства на полноту и правильность заполнения формы сведений о контрактах, наличия информации о заказчи-

ке в Сводном реестре участников бюджетного процесса, соответствие указанного кода государственного заказчика коду бюджетного учреждения в Сводном реестре участников бюджетного процесса, актуальность кодов бюджетной классификации Российской Федерации и т.д.

В ходе ведения реестра госконтрактов государственными заказчиками допускаются следующие типичные ошибки:

- реквизиты документа не соответствуют способу размещения заказа;
- в сведениях об исполнении неверно указывается номер госконтракта;
- дата проведения аукциона не соответствует дате протокола;
- несоответствия дат в «Сведениях...»;
- в адресе поставщика не указывается наименование города, не представляется индекс и др.

Сформированный органами Федерального казначейства реестр госконтрактов по итогам размещения заказов размещается в разделе «Федеральный реестр государственных контрактов» на официальном сайте в сети «Интернет» по адресу www.zakupki.gov.ru.

Предусмотрено, что бюджетополучатели после заключения государственного контракта (иного договора) будут предоставлять в органы Федерального казначейства кроме «Сведений о государственном или муниципальном контракте (его изменении), заключенном государственным или муниципальным заказчиком» также документ «Сведения о принятом бюджетном обязательстве». Министерством финансов Российской Федерации разработан порядок [11] учета органами Федерального казначейства, при котором все обязательства получателей средств федерального бюджета вне зависимости от источника денежных средств учитываются в органах Федерального казначейства: бюджетные обязательства, подлежащие исполнению за счет средств федерального бюджета, и обязательства получателей средств федерального бюджета, подлежащих исполнению за счет средств от приносящей доход деятельности. При осуществлении указанного учета будет проводиться проверка на соответствие бюджетных обязательств получателей бюджетных средств сведениям, содержащимся в реестре государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации (далее - Реестр госконтрактов).

«Сведения о принятом бюджетном обязательстве» содержат следующую информацию:

- 1) наименование бюджетополучателя с указанием номера его лицевого счета;
- 2) код классификации расходов бюджетов, по которому принято обязательство бюджетополучателя;
- 3) содержание предмета принятого обязательства бюджетополучателя по каждому коду классификации расходов бюджетов;

- 4) код валюты, в которой принято обязательство бюджетополучателя;
- 5) сумма обязательства бюджетополучателя в валюте государственного контракта, иного договора;
- 6) вид средств (средства федерального бюджета, средства от приносящей доход деятельности, средства дополнительного бюджетного финансирования) по каждому коду классификации расходов бюджетов;
- 7) сумма обязательства бюджетополучателя по каждому коду классификации расходов бюджетов в валюте государственного контракта, иного договора;
- 8) реквизиты государственного контракта, иного договора, заключенного с контрагентом (поставщиком товаров, работ или услуг);
- 9) наименование и банковские реквизиты контрагента (поставщика товаров, работ или услуг), с которым заключен государственный контракт, иной договор;
- 10) график оплаты в разрезе кодов классификации расходов бюджетов и видов средств (с разбивкой по годам для долгосрочных обязательств и с разбивкой по месяцам для текущего финансового года) в валюте государственного контракта, иного договора;
- 11) возможность авансового платежа и правила расчета авансового платежа (процент или общая сумма).

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 электронная (по системе электронного документооборота), так и на бумажном носителе.

Следует особо отметить, что в Порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов, утвержденном приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н, указано, что «информационный обмен между участниками бюджетного процесса и Федеральным казначейством или ор-

ганами 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 помимо проверки реквизитов и показателей «Сведений о принятом бюджетном обязательстве» также проверку на превышение суммы обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджетов, объемам доведенных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств или объемов расходов по смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности, не связанных ранее 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.

Таблица 4

Структура номера обязательства бюджетополучателя

| Код органа Федерального казначейства | Код бюджетополучателя | Год постановки на учет | Порядковый номер |
|--|--------------------------|------------------------------|---------------------|
|--|--------------------------|------------------------------|---------------------|

Номер обязательства бюджетополучателя включает:

- код территориального органа Федерального казначейства, в котором открыт соответствующий лицевой счет, по Ведомственному классификатору территориальных органов Федерального казначейства;
- код участника бюджетного процесса по Сводному реестру;
- год постановки на учет;
- порядковый номер обязательства получателя средств федерального бюджета в рамках одного календарного года.

Каждый территориальный орган Федерального казначейства ведет журнал действующих в текущем финансовом году бюджетных обязательств (рис.22).

| № п/п | Учетный номер обязательства | Дата принятия на учет обязательства | Реквизиты поставщика | |
|----------|--------------------------------|---|----------------------|-----|
| | | | наименование | ИНН |
| | 2 | 3 | 4 | 5 |

| Бюджетные обязательства | | | Сумма обязательства по приносящей доход деятельности текущего финансового года |
|---------------------------------------|-----------------------------|------------|--|
| сумма на текущий финансовый год | сумма на плановый период | | |
| | первый год | второй год | |
| 6 | 7 | 8 | 9 |

Рис. 22. Структура Журнала действующих в текущем финансовом году бюджетных обязательств

В журнале действующих в текущем финансовом году бюджетных обязательств находят свое отражение все действующие (актуальные) обязательства бюджетополучателей, поставленные на учет в данном органе Федерального казначейства на определенную дату, подлежащие исполнению в текущем финансовом году и в плановом периоде.

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

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

6.3. Санкционирование оплаты денежных обязательств

К бюджетным полномочиям органов Федерального казначейства, наряду с доведением бюджетных данных до участников бюджетного процес-

са, относится и санкционирование оплаты денежных обязательств данных участников.

Отличительной особенностью порядка санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, лицевые счета которых открыты в органах Федерального казначейства, введенного в действие с 01.01.2009 г., является следующее.

Прежде всего, само наличие отдельного документа, регламентирующего порядок санкционирования расходов. До введения в действие Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008 № 87н «Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета» (Приказ 87н) органы Федерального казначейства и бюджетополучатели при осуществлении процедуры санкционирования оплаты денежных обязательств выполняли требования нескольких Инструкций Министерства финансов Российской Федерации.

Кроме того, предусмотрено, что для оплаты денежных обязательств получатели средств федерального бюджета и администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета представляют в органы Федерального казначейства Заявку на кассовый расход (прил.11), Сокращенную заявку на кассовый расход и Заявку на получение наличных денег (прил.12). Структура указанных документов (далее – Заявки) представлена на рис.23. и рис.24. До введения Приказа 87н Заявка на кассовый расход не существовала, и бюджетополучатели представляли платежные поручения.

1. Реквизиты чека

| п/п | Сумма в рублях | 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 | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
|-----|---|-----------|-------|--------------------|------------|
|-----|---|-----------|-------|--------------------|------------|

Рис.23. Разделы Заявки на получение наличных денег

1. Реквизиты документа

| | | | |
|---------------------------|---------------------|-------------|---------------------------------|
| Сумма в валюте выплаты | Код валюты по ОКВ | Сумма | Признак авансового платежа |
| Сумма НДС в валюте заявки | 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 | |

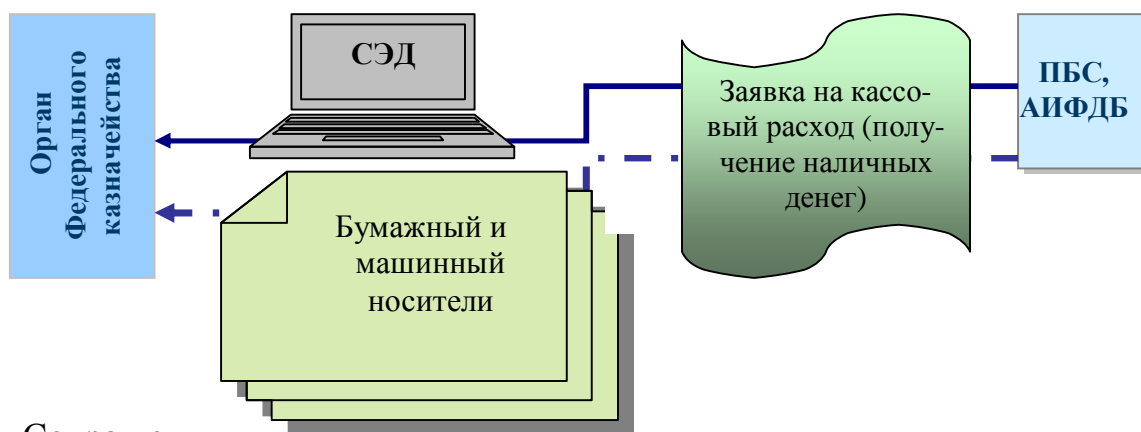
5. Расшифровка заявки на кассовый расход

| | | | |
|-----|--|-----------------------|----------------------|
| п/п | Наименование вида средств для исполнения обязательства | Код по БК плательщика | Код по БК получателя |
|-----|--|-----------------------|----------------------|

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

Рис.24. Разделы Заявки на кассовый расход

Заявки при наличии электронного документооборота между получателем средств федерального бюджета, администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета и органами Федерального казначейства представляются в электронном виде с применением электронной цифровой подписи. При отсутствии электронного документооборота с применением электронной цифровой подписи Заявка представляется на бумажном носителе с одновременным представлением на машинном носителе (рис.25).



Сокращения:

ПБС – получатель средств федерального бюджета;

АИФДБ - администратор источников финансирования дефицита федерального бюджета;

СЭД – система электронного документооборота

Рис.25. Варианты предоставления получателями средств федерального бюджета (администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета) Заявок в орган Федерального казначейства

Заявки проверяются органами Федерального казначейства на наличие в них следующих реквизитов и показателей:

1) кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру и номера его лицевого счета;

2) кодов классификации расходов бюджетов (классификации источников финансирования дефицитов бюджетов), по которым необходимо произвести кассовый расход (кассовую выплату), а также текстового назначения платежа;

3) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) и цифрового кода валюты в соответствии с Общероссийским классификатором валют, в которой он должен быть произведен;

4) суммы кассового расхода (кассовой выплаты) в валюте Российской Федерации, в рублевом эквиваленте, исчисленном на дату оформления Заявки;

5) суммы налога на добавленную стоимость (при наличии);

6) вида средств (средства федерального бюджета, средства дополнительного бюджетного финансирования, средства для финансирования оперативно-розыскных мероприятий);

7) предельной даты исполнения Заявки;

8) наименования, банковских реквизитов, идентификационного номера налогоплательщика (ИНН) и кода причины постановки на учет (КПП) получателя денежных средств по Заявке;

9) номера учтенного в Федеральном казначействе или органе Феде-

рального казначейства бюджетного обязательства получателя средств федерального бюджета (при его наличии);

10) номера и серии чека (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

11) срока действия чека (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

12) фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

13) данных документов, удостоверяющих личность получателя средств по чеку (при наличном способе оплаты денежного обязательства);

14) данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (при необходимости);

15) реквизитов (номер, дата) и предмета договора (государственного контракта), документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров.

Срок на проведение вышеуказанной проверки определен не позднее рабочего дня, следующего за днем представления Заявок в орган Федерального казначейства.

В целях подтверждения возникновения денежного обязательства получателя средств федерального бюджета представляют документы-основания (на бумажном носителе или в электронном виде). Электронная копия создается посредством сканирования. В случае отсутствия электронного документооборота получателем средств федерального бюджета предоставляется документ-основание на бумажном носителе, на основании которого в органе Федерального казначейства формируется его электронная копия, а оригинал документа возвращается получателю средств федерального бюджета. Орган Федерального казначейства осуществляет хранение документов-оснований для санкционирования. При наличии ранее созданной электронной копии документа-основания подтверждение возникновения денежного обязательства по нему осуществляется на основании имеющейся электронной копии.

Предоставление документа-основания не всегда является обязательным, не требуется указания в Заявке реквизитов подтверждающих документов при санкционировании обязательств, связанных:

- с обеспечением выполнения функций бюджетных 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;

- 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.

Также Приказ 87н определяет, какая именно проверка Заявки должна быть проведена органом Федерального казначейства при санкционировании оплаты денежных обязательств различного характера (по расходам по публичным нормативным обязательствам, возникающих 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 назначению платежа исходя из утвержденного в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации;

5. Допустимость авансового платежа (в случае необходимости);

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

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

8. Контроль наличия зарегистрированного обязательства (в случае необходимости) (применимо с 1 января 2011 года).

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.267) ограничены полномочия органов Федерального казначейства при проведении контроля. Контроль со стороны органов Федерального казначейства осуществляется за:

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

2. неперевышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;

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

4. неперевышением кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;

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

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

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 (если документ представлен на бумажном носителе с приложением Протокола, в котором указывается причина возврата, либо направляет Протокол в электронном виде, в котором указывается причина возврата, при условии, что документ представлялся в электронном виде).

На этапе проверки Заявок осуществляется текущий казначейский контроль, то есть 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 целях обеспечения эффективности контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации заключено соглашение о сотрудничестве и информационном взаимодействии Федерального казначейства с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора.

Обмен информацией предполагает:

1. Федеральная служба финансово-бюджетного надзора предоставляет Федеральному казначейству информацию о проведенных проверках, контрольных мероприятиях с получателями средств федерального бюджета, систематически нарушающих бюджетное законодательство Российской Федерации

2. Федеральное казначейство направляет в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора выписку из Сводного реестра;

3. Федеральное казначейство направляет в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора информацию о лимитах и кассовых расходах в разрезе бюджетополучателей.

6.4. Обеспечение наличными деньгами получателей бюджетных средств

На сегодняшний день расчеты получателей бюджетных средств в безналичной форме занимают большой объем по сравнению с операциями наличными деньгами. В основном операции с наличностью используются по следующим видам выплат: заработная плата, стипендия, социальные пособия и выплаты, командировочные расходы, оплата горюче-смазочных материалов, текущие материальные затраты.

Проведение операций с наличными деньгами в органах Федерального казначейства осуществляется в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.09.2008 № 89н «Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Указанные Правила обеспечения наличными деньгами бюджетополучателей разработаны в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и совместным Положением Центрального банка Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 13.12.2006 № 298-П и 173н «Об особенностях расчетно-кассового обслуживания территориальных органов Федерального казначейства».

Общий порядок обеспечения наличными деньгами бюджетных учреждений включает следующие этапы.

1. Оформление и получение чековой книжки.

Выдача чековых книжек осуществляется органом Федерального казначейства в порядке, установленном Положением Центрального банка Рос-

сийской Федерации от 24.04.2008 № 318-П «О порядке ведения кассовых операций в кредитных организациях на территории Российской Федерации». Полученные органом Федерального казначейства в учреждениях банка чековые книжки для получения наличных денег с соответствующих счетов № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» подлежат учету и регистрации в Журнале регистрации бланков денежных чековых книжек.

Счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» открываются отдельно для каждого бюджета бюджетной системы Российской Федерации (отдельно Управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, Отделению Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации в разрезе бюджетов и в рамках соответствующих балансовых счетов открытых Управлениям Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации).

Для получения чековой книжки бюджетополучатели представляют в орган Федерального казначейства Заявление на получение денежных чековых книжек. При этом в выданной чековой книжке работником органа Федерального казначейства на оборотной стороне каждого денежного чека проставляется полное или сокращенное наименование получателя средств бюджета (за исключением тех получателей, которым в соответствии с законодательством Российской Федерации предоставлено право не указывать в расчетных и кассовых документах свое наименование).

Возврат же чековых книжек осуществляется по заявлению получателя, оформленному в простой письменной форме, в котором указываются номера подлежащих возврату неиспользованных денежных чеков, в следующих случаях:

- закрытие лицевых счетов получателя средств бюджета;
- изменение указанного в чековой книжке наименования получателя средств бюджета;
- закрытие или изменение номера соответствующего счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям», открытого органу Федерального казначейства в учреждении банка.

После возврата клиентом чековых книжек с корешками использованных денежных чеков и оставшимися неиспользованными денежными чеками орган Федерального казначейства возвращает чековые книжки с корешками использованных денежных чеков получателю средств бюджета, а неиспользованные денежные чеки и корешки возвращает в учреждение банка, ранее выдавшего эти чековые книжки.

2. Оформление и предоставление в орган Федерального казначейства заявки на получение наличных денег.

Для получения наличных денег бюджетополучатель представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания не позднее дня, предшествующего дню получения наличных денег, Заявку на получение наличных денег (далее - Заявка). Заявка оформляется отдельно по каждому виду средств, за счет которых должны быть выданы наличные деньги. Это могут быть:

- средства бюджета,
- средства от приносящей доход деятельности,
- средства дополнительного бюджетного финансирования,
- средства для осуществления оперативно-розыскных мероприятий,
- средства, поступающие во временное распоряжение получателей бюджетных средств.

Заявка представляется в орган Федерального казначейства в электронном виде либо на бумажном носителе. При этом если Заявка представляется клиентом на бумажном носителе, то по согласованию с руководителем органа Федерального казначейства либо уполномоченным им лицом она может быть представлена по факсимильной связи накануне предполагаемого дня получения наличных денег с последующим одновременным представлением получателем средств бюджета в день получения им наличных денег Заявки на бумажном носителе и денежного чека.

Предъявленная бюджетополучателем Заявка должна соответствовать установленной форме, содержать все предусмотренные к заполнению реквизиты и показатели, которые должны соответствовать друг другу, должна быть подписана в установленном порядке уполномоченными на это лицами. Указанные в Заявке коды классификации операций сектора государственного управления должны соответствовать содержанию текста назначения платежа, исходя из установленного Министерством финансов Российской Федерации порядка применения классификации операций сектора государственного управления.

При этом суммы, указанные в Заявке, не должны превышать:

- соответствующих бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств и предельных объемов финансирования, учтенных на лицевом счете получателя бюджетных средств;
- источника дополнительного бюджетного финансирования и лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию при получении наличных денег за счет средств дополнительного бюджетного финансирования.

В случае представления Заявки получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) проверяется наличие на еди-

ном счете бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования) необходимого свободного остатка средств.

Если Заявка представляется бюджетополучателем для получения наличных денег за счет средств от приносящей доход деятельности, то она должна соответствовать установленным Министерством финансов Российской Федерации или финансовым органом требованиям для осуществления операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности. При этом, если она представляется получателем средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), то проверяется на соответствие требованиям, определенным Соглашением о проведении и учете операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Также осуществляется проверка сумм, указанных в Заявке для исполнения, учтенного бюджетного обязательства получателя средств бюджета, на непревышение неисполненной части соответствующего бюджетного обязательства.

Кроме того, при получении наличных денег за счет средств, поступающих во временное распоряжение, Заявка проверяется на наличие достаточного для использования остатка средств на лицевом счете получателя средств федерального бюджета по учету операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

3. Предоставление в орган Федерального казначейства оформленного денежного чека.

На каждую Заявку отдельно получателем средств бюджета оформляется 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 получателем средств бюджета в учреждение банка. На основании денежного чека учреждение банка впоследствии выдает получателю средств бюджета наличные деньги.

4. Оформление органом Федерального казначейства Справки и платежного поручения на перечисление средств на счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям».

К каждому счету Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, с которого средства подлежат перечислению на соответствующие счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» на основании представленных бюджетополучате-

лями в органы Федерального казначейства по месту обслуживания Заявок, Управлением Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации формируется Справка.

В данной Справке указываются серии, номера, даты и суммы денежных чеков, указанных в Заявках, и общая сумма по Справке, на которую оформляется платежное поручение на перечисление средств с соответствующего счета Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на соответствующий счет 40116 № «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям».

5. Подтверждение учреждением банка проведения операции по списанию средств с соответствующих счетов Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на соответствующие счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям».

Управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации передает в учреждение банка платежные поручения на перечисление денежных средств на соответствующие счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям». Передача в учреждение банка платежных поручений осуществляется с учетом необходимости обеспечения поступления денежных средств на соответствующий счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям»:

- электронными платежными поручениями - не позднее дня выдачи наличных денег (до 12 часов местного времени);
- платежными поручениями на бумажном носителе - не позднее дня, предшествующего дню выдачи наличных денег.

Платежное поручение Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации с отметкой учреждения банка и приложенная к нему Справка являются основанием для отражения операций по списанию средств с соответствующих счетов Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации и по зачислению средств на соответствующие счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям».

6. Предъявление бюджетополучателем в учреждение банка денежного чека и получение наличных денег.

Получатель средств бюджета в течение десяти дней со дня оформления денежного чека, не считая дня выписки, предъявляет денежный чек в кассу учреждения банка. На основании его учреждение банка выдает получателю средств бюджета наличные деньги.

Кассовая выплата с соответствующих счетов Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации будет отражена в со-

ответствии с исполненной Заявкой, второй экземпляр которой с отметкой органа Федерального казначейства будет представлен получателю средств бюджета вместе с выпиской из соответствующего лицевого счета.

Правилами обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации также установлены:

- процедура обеспечения получателей средств бюджетов наличными деньгами в случае непринятия денежного чека учреждением банка;
- процедура обеспечения получателей средств бюджетов наличными деньгами в случае утери денежного чека;
- обеспечение наличными деньгами уполномоченных подразделений;
- взнос получателем средств бюджета наличных денег и учет их органом Федерального казначейства;
- особенности обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджета субъекта Российской Федерации в условиях открытия финансовому органу лицевого счета бюджета.

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 и предоставление его в орган Федерального казначейства для оформления;
- возможность получения наличных денежных средств только в единственном учреждении банка, в котором открыт Управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям»;
- ограничение времени получения наличных денежных средств рабочими днями и временем в течение рабочего дня;
- передача денежных чеков в учреждение банка накануне дня получения наличных денежных средств;
- взнос получателем средств бюджета неиспользованных наличных денег.

В рамках одного из приоритетных направлений деятельности Федерального казначейства «Совершенствование системы бюджетных платежей» с целью минимизации наличного денежного обращения в секторе государственного управления органами Федерального казначейства активно ведется работа по переводу выплат денежного содержания, стипендий, пособий и т. д. на банковские карты, выдаваемые физическим лицам в рамках внедрения зарплатных проектов. В дополнение к этому был разработан Порядок проведения эксперимента по обеспечению Федеральным казна-

чейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 04.06.2009 № 49н)

При реализации технологии банковских карт происходит замена инструментов получения и внесения денежных средств: вместо чеков и объявлений на взнос наличными используются банковские карты.

Для получения в необходимом количестве банковских карт получатель средств бюджета представляют в орган Федерального казначейства соответствующие заявления. После проставления отметки органа Федерального казначейства о согласии на получение банковских карт, заявление направляется в подразделения уполномоченного банка. На основании заявления банк обеспечивает изготовление карт и конвертов, содержащих пин-коды, и передает их органу Федерального казначейства для последующей выдачи получателю средств бюджетов.

Для получения наличных денежных средств орган Федерального казначейства на основе принятых от получателей средств бюджетов заявок, формируется и передает в учреждение банка:

- платежные поручения на перечисление денежных средств со счетов, открытых Управлению Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации на счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям»;

- расшифровки сумм средств, перечисленных на счет № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» по картам.

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.

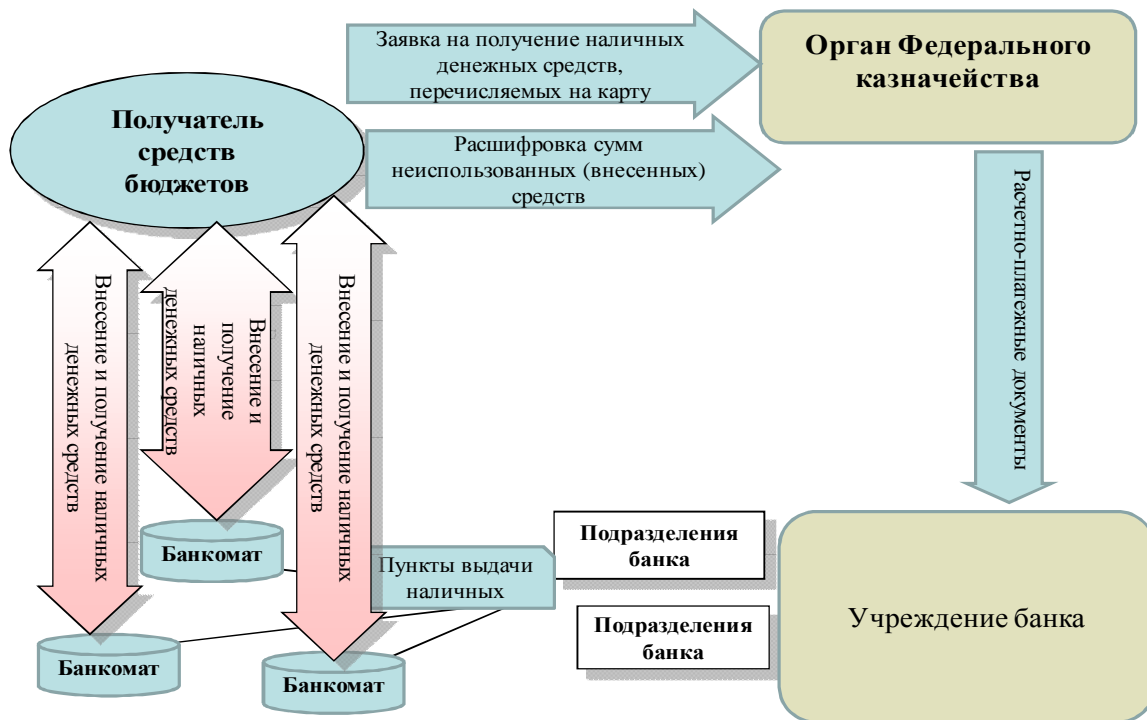


Рис.26. Взаимодействие участников бюджетного процесса при использовании банковских карт Федерального казначейства

Уполномоченные работники получателей средств бюджетов с использованием карты через банк, банкомат или пункт выдачи наличных денежных средств вносят либо неиспользованные наличные денежные средства, ранее полученные с использованием 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 получателем средств бюджетов в любых подразделениях банка, а также в банкоматах, у которых имеется соответствующая техническая возможность. Внесенные в течение дня уполномоченным работником получателя средств бюджетов денежные средства перечисляются банком со счета № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» на соответствующие счета Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации после проведения определенных процедур.

