

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"Тольяттинский государственный университет"

Институт финансов, экономики и управления
(наименование института полностью)

Департамент бакалавриата (экономических и управленческих программ)
(наименование департамента)

38.03.01 "Экономика"
(код и наименование направления подготовки, специальности)

"Финансы и кредит"
(направленность (профиль)/специализация)

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему «Доходы федерального бюджета их структура, пути роста (на примере федерального казенного учреждения «Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области)»»

Студент

Т. В. Мельникова

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

А. А. Коростелев

(И.О. Фамилия)

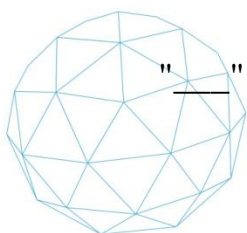
(личная подпись)

Допустить к защите

Руководитель департамента, канд. экон. наук, С.Е. Васильева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

(личная подпись)



" " _____ 20 ____ г.

Тольятти 2019



Росдистант

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ ДИСТАНЦИОННО

Аннотация

Бакалаврскую работу выполнил: студент Мельникова Тамара Владимировна (группа - Экбз-1404Д).

Тема работы: «Доходы федерального бюджета их структура, пути роста (на примере федерального казенного учреждения «Управление финансового обеспечения Министерства Обороны Российской Федерации по Сахалинской области»)»

Научный руководитель: доктор педагогических наук, профессор Коростылев Александр Алексеевич

Цель исследования - разработка возможных решений, касающихся повышения эффективности поступлений (собираемости) доходов федерального бюджета в ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области".

Объект исследования – федеральное казенное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны российской федерации по Сахалинской области", основным видом деятельности является финансовое обеспечение воинских частей и учреждений на территории Сахалинской области.

Предмет исследования – структура и состав доходов федерального бюджета ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области".

Методы исследования – факторный анализ, синтез, прогнозирование, сравнения и сопоставления, статистическая обработка результатов и т.д.

По результатам работы можно сделать вывод, что возможно провести оптимизацию деятельности ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" в части повышения эффективности собираемости доходов федерального бюджета за счет внедрения Государственной информационной системы государственных и муниципальных платежей, которая успешно применяется в других министерствах и ведомствах (например штрафы ГИБДД).

Практическая значимость работы заключается в том, что отдельные её положения в виде материала подразделов 2.3, 3.2 могут быть использованы специалистами организации, являющейся объектом исследования.

Структура и объем работы. Работа состоит из введения, 3-х разделов, заключения, списка литературы из 34 источников и 2 приложений. Общий объем работы, без приложений, 59 страниц машинописного текста, в том числе таблиц – 10, рисунков – 8.

Содержание

Введение	5
1 Теоретические основы системы доходов федерального бюджета в Российской Федерации.....	8
1.1 Понятие и экономическая сущность доходов федерального бюджета	8
1.2 Классификация доходов Федерального бюджета и принципы их формирования.....	10
1.3 Методология прогнозирования доходов	19
1.4 Принципы и механизмы планирования доходов бюджета Министерства обороны Российской Федерации на примере ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области"	25
2 Анализ доходов федерального бюджета, администрируемых ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области"	30
2.1 Организационная характеристика Управление	30
2.2 Анализ доходной части ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" за 2016-2018 годы.....	38
2.3 Расчет прогнозируемых поступлений доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022)	47
3 Организация деятельности ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" направленная на увеличение доходов федерального бюджета.....	51
3.1 Организации взаимодействия по возврату остатков подотчетных сумм и возмещению ущерба нанесенного государству	51
3.2 Рекомендации по совершенствованию деятельности ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" по увеличению доходов федерального бюджета	55
Заключение	60
Список используемой литературы:	63
Приложения	68

_Тос11008868

Введение

Для полноценного функционирования и обеспечения деятельности в сфере внутренней и внешней экономической политики любому государству требуются денежные средства. Для создания доходной базы в государственную казну направляются средства национального дохода страны.

Обеспечение страны достаточным финансированием является основополагающим звеном результативного существования и работы всех систем власти в стране и успешного функционирования для решения своих задач и функций.

Узловым средством получения и расходования ресурсов государства является Федеральный бюджет, его наличие дает возможность влиять на экономику, оказывать социальную помощь менее защищенным слоям населения, развивать приоритетные сектора экономики.

Деятельность государства включает в себя включающая в себя управленческую, экономическую, внешнеполитическую, военную, социальную и прочие государственные функции – требует устойчивого обеспечения финансовыми средствами. Поэтому присутствие и приумножение доходной части бюджета необходимо для успешного осуществления политики государства, расширения производства и государственной инфраструктуры, наращивания обороноспособности страны и удовлетворения потребностей населения в других направлениях. Собственно поэтому не стоит недооценивать значение доходной части федерального бюджета.

