

**Л. Р. Ковтун**

**ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА**

Учебное пособие для иностранных студентов

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

**Л. Р. Ковтун**

## **ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА**

Учебное пособие для иностранных студентов

Иркутск  
Издательство БГУ  
2019

УДК 336.146 (47) (075.8)

ББК 65.261. 3я7

К56

Печатается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

Рецензенты канд. экон. наук, доц. И. Н. Щербакова  
канд. экон. наук, доц. Т. В. Щукина

Ковтун Л. Р.

К56 Исполнение бюджета [Электронный ресурс] : учеб. пособие для  
иностран. студентов / Л. Р. Ковтун. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2019. –  
126 с. – Режим доступа: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Рассматриваются основы исполнения бюджетов, особенность  
казначейского исполнения бюджетов. Специальные разделы по-  
священы содержанию отдельных функциональных процедур орга-  
нов Федерального казначейства, проблемам и перспективам их  
развития.

Для иностранных студентов экономических вузов.

УДК 336.146 (47) (075.8)

ББК 65.261. 3я7

© Ковтун Л. Р., 2019

© Издательство БГУ, 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Предисловие</b> .....	5
<b>1. Системы исполнения бюджета</b> .....	8
<b>2. Казначейство России</b> .....	12
<b>3. Исполнение бюджета по доходам</b> .....	16
3.1. Этапы и участники процедур формирования доходной части бюджета .....	16
3.2. Организация учета поступлений в бюджеты органами Федерального казначейства .....	18
3.3. Процедуры распределения поступлений в бюджеты органами Федерального казначейства .....	22
3.4. Проблемы, возникающие при организации исполнения бюджета по доходам. ГИС ГМП .....	26
<b>4. Исполнение бюджета по расходам</b> .....	32
4.1. Этапы и участники процедуры исполнения федерального бюджета по расходам .....	32
4.2. Процедуры доведения бюджетных данных до участников бюджетного процесса. Учет бюджетных и денежных обязательств. ....	35
4.3. Порядок санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств .....	40
4.4. Подтверждение исполнения денежных обязательств .....	48
<b>5. Единый казначейский счет</b> .....	53
5.1. Единый казначейский счет. Ликвидность Единого казначейского счета.....	53
5.2. Единый казначейский счет Казначейства России.....	58
5.3. Инструменты управления ликвидностью Единого казначейского счета Казначейства России .....	61
<b>6. Практикум</b> .....	67

<b>Глоссарий</b> .....	109
<b>Список рекомендуемой литературы</b> .....	118
<b>Приложения</b> .....	122

## ПРЕДИСЛОВИЕ

В системе управления государственными финансовыми ресурсами 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 предварительном и текущем контроле за их целевым расходованием, о финансировании федеральных социальных программ и др.

Процесс исполнения бюджета направлен на обеспечение результатов, максимально приближенных к политическим, экономическим, социальным приоритетам правительства, сформулированным в бюджете. Конечной целью создания системы исполнения бюджетов должны стать финансовая устойчивость в стране, сбалансированность ресурсов и обязательств бюджета каждого уровня, сокращение государственного (муниципального) долга, устойчивость национальной валюты.

В России, как и в ряде других стран, такой институциональной структурой выступает Казначейство России (Федеральное казначейство). Одной из важнейших задач, поставленных перед Федеральным казначейством, является укрепление надежности, устойчивости и прозрачности финансовой системы страны. Ключевым условием решения данной задачи выступает требование максимальной автоматизации большинства процессов, использование передовых IT-технологий, упрощение технических и административных регламентов.

В ходе подготовки учебного пособия перед автором стояла задача – изложить функциональные процедуры органов Федерального казначейства, специфические проблемы, возникающие при казна-

чейском исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Материал пособия содержит схемы и рисунки, активизирующие процессы восприятия, запоминания и использования полученных сведений.

Учебное пособие может быть эффективно использовано студентами при самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов дисциплины «Исполнение бюджета». Цель освоения дисциплины «Исполнение бюджета» заключается в формировании теоретических знаний в области функционирования механизма исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Учебное пособие построено таким образом, чтобы в доступном виде дать возможность иностранным студентам сформировать достаточное представление о деятельности Федерального казначейства.

В учебном пособии использованы следующие условные обозначения:



Запомните значение этих слов и словосочетаний



Обратите особое внимание



Работа в группе, коллективное обсуждение



Подготовьтесь к презентации



Вопросы для самопроверки

# **1. СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

*Изучая тему, вы:*

**познакомитесь с различными вариантами систем исполнения бюджета**

**узнаете об универсальных требованиях к системе исполнения бюджета**

**получите представление о задачах, которые предстоит решать системе исполнения бюджета**

**поразмышляете о том, какой вариант системы исполнения бюджета реализован в настоящее время в вашей стране, каковы предпосылки такого выбора**



# 1. СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

Наличие бюджетной системы государства предопределяет формирование системы исполнения бюджета.



***Исполнение бюджета – важнейший этап бюджетного процесса, направленный на действия по мобилизации и использованию бюджетных средств.***

В мировой практике функции по исполнению бюджетов могут быть возложены:

- на Центральный банк страны;
- на обособленные, специальные органы министерства финансов страны;
- как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны (традиционно они носят название «Казначейство») (табл. 1).

Таблица 1

Краткая характеристика систем исполнения бюджетов

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

Конкретное решение относительно системы исполнения бюджета, создаваемой в каждой стране, будет зависеть от ряда факторов:

- правовая основа;
- административная ситуация;
- техническая инфраструктура;
- география и др.

Система исполнения бюджета должна быть построена таким образом, чтобы учесть специфические условия, существующие в каждой отдельно взятой стране.

При этом система исполнения бюджета поддерживает бюджет, разработанный для реализации политики правительства. Данная система не должна:

- определять развитие бюджета;
- ограничивать как состав, так и размеры бюджета.

Успешно организованная система исполнения бюджета является гибкой и способна удовлетворить потребности правительства на всех уровнях исполнения бюджета.

Выделяют следующие *требования к системе исполнения бюджета*:



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

В системе управления государственными финансовыми ресурсами любой страны важная роль отводится институциональной структуре, обеспечивающей реализацию на практике той или иной модели исполнения бюджета. Задачи, которые предстоит решать такой структуре, разнообразны:

- планирование и прогнозирование бюджетного процесса;
- осуществление операций с государственными денежными средствами;
- контроль за эффективным расходованием средств бюджета;
- финансирование национальных социальных проектов и программ и др.

### **ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ**

Заполнить таблицу, указав минимум по две страны в каждой строке.



Системы исполнения бюджетов	Страна
Банковская	
Казначейская	
Смешанная	

### **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**



1. Перечислите этапы бюджетного процесса.
2. Дайте характеристику третьему этапу бюджетного процесса «Исполнение бюджета».
3. Раскройте содержание каждого требования, предъявляемого к системе исполнения бюджета.
4. Определите, какая система исполнения бюджета реализована в настоящее время в вашей стране, каковы предпосылки такого выбора.

## **2. КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ**

*Изучая тему, вы:*

**определите, какой вариант системы  
исполнения бюджета реализован  
в Российской Федерации**

**узнаете о функциях Казначейства России**

**получите представление о структуре  
Казначейства России**

**оцените информативность  
официального сайта Казначейства  
России**

## 2. КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ

В Российской Федерации в настоящее время функционирует казначейская система исполнения бюджета.

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

- Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 166.1);
- Положением о Федеральном казначействе, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 (далее – Постановление № 703).

В соответствии с Постановлением № 703 Казначейство России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные *функции*:



- по обеспечению исполнения федерального бюджета;
- кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере;
- внешнему контролю качества работы аудиторских организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

На территории конкретных регионов Казначейство России осуществляет свою деятельность через территориальные органы Федерального казначейства.

Казначейство России имеет официальный сайт: <http://www.roskaza.ru>.

Современная структура органов Казначейства России представлена на рис. 1.



Рис. 1. Структура  
Казначейства России

Планирование развития Казначейства России осуществляется в рамках пятилетнего планирования на основе Стратегической карты и тактического планирования на ежегодной основе.

Планы тесно взаимосвязаны между собой и учитывают актуальные тенденции социально-экономической политики государства.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ



Заполнить таблицу, используя информацию с официального сайта Казначейства России.

Характеристика Казначейства России	
Показатель	Содержание
Роль	
Видение	
Миссия	
Ценности	
Функции	

## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ



1. Тип системы исполнения бюджета в России.
2. Назовите органы Федерального казначейства, расположенные на территории субъекта Российской Федерации, где вы находитесь.
3. Считаете ли вы информативность официального сайта Казначейства России достаточной? Какие разделы сайта вас заинтересовали?

### **3. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ**

*Изучая тему, вы:*

**получите представление об участниках и процедурах формирования доходной части бюджета**

**узнаете о требованиях к процедурам учета и распределения поступлений между бюджетами**

**выясните, какие проблемы возникают при организации исполнения бюджета по доходам**

**проанализируете информацию по учету и распределению поступлений в бюджеты бюджетной системы России, используя данные, размещенные на официальном сайте Казначейства России**



### 3. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ

#### 3.1. Этапы и участники процедур формирования доходной части бюджета

В России исторически сложились существенные различия в экономическом и социальном развитии регионов. Следовательно, обеспечить равные возможности для всех территорий только через разграничения доходов нет возможности.

Поэтому во многих странах, в том числе и в России, наряду с разграничением доходов применяется распределение доходов и перераспределение средств между бюджетами.



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

***Группы доходов бюджета:*** налоговые доходы, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

***Исполнение бюджета по доходам предусматривает:***



- зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов УФК;
- возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет;
- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты;
- перечисление УФК средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет УФК.

Основные участники формирования доходной части бюджета:

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

### ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ



Заполнить таблицу, используя информацию утвержденных законов (решений) о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период (СПС «КонсультантПлюс»).

### ГОТОВИМ ПРЕЗЕНТАЦИЮ



<b>Первая группа: федеральный бюджет</b>	
Наименование главного администратора доходов	Администрируемые доходы бюджета
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

<b>Вторая группа: региональный бюджет (бюджет Иркутской области)</b>	
Наименование главного администратора доходов	Администрируемые доходы бюджета
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

<b>Третья группа: местный бюджет (бюджет города Иркутска)</b>	
Наименование главного администратора доходов	Администрируемые доходы бюджета
1.	
2.	
3.	
4.	
5.	

## **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**



1. Перечислите и охарактеризуйте этапы исполнения органами Федерального казначейства бюджета по доходам.
2. Охарактеризуйте основных участников процедур по исполнению бюджета по доходам.
3. Поясните причину необходимости специального (пере)распределения доходов между бюджетами различных уровней бюджетной системы России.

### **3.2. Организация учета поступлений в бюджеты органами Федерального казначейства**

Полномочия по учету и распределению поступлений между бюджетами возложены на Казначейство России.

**Основные нормативные правовые акты,** регулирующие данные полномочия и функции Казначейства России:



1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральные законы о федеральном бюджете.
3. Региональные, муниципальные нормативно-правовые акты, определяющие нормы отчислений доходов в бюджеты.

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 г. № 703 «О Федеральном казначействе».

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2013 г. № 125н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».

В целях организации учета и распределения поступлений в бюджеты органам Федерального казначейства, а именно управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (далее – УФК), открываются счета в подразделениях расчетной сети Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» (далее – счета 40101).

После открытия счетов 40101 УФК доводят реквизиты счета до администраторов поступлений в бюджет.

Администраторы поступлений доводят до плательщиков:

- сведения о реквизитах счета 40101;
- информацию, необходимую для заполнения расчетных документов (рис. 2).