В случае полного или частичного неиспользования средств получателем средств бюджетов перечисленных на карты в течение 20 календарных дней, им представляет в орган Федерального казначейства расшифровку на возврат невостребованной суммы со счета № 40116 «Средства для выпла-

ты наличных денег бюджетополучателям» на соответствующие счета Управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

На счете № 40116 «Средства для выплаты наличных денег бюджетополучателям» 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.

В приложении 12 приведена сравнительная таблица вариантов обеспечения наличными средствами получателей средств бюджета.

6.5. Подтверждение исполнения денежных обязательств получателей бюджетных средств

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.

Для оплаты денежных обязательств получатели средств представляют в органы Федерального казначейства Заявку на кассовый расход и Заявку на получение наличных денег. Процедура исполнения представленных заявок заключается в следующем (рис.27).

1. Отделения управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации направляют в электронном виде Заявки, прошедшие контроль, в соответствующее управление Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

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 счет платежей соответствующего управления Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации.

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

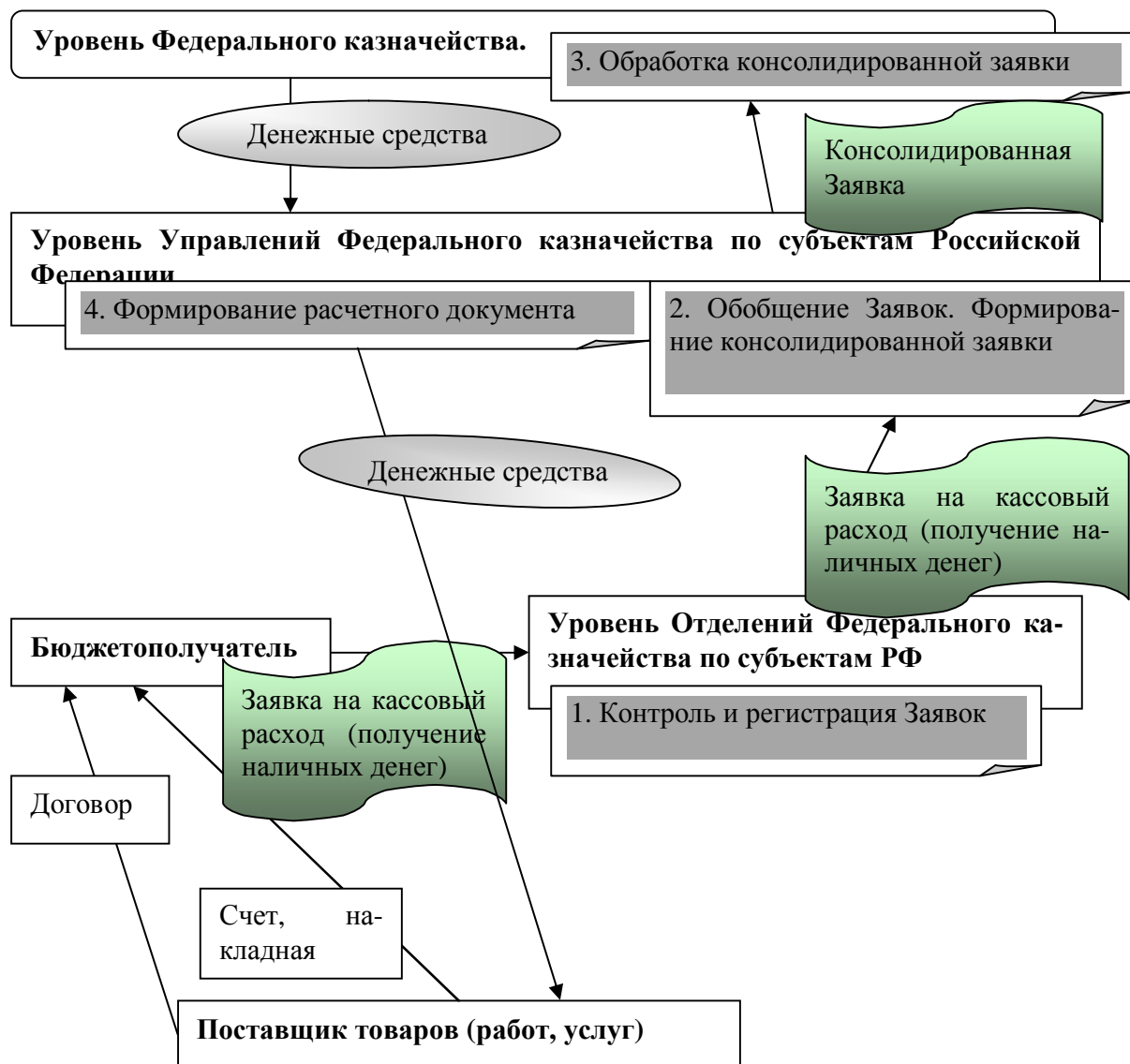


Рис.27. Регистрация и обобщение заявок на кассовый расход, заявок на получение наличных денег

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.

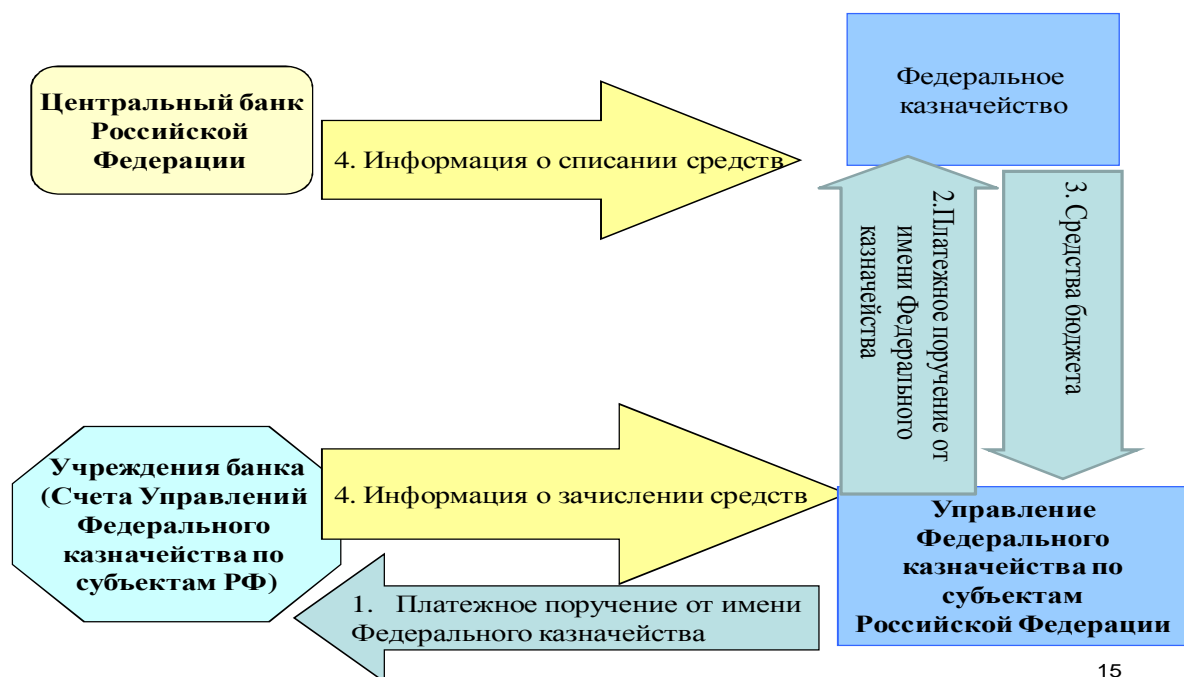
В рамках данного направления Федеральное казначейство совместно с Центральным банком Российской Федерации с 2008 года проводит мероприятия, направленные на вступление Федерального казначейства и его территориальных органов в систему банковских электронных срочных платежей Центрального банка Российской 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 в не 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» и № 40105 «Средства федерального бюджета», 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.



15

Рис.28. Списание денежных средств со счета Федерального казначейства по расчетным документам, предоставленным управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в системе БЭСП

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

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 функционирования системы БЭСП на безвозмездной основе;

- списание неиспользованного остатка денежных средств со счетов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», 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 (рис.28);

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

В перспективе Федеральное казначейство планирует начать работу по включению счетов, открытых на балансовых счетах № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений», № 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации» и № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» в систему БЭСП.

Глава 7. Технология функционирования единого счета бюджета в системе Федерального казначейства

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:

во-первых, неравномерный характер использования государственных денежных средств в течение отчетного года. Достаточно сказать, что часть государственных денежных средств, направляемых на финансирование в течение отчетного года, сосредотачивается в определенном временном отрезке. Другая часть таких средств переходит для финансирования за пределы отчетного года. Третья часть денежных средств бюджетов расходуется пропорционально отчетному году.

во-вторых, 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.

Так, например, срок уплаты по налогам, удельный вес которых составляет значительную величину в общем объеме налогов и сборов, посту-

пающих в федеральный бюджет (налог на прибыль, налог на добавленную стоимость), приходится на последнюю декаду месяца. В то же время кассовому расходу по бюджетным обязательствам присуща иная цикличность: срок заработной платы в учреждениях – получателях средств федерального бюджета установлен в основном в период с 1-го дня месяца по 8-ой. Оплата по договорам за предоставленные коммунальные услуги приходится в основном на период с 15-ого по 20-ый день месяца.

Данный пример характеризует неравномерность финансовых потоков бюджетной системы в пределах одного месяца. Характер поступлений и выбытий в рамках финансового года также определяется как неравномерный.

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 Федерального казначейства, открытых в Центральном банке Российской Федерации. Следовательно, можно сделать вывод, что решение одной из главных задач бюджетной политики государства – обеспечение стабильного развития и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, не может быть достигнуто только лишь:

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

б) посредством создания системы четкого и стабильного разграничения доходных и расходных полномочий между бюджетами Российской Федерации.

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 казначейского 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 системе децентрализованной. С точки зрения управления денежными средствами результаты будут идентичными. Система Единого казначейского счета – это инструмент, техническая конструкция, цель которой использование преимуществ масштаба 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.

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. 29). Денежные средства снимаются с основного счета в системе Единого казначейского счета.

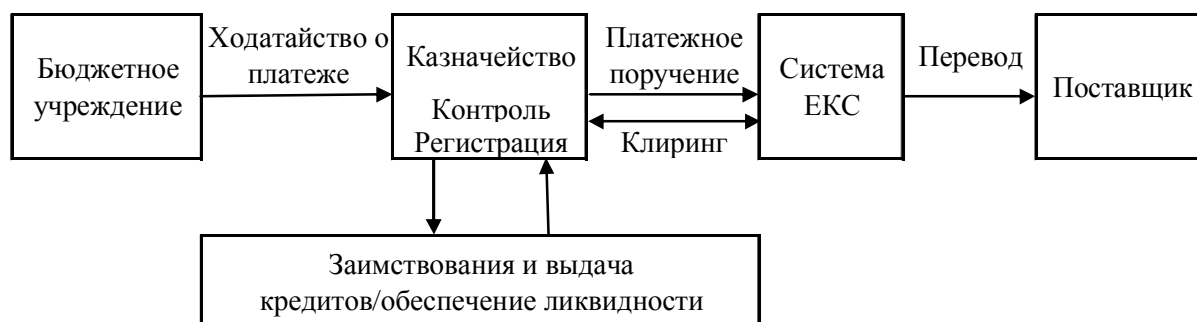


Рис. 29. Единый казначейский счет с централизованным контролем

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 размещается 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 контроль 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. 30) 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.

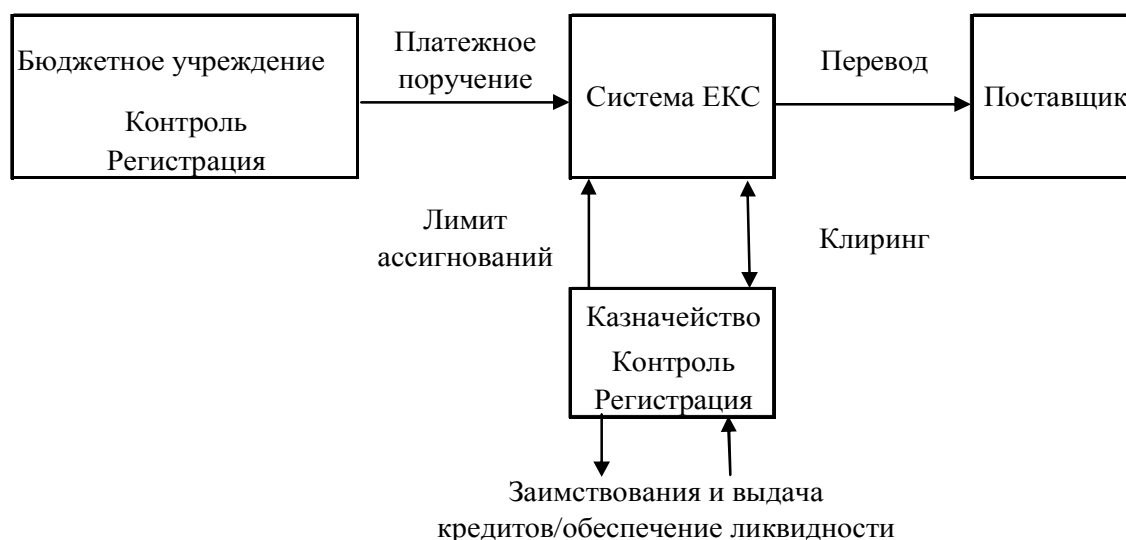


Рис.30. Единый казначейский счет с децентрализованным контролем

Цель системы Единого казначейского счета – обеспечить полное использование ликвидных активов, которыми государство располагает в каждый отдельно взятый момент времени. Однако существуют серьезные аргументы в пользу минимизации совокупной потребности системы государственных органов в ликвидности в каждый отдельно взятый момент времени. С этой целью в большинстве стран были созданы масштабные системы, призванные обеспечивать правильность направления суммы государственных платежей. Кроме того, следует принимать во внимание, что затраты на обеспечение потребности в ликвидности связаны с поступлениями и выплатами государства, и стремиться удерживать эти затраты на возможно более низком уровне.

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 [58].

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

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

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

- 1) обязательства по оплате кассовых расходов федерального бюджета;
- 2) обязательства по возврату заимствованных средств;
- 3) 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 годов, что позволило создать условия для оперативного управления финансовыми ресурсами федерального бюджета.

На практике Порядок обеспечения Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации средствами федерального бюджета при кассовом обслуживании исполнения федерального бюджета, разработанный в соответствии с концепцией функционирования Единого казначейского счета, был полномасштабно реализован в мае 2006 года. Причин, обусловивших более поздний срок введения в действие Единого казначейского счета, несколько: отсутствие до 2006 года у ряда Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации технологии Единого казначейского счета в части осуществления расходов федерального бюджета, а также учета и распределения доходов бюджета. Кроме того, технические недоработки программных комплексов, каналов связи и др.

Введение в действие указанного Порядка для всех Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации началось с 1 мая 2006 года в соответствии с приказом Федерального казначейства от 30.03.2006 № 44.

Вместе с тем необходимо отметить, что 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.

Отличительной особенностью данной схемы является то, что осуществление кассового расхода средств федерального бюджета на основе предоставленных платежных документов бюджетополучателей происходит только на следующий операционный день после предоставления этих документов в органы Федерального казначейства. В тоже время 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, одобренной распоряжением Правительства Российской Федерации от 23.01.2000 № 107-р, 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 Порядок управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета (приказ Федерального казначейства от 14.09.2009 № 210).

Единый счет федерального бюджета представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» 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 (рис.31).

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).



Рис.31. Модель функционирования Единого казначейского счета федерального бюджета

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

1. доходы федерального бюджета, перечисленные со счетов, открытых управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации в учреждениях банков на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»;
2. неиспользованные остатки средств на счетах управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, открытых на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»;
3. возвраты предоставленных Российской Федерацией кредитов и займов;
4. восстановления кассовых расходов;
5. другие поступления в федеральный бюджет.

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

1. средства федерального бюджета, перечисленные со счета, открытого Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета»;
2. восстановления кассовых расходов;
3. другие поступления в федеральный бюджет.

Федеральное казначейство 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».

Создание действенного механизма управления ликвидностью Единого счета федерального бюджета требует прохождения нескольких этапов и решения широкого спектра различных вопросов, наиболее актуальными из которых являются следующие направления:

- модернизация технологии доведения средств федерального бюджета с Единого счета федерального бюджета на отдельные счета, открытые органам Федерального казначейства;

- внедрение процедур финансового прогнозирования и кассового планирования в процессе исполнения федерального бюджета – составление и ведение кассового плана исполнения бюджета;

- совершенствование и развитие процедур управления денежными средствами – установление нормативно-правовых условий, разработка и внедрение порядка размещения денежных средств федерального бюджета на банковские депозиты.

В целях совершенствования механизма функционирования Единого счета федерального бюджета разработан Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета. Схематично на рис.27 представлена процедура регистрации и обобщения кассовых заявок на оплату денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

Анализ действующей на сегодняшний день практики управления ликвидностью Единого счета федерального бюджета позволяет сделать следующие выводы. Непосредственно 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. Кроме того, изучение зарубежного опыта в области управления ликвидностью Единого казначейского счета позволило, в частности, разработать механизм размещения средств феде-

рального 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 году на уровне Правительства Российской Федерации (Проставление Правительства Российской Федерации от 29.03.2008 № 227) был принят порядок размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты. К участию в процедуре подачи заявок допускаются кредитные организации, отвечающие соответствующим требованиям. Средства федерального бюджета размещаются на банковские депозиты в пределах лимитов размещения средств, рассчитанных для каждой кредитной организации. В зависимости от рейтинга кредитной организации и размера собственных средств (капитала), определяется размер средств федерального бюджета, который данная кредитная организация имеет возможность привлечь на депозиты.

Размещение средств федерального бюджета на банковские депозиты осуществляется путем проведения отбора заявок кредитных организаций и заключения договоров банковского депозита. Для каждого размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты определяются 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 устанавливается минимальный объем одной заявки.

Реализация Порядка размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты позволила получить в 2008 году прямого дохода в сумме 16,1 млрд.руб., в 2009 году – 18,9 млрд.руб. С марта 2008 года, временно свободные остатки средств федерального бюджета размещаются на финансовом рынке. Удельный вес средств, размещенных на депозитах составил, в мае 2008 года 1,8 процентов от общего объема кассового остатка средств федерального бюджета, в октябре 2008 года – 5,9 процентов. В 2008 году общая сумма свободных остатков средств федерального бюджета, размещенных на депозитах составила 1 785,4 млрд.руб., в 2009 году – 567,1 млрд.руб.

С 2009 года Федеральному казначейству устанавливаются бюджетные назначения в части привлечения в федеральный бюджет дополнительных доходов от размещения на депозитах в кредитных учреждениях временно свободных остатков средств федерального бюджета. Размер указанных бюджетных назначений составил на 2009 году - 20 млрд.руб., на 2010 и 2011 годы - по 10 млрд.руб. [59]

Информация о размещении средств федерального бюджета на банковские депозиты выкладывается Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным казначейством и Центральным банком Российской Федерации на соответствующих сайтах в сети Интернет.

В части обеспечения устойчивой ликвидности Единого казначейского счета федерального бюджета разрабатываются следующие мероприятия, позволяющие значительно ее увеличить:

- концентрация и централизация на едином распределительном счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» средств, поступающих в виде таможенных сборов;

- централизация остатков средств на счетах № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» и № 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений» в целях обеспечения возможности беспроцентного подкрепления Единого счета федерального бюджета. Предполагается разработка механизмов временного кассового заимствования остатков средств с данных счетов в периоды краткосрочных кассовых разрывов;

- развитие системы размещения временно свободных остатков средств федерального бюджета на банковских депозитах в части перехода на биржевой механизм торгов этими ресурсами, что позволит увеличить степень оперативности выхода на финансовые рынки, обеспечит транспарентность финансовых операций, повысит доходность от инвестирования этих средств;

- внедрение новых для бюджетной системы Российской Федерации технологий на финансовых рынках: валютные Свопы и рублевые сделки РЕПО;

- модернизация технологии осуществления бюджетных платежей в рамках применения механизма инновационной разработки Центрального банка Российской Федерации – БЭСП, что позволит минимизировать отвлечение средств с Единого счета федерального бюджета.

Направления совершенствования механизма управления ликвидностью Единого казначейского счета направлены на достижение обозначенной выше цели - создание условий более качественного и эффективного управления бюджетными средствами, направленного на обеспечение безусловного исполнения денежных обязательств федерального бюджета по мере наступления сроков платежей по ним.

Глава 8. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства

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 субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов - это осуществление и учет территориальными органами Федерального казначейства кассовых операций по доходам и расходам соответствующих бюджетов и источникам финансирования дефицитов бюджетов в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривает:

- учет операций со средствами бюджетов осуществляется на единых счетах бюджетов, открытых органам Федерального казначейства отдельно для каждого бюджета в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;

- управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют финансовые органы или иные уполномоченные органы в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами;

- кассовые выплаты из бюджета осуществляются органом Федерального казначейства на основании платежных документов, представленных в орган Федерального казначейства, в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на едином счете бюджета;

- все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются органом Федерального казначейства по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;

- органы Федерального казначейства представляют финансовым органам информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов, а также информацию о кассовых операциях по исполнению иных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующей территории.

С 1 января 2006 года кассовое обслуживание исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов в обязательном порядке проводится органами Федерального казначейства. Предусмотрены различные варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов. Данные варианты изначально были утверждены приказом Федерального казначейства от 22.03.2005 № 1н «Об утверждении порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства», в последствии данный приказ был отменён в связи с принятием приказа Федерального казначейства от 10.11.2008 года № 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» и приказа Федерального казначейства от 07.10.2008 № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами».



Рис.32. Варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов

Разработаны и реализованы следующие варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов субъекта Российской Федерации и местных бюджетов органами Федерального казначейства:

1) с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу;

2) с открытием в соответствии с Соглашением об осуществлении органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации и местного бюджета при кассовом обслуживании им исполнения бюджета, заключенного между органом Федерального казначейства и органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией муниципального образования) (Соглашение), лицевых счетов главным администраторам (администраторам источников финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора) и (или) администраторам источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителям (распорядителям) и (или) получателям средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета).

3) с открытием лицевого счета бюджета финансовому органу и осуществлением органом Федерального казначейства отдельных функций по исполнению бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета) в соответствии с Соглашением (Смешанный вариант).

Выбор реализации вариантов кассового обслуживания исполнения бюджетов относится исключительно к компетенции высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, администрации муниципального образования, как и принятие решения об изменении варианта кассового обслуживания.

Учет операций по кассовым поступлениям на счете бюджета субъекта Российской Федерации и счетах местных бюджетов осуществляются на счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации» и на счете № 40204 «Средства местных бюджетов». На указанных счетах учет операций осуществляется на лицевом счете с кодом 02 в первом и втором разрядах номера лицевого счета, открытом соответствующему финансовому органу (уполномоченному органу) в органе Федерального казначейства.

Вариант кассового обслуживания с открытием и ведением в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовых органов выбрали в настоящее время около 46% субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. При этом варианте орган Федерального казначейства обеспечивает исполнение платежных поручений с единого счета бюджета в пределах остатка средств на едином счете бюджета.

Таблица 5

Статистика кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации бюджетов и муниципальных образований на 1 января 2010 года

| Варианты кассового обслуживания | Количество субъектов РФ | % | Количество муниципальных образований* | % |
|---|-------------------------|------|---------------------------------------|------|
| Всего: | 83 | 100 | 24 132 | 100 |
| С открытием и ведением лицевого счета бюджета финансовому органу | 38 | 45,8 | 11 067 | 45,9 |
| С открытием и ведением в соответствии с Соглашением лицевых счетов участников бюджетного процесса | 33 | 39,8 | 10 730 | 44,5 |
| С одновременным применением 1 и 2 вариантов | 12 | 14,4 | 2 335 | 9,6 |

* Муниципальные образования, имеющие самостоятельный бюджет
 Источник: по данным Федерального казначейства.

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 соответствующих 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 года реализуется возможность применения «смешанного» варианта кассового обслуживания,

позволяющего обслуживать лицевые счета отдельных участников бюджетного процесса при обслуживании лицевого счета финансового органа. Исполнительные органы власти субъектов Российской Федерации и муниципальных образований получили дополнительные возможности выбора оптимального для них варианта кассового обслуживания исполнения бюджетов с учётом того сервиса, который предоставляет Федеральное казначейство.

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.

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 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 формы представленной Заявки 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 10.11.2008 № 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 бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

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).

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:

1) внедрение единой методологии, технологии и механизмов по кассовому исполнению бюджетов на всей территории Российской Федерации;

2) использование единой для всех бюджетов методологии взаимодействия с платежной системой Центрального банка Российской Федерации (платежные документы, электронное взаимодействие);

3) повышение достоверности и своевременности отчетности о кассовом исполнении бюджетов;

4) создание более удобных условий для налогоплательщиков по перечислению любых налогов или сборов только на один счет;

5) четкое соблюдение нормативов распределения регулирующих доходов;

6) возможность получения полной информации о доходах, поступивших на всей территории субъекта Федерации во все уровни бюджетов;

7) сокращение затрат на внедрение и техническую поддержку кассового обслуживания исполнения бюджетов, которое обусловлено тем, что органы Федерального казначейства обслуживают региональные и местные бюджеты на безвозмездной основе;

8) обеспечение соблюдения принципа «единства кассы»;

9) наличие действующей организационной структуры, обеспечивающей кассовое обслуживание исполнения бюджетов.