Учитывая особенности порядка ведения бюджета и построения межбюджетных отношений, которые применяются в России - доходы федерального бюджета являются основным источником государственных доходов. Вследствие этого результативность механизма законного регулирования доходов бюджета является основой стабильного осуществления деятельности всей финансовой системы государства в целом.

В тоже время, вопросы организации доходов федерального бюджета, а также механизмы их реализации и консолидации, на законодательном уровне недостаточно урегулированы.

Тема исследования актуальна в связи с тем, что в данное время, на экономику страны оказывают негативные воздействия мировых санкций, острая геополитическая обстановка, государством принимаются меры по увеличению финансовых поступлений в доход государственного бюджета, повышается значение каждого, порой несущественного, источника налогового и неналогового поступления в копилку федерального бюджета. Поэтому изучение и анализ способов, методов и целей регулирования доходной части федерального бюджета, выявление и внедрение наиболее действенных способов повышения его наполняемости имеет как теоретическое, так и практическое значение.

Целью работы является анализ основ теории и практики организации доходов федерального бюджета России, изучение их значения и роли в системе бюджетных отношений, разработка возможных решений имеющихся проблем, касающихся улучшения организации доходной части бюджета на примере ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области".

Чтобы достигнуть цели, поставленные в работе, следует решить основные задачи:

изучить теоретические основы и рассмотреть нормативно-правовые акты, регламентирующие формирование федерального бюджета;

изучить экономическую суть и содержание доходной части федерального бюджета;

подвергнуть анализу структуру и состав доходов государственного бюджета, их изменения за несколько лет на примере ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области";

в ходе изучения темы раскрыть проблемы, которые связаны с образованием доходов бюджета, а также найти пути решения вопросов.

Для решения вышеперечисленных задач в работе использовались следующие методы исследования: методы анализа и синтеза, метод сравнения и сопоставления, статистико-математические методы, показателей динамики и др.

Объектом исследования является федеральное казенное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны российской федерации по Сахалинской области" (далее - ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области", Управление). Предмет исследования – доходы федерального бюджета, администрируемые Управлением.

По своей структуре выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка используемых источников и приложений.

В первой главе работы рассмотрены Теоретические основы системы доходов федерального бюджета в Российской Федерации.

Во второй главе представлена краткая характеристика, Управление, произведен анализ доходов, администрируемых Управлением за 2016-2018 годы.

В третьей главе рассмотрены деятельность Управления направленная на увеличение доходов Управления, а также даны рекомендации улучшению собираемости имеющейся задолженности.

Для написания выпускной квалификационной работы использовались годовая бюджетная, финансовая и статистическая отчетность Управление, материалы производственной и преддипломной практики, учебная и научная литература по исследуемой теме, публикации в периодических печатных изданиях, нормативно-правовые акты Российской Федерации, материалы INTERNET – публикаций.

1 Теоретические основы системы доходов федерального бюджета в Российской Федерации

1.1 Понятие и экономическая сущность доходов федерального бюджета

Главным финансовым планом государства является Федеральный бюджет Российской Федерации, Он имеет статус федерального закона и утверждается Федеральным Собранием (принимается Государственной Думой и одобряется Советом Федерации).

Статья шестая Бюджетного кодекса Российской Федерации дает общее определение бюджета.

"Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления" [1, ст. 6].

Экономическую сущность федерального бюджета можно определить как сформированную базу по формированию и расходованию централизованного фонда финансовых средств Российской Федерации. Финансы государства являются важнейшим звеном в распределении общего национального дохода и валового внутреннего продукта для осуществления развития государственного устройства в экономической, социальной сферах деятельности, а так же укрепления обороноспособности государства.

Осуществление функций бюджетной системы Российской Федерации основывается на последовательности стержневых принципов, которые являются исходными целями, базовые правила, и обуславливают сущность такого понятия, как "бюджетная система". В законодательстве закреплены следующие принципы бюджетной системы:

- единство бюджетной системы;
- независимость - дифференциация доходов и расходов между уровнями бюджетной системы;
- полнота учета доходов бюджета и расходов бюджетов, государственных бюджетов и внебюджетных фондов;

- бюджетного баланса;
- надежности бюджета;
- достоверность бюджета;
- адресность и целевой характер бюджетных средств.

Государственный бюджет Российской Федерации является первой ступенью бюджетной системы России и регулирует экономические связи на всех этапах деятельности - распределения и использования централизованных бюджетных фондов для реализации государственных потребностей общенационального значения.

Доходы федерального бюджета являются основой функционирования государства и служат средством для реализации возложенных на государство функций.

Экономические отношения между государством, с одной стороны, и хозяйствующими субъектами и гражданами, - с другой - это доходы бюджета. В тоже время доходы бюджета - это денежные средства, которые направляются в распоряжение органов государственной власти и местного самоуправления [2].

В процессе формирования доходной части происходит исключение в государственную пользу доли национального дохода. Таким образом, возникают финансовые взаимоотношения государства с предприятиями и населением.

