

Л.Р. Ковтун, Т.В. Файберг

**БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА**

Учебное пособие

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации  
Байкальский государственный университет

Л.Р. Ковтун, Т.В. Файберг

## **БЮДЖЕТ И БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА**

Учебное пособие

*Текстовое электронное издание*

Иркутск  
Издательский дом БГУ  
2021

© ФГБОУ ВО «БГУ», 2021

УДК 336.146  
ББК 65.261

Издается по решению редакционно-издательского совета  
Байкальского государственного университета

*Рецензенты* канд. экон. наук, начальник Департамента финансов Комитета по бюджетной политике и финансам администрации г. Иркутска И. С. Занина  
зав. кафедрой финансов и финансовых институтов, канд. экон. наук, доц. Т. В. Щукина (БГУ)  
канд. экон. наук, доц. И. Н. Щербакова (БГУ)

**Ковтун, Л.Р.** Бюджет и бюджетная система : учеб. пособие / Л.Р. Ковтун, Т.В. Файберг. – Иркутск : Изд. дом БГУ, 2021. – [128 с.] – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>. – Текст: электрон.

Учебное пособие подготовлено для методического обеспечения практических и семинарских занятий, аудиторной и внеаудиторной работы обучающихся по дисциплине «Бюджет и бюджетная система». В пособии рассматриваются базовые категории, определяющие основы функционирования бюджетной системы: бюджет, доходы, расходы, бюджетная классификация, бюджетное устройство, участники бюджетного процесса.

Предназначено для студентов направления подготовки 38.03.01 Экономика (уровень бакалавриата) очной, очно-заочной, заочной и дистанционной форм обучения.

---

*Учебное электронное издание*

Минимальные системные требования:  
веб-браузер Internet Explorer версии 6.0 и более поздние, Opera версии 7.0 и более поздние, Google Chrome 3.0 и более поздние.

Компьютер с доступом к сети Интернет.

Минимальные требования к конфигурации и операционной системе компьютера определяются требованиями перечисленных выше программных продуктов.

Подписано к использованию 15.11.2021.

Объем 2,49 Мб.

Байкальский государственный университет.

664003, г. Иркутск, ул. Ленина, 11.

<http://bgu.ru>.

© ФГБОУ ВО «БГУ», 2021

© Ковтун Л.Р., Файберг Т.В., 2021

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ПРЕДИСЛОВИЕ .....	4
1. ПОНЯТИЕ И ФУНКЦИИ БЮДЖЕТА.....	6
2. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА И БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО .....	12
3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ.....	20
3.1. Понятие и классификация доходов бюджетов .....	20
3.2. Понятие и формы расходов бюджетов.....	31
4. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ.....	40
4.1. Классификация доходов бюджетов .....	42
4.2. Классификация расходов бюджетов.....	47
4.3. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов .....	53
4.4. Классификация операций сектора государственного управления.....	56
5. СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТОВ .....	58
6. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС .....	64
ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ .....	79
РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ .....	104
РОЛЕВАЯ ИГРА «Бюджетные полномочия и их разграничение».....	123
ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	125
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ .....	128

## ПРЕДИСЛОВИЕ

В финансовой системе государства составной частью сферы «Государственные и муниципальные финансы» выступает «Бюджетная система». Реализация одного из принципов построения бюджетной системы – принципа прозрачности (открытости), предполагает формирование бюджетной грамотности населения страны. В этих условиях совершенно очевидно, что подготовка на уровне учреждений высшего образования будущих профессионалов финансово-бюджетной сферы, которые будут впоследствии принимать решения по формированию и расходованию средств бюджетной системы, внедрять новые инструменты управления доходами и расходами бюджетов, является ответственной и специфической работой.

Вслед за постоянно обновляемым бюджетным законодательством возникает необходимость в оперативном обновлении учебной литературы, что позволит готовить выпускников бакалавриата на высоком профессиональном уровне.

Необходимый уровень теоретической и практической составляющих учебного пособия обеспечен активным взаимодействием авторов с профессиональным финансовым сообществом Иркутской области, города Иркутска, Иркутского района, редакционными коллегиями ведущих теоретических и научно-практических журналов, специализирующихся на публикациях по вопросам теории, методологии и практики финансов и бюджета.

Авторы выражают благодарность практикам бюджетной сферы, руководству и коллективу Управления Федерального казначейства по Иркутской области за помощь в обобщении практики, бесценный жизненный и профессиональный опыт, Министерству финансов Иркутской области, финансовым органам муниципальных образований, входящих в состав Иркутской области.

В ходе подготовки учебного пособия перед авторами стояла задача – раскрыть социально-экономическое значение бюджета государства; рассмотреть состав бюджетной системы и бюджетное устройство государства; предоставить информацию о назначении и

составе бюджетной классификации, затронуть вопросы сбалансированности бюджетов, определить особенности каждого из этапов бюджетного процесса.

Материал пособия содержит схемы и рисунки, активизирующие процессы восприятия, запоминания и использования полученных сведений. Часть рисунков являются скринами с сайта «Единый портал бюджетной системы Российской Федерации», размещенного по адресу: [budget.gov.ru](http://budget.gov.ru).

Структурированное учебное пособие «Бюджет и бюджетная система» включает в себя шесть разделов, содержащих теоретический материал по обозначенным темам, контрольные вопросы и вопросы для самоподготовки, а также разделы «Тест», «Расчетные задания», «Ролевая игра «Бюджетные полномочия и их разграничение».

Учебное пособие может быть эффективно использовано студентами при самостоятельном изучении отдельных тем или вопросов дисциплины «Бюджет и бюджетная система».

В учебном пособии использованы следующие условные обозначения:



Запомните значение этих слов и словосочетаний



Обратите особое внимание



Работа в группе, коллективное обсуждение



Вопросы для самопроверки

# 1. ПОНЯТИЕ И ФУНКЦИИ БЮДЖЕТА

*Изучая тему, вы:*

- получите представление о бюджете как экономической категории, как фонде денежных средств и финансовом плане;*
- узнаете о классификации бюджетных потоков;*
- поразмышляете о том, какова роль бюджета в социально-экономическом развитии государства.*



Бюджет – ведущее звено финансовой системы. Он объединяет основные финансовые категории: налоги, государственный кредит, государственные расходы и т.д. – в их действии.

Бюджет принято рассматривать с нескольких точек зрения:

- как экономическая категория;
- как фонд денежных средств;
- как финансовый план.

Бюджет, как экономическая категория, представляет собой систему денежных отношений между государством и физическими и юридическими лицами, с помощью которых образуются и используются фонды денежных средств в распоряжении органов власти и управления.

Типы денежных отношений, входящие в понятие «бюджет», могут быть обусловлены характером второго субъекта (физические или юридические лица) либо их направленностью (односторонние или двухсторонние).

Результатом этих отношений является фонд денежных средств.

Бюджет, как фонд денежных средств, имеет свои особенности:

- бюджет является многоцелевым фондом, т.е. в нем отсутствует жесткое закрепление источников доходов за конкретными направлениями расходов;
- динамичность движения финансовых ресурсов, что связано с прохождением финансовых ресурсов через бюджет транзитом;

– существует разветвленная система бюджетных резервов (Фонд ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций; Резервный фонд Президента Российской Федерации т.п.).

Средства, поступающие в бюджетные фонды и расходующиеся из них, можно рассматривать, как бюджетные потоки.

Следует отметить, что бюджетные потоки – это часть финансовых потоков. Однако, не все потоки денежных средств в бюджетном секторе включаются в бюджетные потоки. Только поступления на единый бюджетный счет, открытый в Центральном банке России Федеральному казначейству, и перечисления с этого счета считаются входящими и исходящими бюджетными потоками. Таким образом, к бюджетным потокам не относятся, например, потоки денежных средств между государственными и муниципальными предприятиями и их поставщиками, подрядчиками, покупателями, работниками. Доходы бюджетных учреждений от предпринимательской деятельности относятся к бюджетным потокам в том случае, если они зачисляются на единый счет бюджета с одновременным отражением операций по зачислению доходов на лицевых счетах этих учреждений, а используются – в общеустановленном порядке для казначейской системы исполнения бюджета в соответствии со сметой бюджетного учреждения.

Независимо от вида потока, у каждого потока имеется исходный и конечный моменты времени, интенсивность или скорость их движения, а также иные характеристики (величина, периодичность). Бюджетные потоки можно классифицировать по нескольким признакам (табл. 1).



## Классификация бюджетных потоков

<b>Признак классификации</b>	<b>Элементы классификации</b>
1. По направлению движения	– входящие (приток) – налоги, сборы и так далее; – исходящие (отток) – бюджетные ассигнования, трансферты и т.д.
2. По отношению к границам системы	– внешние; – внутренние
3. По направлениям взаимосвязей	– горизонтальные; – вертикальные
4. По назначению	– инвестиционные; – межбюджетные; – налоговые и т.д.
5. По совокупной величине	– консолидированный – поступление налогов в органы казначейства для последующего распределения; – единичный
6. По оценке во времени*	– текущий; – будущий
7. По степени предсказуемости	– планируемый – например, дотации из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ; – незапланированный – например, в случае непредвиденных ситуаций
8. По достаточности объема	– избыточный – в случае ошибочного зачисления средств в доходы местного бюджета; – оптимальный – перечисление бюджетных ассигнований в размере, полностью предусмотренном сметой расходов данному бюджетному учреждению; – дефицитный – в случае наложения штрафных санкций на данного бюджетополучателя в связи с нецелевым использованием части ранее перечисленных денежных средств в виде уменьшения бюджетных ассигнований
9. По непрерывности формирования	– регулярный – бюджетные ассигнования на выплату заработной платы; – дискретный – бюджетные ассигнования на приобретение канцтоваров
10. По стабильности временных интервалов	– с равномерными временными интервалами – перечисление бюджетных ассигнований на выплату заработной платы, уплата налогов в бюджет; – с неравномерными временными интервалами – перечисление бюджетных ассигнований на приобретение медицинских товаров, хозяйственных товаров

<b>Признак классификации</b>	<b>Элементы классификации</b>
11. По продолжительности	– краткосрочный (исходный и конечный моменты бюджетного потока заключены в рамки 1 года) – бюджетные ассигнования, дотации; – долгосрочный – государственные инвестиции
12. По формам расходов и видам доходов	– бюджетные ассигнования; – субвенции; – дотации и т.д. – налоговые доходы; – неналоговые доходы и т.д.
13. По форме организации финансирования	– бюджетные ассигнования, выделяемые в сметном порядке; – государственный (муниципальный) заказ; – субвенции и субсидии по целевым программам

\* В зарубежной практике данная классификация рассматривается с учетом процедур наращивания и дисконтирования, например, при осуществлении планирования доходов бюджета по таким видам доходов, как погашение бюджетного кредита, или при оценке реальной величины поступлений налогов с учетом темпов инфляции. В российской практике подобная оценка осуществляется только при планировании государственных инвестиций на этапе обоснования их эффективности.

Кроме того, бюджет выступает, как финансовый план, отражающий движение финансовых ресурсов на данной территории. Особенностью данного финансового плана является тот факт, что он имеет силу закона и обязателен для исполнения всеми физическими и юридическими лицами. Несмотря на то, что каждый из бюджетов относительно самостоятелен, его состав, как финансового плана, един для всей территории страны. Финансовый план имеет балансовую форму, причем разница между доходами и расходами бюджета должна стремиться к нулю.

Бюджет, как финансовый план, выполняет ведущую роль по отношению к другим финансовым планам страны, так как его показатели часто являются исходной базой для составления других видов финансовых планов.

Впервые в России роспись государственных доходов и расходов была составлена на 1723 г. После 1802 г. бюджет стал составляться ежегодно, а законодательную силу он приобрел с 1811 г.

В настоящее время бюджет формируется не только на очередной финансовый год, но и на плановый период. Таким образом, при рассмотрении бюджета, как финансового плана, имеют место четыре временных интервала:



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

**очередной финансовый год** – год, следующий за текущим финансовым годом;

**плановый период** – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом;

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

В условиях финансового кризиса в соответствии со ст. 212 Бюджетного кодекса РФ, в случае снижения в соответствии с ожидаемыми итогами социально-экономического развития Российской Федерации в текущем финансовом году прогнозируемого на текущий финансовый год общего объема доходов федерального бюджета (за исключением нефтегазовых доходов и доходов от размещения средств Фонда национального благосостояния) более, чем на 15 % по сравнению с объемом указанных доходов, предусмотренным федеральным законом о федеральном бюджете на текущий финансовый год и плановый период, положения указанного федерального закона в части, относящейся к плановому периоду, могут быть признаны утратившими силу. При этом уточненный прогноз социально-экономического развития РФ в плановом периоде не предоставляется.

Закон о бюджете вступает в силу с 1 января и действует по 31 декабря финансового года.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, основной законодательный акт в области бюджетных отношений, содержит следующее определение:



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

Основными функциями бюджета являются:

- распределительная (перераспределительная) функция, которая проявляется через формирование и использование централизованных фондов денежных средств;
- контрольная функция предполагает возможность и обязательность государственного контроля за поступлением и использованием бюджетных средств;
- регулирующая функция предполагает возможность регулирования социально-экономических процессов посредством бюджетных рычагов: государственных расходов, государственных закупок, налогов и т.п.



#### **ПРИМЕРНЫЙ ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ:**

1. Понятие бюджета как экономической категории, как финансового плана и как фонда денежных средств.
2. «Потоковая» теория бюджета. Бюджетные потоки и их классификация.
3. Законодательные основы бюджетных правоотношений. Определение бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации.
4. Функции бюджета и их характеристика.

## 2. БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА И БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО

*Изучая тему, вы:*

- получите представление о бюджетной системе и бюджетном устройстве;*
- узнаете сколько уровней в бюджетной системе России;*
- научитесь формировать состав консолидированного бюджета различного типа.*



Функционирование бюджета государства в организационном формате представляет собой бюджетную систему.

Бюджетная система – это совокупность бюджетов, действующих на территории страны.

Организация бюджетной системы зависит от типа государственного устройства и административно-территориального деления страны.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



*бюджетная система – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая законодательством РФ совокупность федерального бюджета,*

*бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.*

Бюджетное устройство – это организация бюджетной системы и принципы ее построения.

Организация бюджетной системы зависит от типа государственного устройства и административно-территориального деления страны.

Различают федеративные и унитарные типы государственного устройства. Федеративному типу государственного устройства соответствует трехуровневая бюджетная система (РФ, США, Германия):

- федеральный бюджет;
- региональные бюджеты;
- местные бюджеты.

Унитарному типу государственного устройства соответствует двухуровневая бюджетная система (СССР, Япония, Португалия):

- центральный бюджет;
- региональные бюджеты.

Чем более детальное административное деление в стране, тем больше уровней в бюджетной системе страны.

В Российской Федерации с 1991 г. трехуровневая бюджетная система.

За прошедшие годы строение бюджетной системы России изменялось. Так, начиная с 2001 г., в состав бюджетной системы РФ входят не только бюджеты органов власти и управления всех уровней, но и государственные внебюджетные фонды. Таким образом, с этого момента бюджетная система РФ имеет следующие уровни:

- первый уровень – федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов;
- второй уровень – бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;
- третий уровень – местные бюджеты.

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

Следует отметить, что до 2001 г. внебюджетные фонды являлись самостоятельным звеном финансовой системы России. При этом их количество превышало 100 фондов, и они могли носить не только социальный характер, но и экономический.

В связи с вступлением в силу Бюджетного кодекса Российской Федерации в 2001 г. в части включения государственных внебюджетных фондов в бюджетную систему РФ большинство внебюджетных фондов России были упразднены либо консолидированы с бюджетом, в том числе и в Иркутской области. В муниципальных образованиях внебюджетных фондов в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации быть не может.

Наиболее распространенным способом реформирования внебюджетных фондов в 2001 г. стала их трансформация во внутрибюджетные целевые фонды, формировавшиеся в составе бюджета за счет доходов целевого назначения или в порядке целевых отчислений от конкретных видов доходов или иных поступлений и используемый по отдельной смете на определенные цели.

В настоящее время в России в состав бюджетов государственных внебюджетных фондов входят бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.

Бюджетами государственных внебюджетных фондов РФ являются:

- бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;
- бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;
- бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования.

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

В некоторых зарубежных странах в состав бюджетной страны входят, кроме бюджетов внебюджетных фондов, бюджеты государственных предприятий, Центрального банка страны и Корпораций, часть которых принадлежит государству.

Существенным изменениям подверглась бюджетная система России в 2006 г., в связи с вступлением в силу федерального закона «Об общих принципах местного самоуправления» от 6 октября 2003 г.

№ 131-ФЗ, в соответствии с которым была произведена реформа местного самоуправления России.

Вместо муниципальных образований в виде городов и районов к 2006 г. в России были сформированы следующие типы муниципальных образований:

- городские поселения;
- сельские поселения;
- муниципальные районы;
- городские округа;
- внутригородские муниципальные образования городов федерального значения Москва и Санкт-Петербург.

Позже перечень был дополнен: муниципальными округами, городским округом с внутригородским делением, внутригородским районом. Присоединение Республики Крым увеличило как количество субъектов РФ, так и на местном уровне появились бюджеты внутригородских муниципальных образований города федерального значения Севастополя.

Каждое муниципальное образование любого типа ежегодно формирует бюджет. По состоянию на 2020 г. бюджетная система РФ состоит трех уровней и включает следующие бюджеты:

1. Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов.

2. Бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов.

3. Местные бюджеты, в том числе:

– бюджеты муниципальных районов, бюджеты муниципальных округов, бюджеты городских округов, бюджеты городских округов с внутригородским делением, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;

– бюджеты городских и сельских поселений, бюджеты внутригородских районов.

В связи с проведением реформы местного самоуправления количество местных бюджетов в РФ существенно возросло. Например, в



Иркутской области до реформы насчитывалось 37 бюджетов городов и районов, а после ее завершения – 391. Перечень местных бюджетов Иркутской области по их типам с учетом произошедшего объединения Иркутской области с Усть-Ордынским Бурятским автономным округом представлен в приложении 2. После объединения Иркутской области с Усть-Ордынским Бурятским автономным округом было образовано 474 муниципальных образований.

Всего же в России действует более 21 тыс. муниципальных образований.

В противоположность увеличению количества местных бюджетов в России в последние годы происходит сокращение количества бюджетов субъектов РФ, что связано с интеграцией регионов. До 1 января 2007 г. в России насчитывалось 89 бюджетов субъектов РФ, к 2021 г. число бюджетов субъектов РФ – 85.

В России в настоящее время трехуровневая бюджетная система, имеющая некоторые особенности в части включения в ее состав бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также в части деления местных бюджетов на два подуровня. Следует отметить, что в СССР была двухуровневая бюджетная система, несмотря на то, что СССР – территориально больше РФ. Такое противоречие объясняется с помощью такого понятия, как консолидированный бюджет.

Консолидированный бюджет – это свод бюджетов всех уровней бюджетной системы.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



***консолидированный бюджет – свод бюджетов бюджетной системы РФ на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета***

***трансфертов между этими бюджетами.***

Консолидированный бюджет в России не утверждается законодательно, а составляется для аналитических целей.

Состав консолидированного бюджета РФ представлен на рис. 1.



Рис. 1. Состав консолидированного бюджета Российской Федерации

На рис. 1 первичными бюджетами, т.е. бюджетами, которые утверждаются законами или решениями, являются федеральный бюджет РФ, областной бюджет Иркутской области и бюджеты муниципальных образований.

В связи с тем, что бюджеты муниципальных образований состоят из двух подуровней консолидированный бюджет региона, например, Иркутской области, имеет определенные особенности и выглядит следующим образом (рис. 2).



Рис. 2. Состав консолидированного бюджета Иркутской области

В СССР же существовала двухуровневая бюджетная система: бюджет СССР и бюджеты каждой из 15 республик СССР. Причем бюджеты республик составлялись и утверждались, как консолидированные, в отличие от действующей российской практики.