В рамках реализации полномасштабного кассового обслуживания исполнения всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с 1 января 2011 планируется поэтапный перевод государственных внебюджетных фондов на обслуживание в органы Федерального казначейства.

Глава 9. Система внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе

Реализация новых положений бюджетного законодательства требует осуществления большого комплекса дополнительных мероприятий в направлении повышения эффективности управления государственными финансами. Причем одной из главных задач остается повышение бюджетной дисциплины на основе совершенствования финансового контроля, разграничения полномочий, норм ответственности и технологических процедур.

Необходимость использования новых форм контроля связана с тем, что в условиях бюджетирования, ориентированного на конечные результаты, необходимо контролировать не только правомерность расходования и целевое назначение бюджетных средств, но и основную деятельность государственного органа с точки зрения эффективности затрат на выполнение возложенных на него функций. Для решения этой задачи должен функционировать отлаженный механизм внутреннего контроля и аудита.

Развитие бюджетного аудита, понимается сегодня как неразрывное единство следующих важнейших составляющих: аудита эффективности использования бюджетных ресурсов, аудита применения административных процедур, аудита процессов по выполнению функций. Также проводится оценка состояния внутреннего контроля контролируемого объекта. В системе органов Федерального казначейства важность этой оценки обусловлена необходимостью обеспечить на должном уровне надежность всех процессов, осуществляемых при выполнении возложенных функций.

В целях повышения надежности, в том числе путем уменьшения уровня операционных рисков, требуется дальнейшее совершенствование инструментария проверочной деятельности, в частности – более широкое применение методов контроля, основанных на мониторинге баз данных, анализе полученных по итогам мониторинга результатов с выделением групп риска. На сегодняшний день эта работа уже ведется на уровне Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации при осуществлении проверок деятельности территориальных отделений. Совершенствование указанного механизма контроля позволит повысить его эффективность и снизить затраты на осуществление проверочной деятельности.

Немаловажным для улучшения функционирования всей системы внутреннего контроля является повышение степени транспарентности и действенности

контрольных мероприятий: обязательность обсуждения результатов проверок (комплексных, тематических) на заседаниях соответствующих контрольных советов, классификация выявленных нарушений, практическая реализация механизма «обратной связи», направленная на минимизацию рисков повторного возникновения нарушений.

В системе управления контроль реализует собой механизм обратной связи между объектом и субъектом управления, с помощью контроля доводится объективная информация о состоянии объекта управления. В целях повышения эффективности системы управления в Федеральном казначействе разрабатываются мероприятия по совершенствованию существующей системы контроля.

В этой связи разработана Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах (Концепция).

Концепция закрепляет основополагающие цели и задачи системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе и определяет основные направления совершенствования в данной сфере деятельности. Концепция основана на положениях законодательных, нормативных правовых актов Российской Федерации и нормах международного права, признанных Российской Федерацией.

В Концепции учтены положения Лимской декларации руководящих принципов контроля (принята IX Конгрессом Международной организации высших контрольных органов (INTOSAI), Базельского комитета по банковскому надзору (New Basel Capital Accord (Basel II), Международных профессиональных стандартов внутреннего аудита (The Institute of Internal Auditors. USA), рекомендации Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) по организации внутреннего контроля, закона Сарбейнса-Оксли, ГОСТ Р ИСО 9000-2001 «Система менеджмента качества (Quality management system)», технологии структурного анализа и проектирования (Structured Analysis and Design Technique), ГОСТ Р 50.1.028-2001 «Методология функционального моделирования IDEF/0».

Под системой внутреннего контроля и аудита понимается совокупность организационной структуры и правил ее функционирования при осуществлении контроля за соблюдением установленного порядка осуществления деятельности и состоянием системы внутреннего контроля.

Целями системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе являются:

обеспечение соблюдения законодательных, нормативных правовых актов;
повышение эффективности деятельности;
повышение качества осуществления государственных функций.

Для реализации поставленных целей необходимо решение следующих задач:

осуществление внутреннего контроля и аудита соблюдения порядка исполнения установленных процессов и процедур, административных и иных регламентов, проведения и учета соответствующих операций, отражения их в отчетности и соблюдения полномочий при их санкционировании;

осуществление анализа выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений, внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;

определение эффективности проводимых процессов и операций и использования финансовых и нефинансовых ресурсов;

определение целесообразности проводимых процессов и операций, применения действующих норм и правил их ведения;

предоставление объективной информации о соблюдении законодательных, нормативных правовых актов, эффективности осуществляемых процессов, качестве выполняемых государственных функций и использовании государственных финансовых и нефинансовых ресурсов.

Необходимыми условиями для реализации задач, поставленных перед системой внутреннего контроля и аудита являются:

разработка и внедрение административных регламентов и иных документов, регламентирующих деятельность;

внедрение принципов и механизмов управления по результатам;

совершенствование информационно-технического обеспечения системы внутреннего контроля и аудита;

формирование необходимого ресурсного, в том числе и кадрового обеспечения системы внутреннего контроля и аудита, совершенствование механизмов распространения успешного опыта и положительных тенденций осуществления внутреннего контроля и аудита.

Развитие системы внутреннего контроля и аудита предусматривает реализацию мероприятий по 5 основным направлениям.

Первое направление: внутренний контроль.

В настоящее время органы исполнительной власти Российской Федерации активно осуществляют внедрение новейших технологий в области информационных и технологических процессов, управления качеством и общего управления. Эффективное функционирование этих технологий невозможно без осуществления внутреннего контроля.

Под внутренним контролем понимается процесс, осуществляемый руководством и работниками Федерального казначейства, и направленный на соблюдение законодательных, нормативных правовых актов и регламен-

тов, повышение эффективности и результативности осуществляемых операций, качество составляемой отчетности.

Целью этого направления является обеспечение оперативного контроля за осуществлением функциональных и административно-управленческих процессов в Федеральном казначействе и его территориальных органах.

Достижение этой цели способствует:

неукоснительному соблюдению законодательных, нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих осуществление Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности; подготовке качественной отчетности;

достижению высокого уровня сохранности активов, при осуществлении деятельности.

В рамках этого направления необходимо обеспечить постоянный контроль в структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органах за выполнением требований законодательных, нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих осуществление Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности.

Реализация указанной задачи предполагает осуществление следующих мероприятий:

разработка и утверждение нормативно-правовой базы осуществления внутреннего контроля;

пилотное внедрение процедур внутреннего контроля в отдельных структурных подразделениях Федерального казначейства и территориальных органах Федерального казначейства;

доработка нормативно-правовой базы с учетом результатов пилотного внедрения;

внедрение процедур внутреннего контроля в структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органах Федерального казначейства;

проведение мероприятий, направленных на оптимизацию процедур внутреннего контроля и корректировка нормативно-правовой базы с учетом накопленного опыта.

Второе направление: управление казначейскими рисками.

Значительные изменения в подходах к управлению и использованию финансовых ресурсов в государственном секторе, возможность применения современных информационных технологий, тенденции развития контрольной деятельности в сторону смещения акцента с последующего на предварительный и текущий контроль, свидетельствуют о необходимости

внедрения системы регулярной оценки и мониторинга рисков, препятствующих достижению намеченных целей.

Под казначейским риском понимается вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах, процедурах и операциях, проводимых Федеральным казначейством при осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

Целью мероприятий этого направления является наиболее раннее выявление возможных нарушений, недостатков и неэффективного использования ресурсов при осуществлении Федеральным казначейством своей деятельности.

Внедрение механизмов управления казначейскими рисками позволит:
минимизировать возможность нарушений при осуществлении Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности;
минимизировать риски потерь, либо неэффективного использования финансовых ресурсов при осуществлении закупок товаров, работ и услуг для нужд Федерального казначейства;

проводить постоянный мониторинг рисков и процедуры, направленные на их минимизацию при осуществлении операций в системе функционирования Единого казначейского счета.

В рамках этого направления необходимо решить следующие задачи:

разработать и утвердить нормативную и методическую базу управления рисками в деятельности Федерального казначейства;

обеспечить осуществление процедур выявления, оценки и минимизации рисков, возникающих при осуществлении Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности.

Третье направление: внутренний аудит.

Существующий порядок проведения контрольных мероприятий не позволяет контролировать качество, результативность и эффективность осуществления Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности. В этой связи необходимо внедрять в практику деятельности Федерального казначейства и его территориальных органов осуществление внутреннего аудита.

Под внутренним аудитом понимается объективная деятельность, направленная на обеспечение законности, предоставление рекомендаций по повышению эффективности и результативности деятельности Федерального казначейства, повышение эффективности внутреннего контроля и качества составляемой отчетности.

Целями мероприятий данного направления являются:

обеспечение законности осуществления Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности;

обеспечение эффективности осуществления Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности;

предоставление объективной информации о законности, эффективности осуществляемых процессов, использовании Федеральным казначейством государственных финансовых и нефинансовых ресурсов, качестве составляемой отчетности.

Осуществление внутреннего аудита позволит:

обеспечить проведение анализа и оценки деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов;

оперативно получать объективную информацию о состоянии деятельности структурных подразделений Федерального казначейства и его территориальных органов для принятия своевременных управленческих решений.

В рамках этого направления необходимо решить следующие задачи:

обеспечить организацию и осуществление анализа и оценки проводимого внутреннего контроля исполнения Федеральным казначейством законодательных, нормативных правовых актов и иных документов, регламентирующих осуществление Федеральным казначейством полномочий в установленной сфере деятельности;

обеспечить осуществление системного и объективного контроля за соблюдением порядка исполнения установленных процессов и процедур, проведением и учетом соответствующих операций, отражением их в бюджетном учете и отчетности, соблюдением полномочий при их санкционировании;

обеспечить осуществление процедур управления казначейскими рисками, возникающими в деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов;

обеспечить осуществление анализа выявленных отклонений от установленных показателей деятельности, причин, лежащих в основе нарушений законодательных, нормативных правовых актов и внесение предложений для принятия мер по их предупреждению;

обеспечить определение эффективности использования финансовых и нефинансовых ресурсов;

обеспечить определение целесообразности проводимых процессов, процедур и операций;

обеспечить оперативное предоставление объективной информации о состоянии деятельности структурных подразделений центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов.

Реализация задач данного направления предполагает осуществление следующих мероприятий:

- разработка и утверждение нормативно-правовой базы осуществления внутреннего аудита;

- пилотное проведение внутреннего аудита в отдельных структурных подразделениях центрального аппарата Федерального казначейства и территориальных органах Федерального казначейства;

- доработка нормативно-правовой базы осуществления внутреннего аудита с учетом результатов пилотного проведения;

- разработка и утверждение методической базы осуществления внутреннего аудита;

- внедрение внутреннего аудита в деятельности Федерального казначейства и его территориальных органов;

- корректировка нормативно-правовой и методической базы внутреннего аудита с учетом анализа накопленного опыта.

Четвертое направление: совершенствование информационно-технического обеспечения системы внутреннего контроля и аудита.

Для эффективного осуществления мероприятий в области регламентации деятельности, управления по результатам, управления казначейскими рисками, внутреннего контроля и аудита необходимо программное и техническое обеспечение, позволяющее увеличить мобильность и объективность, существенно уменьшить трудозатраты на осуществление мероприятий в рамках указанных направлений.

Целью мероприятий по данному направлению является автоматизация процессов и процедур по основным направлениям развития системы внутреннего контроля и аудита.

- В рамках данного направления необходимо решить следующие задачи: разработать и внедрить необходимое программное обеспечение по основным направлениям развития системы внутреннего контроля и аудита;

- обеспечить проведение мероприятий по развитию системы внутреннего контроля и аудита современными техническими средствами;

- обеспечить возможность сбора соответствующих показателей и иной информации по каналам связи.

Реализация задач данного направления предполагает осуществление следующих мероприятий:

- разработка нового и доработка существующего программного обеспечения;

- обеспечение современными техническими средствами мероприятий по развитию системы внутреннего контроля и аудита;

- пилотное внедрение программного обеспечения;

доработка программного обеспечения с учетом результатов испытаний и его внедрение.

Пятое направление: обеспечение организации и развития системы внутреннего контроля и аудита.

Успешность развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе во многом зависит от поддержки руководством целей и задач системы внутреннего контроля и аудита. Необходимым фактором успешного развития системы внутреннего контроля и аудита также является заинтересованность в ней работников центрального аппарата Федерального казначейства и его территориальных органов, призванных обеспечить ее внедрение.

Неподготовленность участников к существенной модернизации действующих принципов управления и осуществления контрольной деятельности может привести к замедлению процесса развития.

Целями мероприятий по данному направлению являются формирование необходимого информационного, кадрового, ресурсного и иного обеспечения развития системы внутреннего контроля и аудита, совершенствование механизмов распространения успешного опыта.

Для реализации указанных целей необходимо решить следующие задачи:

провести обучение новым процедурам государственного управления, управления казначейскими рисками, бухгалтерского учета и отчетности, осуществления внутреннего контроля и аудита в рамках образовательных программ и курсов повышения квалификации работников Федерального казначейства и его территориальных органов;

проводить работу по обобщению лучших примеров осуществления внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе и его территориальных органах;

создать базу данных лучших примеров и успешного опыта осуществления внутреннего контроля и аудита;

организовать систематический обмен опытом с обсуждением и выработкой совместных решений по новым методам и механизмам управления, внутреннего контроля и аудита, организационным решениям, структурным преобразованиям, оптимизации функциональных и административно-управленческих процессов.

Реализация задач данного направления предполагает осуществление следующих мероприятий:

разработка программ учебных курсов, тренингов и мастер-классов по направлениям развития системы внутреннего контроля и аудита;

переподготовка и повышение квалификации государственных служащих центрального аппарата Федерального казначейства;

переподготовка и повышение квалификации государственных служащих территориальных органов Федерального казначейства;

совершенствование знаний в области внутреннего контроля и аудита, управления рисками, бухгалтерского учета и отчетности работников Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства и отделов внутреннего контроля управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации;

распространение успешного опыта развития системы внутреннего контроля и аудита;

обеспечение координации деятельности по развитию системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе.

Механизм развития системы внутреннего контроля и аудита осуществляется на основе реализации мероприятий исходя из утвержденных планов и проведения контроля за их исполнением.

Ответственным за организацию работ по реализации направлений, предусмотренных Концепцией развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах, и выполнение части мероприятий является Управление внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства, к полномочиям которого относится:

- осуществление в установленном порядке контроля за выполнением Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации возложенных на них задач по развитию системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в соответствии с утвержденными планами;

- запрос от Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации необходимых материалов по вопросам развития системы внутреннего контроля и аудита.

Одним из важных направлений контрольной деятельности Федерального казначейства и Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации является проведение комплексных проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства. Утвержденные приказом Федерального казначейства от 14.02.2005 № 22 Правила проведения проверок деятельности территориальных органов Федерального казначейства устанавливают единые принципы организации и проведения данных проверок.

Количество контрольных мероприятий, проведенных в территориальных органах Федерального казначейства за 9 месяцев 2009 года, представлено в таблице 6.

Таблица 6

| Субъекты проверок | 1 квартал 2009 | 2 квартал 2009 | 3 квартал 2009 | Итого за 9 мес. 2009 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------------|
| Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации | 8 | 6 | 7 | 21 |
| Структурные подразделения Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации | 210 | 224 | 213 | 647 |
| Отделения Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации | 394 | 565 | 503 | 1462 |

Источник: Логинова Н. А. Основные итоги контрольной работы по вопросам соблюдения органами Федерального казначейства требований законодательства Российской Федерации при обеспечении исполнения федерального бюджета по расходам и ведении федеральных реестров [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: <http://www.goskasna.ru> – (21 мая 2010).

Проверки деятельности территориальных органов Федерального казначейства осуществляются с целью:

- контроля за деятельностью территориальных органов Федерального казначейства при осуществлении функций по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- контроля за обоснованным, эффективным и целевым использованием средств федерального бюджета, выделенных территориальным органам Федерального казначейства;

- контроля за правомерностью получения и использования территориальными органами Федерального казначейства средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Субъектами проверки являются территориальные органы Федерального казначейства.

Объектами проверки являются:

- первичные документы, регистры бюджетного (бухгалтерского) учета;

- бюджетная (бухгалтерская) и иная отчетность, сметы доходов и расходов, планы и иные документы;

- документы по организации информационно-технического обеспечения территориальных органов Федерального казначейства;

- справки, разъяснения, письменные объяснения и иные документы;

- документы, отражающие организационную структуру территориального органа Федерального казначейства;

- документы, определяющие организацию ведения учета, составления и представления отчетности;

- документы, отражающие организацию осуществления процедур по обеспечению исполнения федерального бюджета и выполнению операций по кассовому обслуживанию бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- документы, отражающие правомерность получения и использования территориальными органами Федерального казначейства средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

- документы, отражающие распределение полномочий и ответственности сотрудников территориальных органов Федерального казначейства.

На очередной год утверждается план проверок территориальных органов Федерального казначейства. Для проведения комплексных проверок формируются рабочие группы, в состав которых входят наиболее квалифицированные сотрудники отраслевых отделов Федерального казначейства (Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации), руководитель группы назначается из числа сотрудников Управления (отдела) внутреннего контроля и аудита. Это позволяет выявить наибольшее количество нарушений по всем направлениям деятельности территориальных органов Федерального казначейства, а также провести объективный анализ.

Субъект проверки, проверяемый период, цель и срок проверки, форма (камеральная, документальная), метод (сплошной, выборочный) и вид проверки (комплексная, тематическая) устанавливаются приказом Федерального казначейства (Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации). Тема, период, перечень основных объектов и вопросов, подлежащих проверке, утверждаются Программой проверки.

Направления комплексных проверок территориальных органов Федерального казначейства:

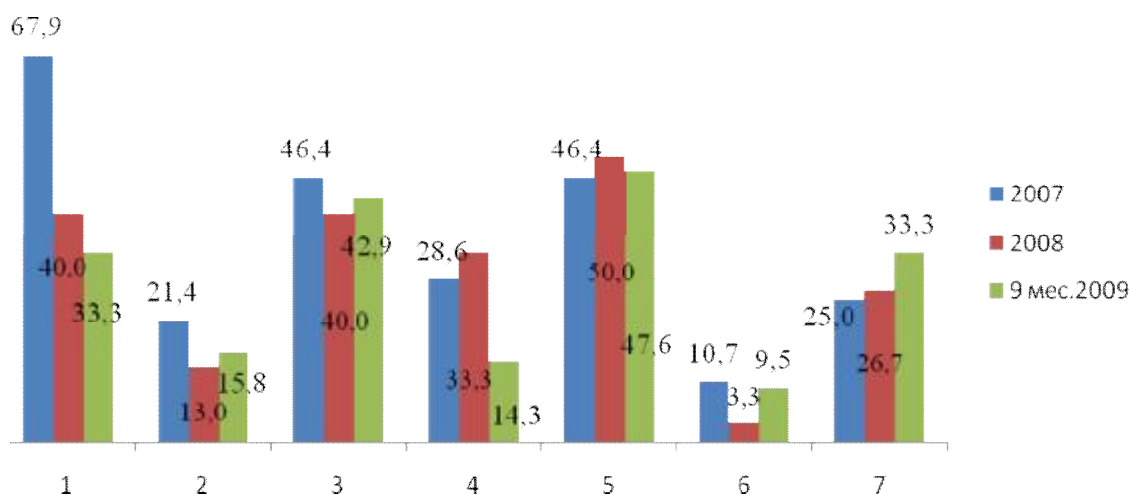
- состояние деятельности по учету кассовых поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

- состояние деятельности по обеспечению исполнения доходов, расходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- состояние бюджетного (бухгалтерского) учета и составление бюджетной (бухгалтерской) отчетности по исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

- соблюдение обоснованного, эффективного и целевого использования бюджетных средств, выделенных на обеспечение деятельности территориальных органов Федерального казначейства;

- состояние внутреннего контроля и аудита;
- состояние правового обеспечения деятельности;
- состояние работы по защите информации, составляющей государственную и служебную тайну;
- состояние информационно-технического обеспечения деятельности;
- состояние организации работы с персоналом.



1

1. Несоблюдение порядка открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам.
2. Несоблюдение порядка ведения реестра участников бюджетного процесса.
3. Несоблюдение установленного порядка осуществления кассовых операций со средствами от приносящей доход деятельности и их отражения на лицевых счетах клиентов.
4. Несоблюдение правил осуществления и учета органом Федерального казначейства операций по обеспечению наличными деньгами получателей средств федерального бюджета.
5. Несоответствие кодов бюджетной классификации Российской Федерации в платежных документах, представленных получателями средств федерального бюджета, проводимой операции.
6. Несвоевременность представления органом Федерального казначейства выписок из лицевых счетов клиентам.
7. Несоблюдение требований нормативных правовых актов Российской Федерации по исполнению судебных актов по обращению взыскания на средства федерального бюджета.

Рис.33. Динамика выявленных нарушений в деятельности Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации при проверке обеспечения исполнения федерального бюджета по расходам за 2007-2009 гг., в % от общего количества проверок

Приведенные данные объясняют наиболее пристальное внимание при обеспечении исполнения федерального бюджета по расходам и ведении федеральных реестров, которое уделяется контролю соблюдения требований нормативных правовых актов Российской Федерации и регламентных документов Федерального казначейства, регулирующих:

порядок открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов клиентам (включая формирование дел клиентов) во взаимосвязи с порядком ведения реестра участников бюджетного процесса;

порядок осуществления кассовых операций со средствами от приносящей доход деятельности и их отражения на лицевых счетах клиентов (особенно в части соблюдения процедур проверки Разрешений, сроков осуществления возвратов невыясненных поступлений плательщикам и порядка отражения операций по восстановлению кассовых расходов);

порядок санкционирования оплаты денежных обязательств клиентов, включая контроль соответствия установленным требованиям платежных документов (Заявок на кассовый расход, Заявок на получение наличных денег), представленных клиентами.

порядок ведения реестра государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации в части соблюдения сроков передачи (направления) Сведений о контрактах и Сведений об исполнении контрактов, а также Извещений о регистрации и Уведомлений о возврате.

Проведению проверки предшествует подготовительный период, который заключается в камеральной проверке документов (в электронном виде, на бумажном носителе), характеризующих деятельность подлежащего проверке территориального органа Федерального казначейства.

В ходе проверки рабочая группа знакомится с актами проверок (справками) органов государственного финансового контроля, материалами по устранению выявленных нарушений, обращениями и перепиской с органами государственной власти и местного самоуправления, а также распорядителей (получателей) средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации о работе территориального органа Федерального казначейства.

По результатам проверки руководителем рабочей группы оформляется акт (в двух экземплярах), составленный на основании справок специалистов группы. Указанные справки согласовываются с руководителями соответствующих отделов проверяемого территориального органа Федерального казначейства. В акте отражаются общие результаты деятельности проверяемого территориального органа Федерального казначейства, дается характеристика состояния деятельности по проверенным направлениям, излагаются выявленные нарушения и недостатки в работе. Один экземпляр акта остается в проверяемом территориальном органе Федерального казна-

чейства, второй экземпляр руководителем группы проверки представляется для рассмотрения руководителю Федерального казначейства (Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации).

Заключительным этапом проведения комплексной проверки является реализация материалов проверки и проведение собрания в коллективе проверяемого территориального органа Федерального казначейства, на котором докладывается о результатах проверки. При выявлении недостатков и нарушений в организации работы заслушиваются ответственные сотрудники о причинах допущенных нарушений и принятых по их устранению мерах.

Результаты проверки направляются на рассмотрение руководителю Федерального казначейства (Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации) для принятия соответствующих решений. По итогам рассмотрения результатов проверки, включая представленные возражения, объяснения, другие документы и материалы, Федеральное казначейство (Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации) направляет в проверенный территориальный орган Федерального казначейства указание, предписывающее его руководителю обеспечить выполнение необходимых мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в деятельности территориального органа Федерального казначейства, и принятие соответствующих управленческих решений.

Статистические данные, характеризующие контрольную деятельность Федерального казначейства (Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации), размещаются на официальном сайте Федерального казначейства (вкладка «Ведомственный и внешний контроль»).

Глава 10. Отдельные функции органов Федерального казначейства по обеспечению исполнения расходов федерального бюджета

10.1. Учет средств, полученных от приносящей доход деятельности, бюджетными учреждениями

С точки зрения задач, поставленных перед системой Федерального казначейства, органам Федерального казначейства предписывается роль гаранта всех средств государства. Одновременно с этим до 1999 года вне сферы Федерального казначейства находились операции с внебюджетными средствами бюджетных учреждений, находящимися в ведении органов государственной власти Российской Федерации. В отношении части внебюджетных средств бюджетных учреждений, к которым относятся средства, полученные от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, был разработан и внедрен Порядок работы по переводу в органы Федерального казначейства внебюджетных счетов (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 02.02.1999 №9 н).

Первым шагом в направлении учета средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, стало введение отчетности о внебюджетной деятельности бюджетными учреждениями перед органами Федерального казначейства. Следующим этапом стал перевод счетов по учету средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, из учреждений банка в органы Федерального казначейства. В течение следующих лет органами Федерального казначейства была продолжена работа и по открытию лицевых счетов по учету средств по оперативно – розыскной деятельности.

Бюджетные учреждения вправе использовать на обеспечение своей деятельности следующие виды доходов:

1) средства от оказания платных услуг;

2) безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования;

3) средства от иной приносящей доход деятельности.