Кроме того, доходы бюджета влияют на активность в хозяйственной деятельности, на изменения количества выпускаемой продукции, на оснащение производства оборудованием, на ценовое равновесие, в том числе инвестиционную активность в отраслевом и территориальном направлениях.

Однако, положительное влияние бюджетных доходов на хозяйственную активность, имеют пределы. Превышение уровня высвобождения денежных средств у населения и организаций приводит к спаду деятельности, снижению расходов на потребительские нужды, уменьшению общего баланса спроса, что в свою очередь, способствует снижению производства продукции, росту

потребительской стоимости товаров и услуг, снижение интенсификации валового национального продукта.

Доходы федерального бюджета отражают экономические взаимодействия, возникающие в процессе формирования взаимоотношений между всеми субъектами деятельности (государством, предприятиями, организациями и населением) и имеют специфичное назначение в обществе, связанное с привлечением в распоряжение государства бюджетных средств.

Эти отношения проявляются в виде различных уплат в бюджет от организаций и населения, поступающих в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с нормами законодательства. Платежи, попадая в распоряжение органов государственного управления предназначаются для реализации полномочий и функций.

Таким образом, доходы бюджета, это с одной стороны - следствие разделения цены общего продукта, а с другой - объект дальнейшего перераспределения.

Доходы бюджета – понятие многогранное изучаемое на грани юридической и экономической наук. С точки зрения экономической теории доходы федерального бюджета представляют собой финансовые средства, посредством которых государство осуществляет свои функции: обеспечивает деятельность государственной власти и управления, армии, правоохранительных органов, покрывает образовательные расходы, расходы на пенсионное обеспечение населения и т.д. То есть экономическая сущность доходов бюджета это их предназначение - финансовое обеспечение нужд страны. Юридическое понятие "доходов федерального бюджета" отражает последовательность формирования доходов, законодательную природу их возникновения. Доходы федерального бюджета как законная категория представляют собой правовую конфигурацию распределения доли национального дохода для пользы государства. [3]

1.2 Классификация доходов Федерального бюджета и принципы их формирования

Формирование доходов федерального бюджета основано четырёх группах принципов, которые можно сформулировать исходя из положений главы 5 БК РФ [1, гл.5], их группировка представлена на Рисунке 1:



4. Принципы
установления,
зачисления,
распределения и учёта
доходов, то есть те,
которые определяют
порядок формирования
доходов бюджетов
бюджетной системы.

- единства бюджетной классификации, с помощью чего обеспечивается сопоставимость показателей разных бюджетов бюджетной системы РФ при составлении и осуществлении бюджетов, а также составлении консолидированной бюджетной отчётности;

- единства системы зачисления и распределения доходов. В соответствии с пунктом 1 статьи 40 Бюджетного кодекса РФ доходы бюджетов РФ поступают на счета органов Федерального казначейства для их последующего распределения между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов, муниципальными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов, согласно правилам установленными Бюджетным кодексом, законами (решениями) о бюджете, законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами;

- исключительно индивидуального характера доходов бюджета. Все доходы бюджета являются собственными;

- достаточности. Доходы бюджета обязаны обеспечивать исполнение всех принятых расходных обязательств публично-правовых субъектов, их уровень обязан удовлетворять потребностям населения;

- эффективности системы получения доходов и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ. Данный принцип предусматривает своевременное и полное поступление и распределение доходов, удобство расчётов, минимизацию затрат на содержание органов, которые обеспечивают поступление и распределение доходов, исключение органов с похожими полномочиями;

- необязательности фискального характера санкций означает, что санкции (штрафы, пени и прочие суммы принудительного взыскания) прежде всего, исполняют предупредительную, компенсационную и карательную функции. Государство не должно использовать привлечение к ответственности в качестве пополнения государственной казны.

Рисунок 1 - Принципы доходов федерального бюджета

Доходы федерального бюджета Российской Федерации ежегодно принимаются Федеральным Собранием в форме закона, который подписывается Президентом Российской Федерации.

Доходы федерального бюджета могут частично поступать на формирование доходов бюджетов нижних уровней. Хотя в практике бывает и наоборот, когда в соответствии с законодательством определены отчисления в федеральный бюджет части доходов (налогов) местного (регионального) уровня по земельному налогу, налогу на прибыль (например, доходы Сахалинской области от нефтегазовых проектов перераспределяются между бюджетами ДФО и федерального центра). Таким образом, можно сделать вывод, что в Российской Федерации нет четкого закрепления налогов и доходов по видам бюджетов (федерального, регионального и местного уровня). Система распределения доходов действует по утвержденным законами нормам от федеральных налогов в региональные, от доходов региона - в муниципальные (местные) бюджеты и наоборот. Пропорциональность распределения налогов и сборов между бюджетами разных уровней утверждается законом "О федеральном бюджете" на период не менее трех лет.

Доходы бюджета — это средства, поступающие в бюджет, за исключением средств, которые являются первоисточниками финансирования нехваток бюджета [1, ст. 6].