Рис. 2. Порядок доведения реквизитов счетов и информации по заполнению расчетных документов до плательщиков налогов и сборов

### ***Поступления, подлежащие зачислению на счета 40101:***



- федеральные, региональные, местные налоги и сборы;
- иные платежи, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы России;
- источники финансирования дефицита бюджетов;
- межбюджетные трансферты.

В АСФК (автоматизированная система Федерального казначейства) заносятся:

- нормы 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 нормативно-правовыми актами.

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

- расчетные документы:
  - а) прилагаемые к выписке по счету 40101;
  - б) по поступлениям, зачисленным в бюджет, минуя счет 40101;
  - в) по ошибочно зачисленным на счет другого органа Федерального казначейства поступлениям;
- документы администраторов поступлений в бюджет:
  - а) заявки на возврат;
  - б) уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа;
  - в) уведомление о межрегиональном зачете;
  - г) иные документы администраторов поступлений;
- справки органов Федерального казначейства.

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ

Используя данные платежного поручения, заполнить таблицу.



<u>Доступ</u> в банк плат.	<u>Списано со сч. плат.</u>	0401060	
<u>Платежное поручение</u> № 31	10.01.2018 <small>Дата</small>	01	<small>Вид платежа</small>
Сумма прописью: Один миллион восемьдесят одна тысяча семьсот тридцать девять рублей 00 копеек			
ИНН 2721111111	КПП 272201001	Сумма	1081739-00
УФК по Хабаровскому краю (Общество с ограниченной ответственностью "Василек" ЛС 41226000030)		<u>Сч. №</u>	40501810100001000001
<u>Плательщик</u> ОТДЕЛЕНИЕ ХАБАРОВСК Г. ХАБАРОВСК		<u>БИК</u>	040813001
<u>Банк плательщика</u> ОТДЕЛЕНИЕ ХАБАРОВСК Г. ХАБАРОВСК		<u>Сч. №</u>	
		<u>БИК</u>	040813001
		<u>Сч. №</u>	
<u>Банк получателя</u> ИНН 2721031295		<u>Сч. №</u>	40101810300000010001
УФК по Хабаровскому краю (ИФНС по Центральному району г. Хабаровска)		<u>КПП</u> 272101001	
		<u>Вид оп.</u>	01
		<u>Наз. пл.</u>	<u>Срок плат.</u>
			5
		<u>Код</u>	<u>Рез. поле</u>
		010610000 171700007 40 <sup>1</sup>	
<u>Получатель</u>			
18210301000011000110	08701000	ТП	КВ.04.2017
			0
			0
(ГК № от _____, 0810 <sup>2</sup> ) 01061000017170000740 <sup>4</sup> Уплата НДС за 4 квартал 2017г. Без НДС.			
<u>Назначение платежа</u>		<u>Подписи</u>	<u>Отметки банка</u>

М.П. \_\_\_\_\_

Реквизит платежного поручения	Значение
1. Плательщик	
2. Банк плательщика	
3. Банк получателя	
4. Номер счета банка получателя средств	
5. Получатель	
6. Код уникального идентификатора платежа	
7. Код бюджетной классификации	
8. Назначение платежа	

## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ



1. Перечислите основные нормативные и правовые акты, регулирующие процесс учета поступлений в бюджеты бюджетной системы России.
2. Дайте характеристику расчетных счетов, на которые зачисляются поступления бюджета.
3. Какие документы служат основанием для проведения операций по учету поступлений на счетах 40101?

### **3.3. Процедуры распределения поступлений в бюджеты органами Федерального казначейства**

К процедуре распределения поступлений между бюджетами предъявляются определенные требования:

1. Поступившие суммы должны быть распределены между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации оперативно и корректно.
2. Возврат (зачет) излишне/ошибочно уплаченных платежей должен быть осуществлен в кратчайшие сроки.
3. Достоверная информация о поступлениях должна быть оперативно предоставлена заинтересованным пользователям.

Схема распределения поступлений между уровнями бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства представлена на рис. 3.



Рис. 3. Распределение органами Федерального казначейства поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

**Процедуры учета поступлений** в бюджетную систему и последующее их распределение между бюджетами представляют собой определенную последовательность действий органов Федерального казначейства:



1. Получение из банка выписки по счету 40101.
2. Группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации.
3. Распределение сгруппированных по кодам бюджетной классификации поступлений между бюджетами.

4. Перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом сведений документов – оснований.



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

6. Оформление справок органов Федерального казначейства.

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

8. Оформление заявок и расчетных документов:

– на возврат средств плательщикам поступлений в бюджет;

– на перечисление поступлений в бюджеты и др.

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

10. Отражение проведенных операции на соответствующих лицевых счетах.

11. Формирование информации о поступлениях:

– для администраторов поступлений;

– для финансовых органов.

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



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



## **ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ**

Подготовить информацию по учету и распределению поступлений в бюджеты бюджетной системы России, используя данные, размещенные на официальном сайте Казначейства России (Главная/О Казначействе России/Планы и отчеты. <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk>).



## **ГОТОВИМ ПРЕЗЕНТАЦИЮ**

При проведении анализа использовать среднесрочный период (три года). Исследование построить по следующему плану:

1. Общая сумма поступлений в бюджеты за год.
2. Распределение суммы поступлений за год между бюджетами.
3. Количество кодов бюджетной классификации, используемых при учете поступлений доходов.
4. Перечисленные суммы с единых счетов бюджетов на счета 40101 для осуществления возврата (зачета, уточнения).
5. Количество лицевых счетов, открытых администраторам поступлений в органах Казначейства России.

Первая группа: распределение поступлений в бюджеты бюджетной системы России (данные Казначейства России).

Вторая группа: распределение поступлений в бюджеты бюджетной системы России на территории конкретного субъекта Российской Федерации (данные УФК).

## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ



1. Перечислите требования, которым должны отвечать процедуры учета и распределения поступлений в бюджеты бюджетной системы России.
2. Порассуждайте, является ли предложенная последовательность действий УФК при учете и распределении поступления бюджета жестко закрепленной или:
  - возможно менять последовательное проведение операций;
  - допускать выполнение не всего перечня действий, если да, то в каком случае.
3. Решите задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

### 3.4. Проблемы, возникающие при организации исполнения бюджета по доходам. ГИС ГМП

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



1. Необходимость учитывать при определенных условиях поступления по коду классификации невыясненных поступлений.
2. Наличие поступлений на счета бюджетов бюджетной системы, минуя счет 40101.

Основными объективными причинами наличия невыясненных поступлений на счетах 40101 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.

Зачисление на единые счета бюджетов, минуя счет 40101 является нарушением ст. 40 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Органы Казначейства России принимают меры по недопущению указанных поступлений. К таким мерам относится разъяснительная работа с администраторами поступлений, при необходимости – с плательщиками и финансовыми органами.

В рамках Государственной программы Российской Федерации «Информационное общество» (2011–2020 гг.) предусмотрена система мероприятий, к числу которых относится:

– перевод услуг, предоставляемых органами власти населению, в электронную форму;

– полномасштабное применение электронного документооборота;

– создание единой системы справочников и классификаторов, используемых в государственных (муниципальных) информационных системах;

– создание организационно-технологической инфраструктуры для осуществления электронных платежей при оплате государственных услуг.

Ключевая роль в электронной модели государственного управления отводится государственной интегрированной информационной системе управления общественными финансами «Электронный бюджет».

Государственная информационная система о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП) является информационной системой, предназначенной для размещения и получения информации об уплате платежей физическими и юридическими лицами (рис. 4):

– за оказание государственных и муниципальных услуг;

- платежей, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- иных предусмотренных платежей.

Оператором ГИС ГМП является Казначейство России.

Основная цель создания ГИС ГМП – наличие единого источника сведений о фактах оплаты заявителями платежей при получении государственных и муниципальных услуг без истребования с заявителя документов, подтверждающих оплату.

Кроме того, внедрение ГИС ГМП позволит повысить собираемость казны государства посредством обеспечения полноты и своевременности поступления соответствующих доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

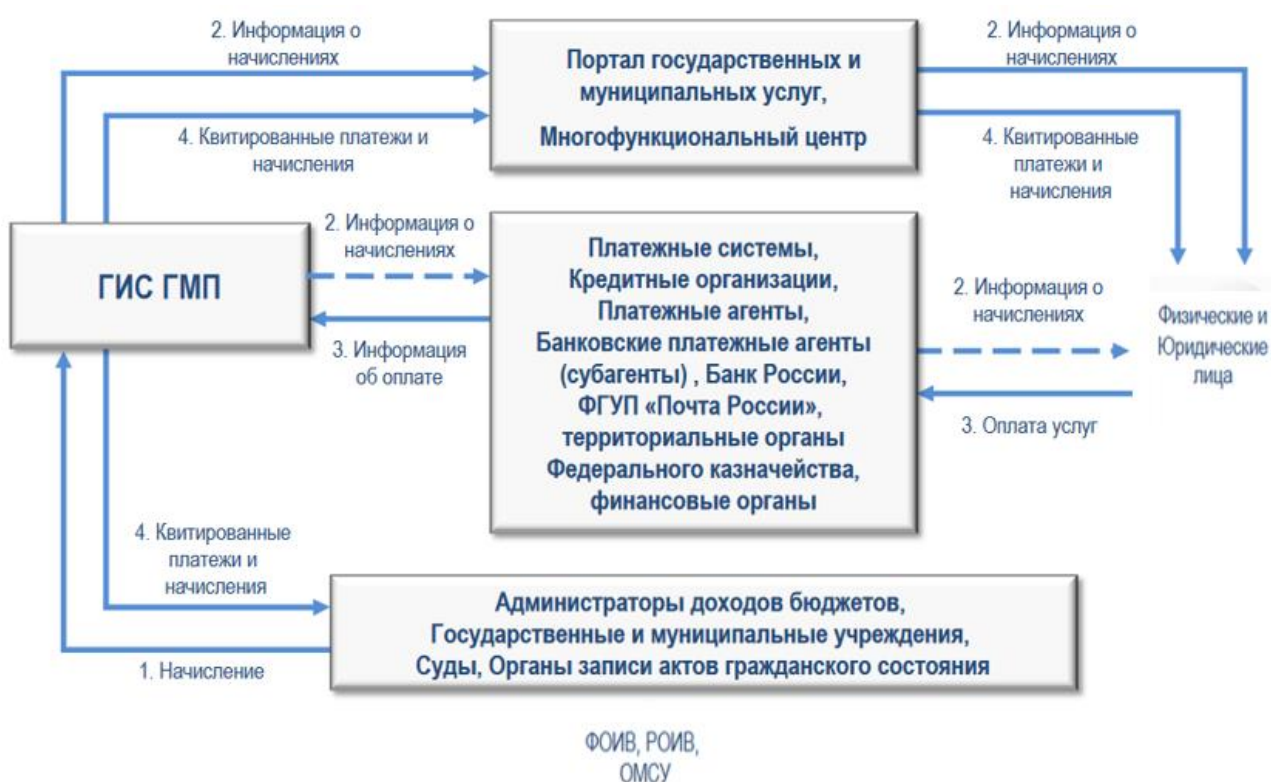


Рис. 4. Информационное взаимодействие участников ГИС ГМП

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



- получать информацию о начислениях от государственных (муниципальных) органов в «личном кабинете» плательщика на портале государственных услуг (в многофункциональных центрах, через кредитные организации);
- практически исключить возможность возникновения ошибок, поскольку полностью исключается бумажный документооборот и ручное заполнение документов;
- оперативно оплачивать штрафы, сборы, пошлины и другие платежи за оказание государственных и муниципальных услуг в электронном виде любым удобным способом (посредством банковских платежных инструментов, с портала государственных услуг), что позволит значительно сэкономить время для осуществления платежа;
- при оплате контролировать в режиме онлайн погашение имеющихся начислений в соответствии с процедурой квитирования начислений с платежами;
- не представлять бумажные документы, подтверждающие факты оплаты штрафов, сборов, пошлин и других платежей за оказание государственных услуг органам исполнительной власти.