Для реализации права использовать на обеспечение своей деятельности указанных доходов необходимо:

а) закрепление права на законодательном уровне, то есть право реализуется на основании закона (решения) о бюджете;

б) наличие документа (генерального разрешения) главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в котором указываются источ-

ники образования и направления использования указанных средств и устанавливающие их нормативные правовые акты Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (муниципальные правовые акты);

в) наличие соответствующих положений в уставе бюджетного учреждения;

г) закрепление расходов в смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности.

Министерством финансов Российской Федерации разработан Порядок осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности (приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2008 № 88н).

Учет средств, полученных от приносящей доход деятельности, осуществляется на счетах № 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Некоммерческие организации» управлений Федерального казначейства по субъекту Российской Федерации, открытых в учреждениях Центрального банка Российской Федерации (в случае отсутствия таковых учреждений на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций - в кредитных организациях, определяемых законодательству Российской Федерации).

Операции со средствами, полученными от приносящей доход деятельности, отражаются на лицевом счете получателя бюджетных средств. При этом отражаются следующие операции:

постановка на учет сведений о смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности;

постановка на учет бюджетных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности;

поступление средств, в том числе без права расходования;

выплаты.

В целях оформления на лицевом счете раздела для учета операций по приносящей доход деятельности получателя бюджетных средств предоставляются документ «Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности».

Разрешение на осуществление приносящей доход деятельности оформляется главным распорядителем бюджетных средств на основании полученного им в Министерстве финансов Российской Федерации Генерального разрешения главного распорядителя средств федерального бюджета на осуществление приносящей доход деятельности подведомственными ему учреждениями.

| № п/п | Наименование, дата, номер нормативного правового акта, Устава учреждения | Источники формирования | Направления использования | Виза директора департамента Министерства финансов Российской Федерации | | |
|-------|--|------------------------|---------------------------|--|---------|---------------------|
| | | | | наименование департамента | подпись | Расшифровка подписи |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |

Рис.34. Структура Генерального разрешения главного распорядителя средств федерального бюджета на осуществление приносящей доход деятельности подведомственными ему учреждениями

В Генеральном разрешении указываются нормативные правовые акты Российской Федерации, а также положения уставов учреждений, устанавливающие источники образования и направления использования средств от приносящей доход деятельности, получаемых учреждениями.

Генеральное разрешение, предоставленное главным распорядителем средств бюджета, регистрируется Федеральным казначейством и доводится по системе электронного документооборота до Управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.

Вторым и третьим документами, предоставляемыми получателем бюджетных средств в орган Федерального казначейства, являются смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности и Сведения о сметных назначениях, содержащихся в Смете доходов и расходов.

В смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности указываются объемы поступления средств от приносящей доход деятельности с указанием источников образования по кодам классификации доходов федерального бюджета и направлений использования этих средств по кодам классификации расходов федерального бюджета, содержащих код главы по бюджетной классификации и код классификации операций сектора государственного управления, а также изменение остатка средств на счетах. При предоставлении сметы проверяется соответствие данных, содержащихся в смете и источников образования (направлений использования средств от приносящей доход деятельности), указанных в соответствующем Разрешении.

Таблица 7

ПРИМЕР СМЕТЫ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ
по приносящей доход деятельности

(тыс. рублей)

| Предметная статья | КБК КОСГУ | Год | В том числе | | | |
|--|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | | | I квартал | II квартал | III квартал | IV квартал |
| ОСТАТОК СРЕДСТВ НА НАЧАЛО ТЕКУЩЕГО ФИНАНСОВОГО ГОДА | | | | | | |
| II. Доходы | | | | | | |
| От оказания платных услуг | 130 | 48 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 | 12 000 |
| Прочие доходы | 180 | 20 000 | 4 000 | 4 000 | 6 000 | 6 000 |
| ИТОГО ДОХОДОВ | | 68 000 | 16 000 | 16 000 | 18 000 | 18 000 |
| III. Расходы | | | | | | |
| Работы, услуги по содержанию иму- щества | 225 | 38 000 | 8 000 | 10 000 | 6 000 | 14 000 |
| Прочие расходы | 290 | 10 000 | 2 000 | 3 000 | 3 000 | 2 000 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 10 000 | 2 000 | 3 000 | 3 000 | 2 000 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 10 000 | 3 000 | 1 000 | 5 000 | 1 000 |
| ИТОГО РАСХОДОВ | | 68 000 | 15 000 | 17 000 | 17 000 | 19 000 |

Смета доходов и расходов по приносящей доход деятельности составляется получателем бюджетных средств самостоятельно и утверждается в порядке, установленном главным распорядителем.

Таблица 8

**Структура Сведений о сметных назначениях, содержащихся в Смете
доходов и расходов**

| Порядковые номе- ра записей Разре- шения на осущест- вление принося- щей доход дея- тельности | Код по КБК | Период | Суммы сметных назначений по Смете доходов и расходов | | |
|--|----------------------|--------|---|-----------|--|
| | | | доходы | расходы | Источни- ки финан- сирования дефицита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 8 | 18830201010010000130 | Год | 48 000,00 | | |
| 5 | 18830302010010000180 | Год | 20 000,00 | | |
| 5 | 18800000000000000290 | Год | | 10 000,00 | |
| 5 | 18800000000000000225 | Год | | 38 000,00 | |
| 5 | 18800000000000000310 | Год | | 10 000,00 | |
| 5 | 18800000000000000340 | Год | | 10 000,00 | |
| | | Всего | 68 000,00 | 68 000,00 | |

Проведение операций со средствами от приносящей доход деятельности предусматривает:

- зачисление средств на лицевые счета получателя средств;
- исполнение обязательств за счет средств внебюджетной деятельности.

3. Операции по приносящей доход деятельности

3.1. Остатки на лицевом счете

| Наименование показателя | Остатки средств на лицевом счете | |
|--------------------------|----------------------------------|------------------------------------|
| | всего | в том числе без права расходования |
| 1 | 2 | 3 |
| остаток на начало года | | |
| остаток на отчетную дату | | |

3.2. Операции со средствами от приносящей доход деятельности

| Код по БК | Сметные назначения | | | Поставленные на учет обязательства | | | Поступления | Выплаты | Итого (гр. 8 гр. 9) |
|-----------|--------------------|---------|--------------------------|------------------------------------|--|--|-------------|---------|---------------------|
| | доходы | расходы | источники финансирования | на текущий финансовый год | первый год после текущего финансового года | второй год после текущего финансового года | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого | | | | | | | | | |

Рис.35. Структура раздела «Операции по приносящей доход деятельности» отчета о состоянии лицевого счета получателя средств

Зачисление средств на лицевой счет получателя средств осуществляется на основании платежных поручений плательщиков, в которых дополнительно указываются наименование источника образования дохода или порядковый номер записи Разрешения. В случае отсутствия данной ссылки или несоответствия источникам, сумма поступлений зачисляется на лицевой счет получателя бюджетных средств без права ее расходования. Возможность расходования этих сумм наступает с момента представления соответствующего дополнения к Разрешению или дополнительной информации об источнике образования средств от приносящей доход деятельности.

Для оплаты денежных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности получатели бюджетных средств представляют в орган Федерального казначейства Заявки как и при оплате денежных обязательств за счет бюджетных средств (Заявка на кассовый расход и Заявка на получение наличных денег). Заявки не принимаются к исполнению в случае непредставления Сведений о смете на текущий финансовый год.

Органы Федерального казначейства проверяют Заявки на кассовый расход на правильность оформления, соответствие подписей в Заявке имеющимся образцам подписей в карточке образцов подписей, а также:

- на соответствие указанных в Заявках кодов классификации расходов федерального бюджета, содержащих код главы по бюджетной классификации и код классификации операций сектора государственного управления, текстовому назначению платежа;

- на соответствие кодов классификации расходов федерального бюджета, указанных получателем, кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году, а также кодам бюджетной классификации, указанных в Смете;

- на непревышение сумм, указанных в Заявках, над суммой остатка средств от приносящей доход деятельности за минусом средств, зачисленных на лицевой счет получателя без права расходования;

- на непревышение сумм, указанных в Заявках по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета, над показателями годовых сметных назначений, с учетом ранее произведенных кассовых расходов по данному коду бюджетной классификации;

- на соответствие кода участника бюджетного процесса, указанного в Заявках, коду по Сводному реестру, коду, указанному в учтенном обязательстве;

- на соответствие кодов классификации расходов федерального бюджета, указанных в Заявках, кодам бюджетной классификации учтенного обязательства;

- на соответствие предмета принятого на учет обязательства текстовому назначению платежа, указанному в Заявках;

- на непревышение суммы кассового расхода по обязательству, указанной в Заявках, над суммой соответствующего неисполненного обязательства;

- на соответствие наименования контрагента получателя, его банковских реквизитов, ИНН, КПП контрагента, указанных в Заявках, соответствующим показателям по учтенному обязательству.

В случае выявления нарушений при контроле заявки возвращаются получателю средств бюджета.

В отличие от процедуры учета средств бюджета остаток средств от приносящей доход деятельности отчетного финансового года в текущем финансовом году учитывается на лицевых счетах получателей бюджетных средств как вступительный остаток на 1 января текущего финансового года.

10.2. Учет средств дополнительного бюджетного финансирования

Одним из источников внебюджетных средств бюджетных учреждений являются доходы от распоряжения государственным имуществом в виде арендной платы от сдачи в аренду этого имущества. Регламентация процесса формирования и распоряжения этим источником осуществляется с 1999 года (Постановление Правительства Российской Федерации от 24.06.99 № 689). Дальнейшее развитие нормативного обеспечения процесса управления доходами, полученными от сдачи в аренду государственного имущества, получило с 2004 года (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.06.2004 № 57н).

Бюджетные учреждения подлежат обеспечению за счет средств соответствующего бюджета публичного правового образования, создавшего эти учреждения. При этом бюджетное законодательство устанавливает возможность предоставления отдельным бюджетным учреждениям в дополнение к бюджетным ассигнованиям дополнительного бюджетного финансирования. К числу таких учреждений федеральной собственности относятся учреждения культуры и искусства, здравоохранения, науки, образования, а также архивные учреждения.

Средства дополнительного бюджетного финансирования (доходы от сдачи государственного муниципального имущества, переданного в оперативное управление) отражаются на лицевых счетах указанных учреждений, открытых им в органах Федерального казначейства, и направляется на содержание и развитие их материально-технической базы сверх бюджетных ассигнований, предусмотренных ведомственной структурой расходов федерального бюджета.

Операции по учету принятых получателем бюджетных средств бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет источника дополнительного бюджетного финансирования осуществляются на лицевом счете получателя бюджетных средств - арендодателя.

С этой целью ведется отдельный раздел на лицевом счете, для открытия которого получателем средств федерального бюджета представляется копия договора (договоров) аренды и его оригинал, в соответствии с которым арендная плата перечисляется в доход федерального бюджета.

Представленные договора проверяются органами Федерального казначейства на предмет:

- реквизитов, срока действия договора;
- наименования получателя средств федерального бюджета и арендатора.

Наличие реквизита наименования арендодателя обязательно для последующего санкционирования платежей за счет источника дополнительного бюджетного финансирования. Кроме того, проверяется соответствие наименования получателя средств федерального бюджета данным Сводного реестра.

После проверки оригинал договора возвращается получателю средств федерального бюджета.



Рис.36. Порядок оформления раздела для учета операций по расходам за счет источника дополнительного бюджетного финансирования на лицевом счете получателя бюджетных средств

Операции на лицевом счете по дополнительному бюджетному финансированию отражаются нарастающим итогом в пределах текущего финансового года в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации.

4. Операции за счет дополнительного бюджетного финансирования

4.1. Остатки на лицевом счете

| Наименование показателя | Источник дополнительного бюджетного финансирования |
|--------------------------|--|
| 1 | 2 |
| остаток на начало года | |
| остаток на отчетную дату | |

4.2. Операции со средствами за счет дополнительного бюджетного финансирования

| Код по БК | Лимиты бюджетных обязательств на __ год | Предельные объемы финансирования расходов на __ год | Поставленные на учет бюджетные обязательства на __ год | Поступления в __ году (текущий финансовый год) | Выплаты в __ году (текущий финансовый год) | Итого в __ году (текущий финансовый год) (гр. 6 гр. 5) |
|-----------|---|---|--|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | | | | | |
| Итого | | | | | | |

4.3. Источники дополнительного бюджетного финансирования (СПРАВОЧНО)

| Код по БК | Поступления в ____ году (текущий финансовый год) | Возвраты в ____ году (текущий финансовый год) | Итого в ____ году (текущий финансовый год) (гр. 2 - гр. 3) |
|-----------|--|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| | | | |
| Итого | | | |

Рис.37. Структура раздела «Операции за счет дополнительного бюджетного финансирования» отчета о состоянии лицевого счета получателя средств

В разделе по дополнительному бюджетному финансированию отражаются следующие операции:

- отражение лимитов бюджетных обязательств;
- 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;
- справочно: суммы поступлений источника дополнительного бюджетного финансирования, суммы возвратов источника дополнительного бюджетного финансирования.

Доведение лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию до получателя средств федерального бюджета - арендодателя осуществляется Расходными расписаниями главных распорядителей (распорядителей) средств федерального бюджета, в ведении которых они находятся. Отличительной особенностью этих документов является отражение в строке «Специальные указания» источника - «Дополнительное бюджетное финансирование». Поступившие в органы Федерального казначейства Расходные расписания проверяются на предмет соответствия следующим требованиям:

- наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в Расходных расписаниях, должны соответствовать их наименованию и кодам, указанным в Сводном реестре;

- Расходные расписания должны содержать номера лицевых счетов, открытых главным распорядителям, распорядителям, получателям средств федерального бюджета - арендодателям в органах Федерального казначейства;

- коды бюджетной классификации, содержащиеся в Расходных расписаниях, должны соответствовать кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году на момент представления Расходного расписания;

- в случае уменьшения лимитов бюджетных обязательств по дополнительному бюджетному финансированию сумма измененных лимитов бюджетных обязательств не должна быть меньше, чем сумма поставленных на учет в органах Федерального казначейства бюджетных обязательств за счет дополнительного бюджетного финансирования.

Для санкционирования оплаты денежных обязательств за счет дополнительного бюджетного финансирования получатель средств федерального бюджета представляет в орган Федерального казначейства Заявки (Заявку на кассовый расход и Заявку на получение наличных денег). Процедура проверки данных Заявок аналогична проверке при санкционировании оплаты денежных обязательств за счет средств бюджета получателей средств федерального бюджета.

10.3. Особенности исполнения судебных актов органами Федерального казначейства

Одной из важнейших основных функций Федерального казначейства является функция исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Нормативные правовые акты, регулирующие полномочия и функции Федерального казначейства при выполнении данной государственной функции следующие:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (глава 24.1 «Исполнение судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»);

- Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 22.09.2008 № 99н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных бюджетных учреждений»;

- Приказ Федерального казначейства от 26.09.2007 № 5н «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».

Процедура исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации начинается с момента поступления исполнительных документов (исполнительный лист, судебный приказ) в орган Федерального казначейства.

Разработанный Регламент, определяет последовательность организации исполнения судебных актов органами Федерального казначейства. В соответствии с утвержденным Регламентом под государственной функцией исполнения судебных актов понимается процесс организации органом Федерального казначейства исполнения должником требований судебного акта по перечислению денежных средств в пользу взыскателя в соответствии с порядком, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации. Регламент устанавливает, в частности, перечень необходимых документов, требуемых от взыскателя, определяет порядок перечисления денежных средств в пользу взыскателя, регулирует формы контроля над процессом организации исполнения государственной функции. В приложениях к Регламенту приведены реквизиты адресов, телефоны и адреса электронных сайтов управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации, а также образцы заявлений взыскателя.

Административный регламент устанавливает:

1. Общие положения.
2. Требования к порядку организации исполнения государственной функции:

Порядок информирования о правилах организации исполнения судебных актов;

Сроки при организации исполнения государственной функции;

Перечень оснований для отказа в организации исполнения государственной функции;

Перечень необходимых документов, требуемых от взыскателя, для организации исполнения государственной функции, порядок их представления;

Требования к местам исполнения организации государственной функции.

3. Административные процедуры организации исполнения государственной функции:

Прием и регистрация в Журнале входящей корреспонденции исполнительных документов (документа, отменяющего либо приостанавливающего исполнение требований судебного акта);

Регистрация исполнительных документов в Журнале учета и регистрации исполнительных документов, формирование отдельного тома в пределах дела по номенклатуре дел;

Осуществление правовой экспертизы исполнительного документа (документа, отменяющего либо приостанавливающего исполнение требований судебного акта или возобновляющего исполнение исполнительного документа);

Возврат взыскателю либо в суд исполнительного документа без исполнения;

Уведомление должника о поступлении исполнительного документа;

Учет информации должника;

Учет представленного должником копии запроса-требования;

Перенаправление в орган Федерального казначейства по месту открытия лицевого счета подведомственному учреждению копий документов, необходимых для исполнения требований исполнительного документа, выплаты по которому имеют периодический характер;

Перечисление денежных средств в пользу взыскателя;

Учет документов, подтверждающих исполнение (частичное исполнение) требований исполнительного документа, минуя лицевой счет должника, открытый в органе Федерального казначейства;

Приостановление осуществления операций по расходованию средств на лицевых счетах должника или подведомственного учреждения, включая лицевые счета их структурных (обособленных) подразделений;

Уведомление взыскателя о неисполнении должником требований исполнительного документа;

Приостановление и возобновление исполнения требований исполнительного документа;

Завершение организации исполнения требований исполнительного документа.

4. Порядок и формы контроля над процессом организации исполнения государственной функции.

5. Порядок обжалования действий (бездействия) и решений, осуществляемых в процессе организации исполнения государственной функции.

В приложении к Административному регламенту приведена блок-схема процесса исполнения государственной функции органами Федерального казначейства по организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных бюджетных учреждений.

При регистрации поступившего исполнительного документа органом Федерального казначейства проводится правовая экспертиза, в ходе которой проверяются как сам исполнительный документ, так и документы приложения (к исполнительному листу) – копия судебного акта, на основании которого он выдан, заявление взыскателя с указанием реквизитов банковского счета взыскателя, на который должны быть перечислены средства, подлежащие взысканию.

В случае отсутствия в данном органе Федерального казначейства должника по исполнительному документу, взыскателю возвращается предъявленный пакет документов. Взыскатель имеет возможность получить информацию об открытых лицевых счетах бюджетополучателей в органах Федерального казначейства на сайтах территориальных органов Федерального казначейства в разделе «Информация для взыскателя». Центральный аппарат Федерального казначейства не исполняет исполнительные документы по денежным обязательствам бюджетных учреждений.

Следующим этапом при положительном результате правовой экспертизы является уведомление должника о поступлении исполнительного документа. После получения Уведомления должник в установленный срок предоставляет в орган Федерального казначейства:

- информацию об источнике образования задолженности (по деятельности, финансируемой за счет средств федерального бюджета, либо иной приносящей доход деятельности) и о кодах бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены расходы по исполнению исполнительного документа;

- Заявку на кассовый расход на оплату требований исполнительного документа.

На основании представленных документов осуществляется перечисление должником денежных средств в пользу взыскателя. Это является результатом исполнения государственной функции по организации исполнения судебных актов.

Нормативными документами разработаны механизмы по реализации органами Федерального казначейства функции исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с учетом различных особенностей.

Одной из особенностей процедуры исполнения предъявленных исполнительных документов, является право органа Федерального казначейства приостанавливать осуществление операций по расходованию средств на всех лицевых счетах должника до момента устранения нарушения при неисполнении должником требований исполнительного документа.

На уровне Правительства Российской Федерации с 2005 года ведется мониторинг выполнения главными распорядителями средств федерального бюджета судебных решений по денежным обязательствам получателей средств федерального бюджета. С этой целью установлена обязанность главных распорядителей средств федерального бюджета представлять отчетность об исполнении судебных решений по денежным обязательствам получателей средств федерального бюджета, находящихся в их ведении. Указанные сведения предоставляются одновременно с представлением квартальной и годовой бюджетной отчетности в Федеральное казначейство.

На уровне Федерального казначейства также было принято решение установить отчетность об исполнении исполнительных документов, предъявляемых в органы Федерального казначейства (в настоящее время действует приказ Федерального казначейства от 24.04.2008 № 103 «Об отчетности о предъявленных в органы Федерального казначейства исполнительных документах»).

Цели принятия такого решения были следующие:

- 1) Наладить контроль и учет исполняемых органами Федерального казначейства исполнительных документов;
- 2) Осуществление сверки информации, представляемой главными распорядителями средств федерального бюджета, с Министерством финансов Российской Федерации;
- 3) Оценка нагрузки на органы Федерального казначейства в связи с исполнением исполнительных документов;
- 4) Выявление наиболее искоемких главных распорядителей средств федерального бюджета (выявление причин, по которым данные главные распорядители средств федерального бюджета не исполняют исполнительные документы, с целью улучшения ситуации, связанной с исполнением

исполнительных документов и снижения числа исполнительных документов, находящихся на остатке). В результате анализа, выявлены 7 крупнейших должников, которые формируют большую часть статистики исполняемости исполнительных документов. В их число входят Министерство обороны Российской Федерации, Министерство Внутренних дел Российской Федерации, Федеральное агентство по государственным резервам, Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий, Федеральное дорожное агентство, Генеральная прокуратура Российской Федерации, Федеральная налоговая служба;

5) Выявление пробелов в законодательстве и последующая их ликвидация.

С внедрением Административного регламента в работе Управлениях Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации отмечены положительные моменты в организации исполнения судебных актов. В тоже время в процессе применения данного документа возникают вопросы, которые требуют дополнительного уточнения и нормативного закрепления. В связи с чем планируется внесение в Административный регламент изменений и дополнений, например, в части соответствия в регламенте сроков прохождения и возврата исполнительных документов, дополнительной информации в случае возврата банком платежного документа в связи с невозможностью перечисления средств на счет взыскателя по реквизитам, указанным в его заявлении, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Глава 11. Особенности организации казначейского исполнения бюджетов в зарубежных странах

Изучение опыта функционирования казначейских систем исполнения государственного бюджета зарубежных стран с развитой бюджетной системой на современном этапе развития Казначейства России проводится с учетом принципа целесообразности применения существующих подходов и методик в целях совершенствования действующего механизма казначейской системы исполнения расходов федерального бюджета. Зарубежный опыт казначейской системы исполнения расходов государственного бюджета весьма разнообразен, но вместе с тем его отмечает единый для всех постулат: необходимость создания казначейской системы в целях содействия оптимального управления государственными ресурсами.

В настоящее время Всемирным банком, Департаментом международного развития Великобритании и Казначейством США реализуется программа «Управление государственными финансами – обучение через общение» (Public Expenditure Management – Peer Assisted Learning (PEM-PAL / ПЕМ-ПАЛ). Цель программы: объединение специалистов в вопросах управления государственными финансами. Такое объединение предназначено для оказания в странах Восточной Европы и Центральной Азии поддержки и консультационной помощи государственным службам и их официальным лицам, обладающим полномочиями в сфере управления государственными финансами. Основой программы ПЕМ-ПАЛ и ее отличительной особенностью от других программ помощи, осуществляемых Всемирным банком, является обмен опытом специалистов из стран, участвующих в программе между собой в вопросах проектирования и реализации решений, направленных на реформирование и совершенствование процесса исполнения государственного бюджета. Рассматриваемые вопросы управления государственными финансами, включают в себя несколько различных направлений, таких, как бюджетное планирование, казначейское исполнение бюджета, аудит и др.

Так, например, один из проводимых семинаров в рамках программы «Управление государственными финансами – обучение через общение» состоялся по теме «Коллективная программа для определения модели зрелости проектов для казначейств». Наряду с сотрудниками казначейств 13 стран Восточной Европы и Центральной Азии, в семинаре приняли участие также представители Казначейства России. В ходе проведения семинара представителям каждой страны была предоставлена возможность провести оценку зрелости созданной ими системы казначейского исполнения бюджета по всем этапам разработанной модели. Предложенная модель

оценки зрелости казначейского исполнения бюджета, включала в себя несколько основных составляющих (этапов) и их индикаторов.

Результаты оценки развития Казначейства России в сравнении с другими странами свидетельствуют о ее высоком уровне зрелости. В России за короткий период времени удалось выстроить эффективную систему, отвечающую практически всем современным требованиям в части функциональных задач и их технологической реализации [79]. При этом отличительной особенностью нашей системы служит то, что по оценке международных финансовых организаций проект создания казначейской системы исполнения бюджета в России является одним из самых масштабных в мире.

Таблица 9

Этапы и основные индикаторы модели оценки зрелости казначейского исполнения бюджета

| Этапы | Основные индикаторы |
|-----------------------------|--|
| Готовность к реформированию | наличие стратегии реформирования системы управления финансами в стране, институциональный потенциал для реализации реформ |
| Подготовка реформы | правовая и организационная составляющая системы казначейства и степень охвата казначейством уровней бюджетной системы |
| Разработка системы | исполнение и мониторинг бюджета, управление кассовыми потоками, бухгалтерский учет, финансовая отчетность, финансовый контроль и аудит, информационные системы, управление персоналом |
| Закупки | развитость системы государственных закупок |
| Внедрение | инфраструктура средств связи, прикладное программное обеспечение, техническое обеспечение, управление автоматизированной системой и ее защита, обучение пользователей, техническая поддержка и обслуживание, интеграция со сторонними системами (Интернет) |
| Мониторинг и оценка | наличие механизмов мониторинга и оценки полученных результатов от внедрения казначейской системы, а также подотчетности, межведомственного сотрудничества, аудита проекта |
| Обслуживание и поддержка | наличие средств на обслуживание инфраструктуры средств связи, прикладного программного обеспечения, технического обеспечения, управления автоматизированной системой и ее защиту, а также наличие обслуживающего персонала |

[Составлено на основе материалов [79]].