Из данного определения вытекают следующие признаки доходов бюджетов. Доходы бюджета:

- 1) это всегда денежные средства, т.е. доходы бюджета не могут существовать в натуральной форме;
- 2) это не просто денежные средства, а поступающие в бюджет;
- 3) это не все денежные средства, а только те, которые не являются источниками финансирования дефицита бюджета. [8, § 7]

Доходы бюджета – это доля централизованных денежных ресурсов государства (финансовые средства, поступающие в безвозмездном порядке в соответствии с действующей бюджетной классификацией), которая

формируется за счет перераспределения национального дохода и используется для осуществления государством и органами государственной власти своих функций.

Данное понятие является менее емким, чем понятие "доходы государства", так как в понятие доходы государства включены помимо бюджетных средств ресурсы внебюджетных фондов, имущество государственного сектора, а также все накопленное состояние, которое находится в ведении государства. [4]

Доходы Федерального бюджета

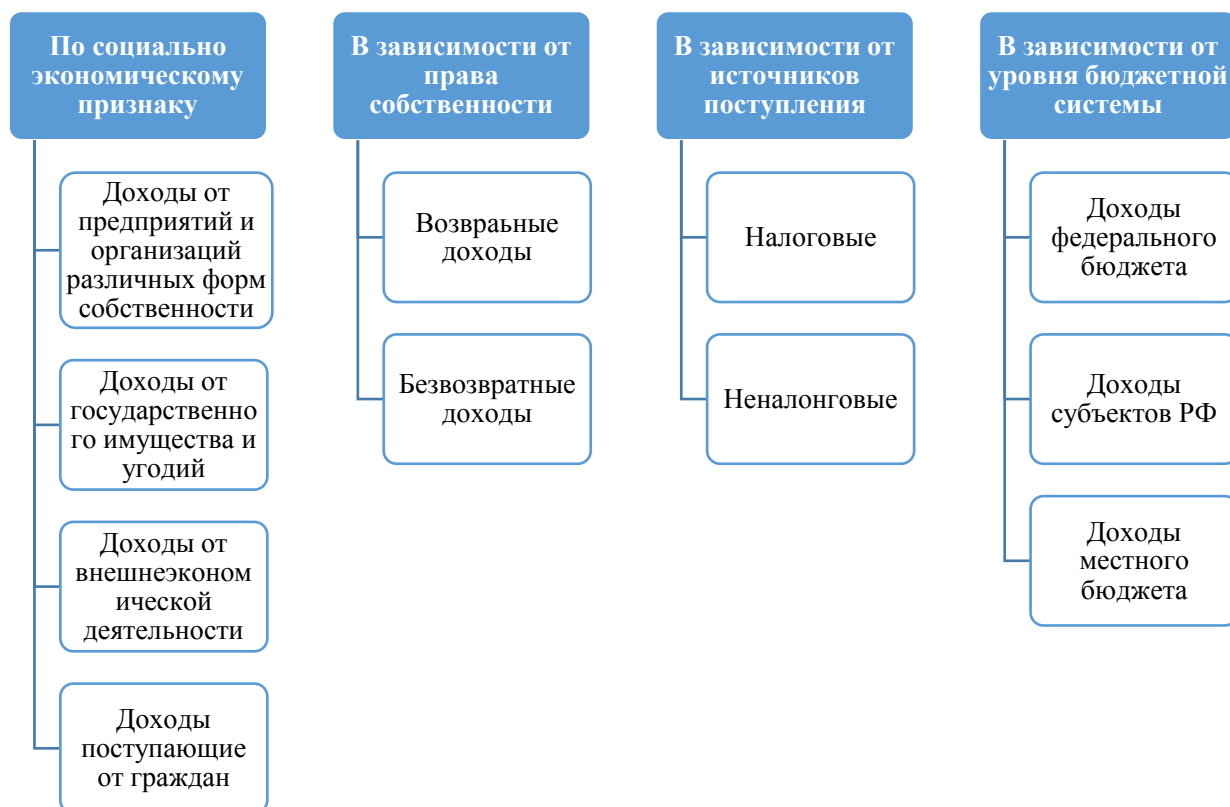


Рисунок 2 - Классификация доходов федерального бюджета

У всех доходов бюджета имеются значительные различия по их плательщикам, объектам налогообложения, способам изъятия, срокам и порядкам уплаты и др. Тем не менее, они отличаются единством, так как имеют единую цель – организация финансирования бюджетов всех уровней. Их свойства - это денежная форма и отсутствие определенной принадлежности.

Примерная классификация доходов федерального бюджета приведена на рисунке 2.

В дополнение к приведенной классификации, на рисунке 3 представлено разделение доходов в зависимости от источников поступления.