Наглядное представление о бюджетной системе, консолидированных бюджетах содержит информация Единого портала бюджетной системы Российской Федерации ([budget.gov.ru](http://budget.gov.ru)).

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации предназначен для обеспечения доступа к информации о бюджетной системе Российской Федерации, об организации бюджетного процесса в Российской Федерации, об участниках бюджетного процесса и их бюджетных полномочиях. На рис. 3 представлена бюджетная система нашей страны с указанием количества бюджетов каждого вида, кроме того обозначена структура консолидированных бюджетов каждого уровня.

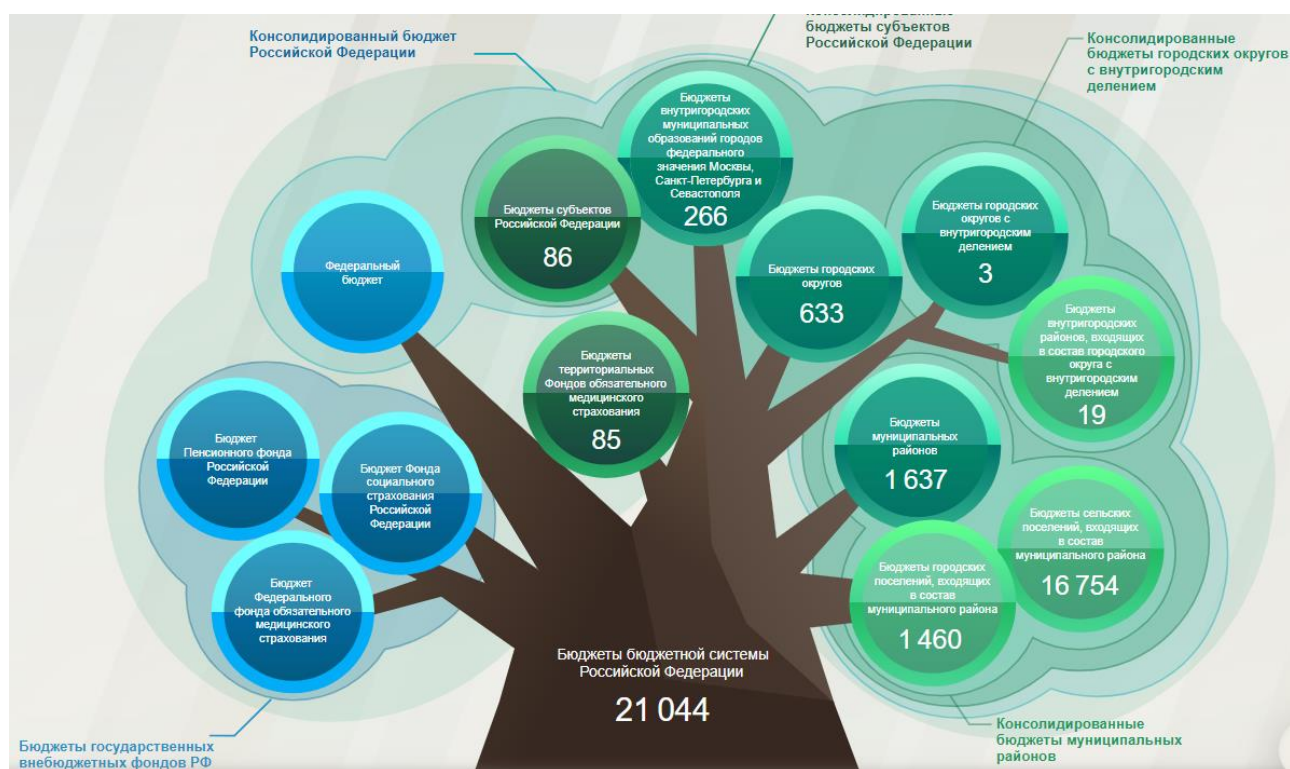


Рис. 3. Структура бюджетной системы Российской Федерации с выделением в составе консолидированных бюджетов различного уровня (по состоянию на 10.04.2021)

\* Источник: Единый портал бюджетной системы РФ

Рассмотрение понятий бюджетная система, бюджетное устройство и их толкование в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации позволило определить не только особенности строения бюджетной системы России, но и тенденции ее изменения за последние десятилетия в части местных бюджетов и бюджетов субъектов РФ.



### ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАБОТЫ В ГРУППЕ

Подготовиться к ролевой игре «Бюджетные полномочия и их разграничение». Объект обсуждения – полномочия органов государственной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, которые определены Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, федеральными законами от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» и др.

### ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ



1. Сформулируйте определение понятий «бюджетная система» и «бюджетное устройство».
2. Охарактеризуйте бюджетное устройство и раскройте содержание его элементов.
3. Дайте характеристику современной структуре бюджетной системы России, раскрывая содержание ее элементов.
4. Понятие и назначение консолидированного бюджета.
5. На основе официальных данных укажите числовые значения бюджетов, обозначенных на рис. 2.

### 3. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ БЮДЖЕТОВ

*Изучая тему, вы:*

- получите представление о том, какие группы выделяют в доходах бюджета;*
- узнаете состав собственных доходов бюджета;*
- научитесь группировать расходы бюджета по различным признакам;*
- отследите трансформацию расходов бюджета в бюджетном процессе.*



#### 3.1. Понятие и классификация доходов бюджетов

Доходы бюджетов представляют собой часть национального дохода, подлежащую централизации в бюджеты различных уровней. Как экономическая категория доходы имеют двойственную природу – финансовую и правовую.

Как финансовая категория – это денежные отношения, возникающие у государства с предприятиями, организациями и гражданами в процессе образования бюджетного фонда государства. С этой стороны доходы бюджета представляют собой абстрактное понятие.

В качестве правовой категории доходы бюджета являются финансовой базой деятельности государства, а также выступают средством перераспределения денежных ресурсов в масштабах общества в пользу тех или иных групп населения, отраслей и территорий. С этой стороны доходы бюджета являются элементом государственного регулирования.

Доходы бюджета необходимо рассматривать как фактор, влияющий на совокупное потребление через воздействие на уровень доходности социальных групп и видов деятельности; выбор направлений использования накоплений, образующихся у субъектов хозяйствования; спрос и структуру конечного потребления.

С организационно-правовой точки зрения доходы бюджета – это денежные средства, поступающие в безвозвратном и безвозмездном порядке в соответствии с законодательством РФ в распоряжение органов государственной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Доходы бюджетов имеют исключительно денежную форму и в натуральной форме существовать не могут, однако законодательство РФ не конкретизирует валюту – валюта РФ или иностранная валюта.

Поступающие в бюджет доходы могут устанавливаться на постоянной основе, а часть их может носить временный характер.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



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

Доходы бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ формируются в соответствии с бюджетным законодательством, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах. Доходы от налогов и сборов, иных поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения между уровнями бюджетной системы в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом (решением) о бюджете или иными законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами.

Органы Федерального казначейства осуществляют в установленном Минфином России порядке учет доходов, поступивших в бюджетную систему РФ, и их распределение между бюджетами в соответствии с указанными в расчетных документах кодами бюджетной классификации.

Не позднее следующего рабочего дня после получения от учреждения Центрального банка России выписки со своих счетов органы

Федерального казначейства осуществляют перечисление указанных доходов на единые счета соответствующих бюджетов (рис. 4).

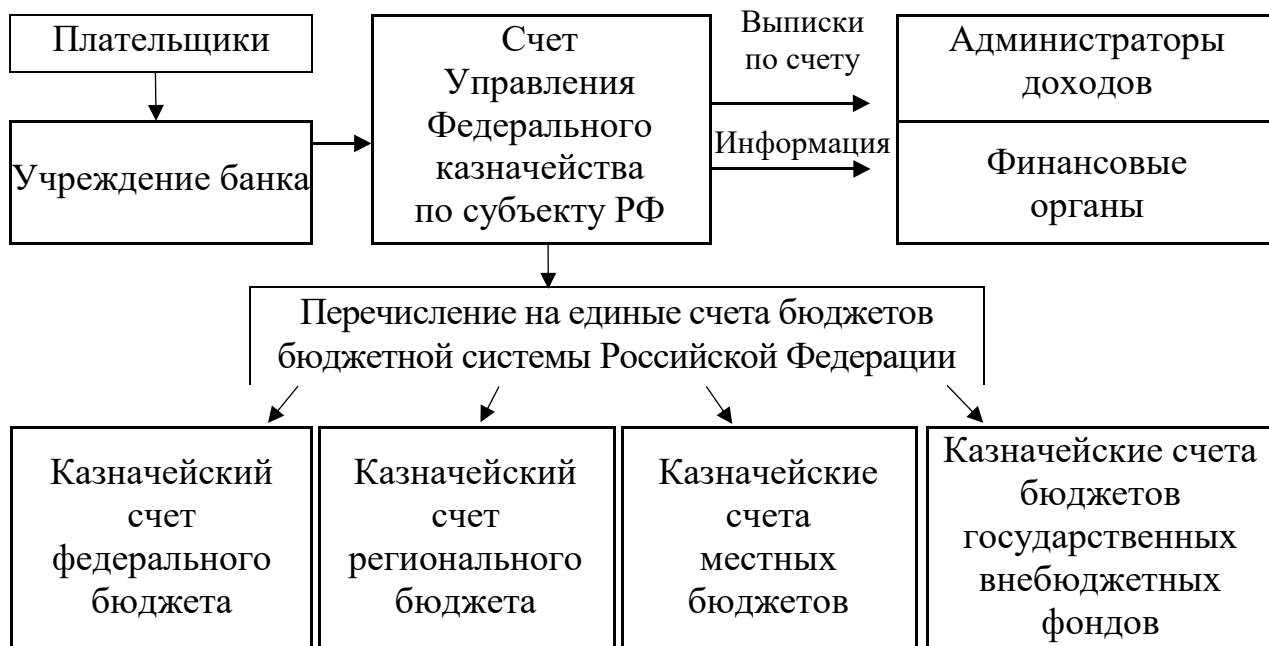


Рис. 4. Схема движения средств бюджета при формировании доходов бюджета

По запросу финансовых органов субъектов РФ, финансовых органов муниципальных образований органы Федерального казначейства предоставляют информацию из расчетных документов о поступивших от юридических лиц платежах, являющихся источниками формирования доходов соответствующего бюджета (в том числе консолидированного бюджета субъекта РФ, консолидированного бюджета муниципального района, консолидированного бюджета городского округа с внутригородским делением).

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

Существуют следующие виды доходов бюджетов: налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления (рис. 5).

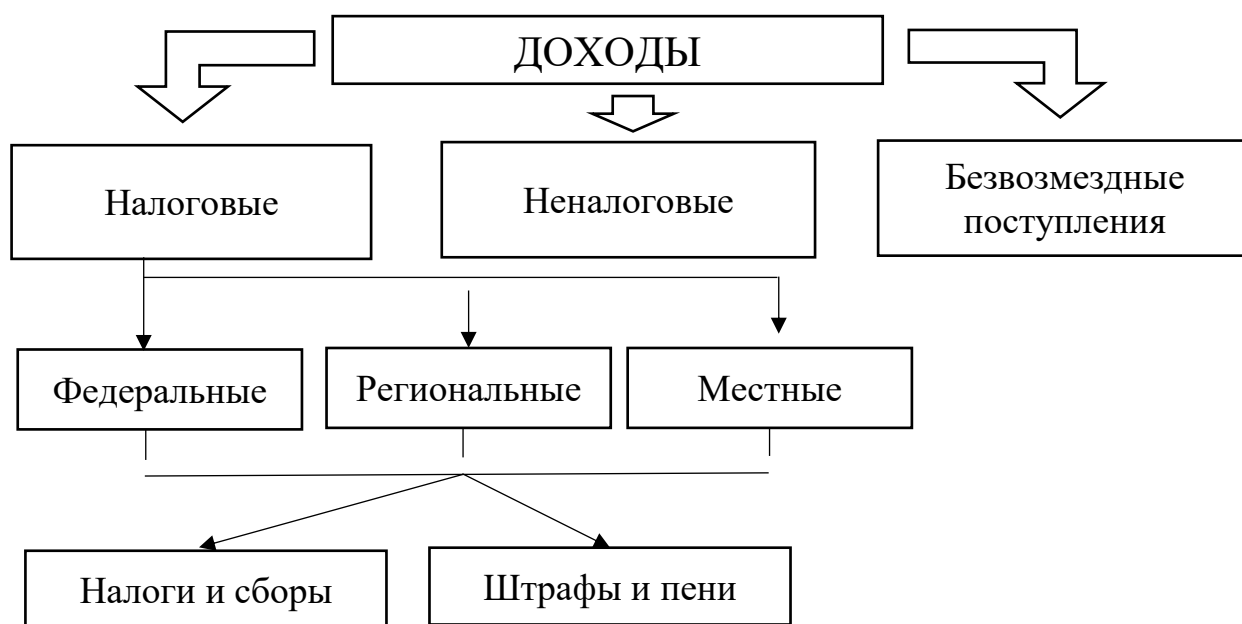


Рис. 5. Виды доходов бюджетов бюджетной системы РФ



*Налоговые доходы бюджета – доходы от предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.*

В составе налоговых платежей учитываются штрафы и пени по налогам и сборам:

– штраф – это денежная форма налоговых санкций за совершение налоговых правонарушений;

– пени – денежные суммы, которые налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленным законодательством о налогах и сборах сроки (Налоговый кодекс РФ, ст. 75).

Состав налоговых доходов, поступающих в бюджеты различных уровней бюджетной системы РФ с указанием нормативов зачисления



в тот или иной бюджет, установлен соответствующими статьями Бюджетного кодекса РФ.

Следует отметить, что в соответствии с действующим законодательством нормативы зачисления доходов установлены на постоянной основе, что позволяет точнее планировать доходы и обеспечивает сбалансированность бюджетов в долгосрочной перспективе.

На рис. 6 представлена инфографика, размещенная на Едином портале бюджетной системы РФ, на которой обозначен состав налоговых доходов бюджетов.



Рис. 6. Состав налоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

\* Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

Следующая группа доходов бюджетов бюджетной системы РФ – неналоговые доходы.



***Неналоговые доходы бюджета – это платежи, которые классифицируются по характеру их поступления в бюджет и включают в себя возмездные операции от прямого предоставления государством разных видов услуг, а также некоторые безвозмездные платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.***

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

1. Доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»:

– доходы, получаемые в виде арендной либо иной платы за передачу в возмездное пользование государственного и муниципального имущества, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»;

– средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в Центральном банке Российской Федерации и в кредитных организациях;

– средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, и имущества, переданного в доверительное управление юридическим лицам, созданным в организационно-правовой форме государственной компании), в залог, в доверительное управление;

– плата за пользование бюджетными кредитами;

– доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или

дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям, за исключением случаев, установленных федеральными законами;

– часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;

– другие предусмотренные законодательством Российской Федерации доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства».

2. Доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых единым институтом развития в жилищной сфере в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 г. № 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства».

3. Доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных и автономных учреждений к ним не относятся, так как поступают в самостоятельное распоряжение этих учреждений.

4. Средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том

числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного Российской Федерации, субъектам Российской Федерации, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия.

5. Средства самообложения граждан, инициативные платежи. В соответствии со ст. 56 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в РФ» под средствами самообложения граждан понимаются разовые платежи граждан, осуществляемые для решения конкретных вопросов местного значения.

Размер платежей в порядке самообложения граждан устанавливается в абсолютной величине равным для всех жителей муниципального образования, за исключением отдельных категорий граждан, численность которых не может превышать 30 % от общего числа жителей муниципального образования и для которых размер платежей может быть уменьшен.

Вопросы введения и использования указанных разовых платежей граждан решаются на местном референдуме (сходе граждан).

С 2021 г. указанный законодательный акт дополнен в том числе ст. 56.1, в соответствии с которой источником финансового обеспечения реализации инициативных проектов являются предусмотренные решением о местном бюджете бюджетные ассигнования, инициативные платежи, межбюджетные трансферты из регионального бюджета. При этом под инициативными платежами понимаются денежные средства граждан, индивидуальных предпринимателей и образованных в соответствии с законодательством РФ юридических лиц, уплачиваемые на добровольной основе и зачисляемые в соответствии с Бюджетным кодексом РФ в местный бюджет в целях реализации конкретных инициативных проектов.

6. Иные неналоговые доходы.

На рис. 7 представлена инфографика, размещенная на Едином портале бюджетной системы РФ, на которой обозначен состав неналоговых доходов бюджетов.



Рис. 7. Состав неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

\* Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

Состав неналоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ уточняется в Бюджетном кодексе РФ в зависимости от уровня бюджетной системы РФ.

Третья группа доходов бюджетов – безвозмездные поступления.



*Безвозмездные поступления – это поступающие в бюджет денежные средства на безвозвратной и безвозмездной основе в виде дотаций, субсидий, субвенций из других бюджетов бюджетной системы РФ, а также перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств.*

Безвозмездные поступления включают:

1. Межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ:

– дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ;

- субсидии из других бюджетов бюджетной системы РФ (межбюджетные субсидии);
- субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов РФ;
- иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы РФ.

2. Безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ межбюджетные трансферты – это средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации. Основными формами межбюджетных трансфертов являются дотации, субсидии, субвенции.

Дотации по действующему законодательству – это межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования<sup>6</sup>. Другими словами, это нецелевая форма поддержки нижестоящих бюджетов.

Дотации – самая ранняя и простейшая форма межбюджетных трансфертов. В настоящее время выделяют дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и дотации на обеспечение сбалансированности бюджетов.

Совокупность дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности составляет фонд финансовой поддержки бюджетов соответствующего уровня. Расчет объемов этих дотаций основывается на индексе налогового потенциала и индексе бюджетных расходов конкретной территории.

Субсидии – это межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе в целях софинансирования расходных обязательств нескольких уровней государственной власти и органов местного самоуправления.

Субвенции – это межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе в целях финансового обеспечения конкретных расходных обязательств, возникающих при выполнении переданных полномочий, например: субвенции по охране объектов культурного наследия федерального значения; субвенции на осуществление переданных полномочий по охране здоровья граждан; субвенции на осуществление полномочий по первичному воинскому учету на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты, и др.

На рис. 8 представлена инфографика, размещенная на Едином портале бюджетной системы РФ, на которой обозначен состав безвозмездных поступлений.



Рис. 8. Состав безвозмездных поступлений бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

\* Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

Бюджетный кодекс РФ выделяет понятие «собственные доходы» бюджетов. В настоящее время к ним относятся:

– налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством РФ и законодательством о налогах и сборах;

– неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством РФ, законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований;

– доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций (см. рис. 9)

Таким образом, все доходы, за исключением субвенций, учитываются как собственные доходы бюджетов.

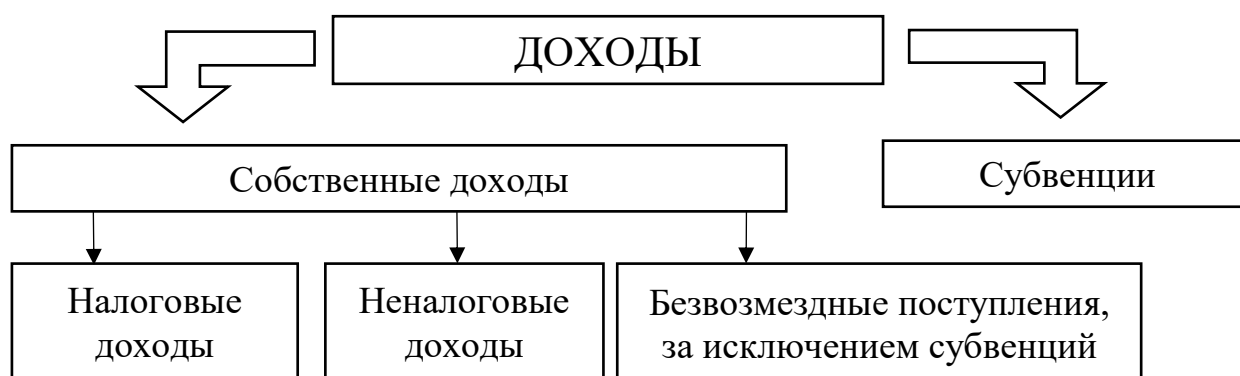


Рис. 9. Место собственных доходов в доходах бюджетов бюджетной системы России

Рассмотрение общих вопросов формирования доходов бюджетов бюджетной системы РФ позволило выделить признаки доходов, определить их источники и виды, уточнить состав налоговых и неналоговых доходов, а также безвозмездных поступлений и собственных доходов бюджета.