Несмотря на отмеченный на сегодняшний момент высокий уровень зрелости развития Федерального казначейства в нашей стране, изучение опыта функционирования аналогичных систем зарубежных стран с разви-

той бюджетной системой представляет большой интерес, а во многих случаях является целесообразным.

При изучении международного опыта необходимо исходить из того, что существует несколько подходов к организации казначейской системы исполнения бюджетов. Непосредственно специфика бюджетной системы, а также особенности в организации органов казначейств, широта спектра, делегированных им функций, представляют собой отражение политических, конституциональных, исторических отличительных черт каждого взятого в отдельности государства. В зависимости от специфики бюджетной системы конкретной страны к функциям казначейства может относиться выделение средств бюджетным учреждениям в соответствии с бюджетными ассигнованиями. В данном случае принято говорить о «пассивной» роли казначейства. В случае наделения казначейства правом перераспределять государственные ресурсы, контролировать лимиты бюджетных обязательств на оплату расходов в соответствии с заранее заданными критериями, управлять государственным долгом, роль казначейства определяется как «активная».

Характеризуя организацию системы органов Федерального казначейства в нашей стране, необходимо отметить, что до недавнего времени существовали только две основные функции, выполнение которых было возложено на систему Федерального казначейства, – 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. Расширение функций Федерального казначейства является естественным процессом в условиях развития и совершенствования этой системы. Так, изменения в функционировании системы Федерального казначейства, произошедшие за последние годы, позволили не только реализовать на практике инструмент – Единый казначейский счет, но разработать и внедрить элементы управления ликвидностью единого счета, в настоящее время федерального бюджета, – одну из приоритетных задач Федерального казначейства. Значимость данной задачи трудно переоценить, так как посредством данного инструмента реализуется возможность для централизации всех государственных денежных средств на уровне, в данном случае, Федерального казначейства.

Принцип единого счета – это трансформация принципа единства кассы [81], который является специальным принципом для стадии исполнения бюджета бюджетного процесса. В тоже время единство кассы тесно связано с таким принципом построения бюджетной системы, как принцип единства бюджетной системы. Следовательно, через единый счет, в числе прочего, реализуется единство бюджетной системы. Кассовое обслуживание

исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, осуществляемое Федеральным казначейством, также является частью реализации принципа единства бюджетной системы.

Изучение международного опыта функционирования систем исполнения бюджетов позволяет сделать вывод, что для эффективной работы единого счета не имеет значения, сколько банковских счетов открыто для исполнения бюджета. Фактически у бюджета может быть несколько счетов, один из которых будет основным, а остальные – транзитными, не имеющими переходящего остатка. Под единым счетом может пониматься и система банковских счетов.

Рассмотрим функциональные особенности такого казначейского инструмента как Единый казначейский счет на примере некоторых ведущих стран мира.

Система бюджетного учета во Франции построена таким образом, что ежедневно остатки на счетах подразделений государственного казначейства Франции перечисляются на единый счет, что позволяет министру финансов иметь оперативный отчет о состоянии государственной кассы. Центральный казначейский счет открыт в Банке Франции. Территориальные подразделения Банка Франции обслуживают более 10 тысяч операционных (транзитных) счетов с обязательным режимом ежедневного перечисления остатка на центральный казначейский счет (сальдированием).

В Швеции каждому госучреждению открыто определенное число банковских счетов в государственной системе Единого казначейского счета, и учреждение имеет к ним прямой доступ. Однако на таких счетах никогда не хранятся ликвидные средства, выплаты производятся и регистрируются через счета учреждений, но снимаются с основного счета бюджета.

При исполнении федерального бюджета Германии все доходы и расходы федерации проводятся через центральный счет федерации, который ведет Главная федеральная касса, созданная при федеральном Министерстве финансов. Главная федеральная касса возглавляет систему федеральных касс. Кассовые отделения и пункты выдачи авансов на руки могут быть созданы иными, помимо федерального министерства финансов, высшими федеральными органами по его разрешению. Компетенция таких касс ограничена и установлена периодическая их отчетность.

Исполнение бюджета Австралии организовано следующим образом: каждое агентство (орган исполнительной власти, подчиненный федеральному правительству), имеет максимальную свободу действий в условиях единства кассы. Так, агентства наделены полномочиями самостоятельного открытия банковских счетов как для внутриведомственных расходов (ведомственные счета), так и для выполнения уставных задач (управляемые счета). В конце каждого рабочего дня все остатки на банковских счетах

агентств переводятся на официальный государственный счет, открытый Департаменту финансов Австралии в Резервном банке Австралии.

Вышеизложенное позволяет сделать вывод о том, что кассовое устройство зарубежных стран имеет определенные различия в своей структуре. Соответственно можно предположить, что и подходы к управлению денежными средствами на Едином казначейском счете в этих странах также будут различны. Необходимость управлять ликвидностью Единого казначейского счета вытекает из особенностей данного счета, который подвергается различным колебаниям, связанных, с одной стороны, с дефицитом бюджетных средств, с другой стороны, переизбытком бюджетных средств.

Поиск решения в области управления ликвидностью на уровне государственного бюджета является одной из ключевых финансовых проблем большинства стран с развитой рыночной экономикой, при этом разработаны и внедрены несколько подходов по управлению ликвидности данного счета.

Так, Франция, страна, в которой казначейская система исполнения бюджета была реализована ранее (Закон «О законах о государственном бюджете» от 02.01.1959, является основополагающим законодательным актом, регулирующим процесс казначейского исполнения бюджета Франции), чем в других государствах, одной из первых внедрила механизмы по управлению ликвидностью Единого казначейского счета. Казначейство Франции представляет двухуровневую модель казначейского исполнения бюджета с четким распределением функций и полномочий между подразделениями Государственного казначейства и агентством «Франс-трезор» (Agency France Tresor), организованным как отдельный департамент Министерства экономики, финансов и промышленности и подчиненным непосредственно министру.

На подразделения Государственного казначейства — как в аппарате Министерства экономики, финансов и промышленности, так и на территориях — возложены задачи по сбору, учету налоговых и неналоговых платежей, расходованию государственных средств.

На Агентство «Франс-трезор», являющееся одним из самых молодых и динамично развивающихся подразделений Министерства экономики, финансов и промышленности, возложена задача по управлению ликвидностью Единого казначейского счета.

Для выбора оптимальных решений в рамках указанной задачи Агентство «Франс-трезор» широко применяет современные методы анализа и прогнозирования бюджетных потоков с множественностью мультипликаторов. Организована деятельность на первичном и вторичном рынках казначейских ценных бумаг, а также на рынках банковских кредитов и депозитов не только во Франции, но и в других государствах зоны евро.

Если разбить деятельность Агентства «Франс-трезор» на составляющие, то можно выделить пять направлений:

- обеспечение постоянного кредитного сальдо Единого казначейского счета, открытого в Банке Франции;
- финансирование потребностей для проведения кассовых операций с наименьшими бюджетными издержками;
- размещение излишков денежных средств на наиболее выгодных условиях;
- эффективное управление государственным долгом Франции;
- операции по эмиссии государственных ценных бумаг и их погашение.

В Германии реализована схожая с французской в структурном построении модель управления ликвидностью Единого казначейского счета. В Германии также создано обособленное учреждение — Федеральное финансовое агентство - в виде акционерного общества со 100% участием государства. Главная задача данного агентства - это обеспечение рационального и эффективного использования средств единого счета и управление государственным долгом при соответствующем снижении издержек [33].

Отличие от французской модели заключается в том, что функции по планированию ликвидности Единого казначейского счета и методическое обеспечение возложены на федеральное Министерство финансов. А функция «финансового менеджмента» закреплена за Федеральным финансовым агентством. Направления деятельности Федерального финансового агентства следующие:

- совершение сделок на кредитном рынке от имени и по поручению Министерства финансов по привлечению кредитов (в основном это краткосрочные синдицированные кредиты ведущих банков страны) и размещению излишне свободных средств федерального бюджета (в форме краткосрочных процентных вложений на денежном рынке);
- эмитирование федеральных ценных бумаг;
- проведение анализа финансовых рынков;
- разработка вариантов управления портфелем ценных бумаг;
- организация подготовки альтернативных вариантов проведения экономической политики для последующей передачи на рассмотрение в Министерство финансов;
- проведение работы по снижению финансовых рисков и созданию позитивной кредитной истории и соответствующих рейтингов Германии как субъекта заимствования.

Для модели управления ликвидностью Единого казначейского счета, созданной в Австралии, характерна следующая отличительная черта — Австралийский офис финансового менеджмента (АОФМ) входит в состав Департамента казначейства. На Австралийский офис финансового ме-

неджмента возложены, помимо функции по обеспечению эффективного управления ЕКС, открытым в Резервном Банке Австралии, и его ликвидностью, задача по формированию долгосрочной стратегии в части управления государственным долгом страны.

В рамках решения первой из поставленных задач Агентство по финансовому менеджменту размещает временно свободные бюджетные денежные средства в коммерческих банках, ценных бумагах. При решении задачи по минимизации стоимости (обслуживания) государственного долга в долгосрочной перспективе при допустимом уровне риска осуществляется моделирование целевого портфеля (*benchmark portfolio*). Заданный целевой портфель сформулирован в терминах интервалов допустимых значений для составляющих портфеля в иностранных валютах. Задача Агентства по финансовому менеджменту — поддержать структуру долгового портфеля таким образом, чтобы достигались средние значения для интервалов, предусмотренных целевым портфелем. Данное Агентство для решения указанных задач наделено следующими правами: выступать эмитентом государственных ценных бумаг (казначейских облигаций, государственных индексированных облигаций); формулировать правила информирования о проведении аукционов, определять типы аукционов, проводить аукционы; производить расчеты по выплате процентов и осуществлять сами выплаты, производить расчеты по погашению основного долга.

Отличительная особенность Шведской модели управления ликвидностью Единого казначейского счета заключается не в выборе органа управления государственным долгом страны, не в инструментах заимствования, а в самой структуре Единого казначейского счета. В отличие от Австралийской модели, где Единый казначейский счет представляет собой счет, открытый в Резервном Банке Австралии, в Швеции Единый казначейский счет – это набор банковских счетов с автоматическими денежными потоками, позволяющих не иметь баланса на счетах, включая Центральный расчетный счет в Государственном банке.

Все расчеты, связанные с исполнением государственного бюджета, осуществляются через счета трех уполномоченных коммерческих банков на основе рамочных соглашений с Национальным агентством по управлению долгом (SNDO).

Национальное агентство по управлению долгом (SNDO) находится в подчинении Министерства финансов страны. Организация работы данного агентства позволяет обеспечить в конце каждого дня нулевое сальдо централизованных счетов в указанных банках. Соответственно, сводное сальдо Единого казначейского счета на конец операционного дня также равно нулю. Таким образом, происходит сочетание централизованного управления ликвидностью с децентрализованной системой платежей.

При дефиците ликвидности Национальным агентством по управлению долгом производится заимствование средств на финансовых рынках, в случае возникновения профицита – размещение излишков ликвидности на рынках с целью получения процентов. Инструменты заимствований и размещений представлены широким спектром: от заимствований на межбанковском рынке (функция клирингового центра при этом выполняет государственную функцию банка Швеции) в режиме «Овер-найт» до проведения «бюджетных интервенций» масштабного выкупа государственных ценных бумаг.

В рассмотренных моделях ведомства используют современные методы анализа и прогнозирования бюджетных потоков с множественностью мультипликаторов, осуществляют операции с ценными бумагами на первичном и вторичном рынках, а также – на рынках банковских кредитов и депозитов не только в своих странах, но и в других государствах. Кроме того, для реализации ведомственными функциями «финансового менеджера» помимо функции по управлению ликвидностью Единого казначейского счета, в некоторых моделях добавляется функция управления государственным долгом. Данное положение дел вполне объяснимо. Динамика Единого казначейского счета подвержена определенным колебаниям: в первом случае необходимо подкрепление счета и привлечение займов, во втором – размещение свободных денежных средств на выгодных условиях. Таким образом, потребность в заимствовании у государства может возникнуть и при наличии дефицита бюджета (макрозадача), и при наличии временного дефицита ликвидных активов (микрозадача). Соответственно различают инструменты заимствования: долгосрочные и краткосрочные, которые определяют состав портфеля долговых обязательств государства. Таким образом, проблема управления ликвидностью бюджета неразрывно связана с процессом управления государственным долгом страны в целом. Кроме того, приоритетные цели указанных процессов (управление ликвидностью и государственным долгом) идентичны:

- обеспечение исполнения бюджета в соответствии с утвержденными объемами и сроками;
- проведения процесса управления с наименьшими возможными затратами при условии приемлемого и установленного риска.

Оптимальной будет такая организация процесса управления указанных двух направлений заимствования, при которой будет реализовано их совместное управление. Определяют три фактора в пользу единого управления двумя видами государственного долга (дефицита бюджета и дефицита ликвидности) [28].

Во-первых, трудно разделить заимствования по типу лежащих в их основе потребностей. Краткосрочный заем может использоваться для удов-

летворения потребности в финансировании, а долгосрочный – для обеспечения ликвидности.

Во-вторых, в последние годы сильно возросла сложность финансовых рынков. Инструменты заимствований становятся все более многочисленными и продвинутыми, одновременно с этим возрастают требования к управлению рисками. Технические системы управления государственным долгом становятся все более утонченными. Благодаря объединенному управлению государственным долгом, как знания и опыт, так и технические системы могут использоваться по максимуму.

В-третьих, подверженность государства рискам определяется структурой всего долга. Единое управление государственным долгом облегчает активное управление портфелем риска государственного долга.

Проблема повышения эффективности управления государственным долгом является актуальной для многих государств, по причине того, что размер государственного долга в большинстве случаев составляет немалую долю ВВП, а в некоторых случаях сопоставим с общей суммой расходов государства. В мировой практике нет единой модели организации управления государственным долгом страны, существуют значительные различия между странами в размещении функции управления госдолгом. В приведенной ниже таблице 10 приведены основные модели управления.

Первая из моделей организации управления государственным долгом характеризуется тем, что органом, на который возлагаются функции управляющего государственным долгом, выступает подразделение министерства финансов. Именно такая модель управления реализована в нашей стране. Главное преимущество данной модели заключается в том, что операции по управлению государственным долгом и проведение мероприятий в области бюджетно-финансовой политики страны сосредоточены в одних руках, что сокращает издержки по координации принимаемых решений в этих областях.

Выделение отдельного самостоятельного органа, находящегося в подчинении министерства финансов, определяет вторую модель управления. Управление государственным долгом осуществляется органом, вся деятельность которого направлена на выполнение данной узконаправленной деятельности, соответственно, его сотрудники обладают специфическими знаниями и навыками в области управления долговым портфелем государства, что позволяет требовать выполнения заданий министерства финансов по операциям с инструментами заимствования с минимальной стоимостью и с минимальным риском.

В следующей модели организации управления государственным долгом также сделан акцент на использование специфических знаний и компетентности в области финансового рынка, но уже другого органа - цен-

трального банка. Однако при реализации такой модели может возникнуть ситуация, при которой возможна определенная адаптация монетарной политики, проводимой Центральным банком, к мероприятиям по управлению государственным долгом, что нарушает независимость монетарной политики.

Указанный недостаток нивелирован в четвертой модели управления, в которой функции по управлению государственным долгом переданы коммерческому банку, находящегося в собственности государства. Главным преимуществом данной модели является построение управления государственным долгом исключительно на рыночных принципах.

Таблица 10

Краткая характеристика моделей организации управления государственным долгом

| Тип модели | Орган управления | Преимущества | Приоритетная задача | Страны, где реализована |
|------------|--|--|---|--|
| 1 | Подразделение министерства финансов | Оптимальная координация управления госдолгом с бюджетно-финансовой политикой | Развитие финансовых рынков | Италия, Япония, Польша, Бразилия, Россия |
| 2 | Отдельное управление, находящееся в подчинении министерства финансов | Специальные знания и специальная компетентность | Минимизация на долгосрочную перспективу расходов на удовлетворение потребности государства в финансировании с учетом рисков | Великобритания, Ирландия, Швеция, Франция, Германия, Австралия |
| 3 | Центральный банк | Знания и компетентность центрального банка в области финансового рынка | | Дания, Индия |
| 4 | Коммерческий банк, находящийся в собственности государства | Применение рыночных принципов | Необходимость управления госдолгом на рыночных принципах | Австрия |

[Составлено автором на основе материалов сайта Экономика и политика 180 стран @Polpred.com. и материалов Правительственной канцелярии Швеции Бюджетный процесс как инструмент эффективного управления / Министерство финансов Швеции. - Правительственная канцелярия (Regeringskansliet) 103 33 Стокгольм, 2005. – С.114.]

Как было указано ранее, доходы государства, получаемые за счет сумм собираемых налогов и сборов, являющиеся ликвидными средствами, призваны обеспечивать полное кассовое покрытие государственных расходов. В тоже время, как показывает практика, в течение финансового года может

возникать как дефицит, так и профицит ликвидности. Следовательно, в случае дефицита возникает необходимость в пополнении ликвидных активов для осуществления необходимых выплат через инструменты заимствования (табл. 11), а в случае профицита ликвидности, наоборот, возникает возможность к размещению ее избытка в инструменты, приносящие доход.

Таблица 11

Инструменты заимствования

| Заимствования в национальной валюте | | | Заимствования в иностранной валюте |
|-------------------------------------|---------------------------|----------------------|------------------------------------|
| Государственные ценные бумаги | Заимствования у населения | Прямые заимствования | |

[Составлено автором на основе материалов Электронного юридического словаря и Правительственной канцелярии Швеции Бюджетный процесс как инструмент эффективного управления / Министерство финансов Швеции. - Правительственная канцелярия (Regeringskansliet) 103 33 Стокгольм, 2005. – С.116 - 120.]

Состав портфеля долговых обязательств государства может быть достаточно разнообразным, в его состав могут входить обширный набор инструментов заимствования. Это позволяет формировать наиболее оптимальную структуру государственного долга, отвечающую интересам государства при различных изменениях в экономической ситуации в стране и в мире в целом. Наиболее распространенным из числа приведенных выше инструментов заимствования является размещение средств на рынке государственных ценных бумаг. Основные виды государственных ценных бумаг, выпускаемые в целях обеспечения потребности государства в заимствовании, приведены в таблице 12.

Как свидетельствуют данные таблицы, государственные ценные бумаги различны как по сроку обращения, так и по величине ожидаемого дохода. В зависимости от срока обращения ценные бумаги разделяют на краткосрочные, среднесрочные и долгосрочные, срок обращения варьируется от 1 года до 30 лет. К краткосрочным государственным обязательствам относятся казначейские векселя, которые выпускаются сроком на 3, 6 и 12 месяцев. Казначейские векселя реализуются в основном среди кредитных учреждений. Выпускаются данные векселя, в большинстве случаев, на предъявителя и не имеют процентных купонов. Эмиссия и погашение казначейских векселей производится в основном центральными банками страны по поручению казначейств, что определяет название данной ценной бумаги. Покупка и продажа казначейских векселей на свободных денежных рынках составляет основу денежно-кредитной политики. К числу среднесрочных государственных ценных бумаг относятся казначейские ноты (срок обращения от 1 года до 10 лет), которые также выпускаются на предъявителя. Казначейские ноты являются одним из видов рыночных государственных ценных бумаг.

Таблица 12

Виды государственных ценных бумаг и их краткая характеристика

| Характеристики | Виды государственных ценных бумаг | | | | | |
|------------------------------|--------------------------------------|--|--|-------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|
| | Облигации | | | Казначейские векселя | Казначейские бонды | Казначейские ноты |
| | Государственные | Индексированные | Казначейские | | | |
| Срочность | Средне- и долгосрочные ценные бумаги | Средне- и долгосрочные ценные бумаги | Средне- и долгосрочные ценные бумаги | Краткосрочные ценные бумаги | Средне- и долгосрочные ценные бумаги | Средне-срочные ценные бумаги |
| Форма выплаты дохода | Купонный доход ¹ | Купонный доход, застрахованный от инфляции | Купонный доход или проценты, начисленные к номиналу ежегодных выплат | Дисконтный доход ² | Купонный доход | Купонный доход |
| Периодичность выплаты дохода | Раз в год или раз в полгода | Раз в год | Раз в год | В момент погашения | Раз в год или раз в полгода | Раз в год или раз в полгода |
| Срок обращения | От 1 года до 30 лет | До 25 лет | От 5 до 25 лет | До 1 года | От 5 до 25 лет | От 1 до 10 лет |

¹Купонный доход - процент от номинальной стоимости облигации, остающийся неизменным в течение всего срока ее обращения;

²Дисконтный доход - разница между ценой покупки и ценой продажи
[Составлено автором на основе материалов [28]].

К числу нерыночных государственных ценных бумаг относятся казначейские бонды, которые могут выпускаться с различным сроком обращения, в связи, с чем их классифицируют как средне- и долгосрочные государственных ценных бумаг. Казначейские бонды распространяются и обращаются по нарицательной стоимости. Реализация данного типа государственных ценных бумаг происходит преимущественно среди населения. Срок обращения от 5 до 25 лет, выпускаются казначейские бонды обычно на предъявителя, но могут быть и именными.

К средне- и долгосрочным государственным ценным бумагам относятся также облигации: государственные, индексированные и казначейские. Характерной особенностью для государственных и казначейских облигаций является то, что выплата дохода по этим ценным бумагам производится раз в год или два раза в год в основном по купонам. Индексированные облигации - это относительно новый инструмент заимствования на рынке ценных бумаг. Отличительная особенность индексированных облигаций заключается в том, что доход владельца облигации застрахован от инфля-

ции. Такая привязка, как держателю облигации, так и эмитенту (государству) позволяют защититься от изменений в темпах инфляции. Кроме того, индексированные облигации можно рассматривать и как инструмент повышения достоверности установленных Правительством страны целей по инфляции.

Второй вид заимствования в национальной валюте – это заимствования у населения. В качестве примера указанного вида заимствования можно привести выпуск и размещение облигаций небольшого терминала, а также сберегательные счета. Небольшой требуемый взнос и, как правило, возможность ежемесячного накопления обеспечивают доступность этих специализированных инструментов заимствования для населения и мелких инвесторов.

Наличие в составе заимствования в национальной валюте следующего инструмента – прямые заимствования в коммерческих банках – определяется необходимостью обеспечения проведения выплат из государственного бюджета в краткосрочном периоде. В процессе исполнения бюджета может иметь место краткосрочный дефицит ликвидности (срок в основном один, два дня), что вызывает необходимость использования не средне- и долгосрочных инструментов заимствования, а именно получение в распоряжение на один два дня суммы ликвидности, погашение по займу которой, будет покрыта также за счет последующего образования краткосрочного профицита ликвидности бюджета.

Перечисленные выше формы заимствования в национальной валюте в сравнении со следующим инструментом заимствования – в иностранной валюте – можно охарактеризовать как менее рискованные. Заимствования в иностранной валюте являются привлекательными с экономической точки зрения, так как проценты по этим займам несколько ниже. Высокая подверженность рискам заимствований в иностранной валюте определяется по причине возможного резкого колебания курсов валют, что может привести к увеличению номинального валютного долга страны. В связи с чем, доля валютного долга в структуре долгового портфеля государства обычно имеет жесткие границы.

Анализ казначейских систем исполнения государственного бюджета зарубежных стран с развитой бюджетной системой показывает, что в различных странах органы казначейства, помимо основных своих функций, связанных с процессом исполнения бюджетов различных уровней, начинают играть все более активную роль в системе государственных финансов. Следует признать тот факт, что органы казначейства обретают универсальные полномочия особенных государственных финансовых органов в сфере экономики и государственных финансов. Так, например, органы казначейств выходят на финансовые рынки в качестве кредиторов, разме-

щают временно свободные бюджетные средства в депозиты, ценные бумаги, обеспечивая дополнительный доход бюджетной сферы.

Изучение опыта функционирования зарубежных систем казначейства с последующим сопоставлением полученных результатов анализа, позволяет определить оптимальный вариант или выработать синтез из нескольких вариантов того или иного элемента системы, и планомерно ввести его в действующий механизм казначейской системы с целью совершенствования, что в определенной мере обеспечило высокий темп развития системы Федерального казначейства в нашей стране, срок существования которой насчитывает менее 20 лет.

Наряду с изучением опыта непосредственно казначейской системы исполнения бюджетов в зарубежных странах, в настоящее время, в период реализации в нашей стране Стратегии развития информационного общества, большой интерес представляет изучение опыта создания информационных систем по типу «Электронное правительство». Федеральным казначейством «уделяется большое внимание различным методам и технологиям, способствующим повышению информационной открытости ведомства» [73]. Если говорить в целом, а не об отдельно взятом ведомстве, то следует отметить, что с 2002 года в нашей стране реализуется федеральная целевая программа «Электронная Россия». Основные цели программы состоят в следующем:

- повышение качества и эффективности государственного управления на основе организации межведомственного информационного обмена и обеспечения эффективного использования органами государственной власти информационных и коммуникационных технологий;

- обеспечение защиты и безопасности данных, используемых для целей государственного управления, прав граждан на защиту персональных данных и реализацию их законных интересов при информационном взаимодействии с органами государственной власти;

- устранение дублирования сбора органами государственной власти данных, снижение для населения и организаций издержек, связанных с их предоставлением;

- придание официального статуса электронным формам взаимодействия, обеспечения подлинности и достоверности информации в процессах электронного взаимодействия органов государственной власти между собой, а также с населением и организациям путем использования электронной цифровой подписи.