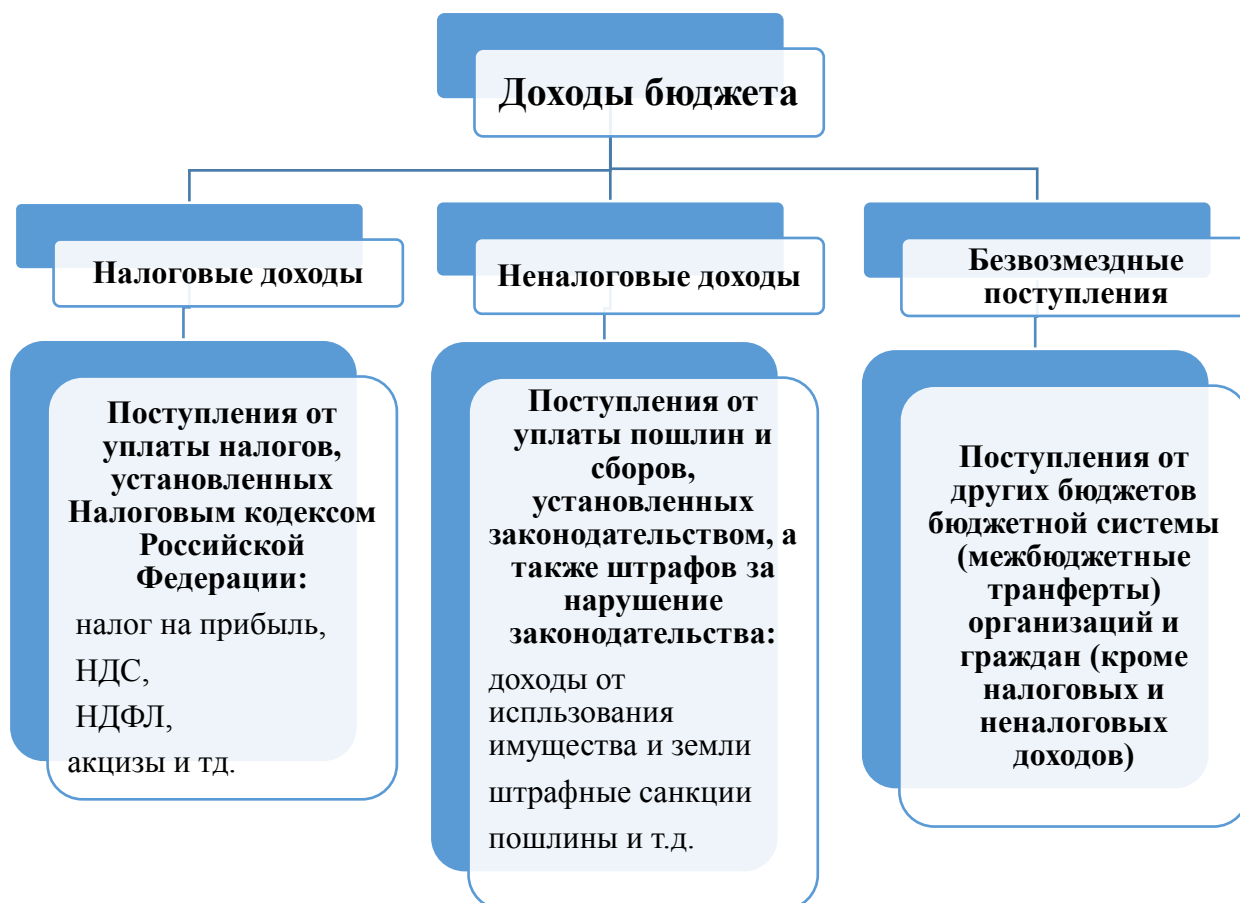


Рисунок 3 - Виды доходов федерального бюджета в зависимости от источников поступления

В современной мировой практике доходы федерального бюджета, в основном, создаются за счет самых значительных, стабильных доходов, которые обеспечивают бесперебойное финансирование первоочередных расходов, необходимых для функционирования страны. В Российской Федерации такие доходы это: НДС, таможенные пошлины, акциз, налог на прибыль, прочие доходы.

К налоговым доходам имеют отношения отчисления, предусмотренные налоговым законодательством России, в том числе от налогов, уплачиваемых

спец налоговыми режимами, региональными и местными налогами, а также пеней и штрафов по ним.

Налоги являются одним из важнейших и объемных источников формирования бюджета, при этом государство не затрачивает на сбор налогов никаких собственных средств, они изымаются безвозмездно.

Налогообложение осуществляется в форме налогов и сборов. Используя разнообразные конфигурации налогообложения государство может прогнозировать различные ситуации, образующиеся в процессе деятельности общества. Таким образом, все процессы, происходящие в государстве, налогообложение охватывает предельно емко. Налог является наиболее распространенной доходной частью системы.

В соответствии с "Налоговым кодексом Российской Федерации налог - это обязательный, личный безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц в форме изъятия принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления финансовых средств, в целях обеспечения деятельности государства, муниципальных образований" [13,ст.6].