### 3.2. Понятие и формы расходов бюджетов

Расходы бюджета представляют собой важнейшую часть бюджета, посредством которой реализуется назначение бюджета – финансовое обеспечение выполнений функций и задач, возложенных на органы государственной власти и органы местного самоуправления.

По экономическому содержанию расходы бюджета представляют собой денежные отношения, возникающие у государства с юридическими и физическими лицами, между органами государственной власти и местного самоуправления в связи с распределением и использованием бюджетных фондов различных уровней.



По – материально вещественному воплощению расходы бюджета – это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления.

Расходы государственного бюджета можно рассматривать как денежные отношения, возникающие при распределении и использовании бюджетного фонда, и как исходящие денежные потоки, обеспечивающие доступ к бюджетным средствам бюджетополучателей.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



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

Многообразие видов и форм расходов бюджетов определило необходимость проведения их группировки.

1. Функциональная классификация расходов. Расходы бюджета группируются в зависимости от направления движения средств бюджета на финансирование определенных функций и задач государства (местного самоуправления).

Функциональная структура расходов бюджета определенного уровня бюджетной системы позволяет охарактеризовать приоритеты бюджетной политики, обусловленные уровнем социально-экономического развития территории и важностью решаемых задач.

2. В зависимости от экономического содержания, влияния на процесс расширенного производства расходы бюджета делятся на

– текущие (предоставление бюджетных средств на обеспечение текущего функционирования органов государственной власти и органов местного самоуправления, казенных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики);

– капитальные (обеспечивают инновационную и инвестиционную деятельность государства и местного самоуправления (включая предоставление инвестиций в действующие или вновь создаваемые юридические лица), иные расходы, связанные с расширением производства).

3. Классификация операций сектора государственного управления является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления, в зависимости от их экономического содержания. Так выделяю расходы на оплату труда, расходы на оплату работ, на обслуживание государственного (муниципального) долга, безвозмездные перечисления и т.п.

4. Ведомственная классификация расходов отражает распределение бюджетных средств по главным распорядителям бюджетных средств. Наличие данного типа группировки обеспечивает адресный характер предоставления бюджетных средств, что позволяет контролировать их целевое использование.

5. По территориальному признаку, в зависимости от того, из какого бюджета осуществляется финансирование, бюджетные расходы делятся на:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

6. По форме предоставления средств из бюджетов выделяют отдельные виды бюджетных ассигнований.

На рис. 10 представлена инфографика, размещенная на Едином портале бюджетной системы РФ, на которой обозначены виды бюджетных ассигнований.



Рис. 10. Перечень видов бюджетных ассигнований

\* Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

Расходы бюджета по форме предоставления средств классифицируются на бюджетные ассигнования на:

- оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), включая ассигнования на закупки товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд;
- социальное обеспечение населения;
- предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными (муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;
- предоставление субсидий юридическим лицам (за исключением субсидий государственным (муниципальным) учреждениям), индивидуальным предпринимателям, физическим лицам;
- предоставление межбюджетных трансфертов;
- предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права;
- обслуживание государственного (муниципального) долга;
- исполнение судебных актов по искам к РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям о возмещении вреда, причиненного гражданину или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов.

Формирование расходов бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством РФ разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству РФ, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



*расходные обязательства – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (РФ, субъекта РФ, 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.*

На каждом уровне власти различаются основания возникновения расходных обязательств и источники, направляемые на исполнение расходных обязательств.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Согласно положениям Бюджетного кодекса РФ под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Реестр расходных обязательств Российской Федерации ведется в порядке, установленном Правительством РФ.

Соответственно, реестр расходных обязательств субъекта РФ ведется в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, а реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования.

Реестр расходных обязательств субъекта РФ, а также свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, представляются в Минфин России.

По аналогии, реестр расходных обязательств муниципального образования представляется финансовым органом муниципального образования в финансовый орган субъекта РФ в порядке, установленном финансовым органом субъекта РФ.

Дальнейшее исследование теоретических особенностей категории расходов бюджета включает характеристику различных форм, которые принимают эти расходы по мере продвижения к конкретному субъекту – бюджетополучателю.

Трансформация форм расходов государственного бюджета имеет место при осуществлении бюджетного процесса (определение данного понятия приведено в соответствующем разделе учебного пособия).

Операции с государственными денежными средствами отличаются по своему характеру. В частности, формирование доходов государственного бюджета посредством мобилизации налоговых доходов фактически выражает превращение частных средств (частный доход налогоплательщика) в государственные. Когда речь идет о расходах государственного бюджета, то эти операции имеют иную направленность, а именно: государственные денежные средства, в конечном счете, превращаются в частные средства (частный доход лиц, производящих общественные блага или пользующихся ими).

Отсюда, реализация денежных отношений по распределению и использованию государственного бюджетного фонда должна отличаться более жесткой упорядоченностью, которая, обеспечивается посредством трансформации форм расходов государственного бюджета.

Схематично процесс трансформации расходов бюджета представлен на рис. 11.

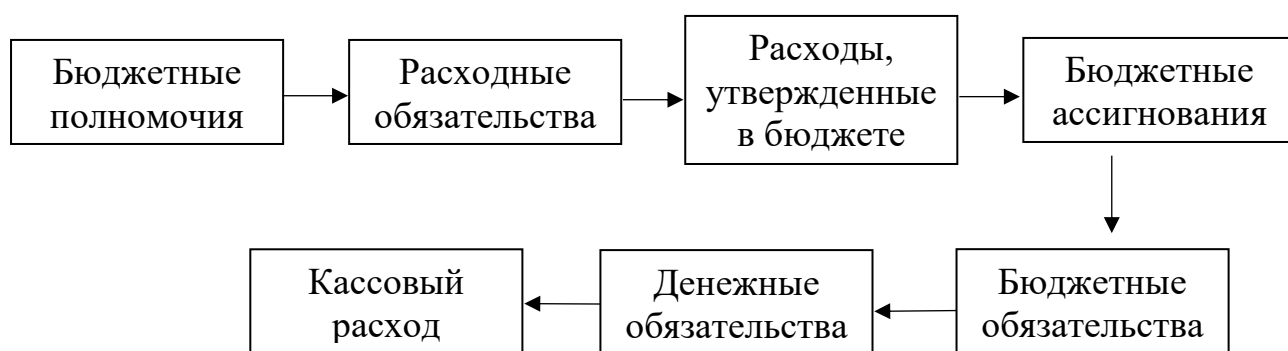


Рис. 11. Схема трансформации расходов бюджета

Расходы бюджета, для того чтобы реализоваться, должны, прежде всего, быть связаны с уровнем государственной власти (местного самоуправления), которая реально несет ответственность и издержки по выполнению своих функций. На этом этапе расходы бюджета предстают в форме бюджетных полномочий. Бюджетные полномочия в ходе бюджетного процесса приобретают форму расходных обязательств.

Расходное обязательство как преобразованная форма расходов бюджета позволяет четко разграничить реальные расходные обязательства между уровнями бюджетной системы. Расходные обязательства.

Расходы бюджета, предусмотренные в законе о бюджете на соответствующий финансовый год и плановый период, представляют собой следующее звено трансформации расходов бюджета. Утвержденный закон о бюджете содержит распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям бюджетных средств в соответствии с ведомственной структурой расходов соответствующего бюджета. Таким образом, бюджетные ассигнования – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств. В ходе дальнейшей трансформации в рамках бюджетного процесса расходы государственного бюджета приобретают форму бюджетных обязательств.

Бюджетные обязательства представляют собой такие расходные обязательства, исполнение которых предусмотрено законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год. Из данного

определения следует отличие расходного обязательства от бюджетного обязательства, а именно: неисполненные объемы расходных обязательств, не включенные в бюджет текущего года, не могут быть признаны бюджетными обязательствами.

В ходе исполнения бюджета, при составлении получателями бюджетных средств платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, происходит преобразование бюджетного обязательства в денежное обязательство.

Согласно положениям ст. 6 Бюджетного кодекса РФ денежные обязательства – это 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.

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

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

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

Приведенная выше схема трансформации расходов государственного бюджета позволяет судить о транзитном характере данных расходов. На транзитный характер расходов бюджета указывают, с одной стороны, соотношение момента поступления доходов в виде государственных денежных средств на счет бюджета и осуществления расходов в виде кассового платежа, с другой стороны, наличие определенной асимметрии (неравнозначности) процесса формирования расходных обязательств, начиная от бюджетных полномочий и заканчивая денежными обязательствами и кассовым расходом.



### **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**

1. Понятие и виды доходов бюджетов.
2. Состав налоговых доходов бюджетов и их роль при формировании федерального, регионального и местных бюджетов в РФ.
3. Состав неналоговых доходов и их роль при формировании федерального, регионального и местных бюджетов в РФ.
4. Безвозмездные поступления и их роль при формировании федерального, региональных и местных бюджетов в РФ.
5. Собственные доходы бюджетов, их роль при формировании федерального, регионального и местных бюджетов в РФ.
6. Отличия понятий доходы и поступления, расходы и выплаты.
7. Руководствуясь положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации, выполните задания раздела «Расчетные задания».
8. Понятие расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, их классификация.
9. Понятие и типы бюджетных ассигнований
10. Трансформация расходов в бюджетном процессе.



## 4. БЮДЖЕТНАЯ КЛАССИФИКАЦИЯ

*Изучая тему, вы:*

- получите представление о составе бюджетной классификации;*
- узнаете на какие составные части разбивается 20-ти значный код классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицита бюджета;*
- поразмышляете о том, какова роль бюджетной классификации при реализации бюджетных процедур.*



Бюджетная классификация Российской Федерации предполагает присвоение объектам классификации определенных группировочных кодов. Группировочный код – условное цифровое обозначение доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов, отражающее их принадлежность к определенной классификационной группе.

Таким образом, суть бюджетной классификации – присвоение каждому виду доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов 20-значного кода классификации.

Определение принципов назначения, структуры, порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, а также присвоение кодов составным частям бюджетной классификации Российской Федерации, которые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, осуществляются Министерством финансов Российской Федерации.

Назначение кодов бюджетной классификации Российской Федерации осуществляется в соответствии с принципами единства, стабильности (преемственности), открытости назначения кодов бюджетной классификации Российской Федерации (табл. 2).

**Принципы назначения кодов бюджетной классификации  
Российской Федерации**

<b>Название принципа</b>	<b>Содержание принципа</b>
1. Принцип единства	назначение кодов бюджетной классификации на условиях единства для всех бюджетов бюджетной системы РФ: – структуры кодов бюджетной классификации; – порядка их формирования; – применения в части кодов бюджетной классификации (их составных частей), которые являются едиными для бюджетов бюджетной системы РФ
2. Принцип стабильности (преемственности)	назначение кодов бюджетной на условиях стабильности и (или) преемственности кодов бюджетной классификации отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода)
3. Принцип открытости назначения кодов	открытость бюджетной классификации (перечня кодов бюджетной классификации Российской Федерации, правил их формирования и применения) для всеобщего ознакомления

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



***Бюджетная классификация РФ является группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также***

***группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.***

В составе бюджетной классификации Российской Федерации выделяют 4 блока (рис. 12).



Рис. 12. Состав бюджетной классификации Российской Федерации

\* Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

При этом код бюджетной классификации Российской Федерации первых трех блоков представляет собой, как было указано выше, 20-значный код.

Код классификации операций публично-правовых образований (далее – КОСГУ) состоит всего из 3-значного кода.

Бюджетная классификация обеспечивает сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, и она необходима для:

- составления проекта бюджета;
- исполнения бюджета;
- ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;
- составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности.

#### 4.1. Классификация доходов бюджетов

Классификация доходов бюджетов является группировкой доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Код классификации доходов бюджетов состоит из 20-ти знаков, структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и включает следующие составные части (табл. 3):

- код главного администратора доходов бюджета (1–3 разряды);

- код вида доходов бюджетов (4–13 разряды);
- код подвида доходов бюджетов (14–20 разряды).

Таблица 3

Структура кода классификации доходов бюджетов

Код глав- ного адми- нистра- тора дохо- дов бюд- жета	Код вида доходов бюджетов											Код подвида доходов бюджетов							
	группа до- ходов			под- группа дохо- дов		ста- тья до- хо- дов		подста- тья дохо- дов			эле- мент дохо- дов		группа под- вида дохо- дов бюджетов				аналити- ческая группа подвида доходов бюджетов		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Перечень главных администраторов доходов бюджета, закрепляемые за ними виды (подвиды) доходов бюджета утверждаются законом (решением) о соответствующем бюджете.

Код вида доходов включает группу, подгруппу, статью, подстатью и элемент дохода.

На рис. 13 представлены единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группы доходов (4 разряд).



Рис. 13. Единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группы доходов

Далее разберем какие подгруппы доходов (5–6 разряды) включены в каждую группу доходов (см. рис. 14). Отметим, что подгруппы и их коды также единые для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

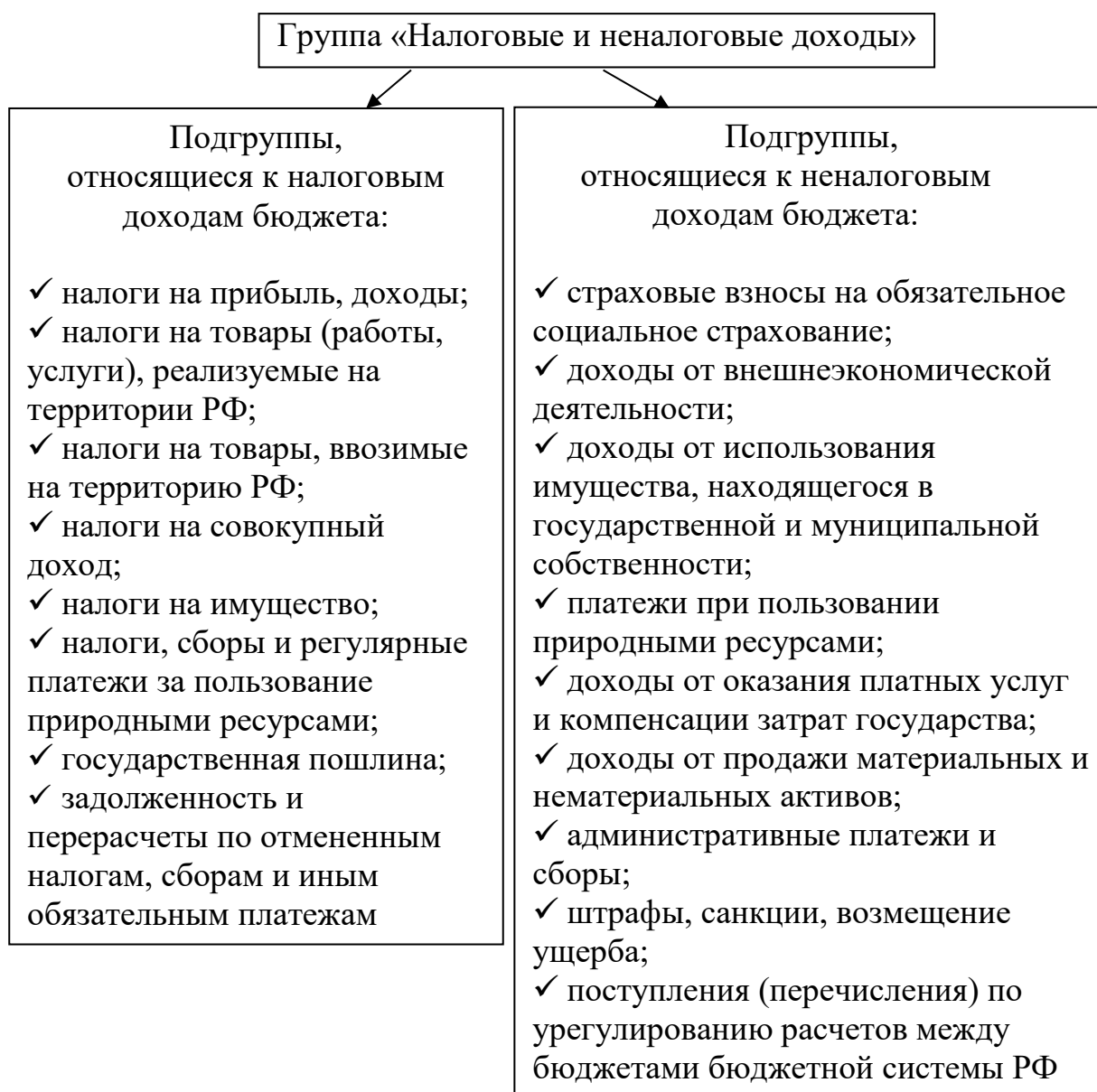


Рис. 14. Единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подгруппы доходов «Налоговые и неналоговые доходы»

Вторая группа доходов «Безвозмездные поступления» аналогично состоит из следующих подгрупп:

- безвозмездные поступления от нерезидентов;
- безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- безвозмездные поступления от государственных (муниципальных) организаций;
- безвозмездные поступления от негосударственных организаций;
- безвозмездные поступления от наднациональных организаций;

- прочие безвозмездные поступления;
- доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;
- возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет.

Единый для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации перечень статей (7–8 разряды) и подстатей (9–10 разряды) доходов бюджетов утверждается Минфином России.

В структуре классификации доходов бюджета единым для всех бюджетов является и код элемента доходов (12–13 разряды).

Таблица 4

Перечень значений показателя кода классификации доходов бюджетов «Элемент доходов»

Значение	Значение
федеральный бюджет	бюджеты городских поселений
бюджеты субъектов Российской Федерации	бюджеты сельских поселений
бюджеты муниципальных районов	бюджеты внутригородских районов
бюджеты муниципальных округов	бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации
бюджеты городских округов	бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации
бюджеты городских округов с внутригородским делением	бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования
бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя	бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования

Код элемента устанавливается в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналоговым доходам и безвозмездным поступлениям и соответствует бюджету бюджетной системы Российской Федерации (см. табл. 4).

При дальнейшей детализации по коду классификации доходов применяется код подвида доходов (14–17 разряды).

При этом, общие требования к порядку формирования перечня кодов подвида доходов бюджетов утверждает Минфин России, а финансовые органы самостоятельно утверждают коды подвида доходов по соответствующим видам доходов бюджетов.

Заключительный блок структуры кода классификации доходов бюджета называется «Аналитическая группа подвида доходов» (18–20 разряды) и является группировкой доходов по виду финансовых операций, относящихся к доходам, и состоит из следующих структурных элементов: «доходы» и «выбытие нефинансовых активов».