Можно предположить, что в других развитых странах мира проведены или проводятся мероприятия по достижению выше перечисленных целей. На самом деле, аналогичные направления включены, например, в программу по созданию «Электронного правительства», реализованной в Ка-

наде в 2000-2006 годах. В рамках этой программы предусматривалось следующее:

- предоставление гражданам более 100 наиболее востребованных правительственных услуг в электронном формате;
- обеспечение пользователям «безотказного» доступа к электронным услугам правительства;
- осуществление проектов по созданию «проводников», ускоренной доставки услуг;
- создание инфраструктуры защиты информации и персональных данных;
- разработка политики и стандартов, регламентирующих деятельность «Электронного правительства».

В данной программе были задействованы 34 министерства и ведомства федерального уровня, охват правительственных услуг в электронном формате составил 130 единиц. Естественно, уровень системы Федерального казначейства в России и уровень охвата программы «Электронное правительство» не сопоставимы, однако, изучение опыта создания «Электронного правительства» позволило Федеральному казначейству, в том числе, применить технологию представления клиентам (гражданам) документов в сканированном виде. «Данная технология удобна тем, что при распечатывании подобного документа через обычный принтер пользователь получает фактически копию подлинного документа, выполненного на бланке с печатью и подписью» [73]. В работе Федерального казначейства также нашло применение и опыт Канады по проведению мониторинга функционирования Интернет - сайтов. Отметим, что создан единый информационный Интернет портал Федерального казначейства (www.goskasna.ru), объединяющий сайт центрального аппарата и 83 сайта территориальных органов Федерального казначейства.

Создание оптимального бюджетного управления и эффективной системы Федерального казначейства на базе изучения и внедрения международного опыта является необходимым элементом проводимой бюджетной реформы, и является одним из условий повышения эффективности всего бюджетного процесса на территории Российской Федерации

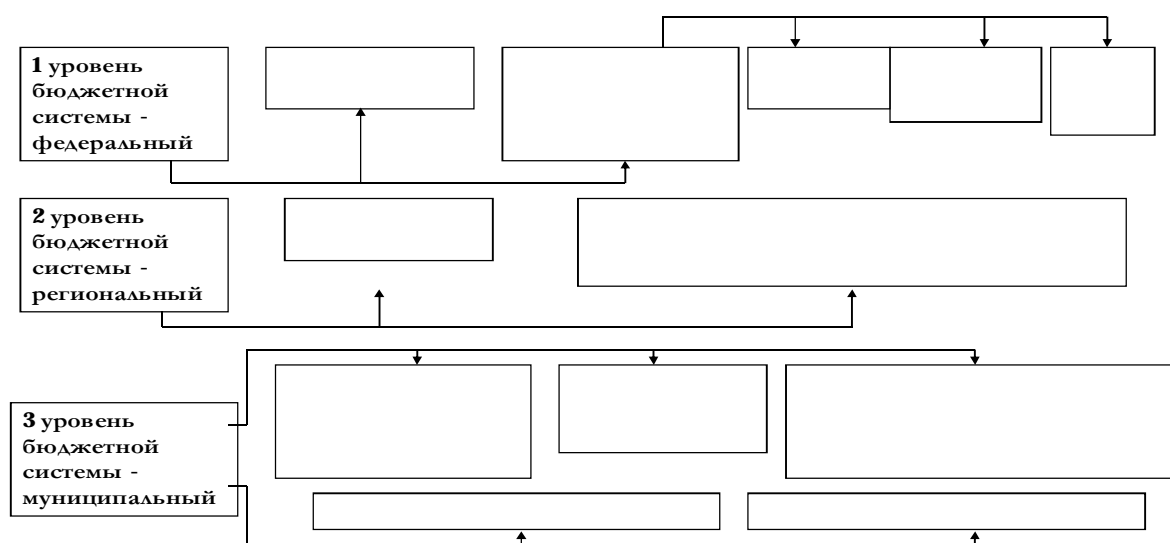
Тесты, задачи, контрольные вопросы

Тестовые задания для проведения стартового рейтинга по дисциплине «Исполнение бюджета»

Вариант 1

1. Состав бюджетной системы Российской Федерации:

Бюджетная система Российской Федерации



2. Последовательность стадий бюджетного процесса:

- А. исполнение бюджета;
- Б. составление проекта бюджета;
- В. составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности;
- Г. рассмотрение и утверждение бюджета.

3. В случае превышения объема нефтегазовых доходов федерального бюджета над величиной нефтегазового трансферта, часть нефтегазовых доходов направляется в первую очередь на:

- А. на формирование Фонда национального благосостояния;
- Б. на формирование Резервного фонда;
- В. на формирование Стабилизационного фонда.

Вариант 2

1. Структура консолидированных бюджетов:



2. Собственные доходы бюджетов – это ...

А. «Налоговые доходы» + «неналоговые доходы» + «безвозмездные поступления» - «субвенции»;

Б. денежные средства, поступающие в бюджет за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета;

В. «федеральные налоги и сборы» + «региональные налоги» + «местные налоги» + «денежные взыскания в виде санкций».

3. Налоговые доходы зачисляются в федеральный бюджет по нормативам, установленным:

А. Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период;

Б. Налоговым кодексом Российской Федерации;

В. Нормативы по налоговым доходам не устанавливаются.

Тестовые задания по дисциплине «Исполнение бюджета»

Промежуточный тест № 1

Вариант 1

1. Верным являются утверждения:

- А. функции современного Федерального казначейства в Российской Федерации идентичны функциям Казначейства Минфина России XIX века;
- 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.

2. 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.

3. 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;
- Г. ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета;
- Д. распределение доходов от налогов, сборов и иных поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

4. 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.

5. 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 управлениями по субъектам Российской Федерации;

В. управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях.

6. Органы Федерального казначейства относятся к органам:

А. судебной власти;

Б. исполнительной власти;

В. законодательной власти.

7. 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.

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

А. полное и сокращенное наименование участника бюджетного процесса;

Б. юридический адрес участника бюджетного процесса;

В. ФИО руководителя участника бюджетного процесса.

9. 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.

10. Лицевые счета получателей средств федерального бюджета открываются в:

- А. кредитных организациях;
- Б. центральном аппарате Федерального казначейства;
- В. управлениях Федерального казначейства;
- Г. отделениях Федерального казначейства.

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

- А. Копия 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.

12. Код 04 соответствует лицевому счету:

- А. распорядителя бюджетных средств;
- Б. администратора доходов бюджета;
- В. иного получателя бюджетных средств;
- Г. получателя бюджетных средств.

13. 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. федеральные и региональные налоги и сборы;
- В. региональные и местные налоги и сборы.

14. 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.

15. Распределенные поступления в бюджетную систему Российской Федерации перечисляются на счета:

- А. организаций и предприятий;
- Б. бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- В. распорядителей средств бюджета.

16. 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.

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

- А. расчетные документы, прилагаемые к выписке по счету банка;
- Б. казначейские уведомления;
- В. справки органа Федерального казначейства;
- Г. уведомления администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений.

Промежуточный тест № 1

Вариант 2

1. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется:

- А. Федеральным казначейством;
- Б. Коммерческими банками;
- В. Сбербанком России.

2. К полномочиям Федерального казначейства и его территориальных органов относится:

- А. утверждение лимитов бюджетных обязательств распорядителям и получателям средств федерального бюджета;
- Б. кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- В. учет кассового исполнения федерального бюджета;
- Г. предварительный, текущий и последующий контроль за целевым использованием средств федерального бюджета;
- Д. выдача наличных для выплаты зарплаты и социальных трансфертов получателям средств федерального бюджета.

3. Казначейство Минфина России XIX в. было казначейством:

- А. банковского типа;
- Б. небанковского типа.

4. Тип организационной структуры органов Федерального казначейства:

- А. централизованная;
- Б. децентрализованная;
- В. линейная.

5. Какой механизм исполнения бюджетов реализован в настоящее время в Российской Федерации?

А. Функция по исполнению бюджетов возлагается на Центральный банк страны (существует вариация данного механизма с привлечением коммерческих банков);

Б. Функция по исполнению бюджетов возлагается на обособленные, специальные органы министерства финансов;

В. Функция по исполнению бюджетов возлагается как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов.

6. 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.

7. Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством устанавливает следующее:

А. лицевой счет 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.

8. Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются в:

- А. кредитных организациях;
- Б. Центральном банке Российской Федерации;
- В. в территориальных органах Федерального казначейства.

9. 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.

10. С 6 по 10 разряды номера лицевого счета соответствуют:

- А. учетному номеру клиента;
- Б. виду лицевого счета;
- В. резервные разряды.

11. Код 03 соответствует лицевому счету:

- А. распорядителя бюджетных средств;
- Б. иного получателя бюджетных средств;
- В. получателя бюджетных средств.

12. Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

- А. зачисление на единый счет бюджета доходов;
- Б. санкционирование оплаты денежных обязательств;
- В. уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- Г. возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

13. 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. Отделениям Федерального казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации.

14. 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;

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.

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

А. органы Федерального казначейства;

Б. администраторы поступлений;

В. коммерческие банки.

16. Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:

А. Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Б. Налоговым кодексом Российской Федерации;

В. законами (решениями) о бюджете.

17. 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.

Промежуточный тест № 2

Вариант 1

1. Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:

А. санкционирование оплаты денежных обязательств;

Б. принятие бюджетных обязательств;

В. подтверждение исполнения денежных обязательств;

Г. подтверждение денежных обязательств.

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

...

3. Понятие «бюджетные ассигнования» означает:

...

4. Учету подлежат бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, подлежащих исполнению за счет :

А. средств федерального бюджета;

Б. средств от приносящей доход деятельности;

В. все ответы верны.

Промежуточный тест № 2

Вариант 2

1. Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:

А. подтверждение исполнения денежных обязательств;

Б. санкционирование оплаты денежных обязательств;

В. принятие бюджетных обязательств;

Г. подтверждение денежных обязательств.

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

...

3. Понятие «лимиты бюджетных обязательств» означает:

...

4. Органы Федерального казначейства осуществляют контроль представленных Расходных расписаний (Реестров расходных расписаний) на соответствие следующих требований, к числу которых не относят следующее:

А. код ГРБС по бюджетной классификации Российской Федерации должен соответствовать коду, установленному законом о бюджете;

Б. наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний), должны соответствовать реквизитам, указанным в Сводном реестре участников бюджетного процесса;

В. дата, указанная в Расходных расписаниях (Реестрах расходных расписаний), не должна быть отличной от даты их представления в орган Федерального казначейства.

Промежуточный тест № 3
Вариант 1

1. Главный распорядитель бюджетных средств:

- А. утверждает бюджетные сметы подведомственных бюджетных учреждений;
- Б. определяет порядок утверждения бюджетных смет;
- В. составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись подведомственных бюджетных учреждений;
- Г. составляет, утверждает и ведет сводную бюджетную роспись;
- Д. имеет право самостоятельно вносить изменения в лимиты бюджетных обязательств;
- Е. осуществляет ведомственный финансовый контроль в сфере своей деятельности.

2. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:

- А. Центральный банк Российской Федерации;
- Б. кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами бюджета;
- В. исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
- Г. Федеральное казначейство.

3. Для главного распорядителя бюджетных средств лимиты бюджетных обязательств утверждаются:

- А. высшим органом исполнительной власти (главой администрации муниципального образования);
- Б. финансовым органом;
- В. органом законодательной власти (представительным органом местного самоуправления).

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

- А. принятия бюджетных обязательств;
- Б. подтверждения денежных обязательств;
- В. санкционирования оплаты денежных обязательств;
- Г. подтверждения исполнения денежных обязательств.

5. Принятие денежных 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 поручений.

6. Код 03 соответствует лицевому счету:

- А. распорядителя бюджетных средств;
- Б. иного получателя бюджетных средств;
- В. получателя бюджетных средств.

7. Лицевой счет с кодом 03 открывается к банковскому счету:

- А. 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации»;
- Б. 40105 «Средства федерального бюджета»;
- В. 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение бюджетных учреждений»;
- Г. 40503 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности Некоммерческие организации».

8. 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.

9. Документ, на основе которого доводится информация об объемах бюджетных ассигнований, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования до главного распорядителя средств федерального бюджета:

- А. реестр финансирования;
- Б. расходное расписание;
- В. казначейское уведомление.

10. «Отрицательное» расходное расписание готовится главным распорядителем средств федерального бюджета при:

А. наличии неиспользованных лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования у нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

Б. использования дополнительно полученных доходов федерального бюджета;

В. превышении кассовых расходов получателей средств федерального бюджета над утвержденными.

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

...

12. Общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств:

...

13. Номер обязательства бюджетополучателя включает:

...

Промежуточный тест № 3 Вариант 2

1. 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.

2. Получателем бюджетных средств может быть:

А. коммерческая организация;

Б. бюджетное учреждение;

В. некоммерческая организация любой организационно-правовой формы;

Г. орган государственной власти и орган местного самоуправления;

Д. орган управления государственным внебюджетным фондом.

3. Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств:

- А. лимитов бюджетных обязательств;
- Б. бюджетных ассигнований;
- В. объемов финансирования.

4. Основанием для принятия денежных обязательств получателем средств федерального бюджета является:

- А. достаточный остаток лимитов бюджетных обязательств на лицевом счете в органе Федерального казначейства по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации;
- Б. уведомление об объемах бюджетных ассигнований;
- В. достаточный остаток объемов финансирования.

5. Лицевые счета главных распорядителей средств федерального бюджета открываются и ведутся в:

- А. Центральном аппарате Федерального казначейства;
- Б. управлениях Федерального казначейства;
- В. отделениях Федерального казначейства.

6. 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.

7. Код 01 соответствует лицевому счету:

- А. распорядителя бюджетных средств;
- Б. иного получателя бюджетных средств;
- В. получателя бюджетных средств.

8. Для открытия лицевого счета получатель бюджетных средств представляет в орган Федерального казначейства:

- А. заявление на открытие лицевого счета;
- Б. копию учредительного документа;
- В. копию документа о государственной регистрации;
- Г. карточку образцов подписей;
- Д. копию свидетельства налогового органа о постановке на учет;
- Е. копию свидетельства территориального органа Федеральной службы государственной статистики о постановке на учет.

9. 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.

10. 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 главного распорядителя средств федерального бюджета Министерством финансов Российской Федерации;
- В. лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов.

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

...

12. Процедура исполнения заявки заключается в следующем:

...

13. Общий порядок обеспечения наличными деньгами бюджетных учреждений включает следующие этапы:

...

Примерное содержание заданий для проведения практических занятий

Задание 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).

Задание 2.

1. Оформить заявление на открытие определенного вида лицевого счета (по представленным данным из Сводного реестра участников бюджетного процесса).

2. Указать документы, необходимые для открытия данного лицевого счета.

Задание 3.

Оформить Сведения о государственном или муниципальном контракте (его изменении), заключенном государственным или муниципальным заказчиком (данные условные).

Задание 4.

Распределите налоги между бюджетами.

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

| Виды доходов | Сумма, руб |
|--|------------|
| НДФЛ | 20 000 |
| в том числе от плательщиков, имеющих льготу в бюджет субъекта Российской Федерации | 1 000 |
| НДС | 38 000 |
| Акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого | 15 000 |
| Акцизы на автомобильный бензин | 21 000 |

2. Из налоговых органов поступили:

уведомление на возврат НДФЛ в сумме 17 000 руб.

Задание 5.

Распределите налоги между бюджетами.

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

| Виды доходов | Сумма, руб |
|--|------------|
| НДФЛ | 38 000 |
| в том числе от плательщиков, имеющих льготу в местный бюджет | 1 000 |
| НДС | 42 000 |
| Транспортный налог | 14 000 |
| Акцизы на пиво | 11 000 |

2. Из налоговых органов поступили:
уведомление на возврат НДФЛ в сумме 12 000 руб.

Задание 6.

Рассчитайте показатели по исполнению расходов:

| Показатели | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 1. Лимит бюджетных обязательств | 371 665 388 |
| 2. Принятые бюджетные обязательства | 25 299 402 |
| 3. Объем финансирования текущего месяца | 7 213 160 |
| 4. Кассовые расходы | 7 033 750 |
| Определить: | |
| 1. Остаток объема финансирования на конец текущего месяца | |
| 2. Остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств | |
| 3. Остаток непоплаченных бюджетных обязательств | |

Задание 7.

Рассчитайте показатели по исполнению расходов:

| Показатели | Значение |
|--|-------------------|
| 1. Годовой объем лимитов бюджетных обязательств | 12 000 тыс.руб. |
| 2. Предельный объем финансирования на 1 квартал | 16% от ЛБО на год |
| 3. Годовой объем принятых бюджетных обязательств | равен ЛБО на год |
| 4. Остаток годового объема ЛБО на начало 2-го квартала | 10 080 тыс.руб. |
| Определить: | |
| 1. Предельный объем финансирования на 1 квартал | |
| 2. Кассовые расходы за 1 квартал | |
| 3. Сумма непоплаченных бюджетных обязательств | |
| 4. Остаток предельных объемов финансирования на три квартала | |

Вопросы к экзамену по дисциплине «Исполнение бюджета»

1. Роль этапа «Исполнение бюджета» в бюджетном процессе.
2. Централизованная и децентрализованная системы исполнения бюджета.
3. Организация исполнения бюджетов в Российской Федерации. Участники, действующая система исполнения бюджетов в Российской Федерации. Перспективы развития.
4. Федеральное казначейство Российской Федерации. Структура. Особенности функционирования.
5. 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.
6. Механизм исполнения бюджетов через систему лицевых счетов. Виды лицевых счетов.
7. Основы организации исполнения бюджета по доходам.
8. Организация исполнения расходов бюджетов в Российской Федерации. Основные этапы.
9. Организация исполнения расходов федерального бюджета органами Федерального казначейства.
10. Казначейский подход к управлению ликвидностью единого счета бюджета.
11. Особенности организации кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов органами федерального казначейства. Варианты кассового обслуживания.
12. Организация бюджетно-финансового контроля при исполнении бюджетов в Российской Федерации: виды, участники.
13. Особенности ведомственного контроля в казначейской системе: виды контроля. Полномочия органов федерального казначейства.

Примерный экзаменационный тест

Последовательность стадий бюджетного процесса:

- А. исполнение бюджета;
- Б. составление проекта бюджета;
- В. составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности;
- Г. рассмотрение и утверждение бюджета.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:

1. Центральный банк Российской Федерации;
2. кредитные организации;
3. исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
4. органы Федерального казначейства.

В настоящее время Федеральное казначейство – это:

1. федеральное агентство, находящееся в ведении Министерства финансов Российской Федерации;
2. федеральная служба, находящаяся в ведении Министерства финансов Российской Федерации;
3. департамент Министерства финансов Российской Федерации.

Действующая система органов Федерального казначейства в нашей стране представлена:

1. центральным аппаратом (Федеральное казначейство), управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях;
2. центральным аппаратом (Федеральное казначейство) и управлениями по субъектам Российской Федерации;
3. управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях.

Сводный реестр участников бюджетного процесса ведется Федеральным казначейством в целях:

1. систематизации знаний о местонахождении основных участников бюджетного процесса;
2. централизованного учета участников бюджетного процесса и его использования для обеспечения организации исполнения федерального бюджета;
3. централизованного учета участников бюджетного процесса.

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

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

Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством устанавливает следующее:

1. лицевой счет является двадцатизначным;
2. 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.

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

1. Копия Свидетельства о постановке на учет юридического лица в налоговом органе;
2. Разрешение на ведение приносящей доход деятельности;
3. Перечень представляемых документов зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательными являются Заявление на открытие лицевого счета и Карточка образцов подписей.

С 6 по 10 разряды номера лицевого счета, открываемого участнику бюджетного процесса, в органе Федерального казначейства соответствуют:

1. учетному номеру участника бюджетного процесса;
2. виду лицевого счета;
3. резервному разряду.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

1. зачисление на единый счет бюджета доходов;
2. санкционирование оплаты денежных обязательств;
3. уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
4. возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

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

1. 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;

2. Отделениям Федерального казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в учреждениях Центрального банка Российской Федерации.

Верным является утверждение:

1. на счет Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации № 40101 подлежат зачислению только федеральные налоги и сборы;

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

3. со счета Управления Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации № 40101 распределенные поступления перечисляются на счета соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Документы, являющиеся основанием для учета Управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации поступлений и их распределения между бюджетами:

1. расчетные документы, прилагаемые к выписке по счету банка;
2. казначейские уведомления;
3. 4. уведомления администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений;
5. расходные расписания.

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

1. группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации Российской Федерации;
 2. оформление платежных поручений на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений;
 3. оформление казначейских уведомлений;
 4. формирование информации о поступлениях для администраторов поступлений
- бюджет.

Электронная цифровая подпись электронного документа – это:

1. совокупность программного обеспечения и технического оборудования, обеспечивающая процесс обмена электронными документами;
2. реквизит электронного документа, предназначенный для защиты данного документа от подделки;
3. инструмент, позволяющий передать электронный образ бумажного документа.

Единый казначейский счет в России открывается:

1. Министерству финансов Российской Федерации;
2. Федеральному казначейству;
3. кредитным организациям.

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств:

1. лимитов бюджетных обязательств;
2. бюджетных ассигнований;
3. объемов финансирования.

Принятие денежных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:

1. заключения договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
2. составлением сметы доходов и расходов;
3. оформлением платежных поручений.

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

1. банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;
2. 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;
3. учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

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

1. реестр финансирования;
2. расходное расписание;
3. казначейское уведомление.

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

1. объемов финансирования, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов;
2. лимитов бюджетных обязательств, распределенных главным распорядителем средств федерального бюджета между подведомственными организациями и отраженных в расходных расписаниях, лимитам бюджетных обязательств, утвержденных для главного распорядителя средств федерального бюджета Министерством финансов Российской Федерации;
3. лимитов бюджетных обязательств, доведенных до получателя средств федерального бюджета, показателям его сметы доходов и расходов.

«Отрицательное» расходное расписание готовится главным распорядителем средств федерального бюджета при:

1. наличии неиспользованных лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования у нижестоящих распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
2. использования дополнительно полученных доходов федерального бюджета;
3. превышении кассовых расходов получателей средств федерального бюджета над утвержденными.

Порядок обеспечения наличными деньгами получателей средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации предусматривает, что

1. наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в соответствующем органе Федерального казначейства;
2. наличные деньги бюджетополучатели при предъявлении денежного чека получают в учреждении банка;
3. по выбору бюджетополучателя наличные деньги могут быть им получены либо в соответствующем органе Федерального казначейства, либо в учреждении банка.

Система Единого казначейского счета может быть реализована:

1. в централизованной системе исполнения бюджета;
2. как в централизованной системе исполнения бюджета, так и в децентрализованной системе исполнения бюджета;
3. в децентрализованной системе исполнения бюджета.

Единый счет федерального бюджета представляет собой совокупность счетов, открытых:

1. Федеральному казначейству на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации и управлениям Федерального казначейства по субъектам РФ в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций - в кредитных организациях;
2. Центральному банку Российской Федерации и учреждениям Центрального банка Р Российской Федерации;
3. Центральному банку Российской Федерации и кредитным организациям.

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

1. Платежные поручения;
2. Заявку на кассовый расход и Заявку на получение наличных денег;
3. Платежные поручения, Заявку на кассовый расход и Заявку на получение наличных денег.

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:

1. несколько вариантов кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов;
2. платную основу кассового обслуживания исполнения указанных бюджетов органами Федерального казначейства;
3. только открытие и ведение в органах Федерального казначейства лицевых счетов финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Положение статьи 215.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, предусматривающее, что кассовое обслуживание исполнения всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации относится к полномочиям Федерального казначейства, вступила в силу с:

1. 01.01.2000;
2. 01.01.2005;
3. 01.01.2006.

Финансовый контроль, осуществляемый Федеральным казначейством, включает контроль за:

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

2. распорядителями (получателями) бюджетных средств в части обеспечения правомерного, целевого, эффективного использования бюджетных средств;

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

4. администраторами доходов бюджета по осуществлению ими функций администрирования доходов;

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

Цели системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе:

1. повышение качества осуществления государственных функций;

2. обеспечение соблюдения законодательных, нормативных правовых актов; повышение эффективности деятельности; повышение качества осуществления государственных функций;

3. повышение эффективности деятельности.

Рассчитайте показатели по исполнению расходов бюджета:

| Показатели | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 1. Лимит бюджетных обязательств | 583 651 |
| 2. Принятые бюджетные обязательства | 423 517 |
| 3. Объем финансирования текущего месяца | 46 838 |
| 4. Кассовые расходы | 45 914 |
| Определить: | |
| 1. Остаток объема финансирования на конец текущего месяца | |
| 2. Остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств | |
| 3. Остаток непоплаченных бюджетных обязательств | |

Распределите налоги между бюджетами.

1. Согласно выписке банка на счет УФК по Иркутской области № 40101 поступили:

| Виды доходов | Сумма, руб |
|--|------------|
| НДС | 39 000 |
| Водный налог | 2 000 |
| НДФЛ | 25 000 |
| в том числе от плательщиков, имеющих льготу в местный бюджет | 5 000 |
| Транспортный налог | 14 000 |
| Акцизы на пиво | 15 000 |

2. Из налоговых органов поступили:
уведомление на возмещение НДС в сумме 27000 руб.