Неналоговые доходы также являются важной частью формирования доходов бюджетной системы. Они, как и другие платежи в бюджет, определяются законодательством и направляются на формирование федеральных или муниципальных бюджетов.

Неналоговым способам привлечения финансовых ресурсов свойственны специфичные особенности, которые существенно отличаются от поступлений налогов. Основные отличия это:

- установочный порядок, порядок начисления и взыскания неналоговых доходов, которые могут являться как обязательными, так и необязательными, взиматься как на добровольной, так и принудительной основах;
- отсутствию определенных ставок, льгот, сроков уплаты и других элементов, характерных налоговым платежам;

– наличии целевой направленности использования поступлений, закрепленной в регламентирующих документах по порядку начисления и взимания каждого отдельного платежа;

– отсутствии четкой системы планирования и прогнозирования, которые на практике осуществляются, отталкиваясь от реальных объемов поступлений за предшествующие этапы, учитывая темпы инфляции, коэффициенты динамики и изменения в законодательстве [14].

Группа неналоговых доходов включает в себя достаточно разные платежи, их разделение в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации представлено на рисунке 4:



Рисунок 4 - Виды неналоговых доходов

Для обеспечения достоверного учета всех видов поступлений применяется бюджетная классификация, ее определение приведено в ст. 18 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

"Бюджетная классификация - группировка доходов, расходов и источников финансового обеспечения дефицитов в бюджетной системы

Главный администратор доходов бюджета - это законодательно определенный управленческий орган (местной администрации, управления внебюджетным фондом, местного самоуправления), ЦБ Российской Федерации, или другая организация, которая имеет в ведении администраторов доходов бюджета и (или) является администратором доходов бюджета.

Коды главного администратора доходов бюджета (1—3 разряды) состоят из трех знаков и отвечают номеру, который присваивается основному администратору доходов бюджета. Утверждение перечня администраторов доходов бюджета происходит ежегодно и является неотъемлемой частью закона о федеральном бюджете на предстоящий год.

В приложении 4 к Федеральному закону от 29.11.2018 № 359-ФЗ "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" Министерству обороны Российской Федерации присвоен код главного администратора 187, Министерству финансов Российской Федерации — 092, Казначейству России — 100. Согласно законодательству Российской Федерации они осуществляют контроль за точностью проводимых исчислений, объемами и своевременностью их уплаты, учёта, начисления, взимания и принятия решений о возврате (зачёте) излишне уплаченных платежей, пеней и штрафов, которые являются доходами финансовой системы Российской Федерации [1, ст. 6].

Основные источники поступлений доходов федерального бюджета, администрируемых ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области", приведены в приложении № 1.

1.3 Методология прогнозирования доходов

При условии среднесрочного прогноза бюджетного процесса повышается значимость методов прогнозных поступлений в доходы бюджеты системы Российской Федерации. Фактически сбалансированность и устойчивость всей бюджетной системы государства зависит от достоверности и качества

планирования доходной части бюджета. Реальный прогноз дает возможность адекватно оценить возможные сценарии развития экономики страны, а также снизить риски возникновения неблагоприятных событий для бюджета и экономики страны. [7, стр. 116]

Министерством финансов Российской Федерации, готовя проект Федерального закона о федеральном бюджете, уделяет особое внимание планированию объемов доходов федерального бюджета.

Для обеспечения преемственности и предсказуемости бюджетных прогнозов, формирования правовой основы для подписания многолетних государственных контрактов, формирования ориентиров для бизнеса был выполнен переход бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации к среднесрочному финансовому планированию. В настоящее время федеральный бюджет формируется, и утверждаются на трехлетний период.

Для прогнозирования доходов федерального бюджета применяется информация, предоставляемая: ФНС России, Росстатом, Минэкономразвития, Рос недвижимости, ФТС России, Минприроды России, Казначейством России, Росимуществом, другими главными администраторами доходов бюджета (в том числе Министерством обороны).

В прогнозировании доходов бюджета основную роль играет информация о налогах и сборах, представляемая по формам налоговой отчетности, собираемых ФНС России. ФНС России реализовывает регламентированный сбор информации в соответствии с формами налогового учета и отчетности налогоплательщиков, а также с формами статистической налоговой отчетности. Формированием указанных выше отчетов заняты управления ФНС России по субъектам Российской Федерации, межрегиональные налоговые инспекции и инспекции ФНС в областных центрах. При этом налоговая отчетность включает в себя сведения об объемах поступлений налогов, сборов и иных обязательных платежах в бюджеты всех уровней.

Практически каждый налог имеет утвержденную форму статистической налоговой отчетности, которая содержит основную информацию о налоговой базе и структуре начислений конкретного налога.

Данные прочих федеральных служб существенно дополняют сведения по различным видам налогов и сборов. Так, при формировании прогноза доходов федерального бюджета применяют данные таможенной статистики внешней торговли Российской Федерации, а также информацию ФТС России об объемах и структуре экспорта и импорта, о суммах таможенных платежей, не поступивших в федеральный бюджет в результате предоставления льгот по их уплате в отчетном году.