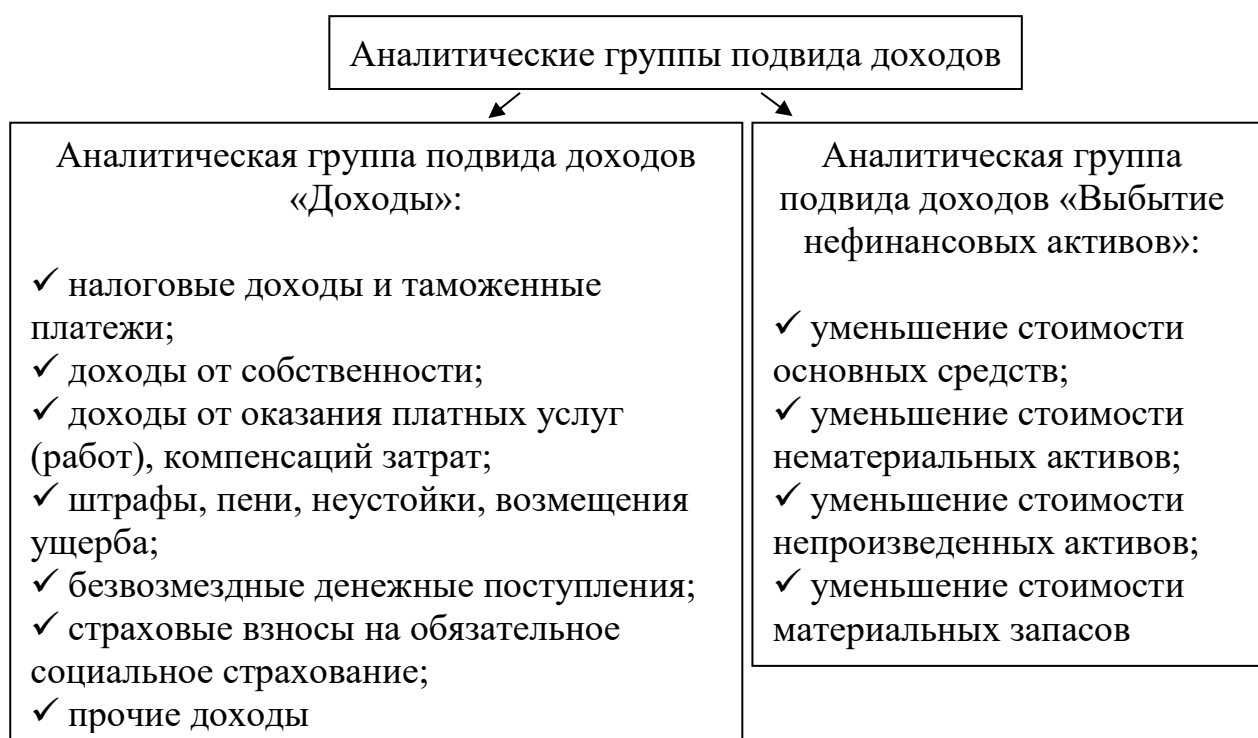


Рис. 15. Единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации статьи аналитических групп подвида доходов

Далее детализация аналитической группы подвида доходов бюджетов происходит статьями (рис. 15), которые также едины для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

## 4.2. Классификация расходов бюджетов

Классификация расходов бюджетов является группировкой расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления (муниципальными органами) и органами управления государственными внебюджетными фондами основных функций, решение социально-экономических задач.

Код классификации расходов бюджетов состоит из двадцати знаков. Структура двадцатизначного кода классификации расходов бюджетов является единой для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и включает следующие составные части (см. табл. 5):

- код главного распорядителя бюджетных средств (1–3 разряды);
- код раздела (4–5 разряды);
- код подраздела (6–7 разряды);
- код целевой статьи (8–17 разряды);
- код вида расходов (18–20 разряды).

Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов, местного бюджета устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете в составе ведомственной структуры расходов.

Таблица 5

Структура кода классификации расходов бюджетов

Код главного распорядителя бюджетных средств			Код раздела		Код подраздела		Код целевой статьи								Код вида расходов			
							Программная (непрограммная) статья				Направление расходов				группа	подгруппа	элемент	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	18	19	20

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации являются значения кодов раздела (4–5 разряды) и подраздела (6–



7 разряды) классификации расходов бюджетов. Ниже приведены названия разделов с указанием направлений расходов.

Раздел «Общегосударственные вопросы» включает расходы на общегосударственные вопросы, специфика которых не позволяет отнести их на иные разделы и подразделы классификации расходов бюджетов, в том числе расходы на обеспечение деятельности Президента Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и главы муниципального образования, расходы на обеспечение деятельности органов государственной власти, государственных органов, органов местного самоуправления, а также учреждений, обеспечивающих деятельность указанных должностных лиц и органов.

Раздел «Национальная оборона» классификации расходов бюджетов включает расходы, связанные с обеспечением национальной обороны, в том числе: расходы на содержание и обеспечение деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации, мобилизационную и вневойсковую подготовку, мобилизационную подготовку экономики, подготовку и участие Российской Федерации в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности, реализацию связанных с обеспечением национальной обороны мероприятий ядерно-оружейного комплекса, прикладные научные исследования, а также другие вопросы в области национальной обороны.

Раздел «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности войск национальной гвардии, органов прокуратуры, следствия, юстиции, внутренних дел, безопасности, пограничной службы, системы исполнения наказаний, а также расходы на защиту населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданскую оборону, миграционную политику, прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности, а также другие мероприятия в данной области.

Раздел «Национальная экономика» классификации расходов бюджетов включает расходы, связанные с руководством, управлением, оказанием услуг, а также предоставлением государственной поддержки в целях развития национальной экономики.

Раздел «Жилищно-коммунальное хозяйство» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности и поддержание жилищно-коммунальной отрасли экономики.

Раздел «Охрана окружающей среды» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение экологического контроля, очистку сточных вод, сбор и удаление отходов, охрану объектов растительного и животного мира и среды их обитания, очистку атмосферного воздуха и другие расходы в области охраны окружающей среды.

Раздел «Образование» классификации расходов бюджетов включает расходы на целенаправленный процесс воспитания и обучения в интересах человека, общества, государства.

Раздел «Культура, кинематография» классификации расходов бюджетов включает расходы на предоставление услуг в этой сфере, обеспечение деятельности учреждений культуры, управление объектами, предназначенными для культурных целей, организацию, проведение или поддержку культурных мероприятий, государственную поддержку и субсидирование производства кинофильмов, а также предоставление грантов, субсидий для поддержки отдельных артистов, писателей, художников, композиторов или организаций, занимающихся культурной деятельностью.

Раздел «Здравоохранение» классификации расходов бюджетов включает расходы на финансирование здравоохранения.

Раздел «Социальная политика» классификации расходов бюджетов включает расходы на пенсионное обеспечение, социальное обслуживание и социальное обеспечение населения, охрану семьи и детства.

Раздел «Физическая культура и спорт» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение деятельности учреждений в сфере физической культуры и спорта, содержание сборных команд, подготовку и участие в международных, всероссийских и иных

спортивных мероприятиях, а также государственную поддержку развития спорта.

Раздел «Средства массовой информации» классификации расходов бюджетов включает расходы на обеспечение выполнения функций учреждениями, обеспечивающими предоставление услуг в сфере массовой информации, а также на проведение мероприятий в указанной сфере.

Раздел «Обслуживание государственного (муниципального) долга» классификации расходов бюджетов включает расходы, связанные с выплатой процентных платежей по государственным (муниципальным) долговым обязательствам, выплатой дисконта при погашении (выкупе) государственных (муниципальных) долговых обязательств, а также иные платежи по обслуживанию государственных (муниципальных) долговых обязательств, за исключением расходов, связанных с выплатой вознаграждения (комиссии) агентам за оказание агентских услуг в сфере размещения, обслуживания, выкупа, обмена и погашения государственных (муниципальных) долговых обязательств.

Раздел «Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации» классификации расходов бюджетов включает расходы по предоставлению межбюджетных трансфертов бюджетам бюджетной системы Российской Федерации, не отнесенных другим разделам и подразделам классификации расходов бюджетов.

Каждый раздел детализируется подразделом, так, например, раздел «Образование» включает следующие подразделы:

- «Дошкольное образование»;
- «Общее образование»;
- «Дополнительное образование детей»;
- «Среднее профессиональное образование»;
- «Профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации»;
- «Высшее образование»;
- «Молодежная политика»;
- «Прикладные научные исследования в области образования»;

– «Другие вопросы в области образования».

Код целевой статьи расходов бюджетов состоит из десяти разрядов (8–17 разряды кода классификации расходов бюджетов).

Структура кода целевой статьи расходов бюджета бюджетной системы Российской Федерации включает:

– код программной (непрограммной) статьи (8–12 разряды кода классификации расходов бюджетов);

– код направления расходов (13–17 разряды кода классификации расходов бюджетов).

Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации устанавливаются соответствующим финансовым органом, который осуществляет составление и организацию исполнения бюджета.

Целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии:

– с государственными (муниципальными) программами;

– непрограммные направления деятельности;

– расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Перечень разделов, подразделов, целевых статей (государственных (муниципальных) программ и непрограммных направлений деятельности), групп (групп и подгрупп) видов расходов бюджета утверждается в составе ведомственной структуры расходов бюджета законом (решением) о бюджете либо в установленных случаях сводной бюджетной росписью соответствующего бюджета.

Виды расходов (18–20 разряды) детализируют целевые статьи расходов по видам бюджетных ассигнований.

Код вида расходов включает группу (18 разряд) (рис. 16), подгруппу (19 разряд) и элемент (20 разряд) вида расходов.

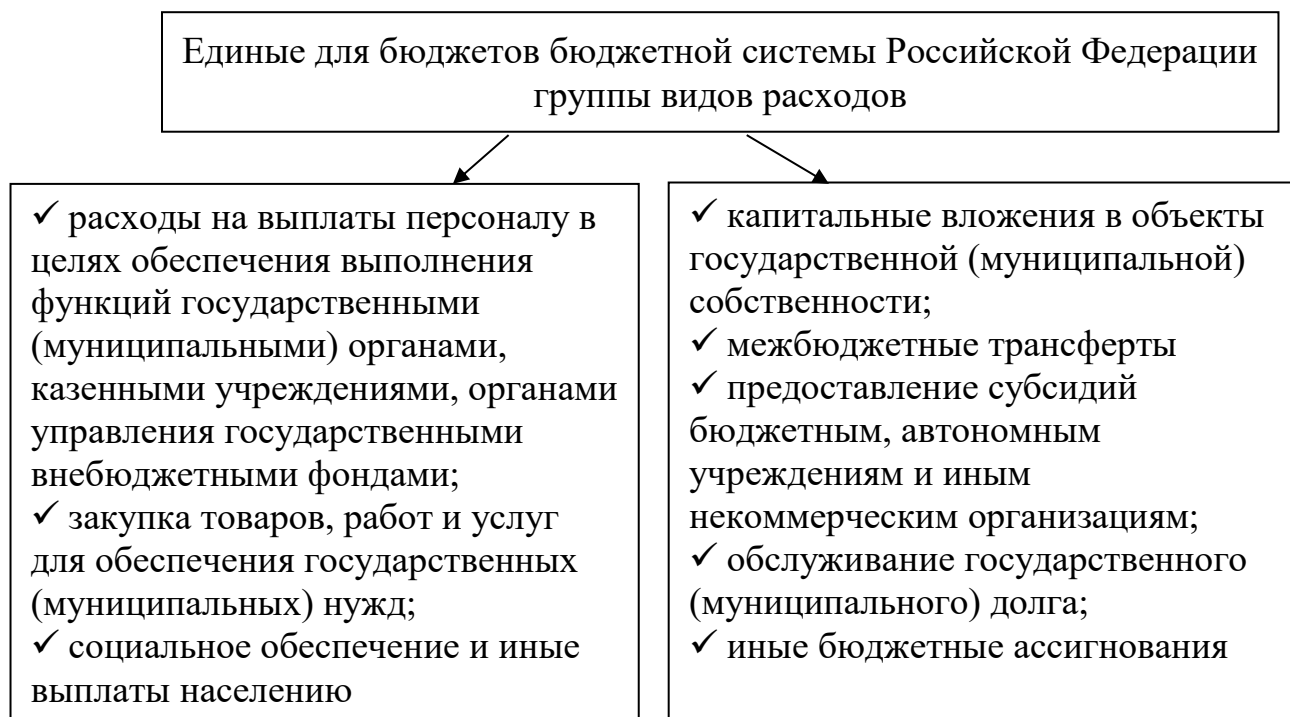


Рис. 16. Единые для бюджетов бюджетной системы  
Российской Федерации группы видов расходов

Каждая группа детализируется подгруппой, так, например, группа «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» включает следующие подгруппы:

– «Разработка, закупка и ремонт вооружений, военной и специальной техники, продукции производственно-технического назначения и имущества»;

– «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения специальным топливом и горюче-смазочными материалами, продовольственного и вещевого обеспечения органов в сфере национальной безопасности, правоохранительной деятельности и обороны»;

– «Закупка товаров, работ и услуг в целях формирования государственного материального резерва»;

– «Иные закупки товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

Перечень единых для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации элементов видов расходов (20 разряд) классификации расходов бюджетов устанавливается Министерством финансов Российской Федерации.

### 4.3. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов является группировкой источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Код классификации источников финансирования дефицита бюджета состоит из двадцати знаков. Структура двадцатизначного кода классификации источников финансирования дефицита бюджета включает следующие составные части (см. табл. 6):

- код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов (1–3 разряды);
- код группы источника финансирования дефицитов бюджетов (4–5 разряды);
- код подгруппы источника финансирования дефицитов бюджетов (6–7 разряды);
- код статьи источника финансирования дефицитов бюджетов (8–13 разряды);
- код вида источника финансирования дефицитов бюджетов (14–20 разряды).

Таблица 6

Структура кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов

Код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов			Код группы источника финансирования дефицитов бюджетов		Код подгруппы источника финансирования дефицитов бюджетов		Код статьи источника финансирования дефицитов бюджетов						Код вида источника финансирования дефицитов бюджетов						
							Статья		Подстатья		Элемент		Подвид источника финансирования дефицитов бюджетов			Аналитическая группа вида источника финансирования дефицитов бюджетов			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов утверждается законом (решением) о соответствующем бюджете.

На рис. 17 представлены единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группы источников финансирования дефицитов бюджетов (4–5 разряды).

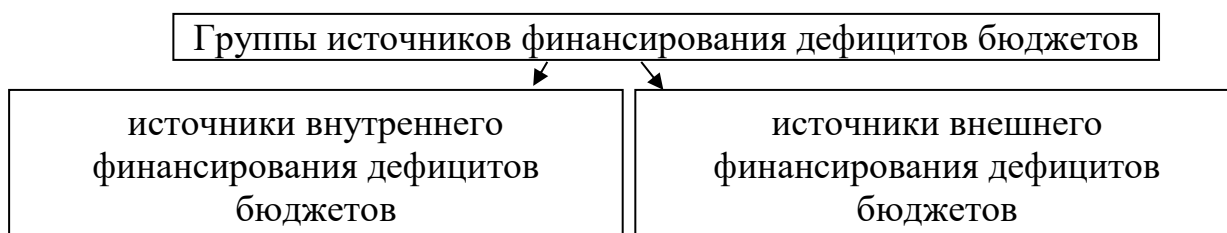


Рис. 17. Единые для бюджетов бюджетной системы РФ

группы источников финансирования дефицитов бюджетов

Далее разберем какие подгруппы источников финансирования дефицитов бюджетов (6–7 разряды) включены в каждую группу. Отметим, что подгруппы и их коды также единые для всех бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.



Рис. 18. Единые для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации подгруппы источников финансирования дефицитов бюджетов

Перечень статей источников финансирования дефицитов бюджетов утверждается законом (решением) о соответствующем бюджете при утверждении источников финансирования дефицита бюджета.

Код элемента источников финансирования дефицитов бюджетов (12–13 разряды). отражает принадлежность источника финансирования дефицитов бюджетов к конкретному бюджету бюджетной системы Российской Федерации. Каждому виду бюджетов, которые составляют по



совокупности бюджетную систему Российской Федерации присваивается определенный код (можно провести аналогию с блоком «Элемент доходов» в структуре классификации доходов бюджетов).

Заключительный блок структуры кода классификации источников финансирования дефицитов бюджетов называется «Аналитическая группа вида источников финансирования дефицитов бюджетов» (18–20 разряды) и является группировкой по виду финансовых операций, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов, и состоит из следующих групп:

- «Доходы»;
- «Поступления нефинансовых активов»;
- «Выбытие нефинансовых активов»;
- «Поступления финансовых активов»;
- «Выбытие финансовых активов»;
- «Увеличение обязательств»;
- «Уменьшение обязательств».

Минфин России утверждает общие требования к порядку формирования перечня кодов статей и видов источников финансирования дефицитов бюджетов.

#### **4.4. Классификация операций сектора государственного управления**

Классификация операций сектора государственного управления (далее – КОСГУ) является группировкой операций, осуществляемых сектором государственного управления в зависимости от их экономического содержания.

Код КОСГУ состоит из трех знаков. Структура кода КОСГУ включает следующие составные части (табл. 7):

- группа (1 разряд);
- статья (2 разряд);
- подстатья (3 разряд).

Таблица 7

Структура кода КОСГУ

Группа	Статья	Подстатья
1	2	3

Применяется КОСГУ только в целях ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и составления бюджетной (бухгалтерской) или иной финансовой отчетности для того, чтобы обеспечить сопоставимость их показателей. Коды КОСГУ не включаются в коды классификаций доходов, расходов, источников финансирования дефицитов бюджетов

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами классификации операций сектора государственного управления являются:

- доходы;
- расходы;
- поступление нефинансовых активов;
- выбытие нефинансовых активов;
- поступление финансовых активов;
- выбытие финансовых активов;
- увеличение обязательств;
- уменьшение обязательств.

Единый для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации перечень статей и подстатей КОСГУ устанавливается Минфином России, как и порядок применения КОСГУ.

Минфин России утверждает общие требования к порядку формирования перечня подстатей КОСГУ при дополнительной детализации операций сектора государственного управления.

### **ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ**



1. Бюджетная классификация РФ: понятие, состав, назначение.

2. Принципы назначения кодов бюджетной классификации и их содержание.

3. Назовите критерии классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджета и раскройте их содержание.

## 5. СБАЛАНСИРОВАННОСТЬ БЮДЖЕТОВ

*Изучая тему, вы:*

*– получите представление о принципе построения бюджетной системы Российской Федерации – принципе сбалансированности бюджета;*

*– узнаете какие ограничения существуют на предельно допустимые размеры дефицитов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов;*

*– поразмышляете о том, каков критерий отнесения источников финансирования дефицита бюджетов к внутренним и внешним.*



Базовым принципом построения бюджетной системы Российской Федерации является принцип сбалансированности бюджета, который означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

Одной из целей бюджетной политики страны является обеспечение долгосрочной сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации.

С экономической точки зрения, **сбалансированность** – такое состояние бюджета, при котором расходные обязательства бюджета количественно соответствуют источникам их покрытия.

Иногда в экономической литературе сбалансированность отождествляют с устойчивостью бюджета. Это отчасти верно, так как устойчивым бывает только сбалансированный бюджет.

По количественному соотношению доходов и расходов сбалансированность классифицируется:

1. Равенство доходов и расходов.

2. Превышение доходов бюджета над его расходами – профицит бюджета.

3. Превышение расходов бюджета над его доходами – дефицит бюджета.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующие определения:



***дефицит бюджета – превышение расходов бюджета над его доходами;***

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

Бюджетный кодекс Российской Федерации ограничивает предельно допустимые размеры дефицитов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов (табл. 8).

Таблица 8

Предельные размеры дефицитов бюджетов РФ

Тип бюджета	Невысокодотационный бюджет	Высокодотационный бюджет
Бюджета субъекта РФ	15 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений	10 % утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта РФ без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений*
Местные бюджеты	10 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений	5 % утвержденного общего годового объема доходов местного бюджета без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений и (или) поступлений налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений*

Примечание:

\* Высокодотационный бюджет субъекта РФ – бюджет субъекта РФ, в котором доля дотаций из федерального бюджета в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 40 % объема собственных доходов консолидированного бюджета субъекта РФ;

\*\* Высокодотационный местный бюджет – местный бюджет, в котором доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет превышала 50 % объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных

трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, а также муниципальные образования, которые не имеют годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет.