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

- значительное сокращение затрат на администрирование поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации всех уровней;
- повышается информированность администраторов поступлений о состоянии задолженности по каждому плательщику штрафов, сборов, пошлин и других платежей;
- снижение объемов невыясненных поступлений бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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



## ГОТОВИМ ПРЕЗЕНТАЦИЮ

Темы:

1. Участники ГИС ГМП.
2. Взаимодействие ГИС ГМП с внешними информационными системами.
3. Основные преимущества портального решения ГИС ГМП.

При подготовке рекомендуется использовать материалы Казначейства России ([http://irkutsk.roskazna.ru/upload/iblock/53c/davydenko\\_t\\_v.pdf](http://irkutsk.roskazna.ru/upload/iblock/53c/davydenko_t_v.pdf)).

## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ



1. Перечислите основные проблемы, сопровождающие процедуры исполнения бюджета по доходам.
2. Оцените перспективы решения проблем, возникающие при организации исполнения бюджетов по доходам.
3. ГИС ГМП: функционал и возможности.

## **4. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ**

*Изучая тему, вы:*

**получите представление об участниках и процедурах исполнения бюджета по расходам**

**узнаете, в чем различие между бюджетными и денежными обязательствами**

**оцените значимость процедур санкционирования оплаты денежного обязательства получателя средств бюджета**

**проанализируете информацию об исполнении федерального бюджета по расходам, размещенную на официальном сайте Казначейства России**



## 4. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ

### 4.1. Этапы и участники процедуры исполнения федерального бюджета по расходам



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

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

Например, исполнение федерального бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации.

Определены следующие этапы исполнения бюджета по расходам:



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

На первом этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде) лимитов бюджетных обязательств.



***Лимит бюджетных обязательств*** – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

На данном этапе заключаются государственные (муниципальные) контракты, иные договоры с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями (принятие бюджетных обязательств возможно также без заключения контрактов и договоров, речь идет о бюджетных обязательствах, возникающих в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением).

На следующем этапе исполнения бюджета по расходам получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с платежными документами.

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

Завершающий этап «Подтверждение исполнения денежных обязательств» осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в

пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение денежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

**Основными участниками процедуры исполнения федерального бюджета по расходам являются:**

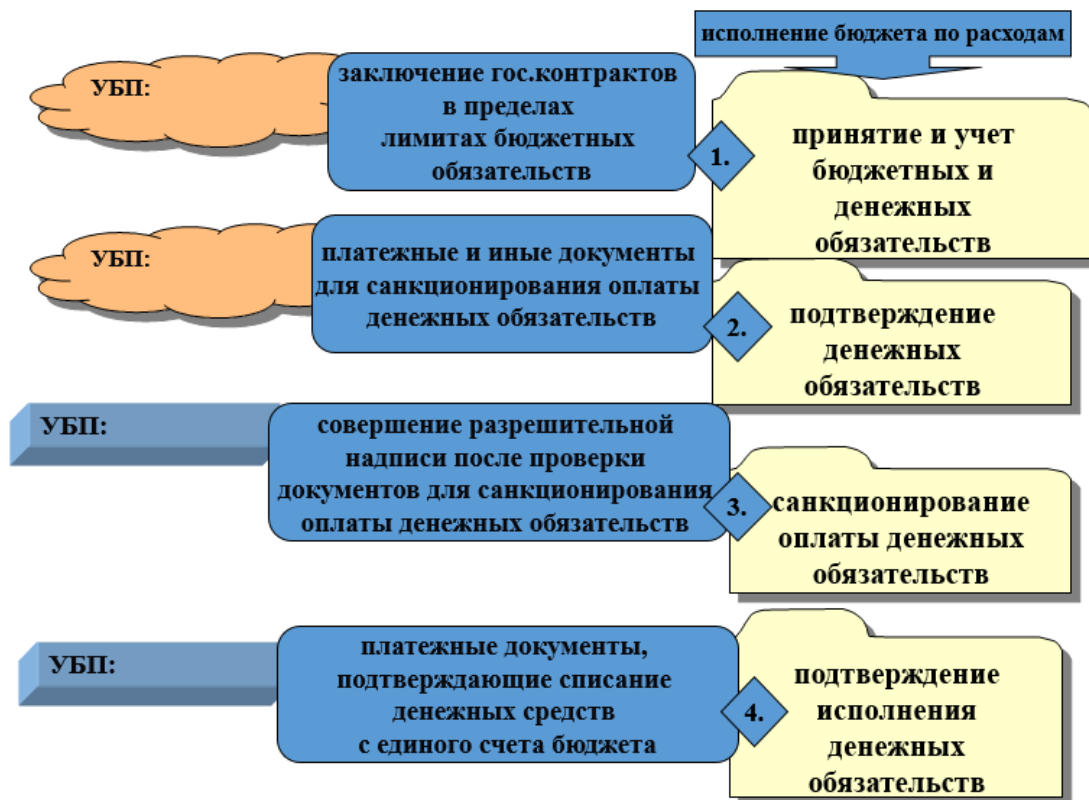


- бюджетополучатели;
- юридические и физические лица;
- учреждения Центрального банка Российской Федерации, другие кредитные организации;
- органы Федерального казначейства.



### ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Перечислите и охарактеризуйте этапы исполнения бюджета по расходам.
2. На рисунке укажите участников бюджетного процесса (УБП).



## 4.2. Процедуры доведения бюджетных данных до участников бюджетного процесса.

### Учет бюджетных и денежных обязательств

Исполнение федерального бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи.



**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.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие полномочия и функции Казначейства России в части исполнения федерального бюджета по расходам:



1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральные законы о федеральном бюджете.
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.09.2008 г. № 104н «О Порядке доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня».
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2015 г. № 221н «О Порядке учета территориальными органами

Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета».

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17.11.2016 г. № 213н «О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета».

6. Приказ Казначейства России от 30.06.2014 г. № 10н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)».

После утверждения показатели сводной бюджетной росписи в форме казначейских уведомлений 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 бюджетные данные (в том числе и лимиты бюджетных обязательств) до распорядителей и получателей бюджетных средств (рис. 5).

После доведения лимитов бюджетных обязательств получатель бюджетных средств имеет право принять бюджетные обязательства путем заключения государственных контрактов (иных договоров) с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом (иным правовым актом, соглашением).



Рис. 5. Схема доведения бюджетных данных

Таким образом, начинается процедура по реализации первого этапа исполнения бюджета по расходам «Принятие и учет бюджетных и денежных обязательств».

Следует различать бюджетное и денежное обязательства. Бюджетный кодекс Российской Федерации содержит следующие определения:



**Бюджетные обязательства** – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

*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.

Бюджетное обязательство возникает на основании, например, государственного контракта, заключенного между получателем бюджетных средств и другой организацией, и отражает планируемые расходы на определенный срок в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Денежное же обязательство возникает, например, когда по условиям заключенного государственного контракта были отгружены товары (выполнены работы, оказаны услуги), и у получателя средств бюджета возникает обязанность оплатить их, т. е. уже после фактического совершения какой-либо «гражданско-правовой сделки».

В табл. 2 приведен неполный перечень документов, являющихся основанием для возникновения бюджетного и денежного обязательства.

Таблица 2

Перечень документов-оснований для возникновения бюджетного и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета

Документ-основание для возникновения бюджетного обязательства	Документ-основание для возникновения денежного обязательства
Государственный контракт (договор) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг	Акт выполненных работ
	Акт об оказании услуг
	Акт приема-передачи

Документ-основание для возникновения бюджетного обязательства	Документ-основание для возникновения денежного обязательства
для обеспечения федеральных нужд, сведения о котором подлежат включению в определенный законодательством о контрактной системе Российской Федерации в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестр контрактов, заключенных заказчиками, или реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну	Государственный контракт (в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями государственного контракта, внесение арендной платы по государственному контракту)
	Справка-расчет или иной документ, являющийся основанием для оплаты неустойки
	Счет
	Счет-фактура
	Товарная накладная
	Универсальный передаточный документ
	Чек
	Иной документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства получателя средств федерального бюджета

Принятые на учет бюджетные и денежные обязательства учитываются на лицевом счете получателя средств бюджета.

Форма представления «Сведений о принятом бюджетном обязательстве» в орган Федерального казначейства возможна как электронная, так и на бумажном носителе.

Информационный обмен между участниками бюджетного процесса и органами Федерального казначейства осуществляется в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи, бумажный документооборот возможен только в случае отсутствия технической возможности информационного обмена в электронном виде.





## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. В таблице укажите соответствующий финансовый орган, который составляет и ведет сводную бюджетную роспись указанных бюджетов.

Сводная бюджетная роспись бюджета	Финансовый орган
1. Федеральный бюджет	
2. Бюджет Иркутской области	
3. Бюджет города Иркутска	
4. Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации	
5. Бюджет фонда социального страхования Российской Федерации	
6. Бюджет федерального фонда обязательного медицинского страхования	
7. Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования	
8. Назначение платежа	

2. Решите задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

### **4.3. Порядок санкционирования органами Федерального казначейства оплаты денежных обязательств**

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

Для оплаты денежных обязательств федеральные казенные учреждения представляют в органы Федерального казначейства следующие платежные документы (далее – заявки):

1. Заявки на кассовый расход.
2. Сокращенные заявки на кассовый расход.

3. Заявки на получение наличных денег.

4. Заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту.

5. Сводную заявку на кассовый расход (для уплаты налогов).

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

Санкционирование операций является одним из методов осуществления государственного (муниципального) финансового контроля наряду с проверкой, ревизией, обследованием.



Под **санкционированием операций** понимается совершение разрешительной надписи после проверки документов, представленных в целях осуществления финансовых операций, на их наличие и (или) на соответствие указанной в них информации требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Заявки при наличии электронного документооборота между клиентом и органом Федерального казначейства представляются в электронном виде с применением электронной цифровой подписи.

Полномочия Федерального казначейства по осуществлению внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля при санкционировании операций:



1. Контроль за непревышением суммы по операции над лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями.

2. Контроль за соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем бюджетных средств.

3. Контроль за наличием документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства, подлежащего оплате за счет средств бюджета.

4. Контроль за соответствием сведений о поставленном на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту сведениям о данном государственном (муниципальном) контракте, содержащемся в предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд реестре контрактов, заключенных заказчиками.

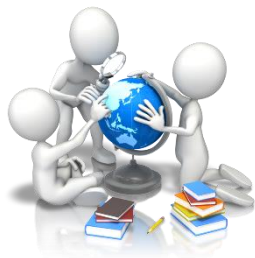
После положительного прохождения контроля заявка принимается к исполнению. В ином случае, если форма или информация, указанная в заявке, не соответствуют установленным требованиям, орган Федерального казначейства регистрирует представленную заявку в Журнале регистрации неисполненных документов и возвращает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

На этапе проверки заявок осуществляется предварительный казначейский контроль, т. е. контроль, проводимый в процессе исполнения бюджета путем анализа оперативных данных, текущей отчетности об исполнении бюджета, данных об использовании средств бюджетополучателями. Предметом проверки является проверка соблюдения

бюджетных норм и нормативов, своевременного осуществления финансово-денежных расчетов, а также целевого использования бюджетных средств участниками бюджетного процесса.

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

### **ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ**



На базе предложенного пакета документов, включающего заявку на кассовый расход, документ, подтверждающий возникновение бюджетного обязательства, и документ, подтверждающий возникновение денежного обязательства, провести процедуру санкционирования оплаты денежного обязательства получателя средств бюджета.