Министерство экономического развития России является главным источником сведений по показателям социально-экономического развития Российской Федерации и ее регионов.

Базируясь на данных Росстата и собственных расчетов Минэкономразвития России формирует и публикует основные показатели социально-экономического развития и сводного финансового баланса Российской Федерации.

В процессе прогнозирования доходов федерального бюджета особое место занимают, имеют сценарные условия развития экономики Российской Федерации на краткосрочную перспективу. Основываясь на данных сведениях реально просчитать прогноз поступления налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.

Для нахождения прогнозируемых объемов налогооблагаемой базы по основным налоговым источникам доходов федерального бюджета на очередной финансовый год Минфином России применяются данные отчетности Казначейства России за прошлый период, а также показатели утвержденного государственного бюджета на следующий за прогнозным год, которые скорректированы с учетом ожидаемой оценки выполнения параметров возможного развития экономики страны на прогнозируемый период.

Статьей 160.1 Бюджетного кодекса определена обязанность главного администратора доходов бюджета предоставлять необходимые сведения для составления прогноза бюджета или среднесрочного финансового плана [1, ст. 160.1].

В соответствии с этим положением федеральные органы государственной власти, наделенные в соответствии с законом о федеральном бюджете полномочиями главных администраторов доходов федерального бюджета, представляют прогнозные данные в Минфин России по поступлению в бюджет администрируемых ими доходов Федерального бюджета.

Кроме указанных выше показателей при прогнозе доходов учитывается возможное внесение изменений в бюджетное законодательство, а также в законодательство о налогах и сборах, которые отражаются в Основных направлениях бюджетной и налоговой политики, формируемых Минфином России на очередной финансовый год и плановый период. К таким модификациям относятся введение, трансформация или упразднение ставок налогов, включение льготного периода налогообложения по отдельным видам налогов, введение или отмена налоговых льгот, и другие.

Для прогноза возможных последствий изменения налоговой базы вводится поправочный коэффициент, который определяется экспертными оценками.

Таким образом, прогноз доходов федерального бюджета формируется по укрупненным статьям на основании программы социально-экономического развития Российской Федерации, представляемой Минэкономразвития России и прогнозирования основных экономических показателей, а также изменений в законодательстве в части налогов и бюджета. Прогноз доходов федерального бюджета представляет собой сводную таблицу, составленную на основе расчетов поступления налоговых и неналоговых доходов по основным кодам классификации доходов бюджетов. Расчеты по налоговым источникам доходов осуществляются по формам в соответствии с методическими рекомендациями, разработанными Минфином России.

Прогноз доходов федерального бюджета осуществляется не по всем источникам поступлений. Причиной этого является сложность данного процесса, прогнозирование происходит по отдельным источникам, вклад которых превышает 1% доходов федерального бюджета, остальные же источники доходов прогнозируются совокупно. Тем ни менее, если возникает потребность произвести прогнозирование доходов более точно, количество отдельно прогнозируемых источников доходов увеличивается.

Таким образом, выбор различных вариантов прогнозирования зависит от требований к точности самого прогноза, срокам его разработки, а также от достаточности необходимой исходной информации.

Для прогнозирования доходов бюджета применяются такие экономико-математические методы, как: детерминистический метод, метод эконометрического моделирования, метод многофакторного прогнозирования, метод временного тренда, метод экспертных оценок и др.

В каждом конкретном случае орган, осуществляющий прогнозирование доходов бюджета, индивидуально определяет набор показателей, позволяющий более точно прогнозировать доход необходимому виду поступлений.

Постановлением правительства Российской Федерации от 23 июня 2016 г. № 574 установлены общие требования к методам прогноза зачислений доходов в бюджет России [6].

Методики прогноза разрабатываются по всем кодам классификации доходов, закрепленным за главным администратором доходной части бюджета в соответствии с правовым актом о полномочиях.

Прогнозная методика разрабатывается по всем видам доходов и должна включать в себя:

- а) наименование вида доходов и относящийся к нему код бюджетной классификации Российской Федерации;
- б) отображение данных, используемых для расчета прогнозного объема поступлений по каждому отдельному виду доходов, с обязательным указанием источника сведений для определенного вида показателей;

в) описание методологии расчета планируемого объема поступлений по каждому из видов доходов. Каждый вид доходов прогнозируется с помощью необходимого количества методов расчета, их группировка приведена на рисунке 5.

Прямой расчет	<ul style="list-style-type: none">• основывается на непосредственном использовании уровней ставок и других показателей, прогнозных значений объемных и стоимостных показателей, устанавливающих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов
Усреднение	<ul style="list-style-type: none">• расчет основанный на усреднении годовых объемов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не менее чем за 3 года или за весь период поступления соответствующего вида доходов в случае, если он не превышает 3 года;
Индексация	<ul style="list-style-type: none">• расчет с использованием индекса потребительских цен или другого коэффициента, который характеризует динамику прогнозируемого вида доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации
Экстраполяция	<ul style="list-style-type: none">• расчет, проводимый на основании данных о возможных изменения поступлений за предшествующие периоды
Иной способ	<ul style="list-style-type: none">• должен быть описан и обоснован в методике прогнозирования

Рисунок 5 - Методы расчета доходов бюджета

г) описание фактической методики расчета планируемого объема поступлений.