В случае утверждения законом субъекта РФ о бюджете в составе источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, находящихся в собственности субъекта РФ, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ, в том числе средств Резервного фонда субъекта РФ, разницы между средствами, получаемыми от возврата средств с банковских депозитов, и средствами, размещаемыми на банковских депозитах, дефицит бюджета субъекта РФ может превысить установленные ограничения в пределах суммы указанных поступлений, снижения остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта РФ, в том числе средств Резервного фонда субъекта РФ, а также в пределах положительной разницы между средствами, получаемыми от возврата средств с банковских депозитов, и средствами, размещаемыми на банковских депозитах.

В случае утверждения муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования о бюджете в составе источников финансирования дефицита местного бюджета поступлений от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования, и (или) снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета дефицит местного бюджета может превысить ограничения, установленные настоящим пунктом, в пределах суммы указанных поступлений и снижения остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета.

В 2021 г. дефицит бюджета субъекта РФ либо местного бюджета может превысить установленные ограничения на сумму бюджетных ассигнований на профилактику и устранение последствий распространения коронавирусной инфекции.

Дефицит бюджета покрывается источниками его финансирования. Виды источников финансирования дефицитов разных бюджетов представлены на рис. 18.

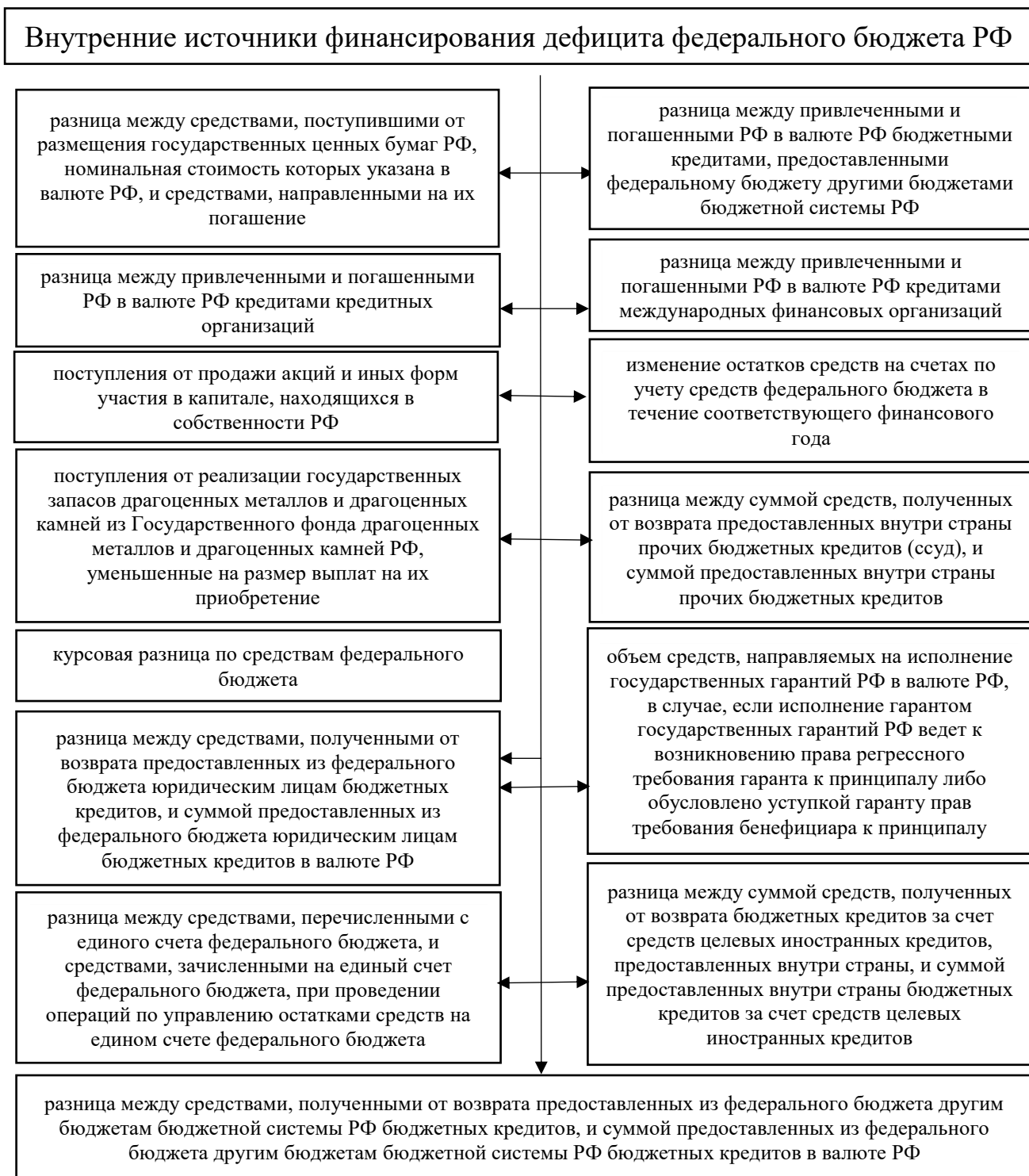


Рис. 18. Виды источников финансирования дефицитов бюджетов РФ

Источник: Единый портал бюджетной системы РФ

В России кредиты Центрального банка РФ, а также приобретение Центральным банком РФ государственных ценных бумаг субъектов РФ, муниципальных ценных бумаг при их размещении не могут быть источниками финансирования дефицита соответствующего бюджета.

Состав внутренних и внешних источников финансирования дефицита федерального бюджета представлен на рис. 19 и 20.



**Рис. 19. Состав внутренних источников финансирования дефицита федерального бюджета Российской Федерации**



Рис. 20. Состав внешних источников финансирования дефицита федерального бюджета Российской Федерации

Состав источников внутреннего и внешнего финансирования дефицита регионального бюджета отличен от федерального. У местных бюджетов источники внешнего финансирования дефицита бюджета отсутствуют.



## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Раскройте содержание принципа сбалансированности бюджета?
2. Перечислите состав источников финансирования дефицита бюджета каждого уровня бюджетной системы Российской Федерации.
3. Поразмышляйте: какое значение имеет формирование и исполнение дефицитного бюджета.
4. Руководствуясь положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации по ограничению предельно допустимых размеров дефицитов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, выполните задания раздела «Расчетные задания».



## 6. БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС

*Изучая тему, вы:*

- получите представление о полномочиях участников бюджетного процесса;*
- узнаете какие этапы (стадии) выделяют в процедурах бюджетного процесса;*
- поразмышляете о том, какие отличительные признаки, характеризуют каждую стадию бюджетного процесса.*



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

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



*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.*

В соответствии с изложенным определением можно выделить следующие этапы бюджетного процесса:

- составление проекта бюджета;
- рассмотрение и утверждение бюджета;

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

На рис. 21 представлены изображение графика реализации бюджетного процесса федерального уровня.

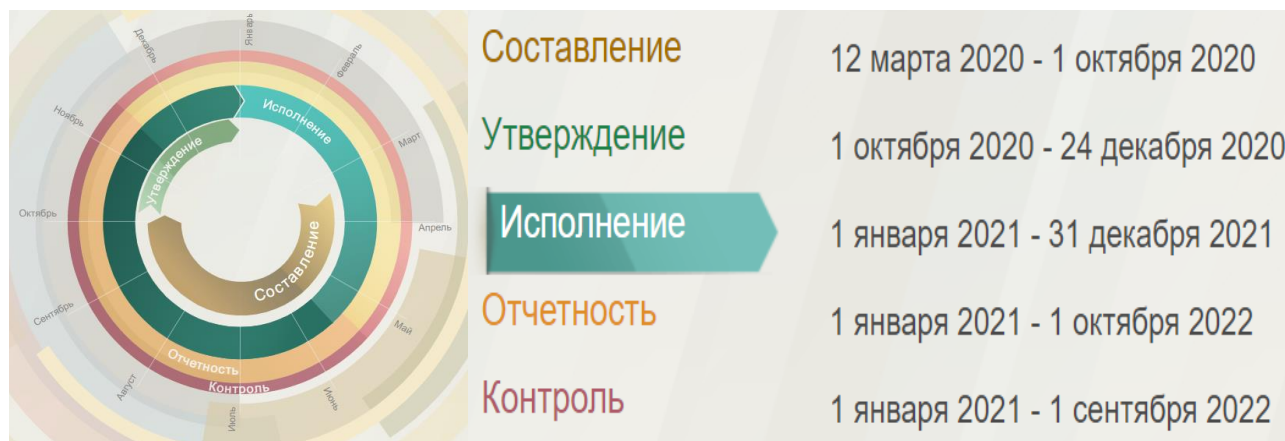


Рис. 21. График реализации бюджетного процесса федерального уровня

Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

Указанные стадии бюджетного процесса осуществляются в определенной последовательности в течение года и тесно взаимосвязаны между собой.

Перечень участников бюджетного процесса в Российской Федерации и их бюджетные полномочия определены положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Перечень участников бюджетного процесса в Российской Федерации, следующий:

- Президент Российской Федерации;
- высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования;
- законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления (далее – законодательные (представительные) органы);
- исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований);
- Центральный банк Российской Федерации;

- органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- получатели бюджетных средств.

На рис. 22 представлен состав участников бюджетного процесса федерального уровня.



Рис. 22. Состав участников бюджетного процесса федерального уровня

Источник: Единый портал бюджетной системы РФ.

При рассмотрении особенностей бюджетных полномочий участников бюджетного процесса различного уровня следует обращаться к разного рода нормативным правовым документам. Так, например, особенности бюджетных полномочий участников бюджетного процесса, являющихся федеральными органами государственной власти (государственными органами), устанавливаются Бюджетным кодексом Российской Федерации и (или) принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

Бюджетный кодекс Российской Федерации, содержит следующее определение:



***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.***

Выделяют следующие отличительные признаки, присущее каждому этапу (стадии) бюджетного процесса:

- основополагающая задача;
- состав участников с обязательным разграничением бюджетных полномочий;
- продолжительность этапа (стадии);
- действие или правовой акт, которым заканчивается этап (стадия).

Рассмотрим стадии бюджетного процесса на примере федерального уровня.

Первый этап бюджетного процесса – составление проекта бюджета.

На данном этапе определяются:

- основные характеристики бюджета на текущий финансовый год и плановый период;
- налоговая, бюджетная и денежно-кредитная политика на предстоящий год;
- основные методы и направления покрытия дефицита бюджета;
- долговая политика;
- распределение бюджетных ассигнований.

Ниже перечислены участники бюджетного процесса с указанием их полномочий на первом этапе бюджетного процесса.

*Правительство Российской Федерации:*

– утверждает График подготовки и рассмотрения проектов федеральных законов, документов и материалов, разрабатываемых при составлении проекта федерального бюджета и проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации.

*Центральный банк Российской Федерации:*

– разрабатывает проект основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на очередной финансовый год и плановый период.

*Президент Российской Федерации:*

– выступает с Бюджетным посланием Федеральному Собранию Российской Федерации «О бюджетной политике на очередной финансовый год и на плановый период».

*Министерство финансов Российской Федерации:*

– разрабатывает проект основных направлений налоговой политики и проект основных направлений бюджетной политики на очередной финансовый год и плановый период;

– формирует проектировки основных характеристик федерального бюджета, а также расчеты объема бюджетных ассигнований федерального бюджета на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств;

– формирует реестр расходных обязательств Российской Федерации. Разрабатывает порядок и методику планирования бюджетных ассигнований федерального бюджета;

– подготавливает заключения на проекты нормативных правовых актов и предложения главных распорядителей бюджетных средств, которые связаны с изменением объема и (или) структуры расходных обязательств Российской Федерации;

– формирует предложения (заключения на предложения) по распределению бюджетных ассигнований федерального бюджета на исполнение принимаемых расходных обязательств, проект распределения бюджетных ассигнований федерального бюджета на исполнение принимаемых расходных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде;

– формирует проектировки предельных объемов (изменений предельных объемов) бюджетных ассигнований федерального бюджета по главным распорядителям бюджетных средств;

– разрабатывает порядок представления главными распорядителями бюджетных средств реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований федерального бюджета;

– подготавливает прогноз по статьям классификации доходов федерального бюджета и источникам финансирования дефицита федерального бюджета. Формирует распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации;

– разрабатывает проекты программ государственных внутренних и внешних заимствований Российской Федерации, проекты программ государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте и в валюте Российской Федерации, проект программы предоставления государственных финансовых и государственных экспортных кредитов на очередной финансовый год и плановый период.

*Министерство экономического развития Российской Федерации:*

– разрабатывает проект основных направлений таможенно-тарифной политики;

– формирует сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

– формирует основные характеристики сводного финансового баланса Российской Федерации, основные параметры сводного финансового баланса Российской Федерации, проект сводного финансового баланса Российской Федерации;

– подготавливает прогнозный план (программу) приватизации федерального имущества на очередной финансовый год и плановый период;

– формирует предложения по определению бюджетных ассигнований федерального бюджета в части, касающейся долгосрочных (федеральных) целевых программ и бюджетных инвестиций из федерального бюджета по объектам капитального строительства, не включенным в федеральную целевую программу.

*Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации:*

– формирует предложения по определению минимального размера оплаты труда, определению порядка индексации заработной платы работников федеральных бюджетных учреждений, базовой части трудовых пенсий, индексации пенсионного капитала в очередном финансовом году и плановом периоде, а также предложения по индексации денежного содержания (денежного довольствия) федеральных государственных служащих;

– разрабатывает проект распределения бюджетных ассигнований бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) на исполнение принимаемых расходных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде;

– формирует предельные объемы (изменения предельных объемов) бюджетных ассигнований бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) на очередной финансовый год и плановый период;

– разрабатывает порядок составления и представления органами управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования) реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования);

– разрабатывает проект федерального закона о страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на очередной финансовый год и плановый период.

*Министерство здравоохранения Российской Федерации:*

– разрабатывает проект распределения бюджетных ассигнований бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (Фонд обязательного медицинского страхования) на исполнение принимаемых расходных обязательств в очередном финансовом году и плановом периоде;

– формирует предельные объемы (изменения предельных объемов) бюджетных ассигнований бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (Фонд обязательного медицинского страхования) на очередной финансовый год и плановый период;

– разрабатывает порядок составления и представления органами управления бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (Фонд обязательного медицинского страхования) реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (Фонд обязательного медицинского страхования).

*Главные распорядители бюджетных средств:*

– формируют реестры расходных обязательств и обоснования бюджетных ассигнований, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований, предусмотренных соответствующим главным распорядителям бюджетных средств;

– подготавливают предложения по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и первый год планового периода и распределение бюджетных ассигнований на второй год планового периода по соответствующим главным распорядителям бюджетных средств разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов классификации расходов федерального бюджета;

– подготавливают предложения по изменению объема и (или) структуры расходных обязательств Российской Федерации на очередной финансовый год и первый год планового периода и объему и (или) структуре расходных обязательств Российской Федерации на второй год планового периода, в том числе концепции и проекты долгосроч-



ных (федеральных) целевых программ, а также предложения по подготовке и реализации бюджетных инвестиций из федерального бюджета и предложения по изменению бюджетных ассигнований на реализацию утвержденных долгосрочных (федеральных) и ведомственных целевых программ;

– формируют отчеты о реализации долгосрочных (федеральных) целевых программ и ведомственных целевых программ, а также отчеты об осуществлении бюджетных инвестиций из федерального бюджета в объекты капитального строительства, не включенные в долгосрочные (федеральные) целевые программы;

– разрабатывают проекты методик распределения (включая критерии отбора субъектов Российской Федерации) и порядка (включая цели и условия) предоставления субвенций и субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации;

– подготавливают предложения по вопросам соответствующей сферы деятельности, необходимые для подготовки пояснительной записки к проекту федерального закона о федеральном бюджете.

*Главные администраторы доходов бюджета и главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета:*

– подготавливают прогноз объемов поступлений в федеральный бюджет (бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) по соответствующим видам (подвидам) доходов федерального бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) и источникам финансирования дефицита федерального бюджета (бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации).

Срок продолжительности первого этапа бюджетного процесса на примере федерального бюджета с февраля до 1 октября.

Завершение рассматриваемого этапа бюджетного процесса заключается в составлении проектов соответствующих бюджетов.

Подготовленный законопроект подлежит передаче правительством Российской Федерации на рассмотрение и утверждение Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации.

Бюджетный процесс переходит во вторую стадию – рассмотрение и утверждение бюджета.

Подготовленный проект федерального закона о федеральном бюджете рассматривается законодательным и представительным органами Российской Федерации – Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации и Советом Федерации Федерального Собрания Российской Федерации соответственно (далее – Государственная Дума, Совет Федерации). Рассмотрение в Государственной Думе проходит в трех чтениях, в результате согласования всех спорных вопросов проект федерального закона о федеральном бюджете утверждается и после одобрения Советом Федерации федеральный закон о федеральном бюджете направляется Президенту Российской Федерации для подписания и обнародования.

Перечень участников бюджетного процесса и их бюджетные полномочия на втором этапе бюджетного процесса приведен далее.

*Правительство Российской Федерации:*

– вносит на рассмотрение и утверждение в Государственную Думу проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее 1 октября текущего года (проект федерального закона о федеральном бюджете вносится в Государственную Думу одновременно с документами и материалами, установленными в ст. 184.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации).

*Центральный банк Российской Федерации:*

– не позднее 1 октября текущего года представляет в Государственную Думу проект основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на очередной финансовый год и плановый период (предварительно указанный проект направляется Президенту Российской Федерации и в Правительство Российской Федерации).

Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации утверждают:

1. Порядок рассмотрения и утверждения федерального закона о федеральном бюджете (ст. 187).

2. Структура и содержание федерального закона о федеральном бюджете (ст. 184.1, 199).

3. Перечень документов и материалов, представляемых одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете (ст. 184.2, 192).

Срок продолжительности второго этапа бюджетного процесса на примере федерального бюджета с 1 октября по декабрь.

Завершение рассматриваемого этапа бюджетного процесса заключается в подписании и обнародовании законопроекта о соответствующим бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

Третий этап бюджетного процесса «исполнение бюджета» – важнейший этап бюджетного процесса, направленный на действия по мобилизации и использованию бюджетных средств.

В каждой отдельно взятой стране функции по исполнению бюджетов могут быть возложены: как на Центральный банк страны (существует вариация данного механизма с привлечением коммерческих банков), так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны, либо функции по исполнению бюджетов возложены как на Центральный банк страны, так и на обособленные, специальные органы министерства финансов страны (рис. 23).