Приложения

Приложение 1

| Код участника бюджетного процесса по Сводному реестру | Наименование участника бюджетного процесса | | Код по ОКФС | Код по ОКПФ | Код главы главного распорядителя, главного администратора доходов, главного администратора источников финансирования дефицита |
|---|--|-------------|-------------|-------------|---|
| | полное | сокращенное | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

| Код вышестоящего участника бюджетного процесса по Сводному реестру | Бюджетные полномочия участника бюджетного процесса | | | | |
|--|--|------------|------------------|--|------------------------|
| | главного распорядителя (распорядителя) | получателя | иного получателя | главного администратора доходов (администратора доходов, осуществляющего полномочия главного администратора доходов) | администратора доходов |
| 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |

| Бюджетные полномочия участника бюджетного процесса | | | | | Дата ввода в действие реестровой записи |
|--|---|---|--|--|---|
| главного администратора источников финансирования дефицита (администратора источников финансирования дефицита с бюджетными полномочиями главного администратора), 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 внутреннего финансирования дефицита | администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита | получателя, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении | |
| 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 |

Рис. Структура Сводного реестра, определенная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.08.2008 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»

Приложение 2

ЗАЯВКА №

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

Наименование участника бюджетного процесса на " 26 " мая 20 10 г.
 Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет экономики»

Наименование: Министерство образования и науки Российской Федерации
 (главного распорядителя, главного администратора доходов (источников финансирования дефицита))

Наименование вышестоящего участника бюджетного процесса: Министерство образования и науки Российской Федерации

| | |
|--------------------------|------------|
| | КОДЫ |
| Форма по КФД | 0531664 |
| Дата по Сводному реестру | 26.05.2010 |
| Глава | 074 |
| по Сводному реестру | 00074 |

| Код участника бюджетного процесса по Сводному реестру | Наименование участника бюджетного процесса | | Код по ОКФС | Код по ОКПО | Бюджетные полномочия участника бюджетного процесса * | | | | | | | | | | Дата ввода в действие реестровой записи | |
|---|--|---------------|-------------|-------------|--|------------|-------------------|--|------------------------|--|---|---|--|--|---|------------|
| | полное | сокращенное | | | главного распорядителя (распорядителя) | получателя | инного получателя | главного администратора доходов (администратора), осуществляющего полномочия 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 | 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 внутреннего финансирования дефицита | администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита | получателя, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| 1123 1 | Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет экономики» | ГОУ ВПО «ГУЭ» | 12 | 72 | Да | Да | Нет | Нет | Да | Нет | Нет | Нет | Нет | Нет | Да | 26.05.2010 |

Руководитель (уполномоченное лицо) _____ Ректор _____ И.И. Иванов _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель _____ Зам. начальника отдела _____ И.И. Петров _____ 83952 72-34-56 _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

“ 26 “ мая 2010 г.

Номер, присвоенный в ФК _____ Ответственный исполнитель ФК _____ _____ _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

Дата постановки на учет в ФК “ ” 20 г. “ ” 20 г.

Вид операции _____

* В случае изменения реквизитов следует указать полный перечень полномочий.

**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**

КОДЫ
Формы по КФД 0531661
Дата 01.01.2010

на «01» января 2010 г.

| Код участника бюджетного процесса по Сводному реестру | Наименование участника бюджетного процесса | | Код по ОКФС | Код по ОКПФ | Бюджетные полномочия участника бюджетного процесса * | | | | | | | | | | | Дата ввода в действие реестровой записи |
|---|--|---------------|-------------|-------------|--|------------|------------------|---|------------------------|--|---|---|--|--|------------|---|
| | полное | сокращенное | | | главного распорядителя (распорядителя) | получателя | иного получателя | главного администратора доходов (администратора осуществляющего полномочия 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 | 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 внутреннего финансирования дефицита | администратора источников финансирования дефицита, осуществляющего операции с источниками внешнего финансирования дефицита | получателя, осуществляющего операции со средствами во временном распоряжении | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | |
| 11231 | Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Государственный университет экономики» | ГОУ ВПО «ГУЭ» | 12 | 72 | Да | Да | Нет | Нет | Да | Нет | Нет | Нет | Нет | Да | 01.01.2010 | |

Ответственный исполнитель

Специалист 1 разряда

Иванов Семен Борисович

24-58-33

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

"01" января 2010 г.

Перечень дополнительных документов, необходимых для открытия соответствующих лицевых счетов участникам бюджетного процесса в органах Федерального казначейства

| Вид лицевого счета | Перечень документов |
|--|--|
| 01 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств | 1. Копия учредительного документа. |
| 03 – лицевой счет получателя бюджетных средств | <p>1. Копия учредительного документа (положения об обособленном подразделении).</p> <p>2. Копия документа о государственной регистрации юридического лица, заверенная учредителем или нотариально либо органом, осуществившим государственную регистрацию.</p> <p>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).</p> <p>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).</p> <p>5. Разрешение на ведение приносящей доход деятельности (для оформления на лицевом счете получателя бюджетных средств раздела для учета операций по приносящей доход деятельности).</p> <p>6. 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).</p> <p>7. Ходатайство участника бюджетного процесса, создавшего обособленное подразделение, об открытии лицевых счетов обособленному подразделению (для обособленного подразделения).</p> |
| 04 – лицевой счет администратора доходов бюджета | <p>1. Копия учредительного документа .</p> <p>2. Правовой акт главного администратора доходов бюджета, в ведении которого находится администратор доходов, наделяющий его полномочиями администратора доходов бюджета, с указанием администрируемых им кодов бюджетной классификации</p> |

| | |
|---|---|
| 05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение учреждения | <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> |
| 08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета | 1. Копия учредительного документа. |
| 09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета | 1. Копия учредительного документа . |
| 10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств | 1. Разрешение на открытие счета в учреждении Центрального банка Российской Федерации или кредитной организации (филиале) иным получателем средств федерального бюджета. |
| 14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств | <p>1. Копия документа о передаче бюджетных полномочий между получателем средств федерального бюджета, передающим свои бюджетные полномочия, и получателем средств федерального бюджета, принимающим бюджетные полномочия.</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> |

Приложение 5

Перечень операции, отражаемые на лицевых счетах участников бюджетного процесса, открытых в органах Федерального казначейства

| Вид лицевого счета | Операции |
|--|--|
| <p>Лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств</p> | <p>1. получение:</p> <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 (далее – связанные иностранные кредиты); – предельных объемов финансирования на выплаты в иностранной валюте (отражаются только на лицевом счете РБС); <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 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; – предельных объемов финансирования для иностранной валюты. |
| <p>Лицевой счет бюджета</p> | <ul style="list-style-type: none"> – поступление в бюджет, в том числе субсидий (субвенций) из федерального бюджета, являющихся источником финансового обеспечения расходов бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета); – выплаты из бюджета, в том числе расходы бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета), источником финансового обеспечения которых являются субсидии (субвенции) из федерального бюджета; – 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; – поступление средств по приносящей доход деятельности (если операции с такими средствами отражаются на счете бюджета); – выплаты за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности (если операции с такими средствами отражаются на счете бюджета). |

| | |
|---|---|
| Лицевой счет получателя бюджетных средств | <ol style="list-style-type: none"> 1. доведение бюджетных данных: <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 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; 2. операции с бюджетными средствами: <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; 3. операции со средствами от приносящей доход деятельности: <ul style="list-style-type: none"> – постановка на учет сведений о смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности; – постановка на учет бюджетных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности; – поступление средств, в том числе без права расходования; – выплаты; 4. операции за счет средств дополнительного бюджетного финансирования: <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; 5. операции за счет средств финансирования оперативно розыскных мероприятий: <ul style="list-style-type: none"> – поступление средств; – выплаты. |
|---|---|

Продолжение прил.5

| | |
|---|--|
| 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 федерального бюджетного учреждения | <ul style="list-style-type: none"> – поступление средств; – выплаты. |
| Лицевой счет главного администратора источников внутреннего 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 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 финансирования дефицита бюджета | <ul style="list-style-type: none"> – получение бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период); – поступление средств; – выплаты. |
| Лицевой счет 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); – поступление средств; – выплаты. |
| Лицевой счет иного получателя бюджетных средств | <ol style="list-style-type: none"> 1. доведение бюджетных данных: <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; 2. операции с бюджетными средствами: <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. |

| | |
|---|--|
| <p>Лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств</p> | <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 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>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. |
|---|--|

ЗАЯВЛЕНИЕ

на открытие лицевого счета

на " 12 " мая 20 10 г.

Форма по КФД

Дата

Наименование

по Сводному

клиента

«Управление Федеральной службы печати по Иркутской области»

реестру

ИНН

КПП

Наименование иного получателя

по Сводному

реестру

ИНН

КПП

Федеральное казначейство, орган Федерального казначейства

Управление Федерального казначейства по Иркутской области

по КОФК

| |
|------------|
| Коды |
| 0531752 |
| 12.05.2010 |
| 76238 |
| 3808014645 |
| 380801001 |
| |
| |
| 3400 |

Прошу открыть лицевой счет администратора доходов бюджета

| |
|----|
| 04 |
| |
| |
| |

(вид лицевого счета)

Руководитель клиента (уполномоченное лицо)

Начальник Иванов М. А.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер клиента (уполномоченное лицо)

Главный бухгалтер Петрова В. В.

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " мая 20 10 г.

Отметка Федерального казначейства, органа Федерального казначейства об открытии лицевого счета

№ _____

№ _____

№ _____

№ _____

Руководитель (уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

(должность) (подпись) (расшифровка подписи) (телефон)

" _____ " _____ 20 _____ г.

Приложение 7

КАРТОЧКА ОБРАЗЦОВ ПОДПИСЕЙ №
К ЛИЦЕВЫМ СЧЕТАМ № _____

на " 12 " _____ мая _____ 20 10 г.
 «Управление Федеральной службы печати
 по Иркутской области»

Наименование клиента

Юридический адрес
664000, г. Иркутск, ул. Гоголя, д. 36

Наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета
Федеральная служба печати

Наименование вышестоящего участника бюджетного процесса
Федеральная служба печати

Федеральное казначейство, Управление Федерального казначейства по Иркутской области
 орган Федерального казначейства _____

| | |
|---------------------|------------|
| Коды | |
| Форма по КФД | 0531753 |
| Дата | 12.05.2010 |
| по Сводному реестру | 76238 |
| ИНН | 3808014645 |
| КПП | 380801001 |
| Телефон | 22-14-86 |
| Глава по БК | 370 |
| по Сводному реестру | 00370 |
| по КОФК | 3400 |

Образцы подписей должностных лиц клиента, имеющих право подписи платежных и иных документов при совершении операции по лицевому счету

| Право подписи | Должность | Фамилия, имя, отчество | Образец подписи | Срок полномочий лиц, временно пользующихся правом подписи |
|---------------|-------------------|-------------------------------|-----------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| первой | Начальник | Иванов Максим Алексеевич | | |
| | | | | |
| второй | Главный бухгалтер | Петрова Виктория Владимировна | | |
| | | | | |

Руководитель клиента (уполномоченное лицо) _____
 Начальник _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

М.П.
 Главный бухгалтер клиента (уполномоченное лицо) _____
 Главный бухгалтер _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

" 12 " _____ мая _____ 20 10 г.

**Отметка вышестоящего участника бюджетного процесса
об удостоверении полномочий и подписей**

Руководитель (уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

М.П.

“ ____ ” _____ 20__ г.

Удостоверительная надпись о засвидетельствовании подлинности подписей

_____ (город (село, поселок, район, край, область, республика))

_____ (дата (число, месяц, год) прописью)

Я, _____, нотариус _____
(фамилия, имя, отчество) (наименование государственной территориальной конторы или нотариального округа)

свидетельствую подлинность подписи граждан:

_____ (фамилия, имя, отчество граждан,

_____ включенных в карточку образцов подписей)

которые сделаны в моем присутствии. Личность подписавших документ установлена.

Зарегистрировано

в реестре за № _____ Взыскано госпошлины (по тарифу) _____

Нотариус

_____ (подпись)

М.П.

“ ____ ” _____ 20__ г.

**Отметка Федерального казначейства, органа Федерального казначейства
о приеме образцов подписей**

Главный бухгалтер (уполномоченное лицо)

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

Ответственный исполнитель

_____ (должность)

_____ (подпись)

_____ (расшифровка подписи)

_____ (телефон)

“ ____ ” _____ 20__ г.

Особые отметки

Приложение 8

Главные администраторы доходов бюджетов бюджетной системы
Российской Федерации

| Код главы | Наименование |
|-----------|--|
| 020 | Министерство промышленности и торговли Российской Федерации |
| 022 | Министерство энергетики Российской Федерации |
| 048 | Федеральная служба по надзору в сфере природопользования |
| 049 | Федеральное агентство по недропользованию |
| 051 | Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации |
| 052 | Федеральное агентство водных ресурсов |
| 053 | Федеральное агентство лесного хозяйства |
| 054 | Министерство культуры Российской Федерации |
| 055 | Министерство здравоохранения и социального развития Российской Федерации |
| 060 | Федеральная служба по надзору в сфере здравоохранения и социального развития |
| 071 | Министерство связи и массовых коммуникаций Российской Федерации |
| 074 | Министерство образования и науки Российской Федерации |
| 076 | Федеральное агентство по рыболовству |
| 077 | Федеральная служба по надзору в сфере образования и науки |
| 081 | Федеральная служба по ветеринарному и фитосанитарному надзору |
| 082 | Министерство сельского хозяйства Российской Федерации |
| 084 | Федеральное агентство связи |
| 087 | Федеральная служба по надзору за соблюдением законодательства в области охраны культурного наследия |
| 088 | Федеральное агентство по информационным технологиям |
| 089 | Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации |
| 091 | Федеральное агентство по делам молодежи |
| 092 | Министерство финансов Российской Федерации |
| 093 | Федеральная служба страхового надзора |
| 095 | Федеральное агентство по делам Содружества Независимых Государств, соотечественников, проживающих за рубежом, и по международному гуманитарному сотрудничеству |
| 096 | Федеральная служба по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций |
| 100 | Федеральное казначейство |
| 103 | Министерство транспорта Российской Федерации |
| 106 | Федеральная служба по надзору в сфере транспорта |
| 107 | Федеральное агентство воздушного транспорта |
| 108 | Федеральное дорожное агентство |
| 109 | Федеральное агентство железнодорожного транспорта |
| 110 | Федеральное агентство морского и речного транспорта |
| 135 | Федеральное агентство по печати и массовым коммуникациям |
| 139 | Министерство экономического развития Российской Федерации |
| 141 | Федеральная служба по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека |
| 144 | Федеральное агентство по науке и инновациям |
| 150 | Федеральная служба по труду и занятости |
| 151 | Федеральная служба финансово-бюджетного надзора |

Продолжение прил.8

| | |
|-----|--|
| 153 | Федеральная таможенная служба |
| 155 | Федеральное архивное агентство |
| 157 | Федеральная служба государственной статистики |
| 160 | Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка |
| 161 | Федеральная антимонопольная служба |
| 167 | Федеральное агентство по управлению государственным имуществом |
| 168 | Федеральная служба по интеллектуальной собственности, патентам и товарным знакам |
| 169 | Федеральная служба по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды |
| 171 | Федеральное агентство по государственным резервам |
| 172 | Федеральное агентство по техническому регулированию и метрологии |
| 174 | Федеральное агентство по туризму |
| 177 | Министерство Российской Федерации по делам гражданской обороны, чрезвычайным ситуациям и ликвидации последствий стихийных бедствий |
| 182 | Федеральная налоговая служба |
| 184 | Служба внешней разведки Российской Федерации |
| 185 | Федеральная служба по оборонному заказу |
| 186 | Федеральное агентство по поставкам вооружения, военной, специальной техники и материальных средств |
| 187 | Министерство обороны Российской Федерации |
| 188 | Министерство внутренних дел Российской Федерации |
| 189 | Федеральная служба безопасности Российской Федерации |
| 190 | Российская академия сельскохозяйственных наук |
| 192 | Федеральная миграционная служба |
| 202 | Федеральная служба охраны Российской Федерации |
| 204 | Федеральная служба Российской Федерации по контролю за оборотом наркотиков |
| 226 | Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере |
| 259 | Федеральное космическое агентство |
| 260 | Федеральное агентство по обустройству государственной границы Российской Федерации |
| 279 | Федеральное агентство специального строительства |
| 302 | Уполномоченный по правам человека в Российской Федерации |
| 303 | Управление делами Президента Российской Федерации |
| 304 | Главное управление специальных программ Президента Российской Федерации |
| 305 | Счетная палата Российской Федерации |
| 307 | Федеральная служба по тарифам |
| 308 | Центральная избирательная комиссия Российской Федерации |
| 309 | Министерство регионального развития Российской Федерации |
| 310 | Министерство иностранных дел Российской Федерации |
| 318 | Министерство юстиции Российской Федерации |
| 319 | Российская академия наук |
| 320 | Федеральная служба исполнения наказаний |
| 321 | Федеральная служба государственной регистрации, кадастра и картографии |
| 322 | Федеральная служба судебных приставов |
| 330 | Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации |
| 333 | Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации |
| 385 | Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный университет» |

Окончание прил.8

| | |
|-----|---|
| 386 | Федеральное государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Московский государственный университет имени М.В. Ломоносова» |
| 388 | Федеральное медико-биологическое агентство |
| 392 | Пенсионный фонд Российской Федерации |
| 393 | Фонд социального страхования Российской Федерации |
| 394 | Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования |
| 395 | Территориальные фонды обязательного медицинского страхования |
| 401 | Сибирское отделение Российской академии наук |
| 409 | Федеральное государственное учреждение «Государственный академический Большой театр России» |
| 415 | Генеральная прокуратура Российской Федерации |
| 416 | Следственный комитет при прокуратуре Российской Федерации |
| 423 | Российская академия медицинских наук |
| 424 | Российская академия живописи, ваяния и зодчества |
| 425 | Российская академия художеств |
| 434 | Высший Арбитражный Суд Российской Федерации |
| 436 | Конституционный Суд Российской Федерации |
| 437 | Верховный Суд Российской Федерации |
| 438 | Судебный департамент при Верховном Суде Российской Федерации |
| 486 | Уральское отделение Российской академии наук |
| 494 | Дальневосточное отделение Российской академии наук |
| 498 | Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору |
| 521 | Федеральная служба по финансовым рынкам |
| 573 | Российская академия образования |
| 587 | Федеральная служба по техническому и экспортному контролю |
| 589 | Российский гуманитарный научный фонд |
| 591 | Федеральное государственное учреждение культуры «Государственный фонд кинофильмов Российской Федерации» |
| 597 | Федеральное государственное учреждение культуры «Государственный Эрмитаж» |
| 677 | Российская академия архитектуры и строительных наук |
| 693 | Российский фонд фундаментальных исследований |
| 721 | Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству |
| 724 | Федеральная служба по финансовому мониторингу |
| 725 | Государственная корпорация по атомной энергии «Росатом» |
| 777 | Министерство спорта, туризма и молодежной политики Российской Федерации |
| 999 | Центральный банк Российской Федерации |

[Источник: Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации : Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2009 г. № 150н.

Приложение 9

Сведения о государственном или муниципальном контракте (его изменении), заключенном государственным или муниципальным заказчиком

| | | | |
|--|---|-------------------------------------|------------------|
| | | | Коды |
| | от "12" мая 2010 г. | Форма по ОКУД | |
| Наименование заказчика | Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Институт» | Дата | 12.05.2010 |
| | | | 12345 |
| | | ИНН | 3811111111 |
| | | КПП | 381111111 |
| Тип сведений | Первичные <small>(первичные, измененные)</small> | | |
| Источник финансирования контракта: Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (нужное указать) | | | |
| наименование бюджета | Российская Федерация | | 01 |
| вид внебюджетных средств | федеральный бюджет | | 11 |
| Способ размещения заказа | внебюджетные средства получателей средств федерального бюджета | | 5 |
| Тип изменения | запрос котировок | | |
| Дата проведения аукциона (подведения итогов конкурса, или итогов запроса котировок, или итогов торгов на товарной бирже) | | | 08.05.2010 |
| Реквизиты документа, подтверждающего основание заключения контракта 08.05.2010 № 12345, протокол рассмотрения котировочных заявок <small>(дата, номер, наименование документа)</small> | | | |
| Дата заключения контракта | 11.05.2010 | Номер контракта | 111111 |
| Цена контракта в рублях | 496180.00 | Код валюты контракта по ОКВ | 643 |
| Срок исполнения контракта | 06.2010 | | |
| | | Номер извещения о проведении торгов | 000415/000031/29 |
| | | Номер реестровой записи | |

Раздел I. За счет бюджетных средств

| Код бюджетной классификации Российской Федерации | Сумма контракта, рублей | | | | | | | | | | Примечание |
|--|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| | на 2010 год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 07307034259900001310 | 258090.00 | | | | | | | | | | |
| Итого | 258090.00 | | | | | | | | | | |

Раздел II. За счет внебюджетных средств

| Код классификации операций сектора государственного управления Российской Федерации | Сумма контракта, рублей | | | | | | | | | |
|---|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | на 2010 год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год | на 20__ год |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | |
| 310 | 258090.00 | | | | | | | | | |
| Итого | 258090.00 | | | | | | | | | |

Раздел III. Предмет контракта

| № п/п | Наименование товара, работ, услуг | Код продукции по ОКП | Единица измерения по ОКЕИ (условное обозначение) | Цена за единицу, рублей | Количество | Сумма, рублей |
|--------------|-----------------------------------|----------------------|--|-------------------------|------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Автомобиль ЗИЛ-130 | 451100 | шт | 496180.00 | 1.00 | 496180.00 |
| Итого | | | | | | 496180.00 |

Окончание прил.9

Раздел IV. Информация о поставщиках (исполнителях, подрядчиках) по контракту

| № п/п | Наименование юридического лица (ф.и.о. физического лица) | Место нахождения (место жительства) | | | ИНН | КПП | Статус | Телефон (факс) |
|-------|--|-------------------------------------|--------------------|---|------------|------------|--------|----------------|
| | | наименование страны | код страны по ОКСМ | адрес | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1 | Общество с ограниченной ответственностью "Автомобиль" | РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ | 643 | 664025, Иркутская область, г. Иркутск, ул. Степана Разина, 11, оф. 10 | 3822222222 | 3822222222 | | 22-22-22 |

Руководитель или иное уполномоченное лицо _____ Иванов Иван Иванович
(подпись) (расшифровка подписи)

"12" мая 2010г.

| Отметки органа, уполномоченного на ведение реестра контрактов, о принятии сведений | | | |
|--|----------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| Ответственный исполнитель | _____ | _____ | _____ |
| | <small>(должность)</small> | <small>(подпись)</small> | <small>(расшифровка подписи)</small> |
| Руководитель или иное уполномоченное лицо | _____ | _____ | _____ |
| | <small>(должность)</small> | <small>(подпись)</small> | <small>(расшифровка подписи)</small> |
| " " | г. | | |

Приложение 10

| | | | |
|---|---|-----------------------------|-----------------------|
| Заявка на кассовый расход № 385 | | Форма по КФД | Коды |
| от " 12 " мая 20 10 г. | | Дата | 0531801 12.05.2010 |
| Наименование клиента | Управление Федерального казначейства по Кемеровской области | по Сводному реестру | 52174 |
| Главный распорядитель бюджетных средств, главный администратор источников финансирования дефицита бюджета | Федеральное казначейство | Номер лицевого счета | 03391521740 |
| Наименование бюджета | Федеральный бюджет | Глава по БК | 100 |
| Финансовый орган | Министерство финансов Российской Федерации | | |
| Федеральное казначейство, орган Федерального казначейства | Управление Федерального казначейства по Иркутской области | по КОФК | 3400 |
| Приоритет исполнения | | Предельная дата исполнения | 17.05.2010 |
| Периодичность: ежедневная | | Учетный номер обязательства | |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | 383 |
| денежные единицы в иностранной валюте | | | |

1. Реквизиты документа

| Сумма в валюте | Код валюты | Сумма | Признак | Сумма НДС | Очередность | Вид платежа | Назначение платежа |
|----------------|------------|-------|---------|-----------|-------------|-------------|--------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 950,00 | 643 | 0 | Нет | 0 | 6 | Электронно | Опл. за услуг |

| | | | |
|--|---|--|--|
| Руководитель (уполномоченное лицо) | Заместитель руководителя (должность) | | Н.А.Шаманаева (расшифровка подписи) |
| Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) | Начальник отдела финансового обеспечения | | Н.Н.Мягких |

Продолжение прил.10

Форма 0531801, с. 2

Номер Заявки на кассовый расход 385

от " 12 " мая 20 10 г.

2. Реквизиты документа-основания

| Вид | Номер | Дата | Предмет |
|--------------|-------|------------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| счет-фактура | 145 | 30.04.2010 | услуги фельдсвязи |

3. Реквизиты контрагента

| Наименование/ | ИНН | КПП | Лицевой | Банковский счет | Наименование | БИК банка | Корреспондентский |
|---------------|------------|-----------|---------|----------------------|---------------|-----------|-------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| УФК по | 4207021981 | 420501001 | | 40101810400000010007 | ГРКЦ ГУ Банка | 043207001 | |

4. Реквизиты налоговых платежей

| Статус налогоплательщика | Код по БК | Код ОКАТО | Основание платежа | Налоговый период | Реквизиты документа- | | Тип платежа |
|--------------------------|----------------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|------|-------------|
| | | | | | номер | дата | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 08 | 08911301190010000130 | 32401000000 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

Руководитель

(уполномоченное лицо)

Заместитель руководителя

(должность)

(подпись)

Н.А.Шаманаева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

Начальник отдела

финансового обеспечения

(должность)

(подпись)

Н.Н.Мягких

(расшифровка подписи)

" 12 " мая 20 10 г.

Окончание прил.10

Форма 0531801, с. 3

Номер Заявки на кассовый расход 385

от " 12 " мая 20 10 г.

5. Расшифровка заявки на кассовый расход

| № | Наименование | Код по БК плательщика | Код по БК получателя | Сумма | Сумма в рублях | Назначение | Примечание |
|---|--------------|-----------------------|----------------------|--------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | средства | 10001060011500012221 | | 950,00 | 0 | | |

Руководитель

(уполномоченное лицо)

Заместитель руководителя
(должность)

(подпись)

Н.А.Шаманаева

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

Начальник отдела
финансового обеспечения
(должность)

(подпись)

Н.Н.Мягких

(расшифровка подписи)

" 12 " мая 20 10 г.