#### **Методические рекомендации.**

Проверка заявок указанного типа учреждений органами Федерального казначейства проводится по двум направлениям:

- на наличие установленных реквизитов, показателей и документов, подтверждающих возникновение денежного обязательства;
- в рамках санкционирования оплаты денежных обязательств.

Изначально происходит проверка по первому направлению, при этом заявка проверяется на *наличие в ней следующих реквизитов и показателей*:

- подписей, соответствующих имеющимся образцам, представленным получателем средств федерального бюджета для открытия соответствующего лицевого счета;

- уникального кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру и номера соответствующего лицевого счета;

- кодов классификации расходов федерального бюджета, по которым необходимо произвести кассовый расход (кассовую выплату), и кода объекта капитального строительства (объекта недвижимости, мероприятия (укрупненного инвестиционного проекта), включенного в федеральную адресную инвестиционную программу (далее – объект ФАИП), кода мероприятия по информатизации (при наличии), а также текстового назначения платежа;

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

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

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

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

- номера учтенного в органе Федерального казначейства бюджетного обязательства и номера денежного обязательства получателя средств федерального бюджета (при наличии);

- номера и серии чека (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));
- срока действия чека (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));
- фамилии, имени и отчества получателя средств по чеку (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));
- данных документов, удостоверяющих личность получателя средств по чеку (при представлении заявки на получение наличных денег (код по КФД 0531802));
- данных для осуществления налоговых и иных обязательных платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (при необходимости);
- реквизитов (номер, дата) документов (предмета договора, (государственного контракта, соглашения) (при наличии), на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств получателей средств федерального бюджета, предоставляемых получателями средств федерального бюджета при постановке на учет бюджетных и денежных обязательств;
- реквизитов (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки-передачи и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет и (или) счет-фактура), номер и дата исполнительного документа (исполнительный лист, судебный приказ), иных документов, подтверждающих возникновение соответствующих денежных обязательств (далее – документы, подтверждающие возникновение денежных обязательств), за исключением реквизитов документов, подтверждающих возникновение де-

нежных обязательств в случае осуществления авансовых платежей в соответствии с условиями договора (государственного контракта), внесения арендной платы по договору (государственному контракту), если условиями таких договоров (государственных контрактов) не предусмотрено предоставление документов для оплаты денежных обязательств при осуществлении авансовых платежей (внесении арендной платы).

*При санкционировании оплаты денежных обязательств по расходам (за исключением расходов по публичным нормативным обязательствам) осуществляется проверка заявки по следующим направлениям:*

- соответствие указанных в заявке кодов классификации расходов федерального бюджета кодам бюджетной классификации Российской Федерации, действующим в текущем финансовом году на момент представления заявки;

- соответствие содержания операции, исходя из денежного обязательства, содержанию текста назначения платежа, указанному в заявке;

- соответствие указанных в заявке кодов видов расходов классификации расходов федерального бюджета текстовому назначению платежа, исходя из содержания текста назначения платежа, в соответствии с порядком применения бюджетной классификации Российской Федерации;

- непревышение сумм в заявке остатков соответствующих предельных объемов финансирования, учтенных на соответствующем лицевом счете;

- непревышение сумм в заявке остатка источника дополнительного бюджетного финансирования, если заявка представлена для оплаты денежного обязательства за счет дополнительного бюджетного финансирования;

- соответствие наименования, ИНН, КПП, банковских реквизитов получателя денежных средств, указанных в заявке на кассовый расход, наименованию, ИНН, КПП, банковским реквизитам получателя денежных средств, указанным в бюджетном обязательстве;

- соответствие реквизитов заявки на кассовый расход требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации о перечислении средств федерального бюджета на счета, открытые органам Федерального казначейства в учреждениях Центрального банка Российской Федерации;
- идентичность кода участника бюджетного процесса по Сводному реестру по денежному обязательству и платежу;
- идентичность кода (кодов) классификации расходов федерального бюджета по денежному обязательству и платежу;
- идентичность кода валюты, в которой принято денежное обязательство, и кода валюты, в которой должен быть осуществлен платеж по заявке;
- непревышение суммы заявки над суммой неисполненного денежного обязательства;
- соответствие кода классификации расходов федерального бюджетов и кода объекта ФАИП по денежному обязательству и платежу;
- непревышение размера авансового платежа, указанного в заявке на кассовый расход, над суммой авансового платежа по бюджетному (денежному) обязательству с учетом ранее осуществленных авансовых платежей;
- соответствие уникального номера реестровой записи в реестре контрактов, договору (государственному контракту), подлежащему включению в реестр контрактов и содержащему сведения, составляющие государственную тайну, указанному в заявке на кассовый расход;
- непревышение указанной в заявке на кассовый расход суммы авансового платежа с учетом сумм ранее произведенных авансовых платежей по соответствующему бюджетному обязательству над предельным размером авансового платежа, установленным федеральным законом (постановлением Правительства Российской Федерации);



– неопережение графика внесения арендной платы по бюджетному обязательству, в случае представления заявки для оплаты денежных обязательств по договору аренды;

– наличие размещенного на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) по размещению информации о государственных (муниципальных) учреждениях, государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ), в случае представления заявки при перечислении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

#### **4.4. Подтверждение исполнения денежных обязательств**

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 клиенты представляют в органы Федерального казначейства заявки. Процедура исполнения представленных заявок заключается в следующем:

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



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

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

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

Схематично реализация этапа «Подтверждение исполнения денежных обязательств» представлена на рис. 6.



Рис. 6. Подтверждение исполнения денежных обязательств

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

Изменения бюджетного законодательства определяют необходимость вносить соответствующие корректировки в действующие казначейские технологии, а также разрабатывать и внедрять инновационные инструменты. Одним из перспективных направлений является реализация технологии «Казначейство – банк», которая предусматривает открытие в Центральном банке Российской Федерации корреспондентского счета Казначейству России.



### **ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ**

Подготовить информацию по исполнению федерального бюджета по расходам, используя данные, размещенные на официальном сайте Казначейства России (Главная/О Казначействе России/Планы и отчеты. Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk>).

### **ГОТОВИМ ПРЕЗЕНТАЦИЮ**



При проведении анализа использовать среднесрочный период (три года). Исследование построить по следующему плану:

1. Общая сумма расходов федерального бюджета за год.
2. Распределение расходов по ведомственной и функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Первая группа: распределение расходов по ведомственной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Вторая группа: распределение расходов по функциональной классификации расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

### **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**



1. Поясните порядок доведения бюджетных данных до бюджетополучателей и порядок санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетополучателей.
2. Порассуждайте, по какой причине в России реализованы процедуры по подтверждению исполнения денежных обязательств с использованием консолидированных заявок управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации.
3. Решите задания соответствующего раздела в ПРАКТИКУМЕ.

## **5. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ**

*Изучая тему, вы:*

**познакомитесь с предпосылками  
создания технологии «Единый  
казначейский счет»**

**узнаете, что такое ликвидность Единого  
казначейского счета**

**получите представление  
об инструментах управления  
ликвидностью Единого казначейского  
счета, реализуемых Казначейством  
России**

**проанализируете информацию  
об управлении остатками средств  
на Едином казначейском счете в России**

## 5. ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ

### 5.1. Единый казначейский счет.

#### Ликвидность Единого казначейского счета

Основу казначейского обеспечения функционирования системы исполнения бюджета 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:

- для централизации государственных финансовых ресурсов;
- для обособления государственных расходов 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.



**Основопологающая идея системы Единого казначейского счета:** профицит ликвидности в какой-то части государственной администрации может использоваться для покрытия дефицита в другой ее части. Счета всех министерств, ведомств, бюджетополучателей подключаются к единой структуре счетов, которая соединена с основным счетом.

**ВАЖНО:** все ликвидные активы размещаются в системе государственных счетов независимо от того, имеют ли они отноше-

**ние 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. 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 полностью использована для осуществления платежей.

Система Единого казначейского счета – это инструмент, техническая конструкция, цель которой – использование преимуществ масштаба в управлении ликвидностью. Данный инструмент совместим как с централизованной, 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 – казначейства. 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. Денежные средства снимаются с основного счета в системе Единого казначейского счета (рис. 7).



Рис. 7. Функционирование единого казначейского счета в централизованной казначейской системе

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 контролем и инициированием платежей (рис. 8). 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 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.



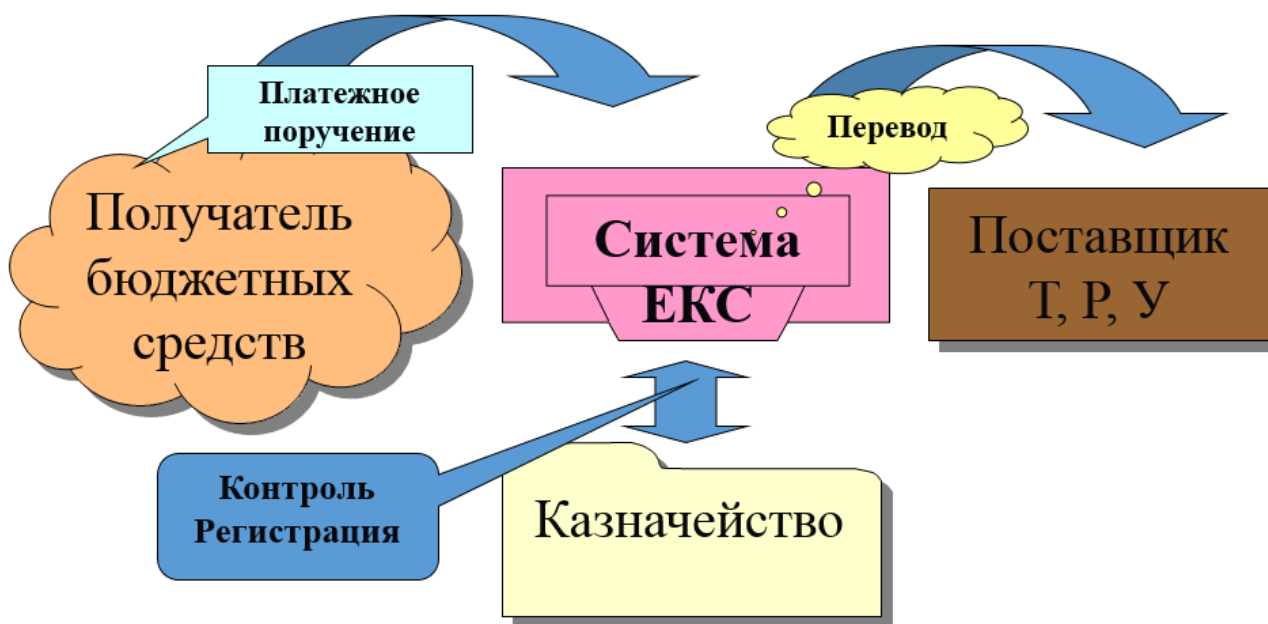


Рис. 8. Функционирование единого казначейского счета в децентрализованной казначейской системе



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

**Цель** системы Единого казначейского счета – обеспечить полное использование ликвидных активов, которыми государство располагает в каждый отдельно взятый момент времени.

**Ликвидность** Единого казначейского счета – способность в определенный период произвести полную и своевременную оплату всех принятых денежных обязательств за счет средств бюджета.

Существенными условиями при управлении ликвидностью Единого казначейского счета являются:

- минимизация совокупной потребности системы государственных органов в ликвидности в каждый отдельно взятый момент времени;
- удержание затрат на обеспечение потребности в ликвидности на возможно более низком уровне.



## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Дайте определение понятия «Единый казначейский счет».
2. Обоснуйте необходимость реализации технологии «Единый казначейский счет» в казначейской системе.
3. Какова цель внедрения системы Единого казначейского счета?
4. Что понимается под ликвидностью Единого казначейского счета?

### ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ



Верны ли следующие утверждения? Ответ обоснуйте.

Группа 1: создание и функционирование Единого казначейского счета само по себе не обеспечивает решение проблемы эффективности использования текущих активов и пассивов бюджета.

Группа 2: 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.

Группа 3: 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;
- в соответствии с решениями вышестоящих распорядителей бюджетных средств;

– для эффективного выполнения возложенных на них функциональных задач.

## 5.2. Единый казначейский счет Казначейства России

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



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

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



**Единый счет федерального бюджета** представляет собой совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству, Межрегиональному операционному УФК на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета», в Центральном банке Российской Федерации и территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации,

а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

На основе анализа международного опыта счет, открытый Межрегиональному операционному УФК, можно назвать: корневой счет ЕКС; соответственно счета управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации – транзитные счета ЕКС.

Функционирование Единого счета федерального бюджета основывается на принципах бюджетной системы Российской Федерации: единства кассы и общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов.

Основные нормативные правовые акты, регулирующие данные полномочия и функции Казначейства России:



1. Приказ Казначейства России 14.09.2009 г. № 210 «Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета».
2. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 14.12.2016 г. № 234н «О Порядке перечисления остатков средств со счетов, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразделениях Центрального банка Российской Федерации, на единый счет федерального бюджета и их возврата на указанные счета».

В табл. 3 представлены направления расходования и поступления средств на корневой счет ЕКС и транзитные счета ЕКС.

Таблица 3

Корневой и транзитные счета ЕКС:  
поступления и выбытие

Поступления	Выбытие
<i>Корневой счет ЕКС</i>	
1. Доходы со счетов УФК по субъектам РФ с бал. сч. 40101	1. Кассовые расходы федерального бюджета

Поступления	Выбытие
2. Неиспользованные остатки средств федерального бюджета со счетов УФК по субъектам РФ с бал. сч. 40105	2. Подкрепление счетов УФК по субъектам РФ с бал. сч. 40101, 40105, 40501, 40302, 40401, 40402, 40403
3. Концентрация временно свободные средств со счетов УФК по субъектам РФ с бал. сч. 40501, 40302, 40401, 40402, 40403	3. Предоставление кредитов и займов РФ
4. Доходы от управления ликвидностью на ЕКС	
5. Доходы от управления ФНБ	
6. Возвраты кредитов и займов, предоставленных РФ	
7. Восстановление кассовых расходов	
8. Другие поступления	
<i>Транзитный счет ЕКС</i>	
1. Средства федерального бюджета с корневого счета ЕКС (бал. сч. 40105)	1. Кассовые расходы
2. Восстановление кассовых расходов	

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

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

- 40302 «Средства, поступающие во временное распоряжение»;
- 40501 «Счета организаций, находящихся в федеральной собственности. Финансовые организации»;
- 40401 «Пенсионный фонд Российской Федерации»;
- 40402 «Фонд социального страхования Российской Федерации»;

– 40403 «Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».



## **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**

1. Раскройте содержание принципа единства кассы.
2. Раскройте содержание принципа общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов.
3. Схематично представьте структуру Единого казначейского счета Казначейства России.

### **5.3. Инструменты управления ликвидностью Единого казначейского счета Казначейства России**

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.

Изучение зарубежного опыта в области управления ликвидностью Единого казначейского счета позволило, разработать механизм размещения средств федерального бюджета в различные финансовые инструменты с обеспечением необходимого минимального уровня денежных средств на Едином казначейском счете и получения дополнительных доходов бюджета за счет размещения временно свободных остатков средств.

На сегодняшний день в арсенале Казначейства России числится несколько финансовых инструментов, использование которых позволяет дать объективно положительную оценку работы ведомства по управлению ликвидностью Единого казначейского счета.

В 2008 г. было положено начало работе наиболее простого финансового инструмента – банковского депозита. За истекший период механизм размещения временно свободных средств федерального бюджета претерпел ряд изменений, оптимизирующих его функционирование.

С 2014 г. в целях поддержания ликвидности банковского сектора в иностранной валюте Казначейство России совместно с Центральным банком РФ и НКО ЗАО «Национальный расчетный депозитарий» (далее – НКО ЗАО «НРД») приступает к размещению остатков средств федерального бюджета на банковских депозитах в иностранной валюте. Следует указать на тот факт, что работа Казначейства России по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах позволила поддержать уровень ликвидности банковской системы России.

В этом же году в рамках мероприятий по повышению эффективности процессов управления финансовыми ресурсами Российской Федерации Казначейство России начинает использовать второй финансовый инструмент – бюджетные кредиты на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (с 2015 г. – местных бюджетов).

Реализация данного механизма позволила субъектам Российской Федерации и муниципальным образованиям за счет краткосрочных бюджетных кредитов не допускать возникновения кассовых разрывов, а также учитывая процентную ставку, сократить уровень долговой нагрузки на региональные и местные бюджеты в части замещения коммерческих кредитов на бюджетные кредиты.

Начиная с 2015 г. реализовано использование финансового инструмента управления ликвидностью ЕКС – покупка (продажа) ценных бумаг по договорам РЕПО. Суть механизма РЕПО состоит в заключении сделок на покупку ценных бумаг со стороны казначейства у

кредитных организаций (это первая часть сделки РЕПО) с правом на определенных условиях их обратного выкупа кредитной организацией у Казначейства России (это вторая часть сделки РЕПО).

Использование различных инструментов управления ликвидности ЕКС определяет необходимость обязательного хеджирования рисков в части управления ликвидностью на ЕКС даже при условии высокого уровня нормативного контроля и безопасности операций, проводимых Казначейством России с остатками на счетах (рис. 9).

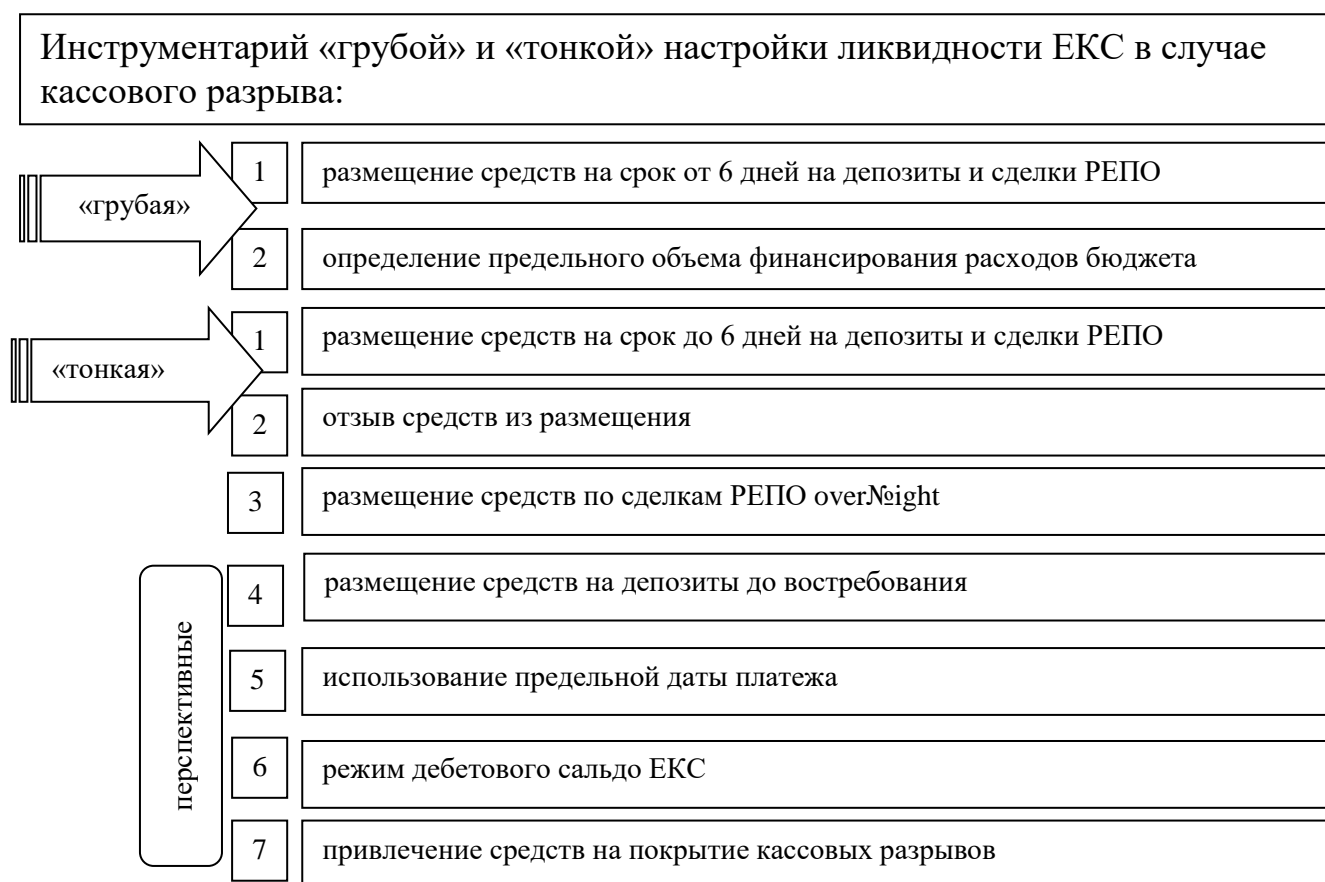


Рис. 9. Инструментарий Казначейства России настройки ликвидности ЕКС

К числу рисков, возникающих при управлении ликвидностью ЕКС, следует отнести: кассовый разрыв – неисполнение обязательств и неисполнение обязательств контрагентами – невозврат средств из размещения. Инструментами хеджирования выступают:



- установление требований к контрагентам;
- выработка стратегии и тактики размещения (привлечения) средств;
- установление буферного остатка по ЕКС;
- регулирование параметрами отборов заявок (аукционов);
- диверсификация активно-пассивных операций Казначейства России;
- определение предельного объема финансирования расходов бюджета;
- обеспечение информационной безопасности;
- разработка механизма быстрой настройки ликвидности в случае кассового разрыва.

В отношении последнего из перечисленных инструментов хеджирования, следует отметить, что практический опыт Казначейства России позволяет использовать достаточно емкий инструментарий настройки ликвидности ЕКС.

Несмотря на передовой опыт Казначейства России в области управления ликвидностью ЕКС, как отмечает руководитель Казначейства России Р. Е. Артюхин, «ведомство не останавливается на достигнутом и видит перед собой широкие горизонты деятельности по таргетированию остатков и по дальнейшей концентрации ресурсов на ЕКС».

Активное международное сотрудничество казначейских систем мирового сообщества, позволяет обмениваться опытом, тиражировать лучшие мировые практики, совместно разрабатывать перспективные направления повышения эффективности управления средствами сектора государственного управления.



## ГОТОВИМ ПРЕЗЕНТАЦИЮ

Темы:

1. Информация о размещении средств федерального бюджета на банковские депозиты.
2. Информация о покупке (продаже) ценных бумаг по договорам РЕПО.
3. Информация о предоставлении бюджетных кредитов на пополнение остатков средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации.

При подготовке рекомендуется использовать материалы, размещенные на официальном сайте Казначейства России (<http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk>).



## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Дайте определение понятия «Единый счет федерального бюджета».
2. В чем заключается порядок функционирования единого счета федерального бюджета в Российской Федерации?
3. Поясните порядок размещения средств федерального бюджета на банковские депозиты, покупки (продажи) ценных бумаг по договорам РЕПО.
4. Поясните порядок предоставления органами Федерального казначейства бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).
5. Пользуясь информацией, размещенной на официальном сайте Казначейства России, оцените результаты работы Казначейства России по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах, покупки (продажи) ценных бумаг по договорам РЕПО и

предоставлению бюджетных кредитов на пополнение остатка средств на счетах бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов).

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

## **6. ПРАКТИКУМ**

### **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ К ТЕМАМ «СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА», «КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ»**

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

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

**В настоящее время Федеральное казначейство – это:**

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

**Бюджетные полномочия Федерального казначейства:**

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

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

**Верными являются утверждения:**

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

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

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

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:**

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) кредитные организации;

в) исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;

г) Федеральное казначейство.

**Действующая система органов Федерального казначейства в Российской Федерации представлена:**

а) центральным аппаратом (Федеральное казначейство), управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях;

б) центральным аппаратом (Федеральное казначейство), управлениями по субъектам Российской Федерации и территориальными отделами в муниципальных образованиях;

в) управлениями по субъектам Российской Федерации и отделениями в муниципальных образованиях.

**Органы Федерального казначейства относятся к органам:**

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

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

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

**Лицевые счета получателей средств федерального бюджета открываются:**

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

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

- а) 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.

**Лицевой счет представляет собой учетный номер, идентифицирующий участника бюджетного процесса по ряду признаков. Раскрыть структуру лицевого счета клиента Казначейства России:**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

**Порядок открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством устанавливает следующее:**

- а) номер лицевого счета является 20-значным;
- б) в структуре лицевого счета обязательно находит свое отражение учетный номер владельца, при этом для участника бюджетного процесса федерального уровня используется его код по Сводному реестру.

**Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются:**

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

**Перечень представляемых документов для открытия лицевого счета участника бюджетного процесса в органе Федерального**

**казначейства зависит от вида открываемого лицевого счета, обязательным при этом является предоставление:**

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

**С 1-го по 2-й разряды номера лицевого счета соответствуют:**

- а) учетному номеру клиента;
- б) виду лицевого счета;
- в) резервные разряды.

**Код 04 соответствует лицевому счету:**

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

**Код 01 соответствует лицевому счету:**

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

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

...



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

...

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

...

### **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ К ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ»**

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

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

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

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

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

- а) расчетные документы, прилагаемые к выписке по счету банка;
- б) казначейские уведомления;
- в) справки органа Федерального казначейства;
- г) уведомления администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений.

**Распределенные поступления в бюджетную систему Российской Федерации перечисляются на счета:**

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

**Лицевые счета администраторов доходов федерального бюджета открываются:**

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

**Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:**

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

е) перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства.

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

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

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

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

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

**Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:**

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

**Верным является утверждение:**

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

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.

**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.

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

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

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

в) оформление казначейских уведомлений;

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

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

...

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

...

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

...

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

...

## **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ К ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ»**

**Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:**

- а) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- б) принятие бюджетных обязательств;
- в) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- г) подтверждение денежных обязательств.

**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.

**Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:**

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

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

- а) банковскими счетами, на которые распространяются нормы гражданского законодательства о банковском счете;
- б) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением лимитов бюджетных обязательств, объемов финансирования, принятием денежных обязательств получателем средств федерального бюджета, кассовыми расходами, производимыми с банковского счета 40105, открытых органу Федерального казначейства, в соответствии с бюджетным законодательством;
- в) учетными регистрами, на которых отражаются операции, связанные с доведением информации о показателях сводной бюджетной росписи.

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

- а) казначейских уведомлений;
- б) расходных расписаний;
- в) реестров финансирования.

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

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

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

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

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

- а) реестра финансирования;
- б) расходного расписания;

в) казначейского уведомления.

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

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

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

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

**Предметом контроля органов Федерального казначейства представленных расходных расписаний является в том числе соответствие:**

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

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



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

...

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

...

**Общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств:**

...

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

...

**Понятие «лимит бюджетных обязательств» означает:**

...

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

...

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

...

**Общий порядок обеспечения наличными деньгами бюджетных учреждений включает следующие этапы:**

...

### **ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ И ОТКРЫТЫЕ ВОПРОСЫ К ТЕМЕ «ЕДИНЫЙ КАЗНАЧЕЙСКИЙ СЧЕТ»**

**Внедрение технологии «Единый казначейский счет» обеспечивает:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- а) налоговые и неналоговые поступления в бюджет;
- б) обязательства по возврату заимствованных средств;
- в) привлечение денежных средств на возвратной основе;
- г) неиспользованные остатки средств бюджета прошлого периода;
- д) процентные доходы за пользование средствами бюджета.

**Кассовые пассивы федерального бюджета в системе Единого казначейского счета – это объемы выплат денежных средств, направляемые на исполнение обязательств бюджета. Кассовые пассивы федерального бюджета, так же как и кассовые активы, достаточно разнообразны и неоднородны, к ним относятся:**

- а) обязательства по оплате кассовых расходов федерального бюджета;
- б) привлечение денежных средств на возвратной основе;
- в) обязательства по возврату заимствованных средств;

г) обязательства по оплате процентных расходов за пользование заемными средствами.

**Утверждение: 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:**

- а) верно;
- б) не верно.

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

- а) верно;
- б) не верно.

**Схема функционирования Единого казначейского счета в централизованной системе. Краткое описание схемы:**

...

**Единый счет федерального бюджета представляет собой:**

...

**Источники наполнения корневого счета ЕКС (счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на балансовом счете 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации):**

...

**Цель управления ликвидностью ЕКС –**

...

**Схема функционирования единого казначейского счета в децентрализованной системе. Краткое описание схемы:**

...

**Единый казначейский счет – это**

...

**Основные направления расходов с корневого счета ЕКС (счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на балансовом счете 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации):**

...

**Направления совершенствования механизма управления ликвидностью ЕСК в России:**

...

## **РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ К ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ»**

**Задание 1.** Распределите поступления между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации. Согласно выписке банка на

счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» поступили следующие доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

	Сумма, р.	Перечисления на единые счета бюджетов					
		ФБ	РБ	МБ	ФФСС	ПФР	ФОМС
<b>Поступления</b>							
налог на доходы физических лиц	20 000						
водный налог	7 500						
налог на добавленную стоимость	24 000						
налог на имущество организаций	1 500						
налог на игорный бизнес	7 810						
земельный налог	2 300						
Всего							
<b>Возврат</b>							
транспортный налог	-2 000						
<b>ИТОГО</b>							

Определить, в какой сумме будут перечислены органом Федерального казначейства распределенные поступления на единые счета федерального, регионального и местных бюджетов.

**Задание 2.** Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.

Согласно выписке банка на балансовый счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» поступили суммы от уплаты следующих налогов: налог на доходы физических лиц (10 000), транспортный налог (12 500), налог на добавленную стоимость (50 000), налог на имущество организаций (1 500), налог на игорный бизнес (7 810), земельный налог (2 300).

Администратор доходов представил заявку на возврат суммы по водному налогу в сумме 1 500 р.

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 на единый счет областного бюджета.

## **РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ К ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ»**

**Задание 1.** Рассчитайте показатели по исполнению расходов.

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

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме 275 299 р.

На лицевом счете получателя средств казенного учреждения «Исправительная колония № 2» отражены доведенные объемы финансирования в сумме 157 213 р.

Оплата обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам по состоянию на текущий день прошла в сумме 140 231 р.

Заполните таблицу:

ЛБО	Принятые БО	ПОФ	Кассовый расход

Определить:

1. Остаток объема финансирования на конец текущего месяца.
2. Остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств.
3. Остаток неоплаченных бюджетных обязательств.

**Задание 2.** На текущий финансовый год в адрес федерального казенного учреждения N доведены лимиты бюджетных обязательств, в том числе по оплате коммунальных услуг в сумме 100 000 у. е. Предельные объемы финансирования ГРБС доводит ежеквартально равными долями от установленного размера.

Учреждением заключены договоры с теплоснабжающей, водоснабжающей организациями на текущий финансовый год на сумму 85 000 у. е.

Оплата потребленных услуг производится согласно условиям договоров равными долями в течение года до 10-го числа месяца, следующим за месяцем предоставления услуг.

Рассчитать по состоянию на 17.09.2019 г.:

1. На какую сумму ФКУ может еще заключить договоры на предоставление коммунальных услуг?

2. Какой объем ПОФ доведен до ПБС на указанную дату?

3. Какой объем кассовых расходов отражен на лицевом счете ПБС по оплате услуг по теплоснабжению и водоснабжению при условии отсутствия задолженности перед поставщиками коммунальных услуг?

### **Задание 3.**

1. В отчете о состоянии лицевого счета получателя средств федерального казенного учреждения N, открытого в УФК по Иркутской области, содержится следующая информация.

На текущий финансовый год в адрес учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 71 тыс. р.

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме на 62 тыс. р.

Доведенные предельные объемы финансирования в сумме 64 тыс. р.



Сумма оплаты денежных обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам 45 тыс. р.

2. Учреждение предоставило в УФК по Иркутской области заявку на кассовый расход по принятым бюджетным обязательствам на сумму 15 тыс. р.

Будет ли данная заявка на кассовый расход исполнена ответственным работником УФК по Иркутской области? Свой ответ обоснуйте.

## **ПРИМЕРНЫЕ ВАРИАНТЫ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ**

### **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ»**

**Вопрос 1 (1 балл). Поступления, подлежащие зачислению на счет № 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации»:**

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

**Вопрос 2 (1 балл). 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.

**Вопрос 3 (1 балл). 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.

**Вопрос 4 (1 балл). 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.

**Вопрос 5 (1 балл). Распределенные УФК по субъектам РФ поступления в бюджетную систему Российской Федерации перечисляются на счета:**

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

**Вопрос 6 (3 балла). Схематично движение денежных средств от плательщиков налогов, сборов на единые счета бюджетов бюджетной системы РФ при процедуре «Исполнение бюджета по доходам» можно представить в следующем виде: ...**

**Вопрос 7 (3 балла). Укажите основные причины наличия невыясненных поступлений на счетах, применяемые для учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами, зачисления поступлений: ...**

**Задача (4 балла). Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.**

Согласно выписке банка на балансовый счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» поступили суммы от уплаты следующих налогов: налог на доходы физических лиц (20 000), водный налог

(7 500), налог на добавленную стоимость (22 000), налог на имущество организаций (1 500), налог на игорный бизнес (7 900), земельный налог (2 300).

Администратор доходов представил заявку на возврат суммы по транспортному налогу в сумме 2 000 р.

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 на единый счет местного бюджета.

## **КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА ПО ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ»**

**Вопрос 1 (1 балл). Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам (расставить цифры от 1 до 4):**

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

**Вопрос 2 (2 балла). Понятие «лимит бюджетных обязательств» означает: ...**

**Вопрос 3 (1 балл). 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.

**Вопрос 4 (1 балл). Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:**

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

**Вопрос 5 (1 балл). 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.

**Вопрос 6 (1 балл). 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.

**Вопрос 7 (3 балла). Общие контрольные процедуры при санкционировании оплаты денежных обязательств: ...**

**Задача (5 баллов). Рассчитайте показатели по исполнению расходов.**

1. В отчете о состоянии лицевого счета получателя средств федерального казенного учреждения «Главное бюро медико-социальной экспертизы по Иркутской области», открытом в УФК по Иркутской области, содержится следующая информация:

На текущий финансовый год в адрес учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 251 187 р.

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме 211 299 р.

Доведенные предельные объемы финансирования в сумме 140 251 р.

Сумма оплаты денежных обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам 110 114 р.