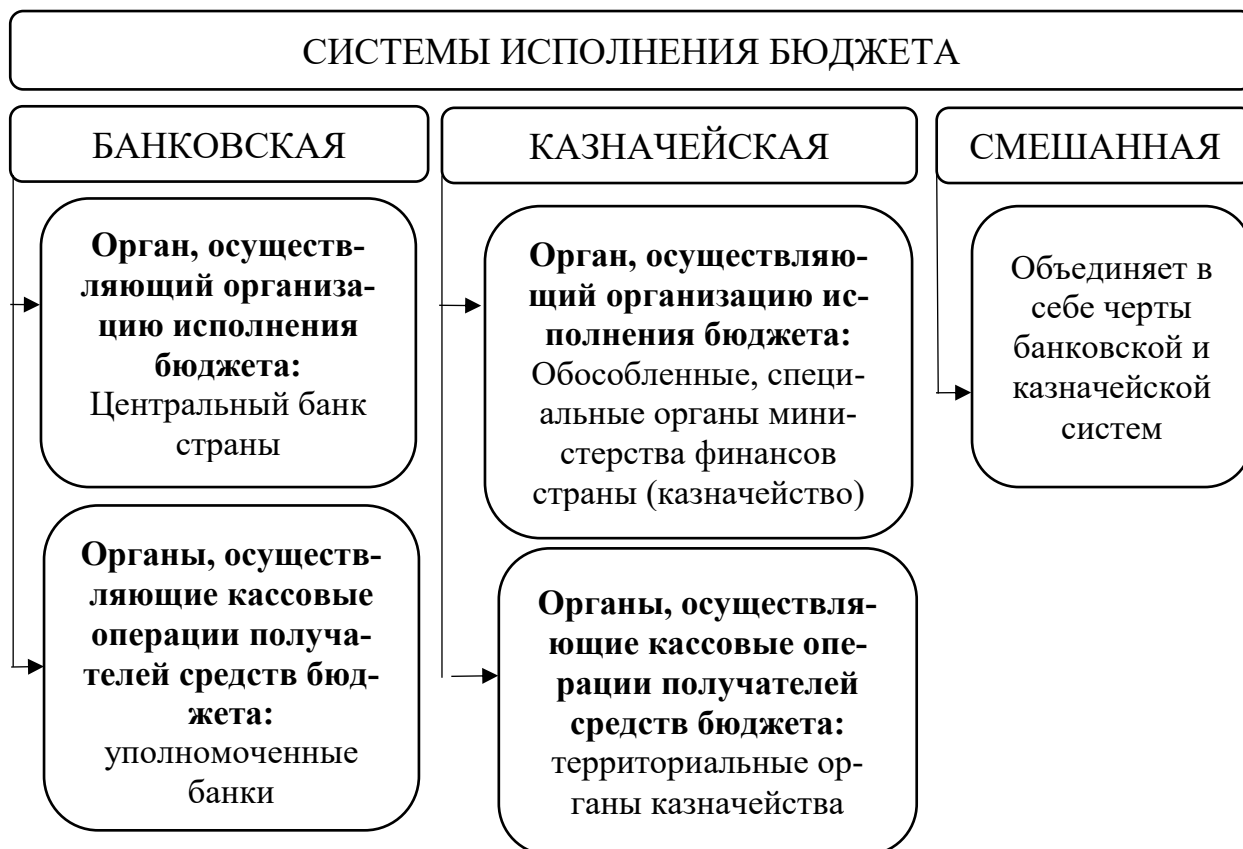


Рис. 23. Краткая характеристика систем исполнения бюджетов

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.

Третий этап бюджетного процесса «исполнение бюджета» по своей продолжительности совпадает с календарным годом и длится с 1 января по 31 декабря и является самым длинным по времени реализации.

Все участники бюджетного процесса, исключение могут составлять только законодательные органы власти, активно реализуют свои бюджетные полномочия на данном этапе бюджетного процесса.

Действия, характеризующие данный этап бюджетного процесса: составление и ведение сводной бюджетной росписи, кассового плана; исполнение бюджета по доходам, расходам, источникам

финансирования дефицита бюджета; внесение изменений в закон (решение) о бюджете.

Заключительный этап бюджет процесса – составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

На данном этапе проводится подготовка и составление участниками бюджетного процесса отчетности об исполнении бюджетов. По итогам текущего финансового года составляется бюджетная отчетность об исполнении бюджетов, направляемая для проверки в органы государственного финансового контроля, а затем на рассмотрение и утверждение в законодательные и представительные органы.

Участники бюджетного процесса и их бюджетные полномочия при реализации заключительного этапа бюджетного процесса приведены ниже.

Главные распорядители средств федерального бюджета, главные администраторы доходов федерального бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета:

- составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) средств федерального бюджета, администраторами доходов федерального бюджета, администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета;

- представляют сводную бюджетную отчетность в Федеральное казначейство.

*Правительство Российской Федерации:*

- утверждает и направляет в Государственную Думу, Совет Федерации и Счетную палату Российской Федерации отчет об исполнении федерального бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года.

*Министерство финансов Российской Федерации:*

- направляет отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в Правительство Российской Федерации.

*Федеральное казначейство:*

– получает от главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных администраторов доходов федерального бюджета материалы, необходимые для составления бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета;

– составляет на основании бюджетной отчетности, представленной главными распорядителями средств федерального бюджета, главными администраторами доходов федерального бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, бюджетную отчетность об исполнении федерального бюджета и представляет ее в Министерство финансов Российской Федерации;

– составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации отчет об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов на основании отчета об исполнении федерального бюджета, отчетности и материалов, представленных органами управления государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, финансовыми органами субъектов Российской Федерации;

– составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации информацию и отчет о кассовом исполнении федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, иными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения.

Информация о порядке и сроках составления, внешней проверке, рассмотрении и утверждении бюджетной отчетности бюджетов, органы, осуществляющие проведение внешней проверки закреплены положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации (главы 25.1, 25.2).

Назначение заключительной стадии бюджетного процесса заключается в получении представления о реальном исполнении бюджета; сопоставлении утвержденных плановых показателей с фактическими в целях повышения качества бюджетного планирования; выявлении

недостатков и упущений, допущенных в ходе исполнения бюджета; принятия мер к недопущению их в будущем. Предметом закона (решения) об исполнении бюджета является бюджет в ретроспективе, т.е. как отчетный документ. С правовой точки зрения принятие закона (решения) об исполнении бюджета не создает никаких правовых последствий ни для кого из участников бюджетного процесса, и сам закон (решение) об исполнении бюджета является единственным формальным законом, который имеет исключительно ретроспективный характер, соответственно, он не призван регулировать какие-либо правоотношения в будущем.

Продолжительность завершающего этапа бюджетного процесса с января по октябрь.

В целом сложив продолжительность всех стадий (этапов) бюджетного процесса, можно сделать вывод, что общая продолжительность бюджетного процесса составляет более 2,5 лет.

Все этапы бюджетного процесса являются последовательными. Оценить значимость каждого отдельно взятого этапа не представляется возможным, так как существует внутренняя взаимосвязь этапов, при которой качественное прохождение и завершение предыдущего этапа выступает стартовой площадкой для последующего. Реализация этапов бюджетного процесса на практике должно быть обусловлено направлениям бюджетной политики государства.



## ПРОВЕРЯЕМ СЕБЯ

1. Раскройте содержание понятия «Бюджетный процесс».
2. Перечислите участников бюджетного процесса с указанием их бюджетных полномочий.
3. Охарактеризуйте каждый из этапов бюджетного процесса.

## ТЕСТОВЫЕ ВОПРОСЫ

1. Экономические отношения, складывающиеся в процессе формирования, распределения и использования фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и других субъектов экономики, называется:

- а) финансовая система общества;
- б) Бюджет;
- в) государственные доходы;
- г) финансы.

2. Совокупность сфер финансовых отношений, финансовых учреждений и финансовых фондов, обеспечивающих процесс мобилизации и последующего использования финансовых ресурсов, называется:

- а) финансами;
- б) финансовой системой общества;
- в) государственными доходами;
- г) бюджетными отношениями.

3. Денежные отношения, складывающиеся по поводу формирования финансовых ресурсов, их поступление в распоряжение государства и использование на нужды государства, называется:

- а) государственные расходы;
- б) государственные доходы;
- в) бюджетные отношения;
- г) государственные финансы.

4. Какие два уровня включают государственные финансы Российской Федерации?

- а) финансы федеральных органов власти и органов субъектов Российской Федерации;
- б) финансы субъектов Российской Федерации и местного самоуправления;
- в) финансы хозяйствующих субъектов и органов субъектов Российской Федерации;
- г) финансы федеральных органов власти и органов местного самоуправления.



5. Часть финансовых отношений, связанная с формированием финансовых ресурсов и поступлением их в распоряжение государства и государственных предприятий, называется:

- а) государственными финансами;
- б) государственными доходами;
- в) государственными расходами;
- г) государственным бюджетом.

6. Какие из перечисленных расходов финансируются только за счет федерального бюджета?

- а) социальная защита населения;
- б) функционирование федеральной судебной системы;
- в) обеспечение деятельности СМИ;
- г) охрана окружающей природной среды.

7. Форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства, называется:

- а) финансовым планом предприятия;
- б) бюджетом;
- в) сметой;
- г) балансом.

8. Основанная на экономических отношениях и государственным устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, называется:

- а) бюджетной системой Российской Федерации;
- б) финансовой системой;
- в) финансами страны;
- г) бюджетными отношениями.

9. В какой форме существует федеральный бюджет?

- а) плана;
- б) федерального закона;

- в) решения Правительства Российской Федерации;
- г) муниципального правового акта.

10. Основной причиной возникновения государственного долга является:

- а) дефицитность бюджета;
- б) получение временно необходимых дополнительных денежных средств;
- в) внешняя политика Российской Федерации;
- г) внутренняя политика Российской Федерации.

11. Как называются отношения между органами государственной власти Российской Федерации, органами государственной власти субъектов Российской Федерации и органами местного самоуправления, связанные с формированием и исполнением соответствующих бюджетов?

- а) бюджетный федерализм;
- б) межбюджетные отношения;
- в) трансферты;
- г) бюджетная система.

12. Дотации – это

- а) средства, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и условий использования на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации;
- б) бюджетные средства, передаваемые бюджету другого уровня на условиях долевого финансирования целевых расходов;
- в) средства, предоставляемые бюджету другого уровня на безвозмездной и безвозвратной основе для осуществления целевых расходов;
- г) средства, предоставляемые на возмездной основе, на определенные цели.

13. Как называется регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, их утверждению и исполнению, контролю за исполнением, осуществлению бюджетного учета, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности?

- а) бюджетный процесс;
- б) бюджетная система;
- в) бюджетное законодательство;
- г) финансовая система.

14. На какой стадии бюджетного процесса производится сбор информации о социально – экономическом состоянии той или иной территории, ее потенциале, о потребностях субъектов в финансировании, о принятых расходных обязательствах государства и муниципальных образований?

- а) рассмотрение законов о бюджете;
- б) утверждение законов о бюджете;
- в) исполнение законов о бюджете;
- г) составление проектов бюджетов.

15. На какой стадии бюджетного процесса финансовые планы государства воплощаются в жизнь?

- а) рассмотрение законов о бюджете;
- б) утверждение законов о бюджете;
- в) исполнение законов о бюджете;
- г) составление проектов бюджетов.

16. Кто составляет проект федерального бюджета Российской Федерации?

- а) Комитет Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету;
- б) Правительство Российской Федерации;
- в) финансовые организации;
- г) Председатель Правительства Российской Федерации.

17. В скольких чтениях Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации рассматривает проект закона о федеральном бюджете?

- а) в одном, если нет разногласий;
- б) в двух;
- в) в трех;
- г) в четырех.

18. Если законопроект о федеральном бюджете отклонен Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в первом чтении его:

- а) передают в согласительную комиссию;
- б) передают на экспертизу;
- в) передают в Комитет Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету на доработку;
- г) разрабатывают новый законопроект;
- д) возвращают Правительство Российской Федерации на доработку.

19. С какого момента начинается исполнение бюджета?

- а) с момента внесения законопроекта о бюджете в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации;
- б) с момента принятия закона о бюджете;
- в) с момента одобрения федерального закона о бюджете Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации;
- г) с момента утверждения законопроекта о бюджете во втором чтении.

20. Принцип единства бюджетного счета означает:

- а) зачисление всех поступающих доходов на единый бюджетный счет и осуществление всех расходов с него;
- б) зачисление всех доходов на счета доходов, расходов – на счета расходов;
- в) разнесение операций по поступлению и расходованию бюджетных средств по разным счетам;
- г) зачисление всех доходов на счета исполнителей бюджета.

21. По источникам формирования бюджетов доходы подразделяются на:

- а) федеральные, региональные, местные;
- б) налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления;
- в) принудительные, собственные;
- г) плановые, чрезвычайные.

22. Составлением проектов бюджетов непосредственно занимаются:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
- в) органы исполнительной власти;
- г) органы законодательной власти.

23. Составление проекта бюджета основывается на: ...

- а) отчетных показателях исполнения бюджета предшествующего периода;
- б) положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- в) прогнозе социально-экономического развития;
- г) Единой государственной денежно-кредитной политике Банка России основных направлениях бюджетной и налоговой политики.

24. Участниками бюджетного процесса являются:

- а) Президент Российской Федерации;
- б) высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования;
- в) законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления;
- г) исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований);
- д) судебные органы;
- е) Центральный банк Российской Федерации;
- ж) коммерческие банки;
- з) государственные унитарные предприятия;
- и) органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- к) органы управления государственными внебюджетными фондами;
- л) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- м) главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;

- н) главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- о) получатели бюджетных средств.

25. Какая особенность расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов:

- а) свободное инвестирование средств;
- б) расходование в соответствии с текущими потребностями исполнительных органов;
- в) строгое целевое назначение расходов.

26. Какой федеральный орган осуществляет внешнюю проверку годового отчета об исполнении федерального бюджета:

- а) Счетная палата Российской Федерации;
- б) Министерство финансов Российской Федерации;
- в) Федеральное казначейство.

27. Расходы бюджета — это:

- а) денежные средства, выплачиваемые из бюджета, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета;
- б) денежные средства, выплачиваемые из бюджета, включая источники, финансирования дефицита бюджета;
- в) денежные средства, выплачиваемые из бюджета, государственной корпорации.

28. Количество уровней бюджетной системы зависит:

- а) принципов построения бюджетной системы;
- б) государственного устройства страны;
- в) экономической целесообразности;
- г) полномочий органов власти и управления.

29. Что такое бюджетный процесс?

- а) процесс составления проектов, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, составление и утверждение отчетности об исполнении бюджета;
- б) организационные принципы построения бюджетной системы;
- в) совокупность всех действующих на территории страны бюджетов;

г) централизованное распределение и перераспределение ВВП и НДС между звеньями финансовой системы.

30. Сколько стадий включает бюджетный процесс в Российской Федерации?

- а) 2 стадии;
- б) 3 стадии;
- в) 4 стадии;
- г) 5 стадий.

31. К одной из стадий бюджетного процесса относят:

- а) рассмотрения и утверждения бюджета;
- б) анализ отчета об исполнении бюджета;
- в) разработка методики составления бюджета;
- г) послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации;
- д) бюджетный учет.

32. Различается ли по странам продолжительность бюджетного процесса?

- а) да, различается;
- б) нет, не различается.

33. Какой орган выполняет функции по составлению проекта федерального бюджета?

- а) Центральный банк;
- б) Федеральное казначейство;
- в) Министерство финансов;
- г) Комитет Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации по бюджету, банкам и финансам.

34. Участниками бюджетного процесса в Российской Федерации являются:

- а) физические лица: резиденты и нерезиденты Российской Федерации;
- б) юридические лица: резиденты и нерезиденты Российской Федерации;

- в) финансово-кредитные институты;
- г) органы законодательной и исполнительной власти.

35. Какой орган разрабатывает денежно-кредитную политику Российской Федерации:

- а) Федеральное собрание;
- б) Правительство Российской Федерации;
- в) Минфин России;
- г) Центральный банк;
- д) такая политика не разрабатывается.

36. Подлежит ли рассмотрению в Совете Федерации проект федерального бюджета?

- а) да, подлежит;
- б) нет, не подлежит.

37. Необходимо ли проведение в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации последующих чтений федерального бюджета, если он прошел 1 чтение:

- а) да, необходимо;
- б) нет.

38. Какие вопросы решаются при рассмотрении в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации проекта федерального бюджета в I чтении?

- а) основные характеристики федерального бюджета;
- б) распределение расходов по подразделам функциональной классификации;
- в) принятие закона о федеральном бюджете в целом;
- г) распределение расходов по министерствам и ведомствам.

39. Федеральный бюджет принимается:

- а) Указом Президента Российской Федерации;
- б) Законом Российской Федерации «О федеральном бюджете»;
- в) Иным документом;
- г) постановлением Правительства Российской Федерации.



40. Какие вопросы решаются при рассмотрении в Государственной Думе Федерального Собрания Российской Федерации?

- а) проекта федерального бюджета во втором чтении;
- б) основные характеристики федерального бюджета;
- в) распределение расходов по подразделам функциональной классификации;
- г) принятие закона о федеральном бюджете в целом;
- д) распределение расходов по министерствам и ведомствам.

41. Бюджетный процесс – это:

а) совокупность следующих друг за другом этапов формирования и исполнения бюджета, начиная с момента его разработки до момента утверждения отчета об исполнении бюджета;

б) регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления, коммерческих структур 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;

в) процесс рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

г) 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.

42. Консолидированный бюджет Российской Федерации – это:

- а) свод бюджетов всех уровней на соответствующей территории;
- б) совокупность федерального бюджета и всех консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации;

в) совокупность федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

43. Вертикальная структура бюджета характеризуется:

- а) межбюджетными отношениями;
- б) организацией взаимоотношений между разными бюджетами;
- в) вариантами структурного построения бюджета;
- г) принципами построения бюджетной системы;
- д) бюджетным устройством, бюджетной системой.

44. Бюджетное устройство показывает:

- а) способы построения бюджетной системы;
- б) совокупность бюджетов, формирующихся в государстве;
- в) межбюджетные отношения;
- г) разделение доходов и расходов между звеньями бюджетной системы;
- д) виды бюджетов.

45. Вертикальные уровни бюджетов устанавливаются соответственно:

- а) автономности бюджетов;
- б) политического устройства государства и административного – территориального деления;
- в) децентрализации бюджетов;
- г) объединения централизованных и децентрализованных бюджетов;
- д) создания нескольких уровней бюджета.

46. Виды бюджетов:

- а) централизованные, децентрализованные;
- б) консолидированный, местные;
- в) центральные, местные;
- г) высшие, низшие;
- д) крупные, мелкие.

47. Важнейшее направление бюджетного устройства:

- а) покрытие бюджетного дефицита;

- б)обеспечение равновесия доходов и расходов;
- в)вертикальное деление бюджетов;
- г)размежевание доходов и расходов между бюджетами;
- д)построение бюджетной системы.

48. Бюджетная классификация едина для бюджетов всех уровней бюджетной системы:

- а) да;
- б) нет.

49. Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение и утверждение в Государственную Думу Федерального Собрания Российской Федерации проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период:

- а) не позднее 1 октября текущего года;
- б) не позднее 26 августа текущего года;
- в) не позднее 15 сентября текущего года.

50. В чем реализуется принцип сбалансированности бюджета?

- а) в отсутствии дефицита и первичного профицита бюджета;
- б) соотношением объема предусмотренных бюджетом расходов и суммарного объема доходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета;
- в) в соответствии плановых и фактических показателей.

51. Бюджетный период – это:

- а) период времени с момента вступления в силу Закона о бюджете на очередной финансовый год до утверждения отчета об исполнении бюджета включительно;
- б) время совершения процесса исполнения бюджета;
- в) период времени, необходимый для осуществления бюджетного процесса по одному финансовому году.

52. Бюджетный период устанавливается одинаковым для всех стран:

- а) да;
- б) нет.

53. Бюджетный процесс в развитых странах имеет:

- а) две стадии – рассмотрение и утверждение бюджета;
- б) одну стадию – утверждение бюджета;
- в) три стадии – составление, рассмотрение и утверждение бюджета;
- г) четыре стадии – составление, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджета;
- д) четыре стадии – составление проекта бюджета, рассмотрение, утверждение и исполнение бюджета, рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета.

54. Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации рассматривает и утверждает:

- а) консолидированный бюджет;
- б) местные бюджеты;
- в) региональные бюджеты;
- г) федеральный бюджет.

55. К какой системе внебюджетные фонды отнесены в Бюджетном кодексе Российской Федерации?

- а) к бюджетной;
- б) к денежной;
- в) к кредитной;
- г) к распределительной.

56. Какие функциональные расходы преобладают в Федеральном бюджете Российской Федерации?

- а) расходы на культуру, искусство, СМИ;
- б) расходы на национальную оборону;
- в) расходы на образование;
- г) расходы на охрану окружающей среды.

57. Какие поступления преобладают в доходах федерального бюджета?

- а) займы населения;
- б) кредиты международных финансово-кредитных организаций;

- в) налоговые поступления;
- г) неналоговые доходы.

58. Какие расходы обеспечивают сбалансированное функционирование бюджетной системы?

- а) расходы на культуру, искусство, СМИ;
- б) расходы на охрану окружающей среды;
- в) расходы на сельское хозяйство;
- г) финансовая помощь бюджетам других уровней.