**Отметка Федерального казначейства, органа Федерального казначейства
о регистрации Заявки на кассовый расход**

Номер заявки _____

Ответственный исполнитель _____

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" " _____ 20 _____ г.

Приложение 11

| | | | |
|--|---|------------------------------|-------------|
| Заявка на получение наличных денег № | | 15 | Коды |
| | | Форма по КФД | 0531802 |
| от " 12 " мая 20 10 г. | | Дата | 12.05.2010 |
| Наименование клиента | Управление Федерального казначейства по Саратовской области | по Сводному реестру | 32174 |
| | | Номер лицевого счета клиента | 03391521740 |
| Главный распорядитель бюджетных средств | Федеральное казначейство | Глава по БК | 100 |
| Наименование бюджета | федеральный бюджет | | |
| Финансовый орган | Министерство финансов Российской Федерации | | |
| Наименование органа Федерального казначейства | | по КОФК | 3900 |
| | | Предельная дата исполнения | 20.05.2010 |
| | | Учетный номер обязательства | |
| Единица измерения: руб. | | по ОКЕИ | 383 |

1. Реквизиты чека

| № п/п | Сумма в рублях | Номер чека | Серия чека | Дата чека | Срок действия | Символ кассового плана |
|--------------|----------------|------------|------------|------------|---------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | 1000.00 | 3516254 | БН | 12.05.2010 | 20.05.2010 | 53 |
| Итого | | | | | | |

| | | | |
|--|---|-----------------------------|---|
| Руководитель (уполномоченное лицо) | Заместитель руководителя (должность) | Н.А. Шаманаева (подпись) | Н.А. Шаманаева (расшифровка подписи) |
| Главный бухгалтер (уполномоченное лицо) | Нач-к отдела фин обеспечения (должность) | Н.Н. Мягих (подпись) | Н.Н. Мягих (расшифровка подписи) |

" 12 " мая 20 10 г.

2. Расшифровка заявки на получение наличных денег

| № п/п | Наименование | Код по БК | Сумма | Назначение платежа | Примечание |
|-------|------------------|----------------------|---------|---------------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | средства бюджета | 10001060011500012226 | 1000.00 | нотариальные услуги | |

Доверяем получить работнику бухгалтер, Сидоров Петр Геннадьевич

(должность, фамилия, имя, отчество)

Документ, удостоверяющий личность паспорт, № 3204641528

(наименование документа)

Выдан ОВД Заволжского района города Самара " 15 " мая 20 07 г.

Руководитель

(уполномоченное лицо)

Заместитель руководителя

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Н.А. Шаманаева

Главный бухгалтер

(уполномоченное лицо)

Нач-к отдела фин обеспечения

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Н.Н. Мягих" 12 " мая 20 10 г.**Отметка органа Федерального казначейства
о регистрации Заявки на получение наличных денег**Номер заявки Ответственный исполнитель

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

(телефон)

" " 20 г.

Сравнительная таблица вариантов обеспечения наличными средствами получателей средств бюджета

| № | Наименование процесса/ операции | Предмет отличий технологий получения наличных средств с использованием: | | Обоснование преимуществ |
|--|--|--|--|---|
| | | чеков, банковских карт физических лиц, для внесения наличных средств Объявлений на взнос наличными | карт Федерального казначейства, банковских карт физических лиц, для внесения наличных средств карт Федерального казначейства | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. Получения получателем средств бюджета наличных средств. | | | | |
| 1 | Предоставление чеков в орган Федерального казначейства | Предоставляется на бумажном носителе в орган Федерального казначейства. Не допускается помарок, исправлений. Жесткие требования по соответствию подписей в чеке | Не используется | Сокращение транспортных и временных затрат. Возможность оперативной замены неверных документов. |
| 2 | Обналичивание чеков | Выдаются все деньги заявленные в чеке | Нет необходимости снимать все средства с карты | Появляется возможность предварительного перечисления средств и использования в том объеме, в котором необходим на текущий момент. |
| 3 | Сроки действия | Чек действителен в течение 10 рабочих дней. По истечении 10 рабочих дней орган Федерального казначейства возвращает средства на лицевой счет получателя средств бюджета без согласования с ним | Средства на карте могут находиться в течение 20 календарных дней. | Органы Федерального казначейства не несут ответственности за сроки нахождения средств на карте. Возврат осуществляется на основании документа получателя средств бюджета. |

Продолжение прил.12

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|---|---|--|--|
| 4 | Лимит остатка кассы | У организаций ограниченный лимит остатка кассы | Средства на карте не лимитированы | У организации есть возможность снимать с карты ровно столько, сколько они смогут выдать в пределах остатка на карте, не превышая лимит. |
| 5 | Время получения средств | Получение средств в учреждения Банка России ограничено первой половиной дня в строго назначенное время | Ограничено рабочим днем банка | Организации имеют возможность получать средства в удобное время в течение рабочего дня банка в ПВН и круглосуточно в банкомате. |
| 6 | Получение денежных средств получателем средств бюджета. | Предоставление заявки накануне дня получения. Получение денежных средств получателем средств бюджета только на следующий день. | Зачисление денежных средств в день перечисления. Получения денежных средств в день перечисления (по приносящей доход деятельности). | <ul style="list-style-type: none"> - возможность получения денежных средств в день перечисления (по приносящей доход деятельности); - возможность использования банкоматов и ПВН получателем средств бюджета, находящихся на территории субъекта Российской Федерации; - круглосуточная работа с банкоматом; - увеличение времени работы с банком. |
| 2. Внесение получателем средств бюджета наличных средств. | | | | |
| 1 | Время сдачи средств | Взнос средств в учреждения Банка России ограничено первой половиной дня в строго назначенное время | Ограничено рабочим днем банка | Организации имеют возможность сдавать средства в удобное время в течение рабочего дня банка в ПВН и круглосуточно в банкомате. |

Окончание прил.12

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|---|--|---|--|--|
| 2 | Объявление на взнос наличными | Необходимость заполнения объявления на взнос наличными | Отсутствует | Позволяет сэкономить время. При оформлении Расшифровок получатель средств бюджета вводит информацию пользуясь справочниками СЭД, что позволяет значительно снизить вероятность ошибок. |
| 3 | Использование Расшифровок в электронном виде | Ручной ввод информации из ордеров на взнос наличными | Автоматизированный ввод | Автоматизированный ввод Расшифровок позволит значительно сэкономить время обработки выписки и избежать ошибок, связанных с ручным вводом. |
| 4 | Внесение средств уполномоченными подразделениями | Только через коммерческие банки с уплатой комиссии или в кассу получателя средств | Без ограничений | Отсутствие комиссий и возможность внесения по месту нахождения. |
| 5 | Перевозка наличных средств в учреждение банка | Поездка в одно учреждение банка на территории одного органа Федерального казначейства | Выбор одного из многих подразделений банка, находящихся на территории органа Федерального казначейства | Существует возможность выбора офиса банка (банкомата) территориально близко расположенного к учреждению |

[Источник: составлено на основе результатов проведения эксперимента по обеспечению Федеральным казначейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт (на базе Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю)]

Глоссарий

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

- **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 финансирования 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 бюджетного учреждения;

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

- **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 на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации;
- **внешний долг** - обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);
- **внутренний долг** - обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований);

- **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 администраторами доходов бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом;

- **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 физическим и юридическим лицам** - услуги, оказываемые физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями, иными юридическими лицами безвозмездно или по ценам (тарифам), устанавливаемым в порядке, определенном органами государственной власти (органами местного самоуправления);

- **государственный или муниципальный долг** - обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием;
- **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;
- **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 бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде);
- **лицевой счет для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, открываемый в органах Федерального казначейства** - это инструмент, кото-

рый позволяет сгруппировать определенные операции по особым требованиям.

- **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, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств 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, бюджетное 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 бюджетного 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 представляет собой структурированный перечень сведений об участниках бюджетного процесса.

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

- **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 использованной литературы

1. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 № 145-ФЗ // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.
2. О федеральном казначействе : указ Президента РФ от 08.12.1992 № 1556 // Собрание актов Президента и Правительства РФ, 14.12.1992, № 24, ст. 2101.
3. О мерах по повышению результативности бюджетных расходов: постановление Правительства РФ от 22.05.2004 № 249 // Собрание законодательства РФ, 31.05.2004, № 22, ст. 2180.
4. О Федеральном казначействе : постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 // Собрание законодательства РФ, 06.12.2004, № 49, ст. 4908.
5. Концепция развития системы внутреннего контроля и аудита в Федеральном казначействе в 2006 - 2011 годах: решение Коллегии Федерального казначейства от 23.12.2005 № 1/1[Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. goskasna. ru](http://www.goskasna.ru) – (5 мая. 2010).
6. О порядке проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств федерального бюджета: приказ Минфина России от 10.01.2007 № 123н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / М-во финансов Российской Федерации Российской Федерации.- Режим доступа: [http:// www. minfin. ru](http://www.minfin.ru) – (29 дек. 2008).
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: приказ Федерального казначейства от 26.09.2007 № 5н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. goskasna. ru](http://www.goskasna.ru) – (2 мая. 2010).
8. О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета: приказ Минфина России от 01.09.2008 № 87н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. goskasna. ru](http://www.goskasna.ru) – (2 дек. 2008).
9. О Порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами, полученными от приносящей доход деятельности: приказ Минфина России от 01.09.2008 № 88н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. goskasna. ru](http://www.goskasna.ru) – (05 мая. 2010).
10. Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейства поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределе-

ния между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации: приказ Минфина России от 05.09.2008 № 92н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. roskasna. ru](http://www.roskasna.ru) – (05 мая. 2010).

11. О порядке учета бюджетных средств получателей федерального бюджета: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 19.09.2008. № 98н // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти, № 43, 27.10.2008.

12. Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральным казначейством государственной функции организации исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства федерального бюджета по денежным обязательствам федеральных бюджетных учреждений: приказ Минфина России от 22.09.2008 № 99н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. roskasna. ru](http://www.roskasna.ru) – (05 мая. 2010).

13. 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: приказ Минфина России от 30.09.2008 № 104н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / М-во финансов Российской Федерации Российской Федерации.- Режим доступа: [http:// www. minfin. ru](http://www.minfin.ru) – (29 дек. 2008).

14. О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами: приказ Федерального казначейства от 07.10.2008. № 7н [Электронный ресурс]: офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. roskasna. ru](http://www.roskasna.ru) – (2 ноя 2008).

15. О федеральном бюджете на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов: федер.закон РФ от 02.12.2009 № 308-ФЗ [Электронный ресурс] : офиц. сайт / М-во финансов Российской Федерации.- Режим доступа: [http:// www. minfin. ru](http://www.minfin.ru) – (05 мая. 2010).

16. Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации: приказ Минфина России от 30.12.2009 № 150н [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. roskasna. ru](http://www.roskasna.ru) – (05 мая. 2010).

17. Доклад о результатах и основных направлениях деятельности на 2010-2011 гг. Федерального Казначейства [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www. roskasna. ru](http://www.roskasna.ru) – (05 мая 2010).

18. Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: учеб.пособие / И.Г.Акперов, И.А.Коноплева, С.П.Головач. - М.: КНОРУС, 2009.- 640 с
19. Бабич А. М. Государственные и муниципальные финансы – А. М. Бабич, Л. Н. Павлова. –М., Финансы, ЮНИТИ, 2001. – 687 с.
20. Батина И. Н. БОР как инструмент повышения эффективности бюджетных услуг / И. Н. Батина, А. Ю. Тульская // Финансы.– 2008.- № 8.– С. 19-22.
21. Бежаев О. Г. Межбюджетные отношения: теория и практика реформирования / О. Г. Бежаев; под. ред. д.э.н. М. А. Якъева.– М.: Экзамен.-2001.– 128 с.
22. Бубнова О. А. Электронный документооборот и исполнение бюджетов / О. А. Бубнова // Финансы.– 2008.- № 10.– С. 31.
23. Бурлаков П., Чемоданова Ю. К вопросу исполнения судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ / П. Бурлаков, Ю. Чемоданова // Журнал Бюджет. – 2009. - № 5. – С. 52-57.
24. Быкова Н.И. Особенности казначейской системы в ведущих странах мира / Н.И.Быкова.- М-во образования Рос.Федерации. С.-Петербург.гос.ун-т экономики и финансов, 2000 –186 с.
25. Бюджет государства и информационные технологии: учебник / Е.В. Бушмин : под науч ред. Е.В.Бушмина. – М: «Перспектива», 2001. – 436 с.
26. Бюджетная система России: учебник для вузов / Г. Б. Поляк ; под ред. Поляка Г. Б.- М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2008.– 703 с.
27. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / М.В.Романовский ; под ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской – 4-е изд. - СПб.:Питер, 2008.– 576 с.
28. Бюджетный процесс как инструмент эффективного управления / Министерство финансов Швеции. - Правительственная канцелярия (Regeringskansliet) 103 33 Стокгольм, 2005. – 255 с.
29. Гарнов И. Администрирование поступлений в бюджет. / И. Гарнов // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2009. - №11. – С. 6-13
30. Государственные и муниципальные финансы: учеб.пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям 061000 «Государственное и муниципальное управление», 060400 «Финансы и кредит» / Г. Б. Поляк; под ред. Поляка. Г. Б.- 2-е изд., перераб. и доп. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 319 с.
31. Гусев С. И. Федеральное казначейство в системе бюджетного регулирования / С. И. Гусев, Ю. Г. Швецов.- Новосибирск «Наука», 2004. –

284 с.

32. Гусельников А. Развитие электронного документооборота в Федеральном казначействе / А. Гусельников, Д. Кашко // Бюджет.– 2008.- № 5.– С. 60-63.

33. Дроздов О. И. Перспективы перехода к управлению ликвидностью единого счета федерального бюджета / О. И. Дроздов // Бюджет.– 2008.- № 3.– С. 71-73.

34. Дроздов О. И. Размещение средств федерального бюджета на банковские депозиты в 2009 году / О. И. Дроздов // Финансы. – 2010. - №2. – С. 20-23.

35. Завьялов Д. Ю. Тенденции трансформации бюджетной системы / Д. Ю. Завьялов // Финансы.– 2008.- № 6.– С. 15-19.

36. Казначейская система обеспечения бюджетного федерализма / С. Ю. Куницына ; под ред. Куницыной С. Ю., Кузнецовой Т. З. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2004. – 232 с.

37. Казначейская система. Сб. нормативных актов Российской Федерации по исполнению федерального бюджета. Часть 1 (2) / А.В.Смирнов; под. редакцией и со вступительной статьей А.В.Смирнова, Е.С.Суконникова. –М.: «Финпол». -1996. –134 (232) с.

38. Кинг А.М. Тотальное управление деньгами. Комплексная система прогнозирования и оптимизации денежных потоков / А.М.Кинг.- СПб.: Полигон. 1999.- 445 с.

39. Ковтун Л. Р. Развитие казначейского механизма исполнения расходов государственного бюджета / Л. Р. Ковтун. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2009. – 200 с.

40. Король Е. А. Санкционирование оплаты денежных обязательств органами Федерального казначейства в 2008 году / Е. А. Король // БиНО: Бюджетные учреждения.– 2008.- № 8.– С. 71-82.

41. Король Е. А. Учет операций с внебюджетными средствами в 2009 году / Е. А. Король // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2009. –№ 10. – (ИБ КонсультантПлюс).

42. Кузнецова Н. О. Новое в порядке ведения учета и осуществления хранения документов по исполнению судебных актов / Н. О. Кузнецова // Советник бухгалтера бюджетной сферы. – 2007. – № 12. – (ИБ КонсультантПлюс).

43. Лопина Л. А. Изменения в процессе кассового обслуживания бюджетов и распределение доходов / Л. А. Лопина // Бюджетный учет.– 2008.- № 12.– С. 24-28.

44. Лопина Л. А. Об основных изменениях в функциональной деятельности органов Федерального казначейства / Л. А. Лопина // Бухгалтер-

ский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. – № 23. – (ИБ КонсультантПлюс).

45. Ляпунова Г.В. Исполнение бюджетами органами федерального казначейства: учеб.пособие / Г.В.Ляпунова. –Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2001.- 250 С.

46. Мазурова Л.П. Системное управление процессом движения бюджетных потоков органами федерального казначейства в условиях институциональных преобразований и бюджетной реформы / Л.П.Мазурова, Н.В.Фадеекина, В.В.Михайлов. - Новосибирск: СИФБД, 2005. – 255 с.

47. Макконнелл К. Р. Экономикс: Принципы, проблемы, политика. / К. Р. Макконнелл, С. Л. Брю. Пер. с англ. Т.1, 1992. 399 с.

48. Максимова Л. Комментарий к приказу Минфина России от 01.09.2008 № 88н «О порядке осуществления федеральными бюджетными учреждениями операций со средствами полученными от приносящей доход деятельности» / Л. Максимова // Бюджетные организации: акты и комментарии для бухгалтера. – 2008. – № 12. – (ИБ КонсультантПлюс).

49. Малинина Е. А. Деятельность бюджетных учреждений в условиях реформирования Бюджетного кодекса / Е. А. Малинина // БиНО: Бюджетные учреждения.– 2008.- № 2.– С. 12-26.

50. Нестеренко Т. Г. Технология единого счета бюджета: необходимость и преимущества / Т. Г. Нестеренко, Е. В. Бушмин // Журнал Бюджет.– 2004.- № 6.– С. 3- 8.

51. Никитского А.А. Основы финансовой науки и политики / А.А.Никитского.- М.: Книгоиздательство «Полюза» В.Антик и К», 1908.- 187 с.

52. Обухова Т. Функции органов Федерального казначейства / Т.Обухова // Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение.- 2005.- № 6.- (номер в ИБ КонсультантПлюс 57117).

53. Овчинцева С. А. О кассовом обслуживании исполнения региональных и местных бюджетов / С. А. Овчинцева, А. С. Сазонова // Финансы.– 2008.- № 8.– С. 26-27.

54. Озеров И. Х. Финансовые реформы в России: откуда у нас государство берет деньги и на что их расходует / И. Х. Озеров.- М., 1906. 127 с.

55. Подойницына А. Г. Казначейская система исполнения федерального бюджета и направления ее развития. Автореферат дисс.на соиск. учен. степ. к.э.н. / А. Г. Подойцына.- Москва, 2004.- 20 с.

56. Прокофьев С.Е. Российское казначейство в бюджетном процессе / Саратовский государственный социально-экономический университет / С.Е.Прокофьев.– Саратов, 2002.- 176 с.

57. Прокофьев С.Е. Состояние и перспективы развития казначейской системы исполнения бюджетов в России / С.Е.Прокофьев.– М., «Финансы». – 2003 г.- 200 с., ил.
58. Прокофьев С. Управление активами и пассивами единого казначейского счета / С. Прокофьев // Журнал Бюджет.– 2004.- № 12.– С. 46– 50.
59. Прокофьев С. Е. О повышении эффективности кассового управления финансовыми ресурсами федерального бюджета / С. Е. Прокофьев // Финансы. – 2010. - № 3. – С. 19-23.
60. Прокофьев С. Е., Саранцев В. Н. Единый казначейский счет Федерального казначейства: состояние и перспективы / С. Е. Прокофьев, В. Н. Саранцев // Финансы и кредит. – 2010. - №11 (395). – С. 2-7.
61. Распределение финансовых ресурсов в Федеративной Республике Германия – Bundesministerium der Finanzen 53105 Bonn. – Bildungszentrum der Bundesfinanzverwaltung, Bonn, Dezember 1996, - 51 s.idtw
62. Сабитова Н.М. Бюджет и бюджетная политика субъекта РФ / Н.М.Сабитова. – Казань: Из-во Казанского ун-та, 2002. – 212 с.
63. Самаруха В.И. Развитие финансов Иркутской губернии: исторический очерк / В.И.Самаруха, А.А.Козлов, И.В.Самаруха. – Иркутск: Изд-во БГУЭП, 2002. – 392 с., ил.
64. Самаруха В.И. Экономика и финансы пореформенной России / В.И.Самаруха. – Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2000. – 236 С.
65. Сильвестрова Т. Контроль, осуществляемый органами Федерального казначейства / Т. Сильвестрова // Бюджетные учреждения: ревизии и проверки финансово-хозяйственной деятельности. – 2009 – № 12. – (ИБ КонсультантПлюс).
66. Сорокина Т.В. Финансы региона: учеб.пособие / Т.В.Сорокина. – Иркутск: Изд-во ИГЭА, 2001. – 171 с.
67. Фадейкина Н.В. Финансовый контроль в сфере государственного сектора экономики / Н.В.Фадейкина, В.А.Воронов. - Новосибирск, 2002. - 423с.
68. Федеральное казначейство России – этапы развития: учебное пособие. –Шведско-русский проект при сотрудничестве при Министерстве финансов Швеции: РИФ «Димитрэйд График Групп», 1997. -208 С.
69. Федеральный бюджет и регионы: опыт анализа финансовых потоков. Моск.Центр Инст-та «Восток – Запад». – М.:Диалог – МГУ, 1999. – 235 с.
70. Финансы: учебник для вузов / М. В. Романовский ; под ред. проф. М. В. Романовского, проф. О. В. Рублевской, проф. Б. М. Сабанти. – М.: Юрайт, 2007. – 462 с.
71. Фисенко А.И. Казначейское исполнение государственного

бюджета Российской Федерации. учебное пособие / А.И.Фисенко, Е.А.Кулешова.– Владивосток: Изд-во Дальневост.ун-та, 1999.– 428 с.

72. Шедина О. В. Учет операций со средствами от приносящей доход деятельности в 2009 году / О. В. Шедина // Советник в сфере образования. – 2008. – № 6. – (ИБ КонсультантПлюс).

73. Шубина Л. В. «Электронное правительство» в Канаде: задачи, финансирование и эффективность» / Л. В. Шубина // Финансы.– 2008.- № 6.– С. 31-33.

74. Яковлева Е. Этапы становления и перспективы развития системы управления финансами Казначейства России / Е. Яковлева // Бюджет.– 2008.- № 1.– С. 76-78.

75. Янина С. В. Разработка комплексного критерия оценки эффективности функционирования казначейской системы исполнения федерального бюджета РФ. Автореферат дис. на соиск. учен степ. к.э.н./ С. В. Янина.- Владикавказ, 2005.- 18 с.

76. Выступление Балякина Олега Владимировича – начальника Отдела расходов и ведения федеральных реестров Управления Федерального казначейства по Краснодарскому краю на Всероссийском совещании по теме: «Результаты проведения эксперимента по обеспечению Федеральным казначейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт» [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www.roskasna.ru](http://www.roskasna.ru) – (21 мая 2010).

77. Выступление Логиновой Натальи Алексеевны – начальника Управления внутреннего контроля и аудита Федерального казначейства на Всероссийском совещании по теме: «Основные итоги контрольной работы по вопросам соблюдения органами Федерального казначейства требований законодательства Российской Федерации при обеспечении исполнения федерального бюджета по расходам и ведении федеральных реестров» [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www.roskasna.ru](http://www.roskasna.ru) – (21 мая 2010).

78. Гусев С.И., Вахитов М.Т. Перспективы перехода от банковского исполнения бюджета к казначейскому с использованием системы банковских электронных срочных платежей (на примере Управления Федерального казначейства по Алтайскому краю) [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Журнал «Известия Иркутской государственной экономической академии» - Режим доступа: [http:// izvestia.isea.ru](http://izvestia.isea.ru) – (21 мая 2010).

79. Дроздов О. И. Оценка зрелости казначейской системы [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: [http:// www.roskasna.ru](http://www.roskasna.ru) – (26 янв. 2009).

80. Интернет-интервью с Р. Е. Артюхиным, руководителем Федерального казначейства: Об итогах работы Федерального казначейства в 2009 году и основных задачах на 2010 год [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Компания «Консультант Плюс».- Режим доступа: <http://www.Consultant.ru> – (21 мая 2010).

81. Комягин Д. Л. Принцип единства кассы [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: <http://www.goskasna.ru> – (10 янв. 2009).

82. Логинова Н. А. Основные итоги контрольной работы по вопросам соблюдения органами Федерального казначейства требований законодательства Российской Федерации при обеспечении исполнения федерального бюджета по расходам и ведении федеральных реестров [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: <http://www.goskasna.ru> – (21 мая 2010).

83. Лопина Л. А. Об основных направлениях развития системы Федерального казначейства [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: <http://www.goskasna.ru> – (21 мая 2010).

84. Материалы Всероссийского совещания Федерального казначейства, Москва, ноябрь 2009 года «Вопросы обеспечения исполнения федерального бюджета по расходам и ведения федеральных реестров» [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: <http://www.goskasna.ru> – (21 мая 2010).

85. Мухтиярова Е. В. Кассовое обслуживание в 2009 году [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Журнал Советник бухгалтера бюджетной сферы.- Режим доступа: <http://www.sovbuh.ru> – (26 янв. 2009).

86. Результаты проведения эксперимента по обеспечению Федеральным казначейством получателей средств федерального бюджета наличными денежными средствами с использованием расчетных (дебетовых) банковских карт [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Федер.казначейство.- Режим доступа: <http://www.goskasna.ru> – (21 мая 2010).

87. Статистика и анализ размещения на сайте информации о размещении заказа [Электронный ресурс] : офиц. сайт / Офиц. сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов.- Режим доступа: <http://www.zakupki.gov.ru> – (05 мая 2010).

Учебное издание

Ковтун Лира Раисовна

Казначейское дело

Учебное пособие

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в печать 07.06.10. Формат 60х90 1/16. Бумага офсетная. Печать трафаретная. Усл. печ. л. 15,1. Тираж 100 экз. Заказ

Издательство Байкальского государственного университета
экономики и права.

664003, Иркутск, ул. Ленина, 11.

Отпечатано в ИПО БГУЭП.