2. Учреждение предоставило в УФК по Иркутской области заявку на кассовый расход по принятым бюджетным обязательствам на сумму 35 000 р.

Будет ли данная заявка на кассовый расход исполнена ответственным работником УФК по Иркутской области? Свой ответ обоснуйте.

## **ВОПРОСЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. Централизованная и децентрализованная система исполнения бюджета: принципиальные различия.
2. Основы организация исполнения бюджетов в Российской Федерации.
3. Участники, действующая система исполнения бюджетов в Российской Федерации.
4. Федеральное казначейство Российской Федерации: организационная структура, полномочия.
5. Основы организации исполнения бюджета по доходам.
6. Организация учета и распределения органами Федерального казначейства доходов бюджетной системы.
7. Основные проблемы организации исполнения бюджетов по доходам.
8. Сущность и значимость ГИС ГМП.
9. Организация исполнения расходов бюджетов в Российской Федерации. Основные этапы.
10. Организация порядка доведения бюджетных данных до бюджетополучателей.
11. Порядок санкционирования оплаты денежных обязательств бюджетополучателей.
12. Единый казначейский счет: понятие, назначение.
13. Казначейский подход к управлению ликвидностью единого счета бюджета.
14. Порядок функционирования единого счета федерального бюджета в Российской Федерации.
15. Процедуры управления ликвидностью на едином счете федерального бюджета в Российской Федерации.

16. Перспективы развития системы исполнения бюджета в Российской Федерации.

## **ПРИМЕРНЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

### **Последовательность этапов бюджетного процесса:**

- а) рассмотрение и утверждение бюджета;
- б) составление проекта бюджета;
- в) составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности;
- г) исполнение бюджета.

### **Обеспечение исполнения федерального бюджета относится к полномочиям:**

- а) Федерального казначейства;
- б) финансовых органов субъектов Российской Федерации, муниципальных образований;
- в) Правительства Российской Федерации;
- г) главных распорядителей бюджетных средств.

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

- а) функции по исполнению бюджетов возлагаются на Центральный банк Российской Федерации;
- б) функции по исполнению бюджетов возлагаются на обособленные специальные органы Министерства финансов Российской Федерации;



в) функции по исполнению бюджетов возлагаются как на Центральный банк Российской Федерации, так и на обособленные специальные органы Министерства финансов Российской Федерации.

**Определить полномочия органов исполнительной власти, реализуемые в процессе исполнения бюджетов (соединить линиями)**

Органы исполнительной власти
Финансовый орган
Федеральное казначейство
Правительство РФ, высший исполнительным орган государственной власти субъекта РФ, местная администрация муниципального образования

Полномочия
обеспечение исполнения соответствующего бюджета
организация исполнения бюджета
кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляют:**

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) кредитные организации;
- в) исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации;
- г) органы Федерального казначейства.

**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.

**Исполнение бюджетов по доходам и расходам предусматривает:**

**[(Д) – исполнение бюджетов по доходам; (Р) – исполнение бюджетов по расходам]**

зачисление на единый счет бюджета доходов со счетов органов Федерального казначейства

возврат (зачет) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет

санкционирование оплаты денежных обязательств

уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты

подтверждение денежных обязательств

перечисление органами Федерального казначейства средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных (взысканных) сумм в бюджет с единых счетов бюджетов на счет органа Федерального казначейства

принятие и учет бюджетных и денежных обязательств

подтверждение исполнения денежных обязательств

### **Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:**

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

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

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

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

**Нормативы распределения поступлений между бюджетами устанавливаются:**

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

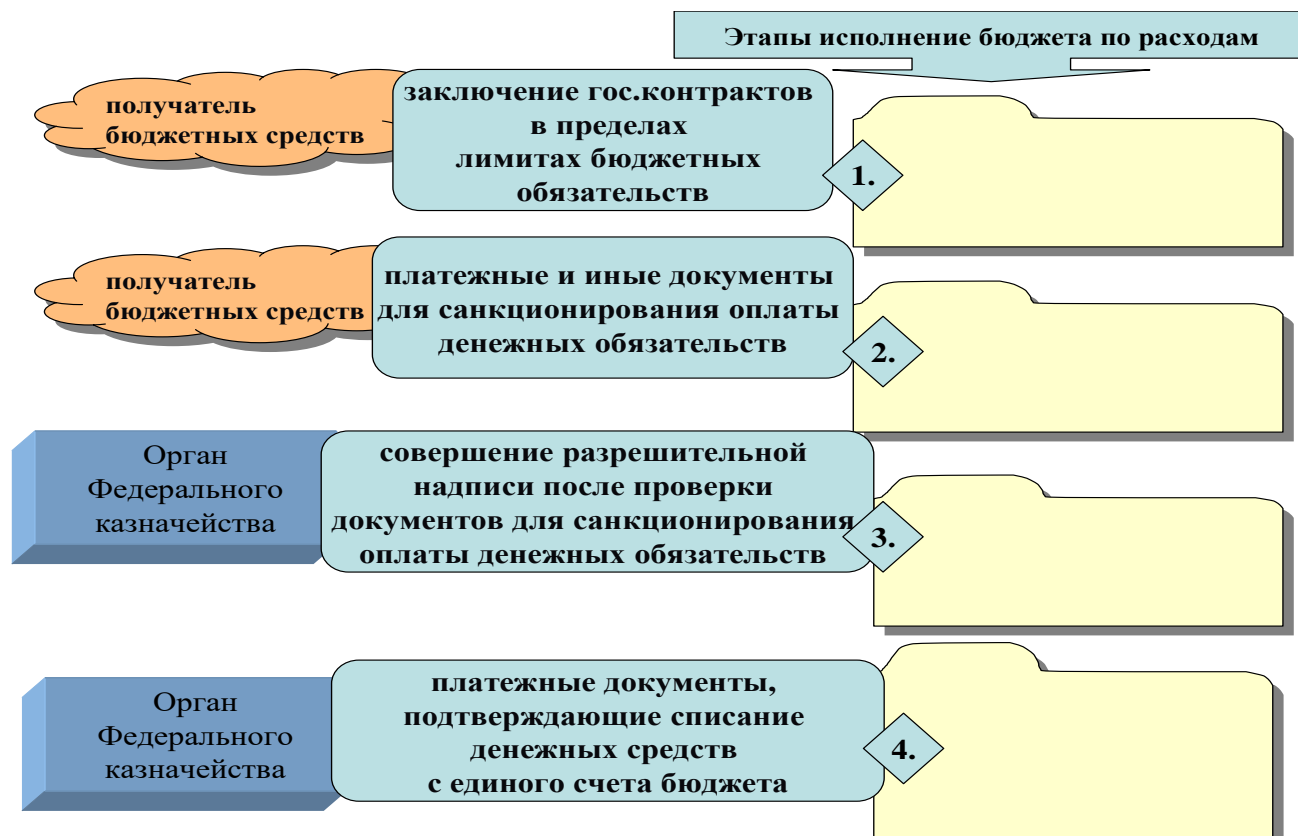
**Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании:**

а) платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств;

б) заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением;

в) платежных и иных документов, необходимых для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, на основании платежных документов.

**Заполнить пустые фрагменты приведенной ниже схемы:**



**Принятие бюджетных обязательств получателем средств федерального бюджета осуществляется посредством:**

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

**Документ, на основе которого до получателя средств федерального бюджета доводится информация о бюджетных данных:**

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

**Операции по исполнению бюджета завершаются:**

- а) 10 января;
- б) 31 декабря;
- в) 31 декабря, за исключением операций по распределению доходов бюджетов отчетного года.

**Последовательность этапов исполнения бюджета по расходам:**

- а) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- б) принятие и учет бюджетных и денежных обязательств;
- в) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- г) подтверждение денежных обязательств.

**Единый счет федерального бюджета РФ представляет собой:**

...

**Единый счет федерального бюджета – это:**

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

б) счет, открытый на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» Федеральному казначейству в Центральном банке Российской Федерации;

в) совокупность счетов, открытых Федеральному казначейству (на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета») и управлениям Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации (на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов РФ») в учреждениях Центрального банка Российской Федерации, а в случае их отсутствия на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций – в кредитных организациях.

**Единый казначейский счет. На счет, открытый Межрегиональному операционному управлению Федерального казначейства на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета» в Центральном банке Российской Федерации, зачисляются:**

...

**Развитие казначейских технологий в рамках реализации проекта модернизации казначейской системы Российской Федерации и внедрение в промышленную эксплуатацию прикладного программного обеспечения автоматизированная система Федерального казначейства (ШО АСФК) позволили предложить новый сервис для клиентов Федерального казначейства, а именно интернет-портальное взаимодействие участников бюджетного процесса**

**с ППО АСФК посредством системы удаленного финансового документооборота, или СУФД онлайн. Это позволит:**

а) в отличие от предшествующей системы электронного документооборота Федерального казначейства, получить доступ к автоматизированной системе Федерального казначейства без специализированного программного обеспечения автоматизированного рабочего места;

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

в) организовать юридически значимый защищенный документооборот, регистрацию, обработку, консолидацию и хранение данных бюджетного процесса.

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

а) повышение открытости, прозрачности и подотчетности финансовой деятельности публично-правовых образований за счет формирования единого информационного пространства;

б) создание единого источника сведений о фактах оплаты заявителями платежей при получении государственных и муниципальных услуг без истребования с заявителя документов, подтверждающих оплату этих услуг;

в) повышение открытости и доступности информации о государственных (муниципальных) учреждениях для всех заинтересованных пользователей.

**Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.** Согласно выписке банка на балан-

совый счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы РФ» поступили суммы от уплаты следующих налогов: налог на доходы физических лиц (70 000), транспортный налог (12 500), налог на добавленную стоимость (50 000), налог на имущество организаций (1 500), налог на игорный бизнес (10 810), земельный налог (2 300).

Администратор доходов представил заявку на возврат суммы по водному налогу сумме 900 р.

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по Иркутской области № 40101 на единый счет федерального бюджета.

**Рассчитайте показатели по исполнению расходов.** В отчете о состоянии лицевого счета получателя средств федерального казенного учреждения N, открытого в УФК по Иркутской области, содержится следующая информация.

На текущий финансовый год в адрес учреждения доведены лимиты бюджетных обязательств в сумме 150 тыс. р.

Учреждением заключены договоры, государственные контракты с юридическими лицами на текущий финансовый год в общей сумме 149 тыс. р.

Доведенные предельные объемы финансирования в сумме 98 тыс. р.

Сумма оплаты денежных обязательств согласно заключенным договорам, государственным контрактам 89 тыс. р.

Учреждение предоставило в УФК по Иркутской области заявку на кассовый расход по принятым бюджетным обязательствам на сумму 5 тыс. р.



Будет ли данная заявка на кассовый расход исполнена ответственным работником УФК по Иркутской области? Свой ответ обоснуйте.

Какие документы должны быть предоставлены учреждением для проведения контрольных процедур, предусмотренных при санкционировании оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета органами Федерального казначейства?

Решение:

...

**Рассчитайте показатели по исполнению расходов.** На лицевом счете получателя средств отражены следующие показатели.

1. Лимиты бюджетных обязательств (71 у. е.).
2. Предельные объемы финансирования текущего месяца (54 у. е.).
3. Поставленные на учет бюджетные обязательства (62 у. е.).
4. Кассовые выплаты (45 у. е.).

Определить:

- 1) объем неоплаченных бюджетных обязательств;
- 2) остаток неиспользованного лимита бюджетных обязательств;
- 3) остаток объема финансирования на конец текущего периода.

Решение:

...

## ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ, ЭССЕ, ДОКЛАДОВ

1. Банковская система исполнения бюджета.
2. Казначейская система исполнения бюджета.
3. Смешанная система исполнения бюджета.
4. История становления Казначейства России.
5. Роль Федерального казначейства в финансовой системе государства.
6. Актуальные проблемы организации исполнения бюджета по доходам: пути преодоления.
7. Ведение лицевых счетов казенных, бюджетных и автономных учреждений: опыт, практика, проблемы.
8. Единый казначейский счет: зарубежная практика функционирования (на примере зарубежных стран).
9. Перспективные направления развития механизма управления временно свободными средствами федерального бюджета.
10. Проблемы и перспективы кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
11. Особенности организации кассового обслуживания бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.
12. Отличительные особенности реализованных вариантов кассового обслуживания бюджетов бюджетной системы Российской Федерации органами Федерального казначейства.
13. Электронный бюджет: зарубежная практика.
14. Электронное казначейство: зарубежный опыт.
15. Единый портал бюджетной системы в Российской Федерации.
16. ГИС ГМП: возможности и перспективы.
17. Практика осуществления предварительного и последующего контроля органами Федерального казначейства.

18. Стандартизация контрольной деятельности в Федеральном казначействе.

19. Процесс организации федеральных закупок в зарубежных странах.

20. Практика реализации механизма казначейского сопровождения государственных контрактов.

21. Казначейская (централизованная) система исполнения бюджета (мировой опыт на примере зарубежных стран).

22. Казначейская (децентрализованная) система исполнения бюджета (мировой опыт на примере зарубежных стран).

23. Казначейская система исполнения бюджета: практика реализации технологии ЕКС (мировой опыт на примере зарубежных стран).

## КЕЙС-ЗАДАНИЕ ПО ТЕМЕ «ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТА ПО РАСХОДАМ»

**Тема (проблема):** «Открытие лицевого счета участника бюджетного процесса в органах Федерального казначейства».

**Концепция:** необходимо подготовить пакет документов для открытия участникам бюджетного процесса лицевых счетов в органах Федерального казначейства.

Каждый участник кейса индивидуально выбирает на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([bus.gov.ru](http://bus.gov.ru)) участника бюджетного процесса, например, из числа федеральных казенных учреждений. Используя информацию о выбранном участнике бюджетного процесса:

1) оформить заявление на открытие в органе Федерального казначейства определенного вида лицевого счета выбранного участника бюджетного процесса федерального уровня (прил. 1).

2) оформить карточку образцов подписи выбранного участника бюджетного процесса федерального уровня (прил. 2).

*Примечание:* бланки документов распечатываются из соответствующих нормативно-правовых актов Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства.

После оформления пакета документов все участники игры обмениваются ими.

Таким образом:

– каждый студент, выступая в роли участника бюджетного процесса, оформляет пакет документов, состоящий из двух бланков, необходимых для открытия ему лицевого счета в органах Федерального казначейства;

– каждый студент, выступая в роли органа Федерального казначейства, проверяет правильность составленных документов.

**Роли:**

- участник бюджетного процесса;
- орган Федерального казначейства.

**Рейтинговая оценка кейс-задания**

Наименование критерия	Максимальный балл
Быстрота выполнения заданий по заполнению документов	2
Правильность выполнения заданий по заполнению документов	4
Полнота проверки документов	4
<b>ИТОГО:</b>	

**Ожидаемый (-е) результат (-ы) кейс-задания:**

По итогам проведения кейса участники имеют представление:

- о процедурах включения участников бюджетного процесса в «Сводный реестр участников и неучастников бюджетного процесса» и открытия участникам бюджетного процесса лицевых счетов в органах Федерального казначейства;
- о ведомственной подчиненности учреждений;
- об алгоритме присвоения номера лицевого счета клиенту органа Федерального казначейства.

## ГЛОССАРИЙ

**Автосанкционирование** – автоматизация процесса верификации соответствия классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) назначению платежа на основе Справочника типовых направлений выплат.

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

**Администратор источников финансирования дефицита бюджета** (администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

**Бюджет** – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

**Бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников 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 казенного учреждения.

**Бюджетные ассигнования** – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

**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 процесс** – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

**Ведомственная структура расходов бюджета** – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о

бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

**Временно свободные средства** – остаток средств, образовавшийся на едином казначейском счете и (или) на едином счете бюджета вследствие разницы в сроках и объемах поступлений на счет и осуществления выплат со счета.

**Временный кассовый разрыв** – недостаточность на едином казначейском счете и (или) на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления выплат со счета.

**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 Бюджетным кодексом Российской Федерации.

**Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета** (главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета) – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников



финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

**Главный распорядитель бюджетных средств** (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**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 их использования.

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

**Единый казначейский счет** – банковский счет (совокупность банковских счетов), открытый (открытых) Федеральному казначейству в Центральном банке Российской Федерации для осуществления и учета операций по казначейским счетам.

**Единый счет бюджета** – казначейский счет (совокупность казначейских счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) в Федеральном казначействе отдельно по каждому бюджету для учета средств бюджета и осуществления операций по поступлениям в бюджет и выплатам из бюджета.

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

**Казенное учреждение** – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

**Казначейский счет** – счет, открытый в Федеральном казначействе для отражения операций с денежными средствами.

**Казначейство России** – федеральный орган исполнительной власти (федеральная служба), осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета.

**Кассовое обслуживание исполнения бюджета** – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

**Консолидированный бюджет** – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами.

**Лимит бюджетных обязательств** – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

**Межбюджетные отношения** – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

**Межбюджетные трансферты** – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

**Отчетный финансовый год** – год, предшествующий текущему финансовому году.

**Очередной финансовый год** – год, следующий за текущим финансовым годом.

**Плановый период** – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

**Получатель бюджетных средств** (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета.

**Профицит бюджета** – превышение доходов бюджета над его расходами.

**Публичные нормативные обязательства** – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

**Публичные обязательства** – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым

актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

**Распорядитель бюджетных средств** (распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**Расходные обязательства** – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

**Расходы бюджета** – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

**Сводная бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Сводный реестр участников бюджетного процесса** (сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета) – структурированный перечень сведений об участниках

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

**Текущий финансовый год** – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

**Финансовые органы** – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная литература

Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

О Федеральном казначействе [Электронный ресурс] : постановление Правительства РФ от 1 дек. 2004 г. № 703 // СПС «КонсультантПлюс».

Джурбина Е.М. Организация исполнения бюджета [Электронный ресурс] : учеб. пособие / Е. М. Джурбина, Ш. А. Агаян, Е. В. Пирская. – Ставрополь : Сев.-Кавк. федер. ун-т, 2015. – 200 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/62972.html>. – ЭБС «IPRbooks».

### Дополнительная литература

О Порядке доведения бюджетных данных через Федеральное казначейство и территориальные органы Федерального казначейства при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и Порядке передачи бюджетных данных при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 сент. 2008 г. № 104н // СПС «КонсультантПлюс».

О порядке кассового обслуживания исполнения Федерального бюджета, бюджетов субъектов и местных бюджетов и порядке осуществления органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 10 окт. 2008 г. № 8н // СПС «КонсультантПлюс».

Об утверждении порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 14 сент. 2009 г. № 210 // СПС «КонсультантПлюс».

О санкционировании расходов федеральных государственных учреждений, источником финансового обеспечения которых являются субсидии, полученные в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 16 июля 2010 г. № 72н // СПС «КонсультантПлюс».

Порядок работы по размещению средств федерального бюджета на банковских депозитах бюджета [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 20 марта 2012 г. № 3н // СПС «КонсультантПлюс».

О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд [Электронный ресурс] : федер. закон РФ от 5 апр. 2013 г. № 44-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

О Порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 17 окт. 2013 г. № 213н // СПС «КонсультантПлюс».

Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейства поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 18 дек. 2013 г. № 125н // СПС «КонсультантПлюс».

Об утверждении правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах



субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 30 июня 2014 г. № 10н // СПС «КонсультантПлюс».

О порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 23 дек. 2014 г. № 163н // СПС «КонсультантПлюс».

О Порядке учета территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 30 дек. 2015 г. № 221н // СПС «КонсультантПлюс».

О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами [Электронный ресурс] : приказ Федер. казначейства от 17 окт. 2016 г. № 21н // СПС «КонсультантПлюс».

Итоговый доклад о результатах деятельности федерального казначейства за 2018 год и основных направлениях деятельности на среднесрочную перспективу [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru/o-kaznachejstve/plany-i-otchety/o-rezultatakh-raboty-fk/?year=2019>.

### **Интернет-ресурсы**

Министерство финансов Иркутской области [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gfu.ru>.

Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации об учреждениях [Электронный ресурс] / Казначейство России. – Режим доступа: [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

Федеральное казначейство (Казначейство России) [Электронный ресурс] : офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.roskazna.ru>.

Научная электронная библиотека eLIBRARY.RU – профессиональная база данных. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>. (Доступ к российским журналам, находящимся полностью или частично в открытом доступе при условии регистрации.)

ЭБС «IPRbooks». – Режим доступа: [www.iprbookshop.ru](http://www.iprbookshop.ru). (Круглосуточный неограниченный доступ из любой точки Интернета при условии регистрации в БГУ.)

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**

# Приложение 1

## ЗАЯВЛЕНИЕ на открытие лицевого счета

от «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

Форма по КФД

Коды

0531752

Дата

Наименование  
клиента

\_\_\_\_\_

по ОКПО  
по Сводному  
реестру  
ИНН  
КПП

Наименование иного  
получателя бюджетных  
средств

\_\_\_\_\_

по ОКПО  
по Сводному  
реестру  
ИНН  
КПП

Орган Федерального  
казначейства

\_\_\_\_\_

по КОФК

*Прошу открыть лицевой  
счет*

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

(вид лицевого счета)

Основание для открытия  
лицевого счета

\_\_\_\_\_

Номер  
Дата

Руководитель клиента  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер клиента  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

(должность)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

**Отметка 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 2

**КАРТОЧКА ОБРАЗЦОВ ПОДПИСЕЙ №**

**К ЛИЦЕВЫМ СЧЕТАМ №** \_\_\_\_\_

от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

		Коды
	Форма по КФД	0531753
	Дата	
Наименование клиента	по ОКПО	
	по Сводному реестру	
	ИНН	
	КПП	
Адрес	Телефон	
Наименование главного распорядителя бюджетных средств, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора доходов бюджета	Глава по БК	
Наименование вышестоящего участника бюджетного процесса (вышестоящей организации)	по ОКПО	
	по Сводному реестру	
Орган Федерального казначейства	по КОФК	

**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				
второй				

Руководитель клиента  
(уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

М. П.

Главный бухгалтер клиента  
(уполномоченное лицо) \_\_\_\_\_  
(должность)      (подпись)      (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г.

## Отметка об удостоверении полномочий и подписей

Руководитель  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

М.П.

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Удостоверительная надпись о засвидетельствовании подлинности подписей<sup>1</sup>Отметка органа Федерального казначейства  
о приеме образцов подписей

Главный бухгалтер  
(уполномоченное лицо)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Ответственный исполнитель

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Особые отметки \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> При нотариальном заверении заполняется в соответствии со статьей 51 Основ законодательства Российской Федерации о нотариате, утвержденных Верховным Советом Российской Федерации 11 февраля 1993 г. № 4462-1 (Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации, 1993, № 10, ст. 357; Собрание законодательства Российской Федерации, 2015, № 1, ст. 10; 2016, № 1, ст. 11).

Учебное издание

**Ковтун Лира Раисовна**

**Исполнение бюджета**

Учебное пособие для иностранных студентов

Издается в авторской редакции

ИД № 06318 от 26.11.01.

Подписано в пользование 25.03.19.

Издательство Байкальского государственного университета.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.