59. В скольких чтениях Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации рассматривает проект федерального закона об изменении федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период

- а) в одном чтении;
- б) в двух чтениях;
- в) в трех чтениях;
- г) в четырех чтениях.

60. Если бюджет не принят до начала нового финансового года, то финансирование расходов осуществляется:

- а) исходя из  $1/12$  фактического исполнения бюджета прошлого года в расчете на месяц;
- б) исходя из  $1/24$  фактического исполнения бюджета прошлого года в расчете на месяц;
- в) исходя из  $1/32$  фактического исполнения бюджета прошлого года в расчете на месяц.

61. До рассмотрения проекта федерального бюджета всеми членами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации проект бюджета рассматривается:

- а) Президентом Российской Федерации;
- б) Правительством Российской Федерации;
- в) Комитетом по бюджету Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации;
- г) Министерством финансов Российской Федерации.

62. Текущий финансовый год – это:

а) год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период) ;

б) год, следующий за текущим финансовым годом;

в) два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом;

г) год, предшествующий текущему финансовому году.

63. Бюджет является материально-вещественным воплощением финансовых отношений и представляет собой:

а) финансовый план государства, составленный в форме баланса доходов и расходов, утверждаемый в форме закона;

б) особый фонд денежных средств, обладающий специфическими чертами по сравнению с другими финансовыми фондами;

в) схему доходов и расходов определенного лица.

64. С какого года бюджет в России начал составляться ежегодно:

а) с 1723 г.;

б) с 1802 г.;

в) с 1811 г.;

г) с 1917 г.

65. Финансовый год в России равен:

а) 12 месяцам;

б) 13 месяцам;

в) 18 месяцам;

г) 24 месяцам;

д) 36 месяцам.

66. Выберите признаки бюджета как экономической категории:

а) универсальность;

б) транзитность;

в) денежный характер;

г) императивность;

д) распределительный характер;

е) маневренность;

- ж) координированность;
- з) масштабность.

67. Бюджет представляет собой:

- а) денежный фонд;
- б) экономическую категорию;
- в) систему резервов;
- г) финансовый план;
- д) инструмент финансового регулирования.

68. Типы денежных отношений, входящие в понятие «бюджет», обусловлены:

- а) характером второго субъекта этих отношений;
- б) характером объекта отношений;
- в) направленностью отношений;
- г) степенью возмездности отношений.

69. Бюджет, как фонд, денежных средств, имеет следующие особенности:

- а) является целевым фондом;
- б) является многоцелевым фондом;
- в) характеризуется динамичностью движения средств;
- г) носит силу закона;
- д) характеризуется разветвленной резервной системой.

70. В зависимости от направленности отношений, входящих в понятие «бюджет», различают:

- а) отношения с физическими лицами;
- б) отношения с юридическими лицами;
- в) отношения с государством;
- г) односторонние отношения;
- д) двухсторонние отношения;
- е) многосторонние отношения.

71. Бюджет, как фонд денежных средств, является:

- а) многоцелевым;
- б) целевым.

72. Многоцелевой характер бюджета означает:

- а) его средства используются на осуществление различных целей;
- б) отсутствует жесткое закрепление источников доходов за конкретными направлениями расходов.

73. Выберите признаки бюджета как фонда денежных средств:

- а) универсальность;
- б) транзитность;
- в) денежный характер;
- г) императивность;
- д) распределительный характер;
- е) маневренность;
- ж) координированность;
- з) масштабность.

74. Верным является следующее утверждение:

- а) бюджетные потоки – отношения по поводу формирования и использования централизованного фонда денежных средств;
- б) бюджетные отношения всегда являются односторонними и неэквивалентными;
- в) к бюджетным потокам не относятся потоки денежных средств между государственными предприятиями и их поставщиками.

75. Бюджетные потоки по продолжительности делятся на следующие:

- а) краткосрочный;
- б) текущий;
- в) будущий;
- г) планируемый;
- д) долгосрочный.

76. Бюджетные потоки по оценке во времени делятся на следующие:

- а) краткосрочный;
- б) текущий;
- в) будущий;
- г) планируемый;
- д) долгосрочный.



77. По направлению движения бюджетные потоки делятся на следующие:

- а) внешний;
- б) входящий;
- в) внутренний;
- г) исходящий;
- д) регулярный.

78. Как называется бюджетный поток, представляющий собой поступление налоговых платежей в органы казначейства для дальнейшего распределения?

- а) вертикальный;
- б) будущий;
- в) дискретный;
- г) межбюджетный;
- д) консолидированный;
- е) регулярный.

79. Потоки денежных средств учреждений являются всегда бюджетными. Данное утверждение является верным для:

- а) автономных учреждений;
- б) бюджетных учреждений;
- в) казенных учреждений.

80. Бюджет, как метод финансового регулирования, имеет следующие инструменты:

- а) государственные расходы;
- б) ставки налогов;
- в) государственные закупки;
- г) минимальная ставка заработной платы;
- д) государственные внутренние займы;
- е) норма банковского резерва;
- ж) налоговые льготы.

81. Бюджет, как финансовый план, отражает:

- а) баланс финансовых ресурсов территории;

- б) движение финансовых ресурсов территории;
- в) динамичность движения финансовых ресурсов территории.

82. Бюджет, как финансовый план, имеет следующие особенности:

- а) он имеет силу закона;
- б) он имеет балансовую форму;
- в) выполняет ведущую роль по отношению к другим бюджетам;
- г) является связующим звеном бюджетной системы.

83. Бюджет субъекта РФ рассматривается и утверждается:

- а) Государственной Думой РФ;
- б) законодательными органами власти субъекта РФ;
- в) финансовыми органами исполнительной власти регионов.

84. Бюджетный механизм – это:

- а) часть бюджетной политики;
- б) совокупность форм и методов организации бюджетных отношений;
- в) совокупность нормативных и правовых актов, регулирующих бюджетную политику страны.

85. К основным характеристикам бюджета относят:

- а) объем доходов бюджета;
- б) нормативы отчислений от федеральных и региональных налогов;
- в) объем расходов бюджета;
- г) объем финансовой помощи из бюджета;
- д) объем бюджетного дефицита;
- е) объем нефтегазового трансферта;
- ж) размер условно-утверждаемых расходов.

86. Бюджет выполняет следующие функции:

- а) распределительную;
- б) регулируемую;
- в) фискальную;
- г) антиинфляционную;
- д) стимулирующую;
- е) контрольную.

87. Бюджетная система РФ имеет:

- а) 2 уровня;
- б) 3 уровня;
- в) 4 уровня;
- г) 5 уровней.

88. Количество бюджетов, входящих в бюджетную систему, определяется:

- а) государственным устройством;
- б) административно-территориальным делением;
- в) законодательством страны;
- г) принципами построения бюджетной системы;
- д) полномочиями органов власти и управления.

89. Бюджетная система, характеризующаяся неравенством субъектов РФ в отношениях с федеральным центром, носит название:

- а) неравномерной;
- б) федеративной;
- в) ассиметричной.

90. В какой части Бюджетного кодекса РФ представлена структура бюджетной системы РФ, бюджетная классификация и основные положения о доходах и расходах?

- а) в первой;
- б) во второй;
- в) в третьей;
- г) в четвертой;
- д) в пятой.

91. Нормы бюджетного права, используемые при решении вопросов, касающихся бюджетного устройства, видов доходов и расходов бюджета, называются:

- а) процессуальными нормами;
- б) регулируемыми нормами;
- в) обязывающими нормами;
- г) уполномочивающими нормами;

- д) материальными нормами;
- е) запрещающими нормами.

92. В каких законодательных и нормативно-правовых документах определены компетенции органов власти Российской Федерации в области бюджетных отношений?

- а) Конституция РФ;
- б) Бюджетный кодекс РФ;
- в) закон о бюджете;
- г) федеральный закон № 131-ФЗ;
- д) федеральный закон № 184-ФЗ;
- е) федеральный закон № 115-ФЗ.

93. В каких законодательных и нормативно-правовых документах определены компетенции органов власти субъектов Российской Федерации в области бюджетных отношений?

- а) Конституция РФ;
- б) Бюджетный кодекс РФ;
- в) закон о бюджете;
- г) федеральный закон № 131-ФЗ;
- д) федеральный закон № 184-ФЗ;
- е) федеральный закон № 115-ФЗ.

94. В каких законодательных и нормативно-правовых документах определены компетенции органов местного самоуправления в области бюджетных отношений?

- а) Конституция РФ;
- б) Бюджетный кодекс РФ;
- в) закон о бюджете;
- г) федеральный закон № 131-ФЗ;
- д) федеральный закон № 184-ФЗ;
- е) федеральный закон № 115-ФЗ.

95. К функциям Федерального казначейства относятся:

- а) обеспечение исполнения федерального бюджета на территории РФ;
- б) управление государственным долгом РФ;

в) открытие и ведение лицевых счетов получателей бюджетных средств;

г) рассмотрение и утверждение бюджета.

96. Бюджетная политика – это:

а) часть экономической политики;

б) деятельность органов власти и управления по формированию основного финансового плана страны с целью обеспечения выполнения задач государства;

в) деятельность органов власти и управления по формированию и исполнению основного финансового плана страны с целью обеспечения выполнения задач государства.

97. Бюджетная политика носит:

а) субъективный характер;

б) объективный характер.

98. К основным объектам бюджетной политики относят:

а) доходы бюджета;

б) нормативы отчислений от федеральных налогов и сборов;

в) расходы бюджета;

г) показатели результативности деятельности бюджетных учреждений;

д) бюджетный дефицит.

99. Содержание бюджетной политики включает:

а) выработку научно-обоснованных концепций развития финансов;

б) финансовую стратегию;

в) принятие практических шагов, направленных на реализацию финансовой политики;

г) финансовую тактику;

д) определение основных направлений использования финансовых ресурсов на перспективу и на текущий период.

100. Структура бюджетной политики включает:

а) методологию формирования бюджетной политики;

б) законодательное нормативное обеспечение;

- в) инструменты практической реализации;
- г) теории управления;
- д) практическую реализацию бюджетной политики.

101. Методология бюджетной политики включает:

- а) законодательное нормативное обеспечение;
- б) методы анализа и прогноза социально-экономического развития;
- в) теории регионального развития;
- г) инструменты практической реализации;
- д) теории управления;
- е) органы законодательной и исполнительной власти.

102. Законодательное и нормативное обеспечение как элемент структуры бюджетной политики включает:

- а) законодательные нормативные документы;
- б) методы анализа и прогноза социально-экономического развития;
- в) теории регионального развития;
- г) инструменты практической реализации;
- д) теории управления;
- е) органы законодательной и исполнительной власти.

103. Основные цели и задачи долгосрочной финансовой политики региона представлены в следующих документах:

- а) послание Президента Федеральному Собранию РФ;
- б) послание Губернатора Законодательному Собранию Иркутской области;
- в) бюджетный прогноз субъекта РФ;
- г) основные направления бюджетной и налоговой политики региона на 2020–2022 гг.;
- д) стратегия социально-экономического развития Иркутской области до 2024 г.

104. Основная цель налоговой политики Иркутской области на 2020–2022 гг.:

- а) рост налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Иркутской области, превышающий уровень инфляции в регионе;

б) рост налоговых и неналоговых доходов областного бюджета Иркутской области, превышающий индекс потребительских цен в регионе;

в) сохранение объема налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Иркутской области;

г) снижение налоговой нагрузки на предприятия Иркутской области.

105. Основными направлениями налоговой политики Иркутской области на 2020–2022 гг. являются:

а) отмена неэффективных региональных налоговых льгот;

б) снижение налоговой нагрузки на предприятия области;

в) переход к налогообложению, исходя из кадастровой стоимости;

г) борьба с «серыми» схемами выплаты заработной платы в регионе.

106. Основными направлениями налоговой политики Иркутской области на 2020–2022 гг. являются:

а) отмена пониженных ставок по региональным налогам;

б) снижение налоговой нагрузки в добывающих отраслях;

в) применение единых принципов построения дивидендной политики в отношении компаний с государственным участием Иркутской области;

г) борьба с неформальной занятостью в регионе.

107. Основной целью бюджетной политики Иркутской области на 2020–2022 гг. является:

а) сохранение сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Иркутской области в среднесрочной перспективе;

б) повышение эффективности использования бюджетных средств консолидированного бюджета Иркутской области;

в) внедрение бюджетирования, ориентированного на результат;

г) проведение взвешенной долговой политики Иркутской области.

108. Основными направлениями бюджетной политики Иркутской области на 2020–2022 гг. являются:

а) внедрение бюджетирования, ориентированного на результат;

- б) финансовое обеспечение приоритетных направлений расходов;
- в) оптимизация расходов областного бюджета и повышение эффективности использования бюджетных средств;
- г) повышение открытости бюджетных данных.

109. Основными направлениями бюджетной политики Иркутской области на 2020–2022 гг. являются:

- а) обеспечение сбалансированности местных бюджетов и повышение эффективности использования целевых межбюджетных трансфертов;
- б) управление государственным долгом региона;
- в) вовлечение граждан в бюджетный процесс в регионе;
- г) переход к новому формату взаимоотношений с частными инвесторами.



## РАСЧЕТНЫЕ ЗАДАНИЯ

### 1. Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации

**Задание 1.** Распределите поступления между бюджетами различных уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица

Поступления	Сумма, тыс. р.
Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в федеральный бюджет	77 000
Межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам сельских поселений на поддержку экономического и социального развития коренных малочисленных народов Севера, Сибири и Дальнего Востока	90 000
Доходы от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов	30 000
Сбор за проезд автотранспортных средств, зарегистрированных на территории иностранных государств, по автомобильным дорогам Российской Федерации	10 000
Государственная пошлина за право использования наименований «Россия», «Российская Федерация» и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц	7 000
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой пенсии	24 000
Акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации	17 000
Акцизы на автомобили легковые и мотоциклы, производимые на территории Российской Федерации	35 000
Доходы от размещения временно свободных средств Пенсионного фонда Российской Федерации, сформированных за счет сумм страховых взносов на страховую пенсию	98 000
Субсидии бюджетам субъектов Российской Федерации на поддержку производства льна и конопли	90 000

На основе полученных результатов заполните таблицу:

Таблица

Бюджеты бюджетной системы Российской Федерации	Виды доходов		
	налоговые	неналоговые	безвозмездные поступления
Федеральный бюджет			
Региональный бюджет			
Бюджет городского округа			
Бюджет муниципального района			
Бюджеты городских поселений			
Бюджеты сельских поселений			
Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации			
Бюджет фонда социального страхования Российской Федерации			
Бюджет федерального фонда обязательного медицинского страхования			
Бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования			

**Задание 2.** Согласно выписке банка, на счет Управления Федерального казначейства по Иркутской области «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» поступили следующие платежи в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Таблица

	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						
налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	5 100						
единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности	4 700						
Всего							
<b>Возврат</b>							
транспортный налог	-2 000						
<b>ИТОГО</b>							

Определить сумму, подлежащую перечислению со счета Управления Федерального казначейства по Иркутской области на единый счет местного бюджета.

## 2. Расчет собственных доходов бюджетов и планирования поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

**Задание 1.** Рассчитайте собственные доходы бюджета субъекта РФ, если известно, что поступления в отчетном периоде составили:

Таблица

Поступления	Сумма, тыс. р.
Налог на имущество физических лиц	155 000
Бюджетный кредит бюджету субъекту на капитальные расходы	1 150 000
НДФЛ, зачисляемый в бюджет субъекта РФ в соответствии с нормативом, установленным БК РФ	2 360 000
Субсидии на выплату заработной платы педагогическим работникам областных дошкольных образовательных учреждений	520 000
Субвенции местным бюджетам на передачу полномочий в сфере образования	450 000
Дотации, предоставляемые бюджетам субъектов РФ на выравнивание бюджетной обеспеченности	960 000
НДФЛ, зачисляемый в местный бюджет в соответствии с областным законом	1 250 000
Налог на добавленную стоимость	1 500 000
Транспортный налог	128 000

Сделайте выводы о соотношении собственных доходов субъекта РФ и общем объеме доходов субъекта.

**Задание 2.** Определить объем поступлений в бюджет субъекта РФ по налогу на прибыль организаций.

Таблица

№ п/п	Показатели	Плановые значения
1	Выручка от продажи товаров и услуг в отчетном году	854 500 млн р.
2	Увеличение выручки в планируемом году по сравнению с прошлым годом	9 %
3	Прочие доходы в прошлом году	352 500 млн р.
4	Снижение прочих доходов в планируемом году по сравнению с прошлым годом	4 %
5	Расходы, связанные с производством и продажей товаров и услуг в прошлом году	351 740 млн р.

№ п/п	Показатели	Плановые значения
6	Увеличение расходов, связанных с производством и продажей в планируемом году по сравнению с прошлым годом	4 %
7	Прочие расходы в планируемом году	101 400 млн р.
8	Процент собираемости налога	91 %

**Задание 3.** Определить поступления налога на доходы физических лиц в бюджеты разных уровней (за налоговый период).

Таблица

№ п/п	Показатели	Плановые значения
1	Численность экономически активного населения в планируемом году	850 420 чел.
2	Рост доходов населения в планируемом году	4,1 %
3	Средняя заработная плата в отчетном году	38 750 р./мес.
4	Доходы, не подлежащие налогообложению в отчетном году	1 900 р./мес.
5	Процент собираемости налога	92 %

### 3. Задачи по бюджетной классификации РФ

#### Задание 1 по классификации доходов бюджетов.

1. На основании данных ниже приведенной таблицы выполните следующие задания:

а) определите, какой бюджет имеет право устанавливать ставки и льготы по указанным доходам;

б) определите, налоговые или неналоговые доходы зачислены в бюджет.

Код классификации доходов	Бюджет	Налоговые / неналоговые доходы
000 1 01 01012 02 1000 110		
000 1 03 02011 01 2000 110		
000 1 11 05023 03 0000 120		
000 2 01 08000 08 0000 180		
000 2 03 02060 06 0000 180		

2. На основании данных ниже приведенной таблицы выполните следующие задания:

а) определите группу доходов;

б) определите, в бюджет поступает сумма налога, штрафа или пени за неуплату налога.

Код классификации доходов	Группа доходов	Налог/пени/штрафы
000 2 03 02030 03 0000 180		
000 2 02 04080 02 0000 150		
000 1 08 07120 01 1000 110		
000 1 06 06000 03 3000 110		
000 1 06 02000 02 2000 110		

#### 3. Определите группу доходов бюджета:

Доходы бюджета	Код группы доходов бюджета
1. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии	
2. Вывозные таможенные пошлины	
3. Доходы от размещения денежных средств, получаемых федеральными учреждениями	
4. Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	

#### 4. Определите элемент доходов бюджета:

Доходы бюджета	Код элемента
1. Целевые отчисления от лотерей муниципальных районов	
2. Налог на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских организаций иностранными организациями	
3. Субвенции бюджетам субъектов Российской Федерации на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	
4. Вывозные таможенные пошлины	

5. Определите код аналитической группы подвида доходов бюджетов:

Доходы бюджета	Код
1. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии	
2. Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	
3. Доходы от продажи квартир	
4. Административные сборы	

#### **Задание 2 по классификации расходов бюджетов.**

Определите 20-значный код классификации расходов бюджетов по следующим расходам:

а) расходы Министерства сельского хозяйства РФ на финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ (Иные бюджетные ассигнования) в рамках ведомственной целевой программы «Обеспечение общих условий функционирования отраслей АПК» подпрограммы «Обеспечение условий развития АПК» государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия в части международных отношений и международного сотрудничества;

б) расходы Министерства науки и высшего образования РФ на финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям) в рамках подпрограммы «Обеспечение глобальной конкурентоспособности российского высшего образования» Государственной программы «Научно-техническое развитие РФ» в части фундаментальных исследований.

**Задание 3 по классификации источников финансирования дефицита бюджетов.**

1. На основании данных ниже приведенной таблицы выполните следующие задания:

а) определите, дефицит какого бюджета погашается в каждом конкретном случае;

б) определите, в какой форме осуществляются заимствования для погашения дефицита бюджета.

Код классификации источников финансирования дефицита бюджета	Бюджет	Форма займа
000 01 02 01 00 01 0000 710		
000 02 01 00 00 02 0000 820		
000 01 06 00 00 03 0000 171		
000 01 05 00 00 06 0000 630		
000 02 03 00 00 01 0000 720		

2. На основании данных ниже приведенной таблицы выполните следующие задания:

а) определите, для погашения дефицита бюджета используются внутренние или внешние источники;

б) определите, осуществлено привлечение средств или погашение источников финансирования дефицита бюджета.



Код классификации источников финансирования дефицита бюджета	Внутренние / внешние источники	Привлечение / погашение займа
000 02 01 00 00 02 0000 820		
000 02 04 00 00 02 0000 410		
000 01 06 00 00 01 0002 171		
000 02 03 00 00 01 0000 720		
000 01 02 01 00 06 0000 810		

3. Определите группу источника финансирования дефицита федерального бюджета:

Источники финансирования дефицита бюджета	Код группы источника
1. Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	
2. Получение кредитов иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц в иностранной валюте	
3. Возврат бюджетных кредитов, предоставленных федеральным бюджетом внутри страны за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований)	
4. Исполнение государственных гарантий РФ в иностранной валюте, в случае если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	

4. Определите подгруппу классификации источников финансирования дефицитов бюджетов:

Источники финансирования дефицита бюджета	Код подгруппы источника
1. Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	
2. Погашение Российской Федерацией кредитов иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц, полученных в иностранной валюте	
3. Исполнение государственных гарантий РФ в иностранной валюте, в случае если исполнение гарантом государственных гарантий ведет к возникновению права регрессного требования	

Источники финансирования дефицита бюджета	Код подгруппы источника
гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу	
4. Погашение кредитов, предоставленных кредитными организациями в валюте РФ	

5. Определите элемент в классификации источников финансирования дефицита бюджета:

Источники финансирования дефицита бюджета	Код элемента источника
1. Погашение государственных ценных бумаг РФ, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ	
2. Погашение бюджетом Пенсионного фонда РФ кредитов от других бюджетов бюджетной системы РФ в валюте РФ	
3. Средства от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в федеральной собственности	
4. Получение кредитов от кредитных организаций бюджетом субъекта РФ в валюте РФ	

6. Определите код аналитической группы вида источника финансирования дефицита бюджета:

Источники финансирования дефицита бюджета	Код
1. Размещение государственных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте	
2. Погашение кредитов, полученных от кредитных организаций бюджетом Пенсионного фонда РФ в валюте РФ	
3. Увеличение остатков денежных средств финансового резерва федерального бюджета	
4. Получение Российской Федерацией кредитов иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц в иностранной валюте	

#### 4. Расчет соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по условиям введения временной администрации

Определите, возможно ли введение в субъекте Российской Федерации по решению Верховного Суда Российской Федерации временной финансовой администрации при условии выполнения бюджетных обязательств федерального бюджета перед бюджетом субъекта Российской Федерации, если известны следующие данные за 2020 г.:

Таблица

Объем доходов бюджета субъекта Российской Федерации, млн р.

Виды доходов бюджета	Сумма
Налоговые доходы	7 345
Неналоговые доходы	3 595
Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 980
из них:	
– дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	241
– единая субвенция бюджетам субъектов РФ	1 425
– субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства	9
– субсидии бюджетам субъектов на реализацию отдельных мероприятий государственной программы РФ «Развитие здравоохранения»	45
– субвенции на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.	50
– субсидии на реализацию федеральных целевых программ	210
Расходы бюджета	14 050
Просроченная задолженность по исполнению бюджетных обязательств субъекта Российской Федерации	3 950

Вывод обоснуйте расчетами.

## 5. Расчет соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по бюджетному дефициту

Определите, соблюдаются ли требования Бюджетного Кодекса Российской Федерации о предельных размерах дефицита бюджета субъекта Российской Федерации в 2020 г., если известны следующие данные:

Таблица

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Поступления в бюджет субъекта Российской Федерации, в том числе:	5 885 562
– дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации	1 052 658
– субвенции от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	355 956
– субсидии от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	785 695
– поступления от продажи акций, находящихся в государственной собственности субъекта Российской Федерации	152 351
2. Расходы бюджета субъекта Российской Федерации	6 326 996

Кроме того, за последние три года показатели консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации имели следующие значения:

Таблица

Показатели	Сумма, тыс. р.		
	2017	2018	2019
Поступления в консолидированный бюджет субъекта РФ, в том числе:	7 654 876	8 745 634	8 974 633
– дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	2 265 439	3 276 548	2 143 265
– субвенции от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 609 876	1 708 432	750 143
– субсидии от других бюджетов бюджетной системы РФ	1 256 709	1 547 985	1 563 214
– поступления от продажи акций, находящихся в государственной (муниципальной) собственности	367 005	200 251	250 850
– доходы от сдачи государственного (муниципального) имущества в аренду	689 756	765 981	812 547

## 6. Расчет соблюдения требований Бюджетного кодекса Российской Федерации по условиям предоставления межбюджетных трансфертов

Определить: обязаны ли участники бюджетного процесса регионального уровня открывать лицевые счета исключительно в органах Федерального казначейства при следующих условиях:

Таблица

Объем доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации, млн р.

Виды доходов бюджета	2014	2015	2016
Налоговые доходы	6 723	6 396	7 345
Неналоговые доходы	3 181	2 552	3 595
Безвозмездные перечисления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	1 895	1 912	1 980
из них:			
– дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	250	245	241
– единая субвенция бюджетам субъектов РФ	1 325	1 350	1 425
– субсидии на государственную поддержку малого и среднего предпринимательства	7	8	9
– субсидии бюджетам субъектов на реализацию отдельных мероприятий государственной программы Российской Федерации «Развитие здравоохранения»	33	40	45
– субвенции на осуществление первичного воинского учета на территории, где отсутствуют военные комиссариаты.	46	49	50
– субсидии на реализацию федеральных целевых программ	234	220	210

## 7. Комплексная задача по дисциплине «Бюджет и бюджетная система»

### Условие:

1. На основании данных табл. 1 распределите доходы между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ при условии, что местный бюджет представлен бюджетом городского округа.

Таблица 1

Исходные данные для расчета доходов бюджета субъекта РФ  
за 2020 г.

Виды доходов	Сумма, млн р.
1. Водный налог	137 002
2. Земельный налог	543
3. Налог на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процентов, полученным по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, процентов, полученных по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 г., а также в части суммы налога, превышающей 650 тыс. р., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн р.	93 567
4. Налог на имущество организаций	29 953
5. НДС	868 539
6. Транспортный налог	14 875
7. Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный)	514 458
8. Акцизы на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья	15 505
9. Акцизы на спиртосодержащую продукцию	1 202
10. Налог, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога	13 586
11. Единый сельскохозяйственный налог	965

Результат распределения представьте в следующей таблице:

млн р.

Виды доходов	Федеральный бюджет	Бюджет субъекта РФ	Бюджет городского округа
1. Водный налог			
2. Земельный налог			
...			
ИТОГО			

2. На основе табл. 1 определите объем налоговых доходов, зачисляемых в бюджет городского округа, и заполните табл. 2.

Таблица 2

Основные параметры бюджета субъекта РФ за 2018–2020 г., млн р.

Виды доходов бюджета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Доходы бюджета, в том числе:	?	?	?
Налоговые доходы, в том числе	16 723	16 396	?
– по дополнительным нормативам отчислений, заменяющим дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	250	245	241
Неналоговые доходы	1 181	1 552	2 028
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	?	?	?
– дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	2 200	1 800	2 500
– дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	88	100	150
– субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	2 800	3 500	4 300
– субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	400	420	500

Виды доходов бюджета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
– субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	0	7	12
– субсидии местным бюджетам на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций	50	450	800
– субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	0	0	10
– субсидии бюджетам на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол	0	80	140
– иные межбюджетные трансферты	17	15	20
<b>Расходы бюджета</b>	<b>21 500</b>	<b>26 200</b>	<b>27 645</b>

4. На основе табл. 3 определите, является ли обязательным проведение не реже одного раза в два года проверки годового отчета об исполнении местного бюджета контрольно-счетными органами субъектов РФ или в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, органами государственного финансового контроля, являющимися органами исполнительной власти субъектов РФ? Годовая отчетность об исполнении бюджета городского округа в течение последних пяти лет была сдана вовремя.

Вывод обоснуйте расчетами.

**Решение:**

1. Распределим поступления между бюджетами бюджетной системы РФ в следующей таблице:

Таблица 1

Распределение поступлений между бюджетами бюджетной системы РФ

Виды доходов – <u>нормативы отчислений</u>	Федеральный бюджет	Бюджет субъекта РФ	Бюджет городского округа
1. Водный налог – <u>100 % в федеральный бюджет</u>	137 002	–	–



Виды доходов – <u>нормативы отчислений</u>	Федераль- ный бюд- жет	Бюджет субъекта РФ	Бюджет го- родского округа
2. <u>Земельный налог – 100 % в бюджет городского округа</u>	–	–	543
3. Налог на доходы физических лиц, за исключением налога на доходы физических лиц в отношении доходов в виде процентов, полученным по вкладам в банках, находящихся на территории РФ, процентов, полученных по обращающимся облигациям российских организаций, номинированным в рублях и эмитированным после 1 января 2017 г., а также в части суммы налога, превышающей 650 тыс. р., относящейся к части налоговой базы, превышающей 5 млн р. – <u>85 % в бюджет субъекта РФ, 15 % в бюджет городского округа</u>	–	79 531,95	14 035,05
4. Налог на имущество организаций – <u>100 % в бюджет субъекта РФ</u>	–	29 953	–
5. НДС – <u>100 % в федеральный бюджет</u>	868 539	–	–
6. Транспортный налог – <u>100 % в бюджет субъекта РФ</u>	–	14 875	–
7. Налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – <u>100 % в федеральный бюджет</u>	514 458	–	–
8. Акцизы на спирт этиловый из пищевого или непищевого сырья – <u>100 % в бюджет субъекта РФ</u>	–	15 505	–
9. Акцизы на спиртосодержащую продукцию – <u>100 % в бюджет субъекта РФ</u>	–	1 202	–
10. Налог, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, в том числе минимального налога – <u>100 % в бюджет субъекта РФ</u>	–	13 586	–
11. Единый сельскохозяйственный налог – <u>100 % в бюджет городского округа</u>	–	–	965
<b>ИТОГО</b>	1 519 999	154 652,95	15 543,05

## 2. Заполним табл. 2:

Таблица 2

Виды доходов бюджета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
<b>Доходы бюджета, в том числе:</b>	<b>23 459</b>	<b>24 320</b>	<b>26 003,05</b>
Налоговые доходы, в том числе	16 723	16 396	<b>15 543,05</b>
– по дополнительным нормативам отчислений, заменяющим дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	250	245	241
Неналоговые доходы	1 181	1 552	2 028
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы РФ, из них:	<b>5 555</b>	<b>6 372</b>	<b>8 432</b>
– дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности	2 200	1 800	2 500
– дотации на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов	88	100	150
– субвенции на обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного начального общего, основного общего, среднего общего образования в муниципальных общеобразовательных организациях, обеспечение дополнительного образования детей в муниципальных общеобразовательных организациях	2 800	3 500	4 300
– субвенции на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан	400	420	500
– субсидии местным бюджетам на реализацию мероприятий перечня проектов народных инициатив	0	7	12
– субсидии местным бюджетам на финансирование капитальных вложений в объекты муниципальной собственности, которые осуществляются из местных бюджетов, в целях реализации мероприятий по строительству, реконструкции образовательных организаций	50	450	800
– субсидии местным бюджетам на создание мест (площадок) накопления твердых коммунальных отходов	0	0	10
– субсидии бюджетам на модернизацию театров юного зрителя и театров кукол	0	80	140
– иные межбюджетные трансферты	17	15	20
<b>Расходы бюджета</b>	<b>21 500</b>	<b>26 200</b>	<b>27 645</b>

3. Для ответа на вопрос об обязательности проверок определим уровень дотационности бюджета городского округа за последние три года в табл. 3.

Таблица 3

Расчет уровня дотационности бюджета городского округа  
за 2018–2020 гг.

Показатели / алгоритм расчета	2018 г.	2019 г.	2020 г.
1. Дотации из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений	2 200 + 88 + + 250 = 2 538	2 145	2 891
2. Доходы местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями	23 459 – 2 800 — 400 = 20 259	20 400	21 203,05
3. Доля (строка 1 / строка 2), %	12,53	10,51	13,63

4. **Вывод:** проведение проверок не обязательно, так как доля дотаций из других бюджетов бюджетной системы РФ и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотации), замененной дополнительными нормативами отчислений, в течение двух из трех последних отчетных финансовых лет НЕ превышала 50 % объема доходов местного бюджета, за исключением субвенций и иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых на осуществление части полномочий по решению вопросов местного значения в соответствии с соглашениями, заключенными муниципальным районом и поселениями, а также муниципальное образование имеет годовую отчетность об исполнении местного бюджета за все года из трех последних отчетных финансовых лет.

## **РОЛЕВАЯ ИГРА «БЮДЖЕТНЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ И ИХ РАЗГРАНИЧЕНИЕ»**

Сюжет игры основан на распределении ролей между группами студентов (по 4–5 чел. в группе). Каждая группа в соответствии со своей ролью выполняет задание преподавателя.

Объект обсуждения – полномочия органов власти различных уровней и их распределение.

Полномочия органов государственной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления определены Конституцией РФ, Бюджетным кодексом РФ, федеральными законами от 6 окт. 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления», 6 окт. 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов РФ» и др.

Каждый участник игры должен предварительно изучить теоретический материал по теме и знать полномочия различных уровней власти в РФ.

### **Вопросы для подготовки:**

1. Понятия «полномочие», «бюджетное полномочие». Чем бюджетные полномочия отличаются от полномочий?

2. Виды и субъекты бюджетных полномочий. Классификация бюджетных полномочий.

3. Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ, муниципальных образований.

4. Вопросы местного значения: городского, сельского поселения, муниципального района, городского округа, внутригородского района, городского округа с внутригородским делением.

5. Чем вопросы местного значения поселений отличаются от вопросов местного значения внутригородских районов? А муниципальных районов и городских округов с внутригородским делением?

6. Права органов местного самоуправления на решение вопросов, не отнесенных к их компетенции.

7. Оценка эффективности деятельности местного самоуправления, органов власти субъектов РФ.
8. Полномочия органов власти субъектов РФ.
9. Разграничение полномочий между уровнями власти в РФ. Временное осуществление полномочий.
10. Полномочия федеральных органов власти РФ.

#### **Этапы ролевой игры:**

1. Презентация-представление каждого уровня власти (подготавливается соответствующей группой студентов).
2. Выполнение задания преподавателя: ответы на вопросы на знание полномочий соответствующих органов власти.
3. Подведение итогов игры, определение группы, набравшей максимальный балл.

#### **Роли:**

1. Орган государственной власти РФ.
2. Орган государственной власти субъекта РФ (на конкретном примере).
3. Орган местного самоуправления (на примере конкретного муниципального района).
4. Орган местного самоуправления (на примере конкретного городского или сельского поселения).

#### **Ожидаемый (е) результат (ы):**

- углубление знаний по теме 2 «Бюджетные полномочия РФ, субъектов РФ и муниципальных образований», теме 3 «Формирование федерального, региональных и местных бюджетов.
- приобретение умений и навыков обработки и анализа законодательных и нормативных актов, характеризующих современную практику распределения полномочий по уровням власти в РФ;
- формирование навыков командной работы.

## **ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

### **1. Анализ доходов и расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации**

#### **Вариант 1. Анализ доходов и расходов бюджетов субъектов РФ**

Работа выполняется студентами в группах по 3–4 чел. Группы выбирают конкретный субъект РФ для проведения анализа. На практическом занятии студенты презентуют результаты своей работы.

Презентация выполненной работы каждой группой должна содержать:

1. Характеристику основных показателей бюджета, экономических условий, в которых осуществлялось формирование и исполнение бюджета, макроэкономических показателей территории.

2. Анализ состава, структуры и динамики доходов бюджета, характеристику методов формирования доходов бюджета соответствующего уровня.

3. Анализ состава, структуры и динамики расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и в разрезе государственных программ, оценку расходов на социальную сферу и характеристику наиболее значимых программ.

4. Выводы о соотношении доходов и расходов бюджета, направлениях бюджетной политики, рисках и факторах, оказывающих влияние на динамику показателей.

#### **Вариант 2. Анализ доходов и расходов бюджетов муниципальных образований**

Работа выполняется студентами в группах по 3–4 чел. Группы выбирают муниципальное образование для проведения анализа. На практическом занятии студенты презентуют результаты своей работы.

Презентация выполненной работы каждой группой должна содержать:

1. Характеристику основных показателей бюджета, экономических условий, в которых осуществлялось формирование и исполнение бюджета, макроэкономических показателей муниципалитета.

2. Анализ состава, структуры и динамики доходов бюджета, характеристику методов формирования доходов бюджета соответствующего уровня.

3. Анализ состава, структуры и динамики расходов бюджета в разрезе разделов бюджетной классификации расходов и в разрезе муниципальных программ, оценку расходов на социальную сферу и характеристику наиболее значимых программ.

4. Выводы о соотношении доходов и расходов бюджета, направлениях бюджетной политики, рисках и факторах, оказывающих влияние на динамику показателей.

## **2. Анализ источников финансирования дефицита бюджета бюджетной системы Российской Федерации**

### **Вариант 1. Анализ источников финансирования дефицита бюджета субъекта РФ (на примере Иркутской области и других субъектов РФ)**

Работа выполняется студентами в группах по 3–4 чел. Группы выбирают субъект РФ для проведения анализа. На практическом занятии студенты презентуют результаты своей работы.

Презентация выполненной работы каждой группой должна содержать:

1. Характеристику основных направлений долговой политики и источников финансирования дефицита бюджета соответствующего уровня бюджетной системы.

2. Анализ источников финансирования дефицита соответствующего бюджета.

3. Анализ состава, структуры и динамики задолженности субъекта РФ или муниципального образования (в соответствии с выбранным вариантом). Анализ долговой книги.

4. Выводы о результатах проводимой долговой политики, предложения по ее совершенствованию в современных условиях, рисках и факторах, оказывающих влияние на динамику показателей.

## **Вариант 2. Анализ источников финансирования дефицита местного бюджета и муниципальной задолженности (на примере бюджета города Иркутска и других муниципальных образований)**

Работа выполняется студентами в группах по 3–4 чел. Группы выбирают муниципальное образование для проведения анализа. На практическом занятии студенты презентуют результаты своей работы.

Презентация выполненной работы каждой группой должна содержать:

1. Характеристику основных направлений долговой политики и источников финансирования дефицита бюджета соответствующего уровня бюджетной системы.

2. Анализ источников финансирования дефицита соответствующего бюджета.

3. Анализ состава, структуры и динамики задолженности субъекта РФ или муниципального образования (в соответствии с выбранным вариантом). Анализ долговой книги.

4. Выводы о результатах проводимой долговой политики, предложения по ее совершенствованию в современных условиях, рисках и факторах, оказывающих влияние на динамику показателей.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

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

Ковтун Л.Р. Бюджетный процесс и бюджетная политика : учеб. пособие / Л.Р. Ковтун. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2018. – 76 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Ляпунова Г.В. Доходы бюджетов : учеб. пособие для бакалавров / Г.В. Ляпунова, Т.В. Файберг – Иркутск : Изд-во БГУЭП, 2015. – 184 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.

Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». – URL: <http://www.budget.gov.ru> (дата обращения 10.04.2021).

Ковтун Л.Р. Организация исполнения бюджетов : учеб. пособие / Л.Р. Ковтун ; БГУ. – Иркутск : Изд-во БГУ, 2017. – 197 с. – URL: <http://lib-catalog.bgu.ru>.