Сбалансированность федерального бюджета и реализация долгосрочной бюджетной политики государства зависит от качественного прогнозирования поступления налоговых и неналоговых доходов.

Цель экономической политики России состоит в достижении устойчивости всей социально-политической системы и стабильного экономического роста. Что дает возможность для всех экономических субъектов - предприятий, финансовых организаций, государственных органов,

домашних хозяйств - планировать деятельность на перспективу на достаточно продолжительный период времени. Бюджетная политика должна способствовать обеспечению социального развития, росту деловой активности. Для государственных органов дает возможность составлять и выполнять многолетние финансовые планы, включая бюджеты. Но такая возможность появляется лишь в условиях стабильной социально-экономической ситуации в стране.

Таким образом, для достижения определенного уровня социально-экономической стабильности на современном этапе остается актуальной задача по расширению возможностей экономического прогнозирования и финансового планирования. Трехлетние экономические бюджеты и прогнозы должны формироваться в рамках средне и долгосрочных прогнозов на срок до 15—20 лет. [7, стр. 124]

1.4 Принципы и механизмы планирования доходов бюджета Министерства обороны Российской Федерации на примере ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области"

Приказ Министра обороны Российской Федерации от 24.04.2017 № 240 "Об утверждении в Министерстве обороны Российской Федерации Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в отношении которых Министерство обороны Российской Федерации выполняет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетной системы Российской Федерации" устанавливает общие позиции и способы прогнозирования доходов государственного бюджета учреждений подведомственных сфер, которые наделены полномочиями администраторов доходов Федерального бюджета.

Представленный метод разработан для воплощение в жизнь Министерством обороны Российской Федерации "полномочий главного администратора" доходов бюджета Российской Федерации.

Министерство обороны как администратор бюджета Российской Федерации, использует методы прогноза:

1) прямой расчет, основан на использовании прогнозных данных объемных и стоимостных показателей, величины ставок и прочих показателей, которые определяют определяемый количество предполагаемого дохода:

$$П_{д} = V_{пл} \times S_{пл}, \quad (1)$$

или

$$П_{д} = V_{пл} \times C_{т}, \quad (2)$$

где

$П_{д}$ - прогнозный объем поступлений доходов на планируемый период;
 $V_{пл}$ - планируемый объем услуг (работ);
 $S_{пл}$ - средняя стоимость услуг (работ) на планируемый период;
 $C_{т}$ - размер ставок и других показателей,

или

$$P = P_{ср} \times K_{в}, \quad (3)$$

где

P - планируемый платеж;
 $P_{ср}$ - средний платеж по договорам, рассчитанный методом усреднения не менее чем за 3 предшествующих года;
 $K_{в}$ - валютный курс (база прогноз социально-экономического развития Российской Федерации);

Прогноз доходов от "денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о военном и чрезвычайном положении, об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной службе и административные правонарушения в области защиты границы Российской Федерации" Управление использует применение метода прямого расчета по формуле (2), где:

$V_{пл}$ - прогнозируемое количество правонарушений;
 C_T - размер денежных взысканий (штрафов).

Расчитать прогноз объема этих поступлений можно основываясь на сведениях:

- количество нарушений по вариантам и количественным объемам денежных взысканий (штрафов) за каждый вид;
- размер денежного взыскания (штрафа).

Расчет возможного объема правонарушений отдельного вида, определенного в законодательстве Российской Федерации, базируется на статистических сведениях не менее 3 лет.

Расчет прогнозируемого объема поступлений от взыскания (штрафов) за "нарушение законодательства Российской Федерации об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной о военном и чрезвычайном положении, службе и административные правонарушения в области защиты государственной границы Российской Федерации" на настоящий финансовый год и прогнозируемый период составляется в соответствии с утвержденной конфигурацией и в соответствии его полномочиям, в части привлечения физических и юридических лиц к административной ответственности.

2) усреднение - это расчет, проводимый на основании среднегодовых объемов поступлений не менее чем за 3 года или за все время поступления данного вида доходов, если он не превышает 3-х лет:

$$S_{пл} = \frac{S_{пл-1} + S_{пл-2} + S_{пл-3}}{3} \quad (4)$$

где $S_{пл}$ - средняя стоимость услуг (работ);
 $S_{пл-1}$ - стоимость услуг (работ) за первый год, предшествующий планируемому (текущему финансовому году);
 $S_{пл-2}$ - стоимость услуг (работ) за второй год, предшествующий планируемому;
 $S_{пл-3}$ - стоимость услуг (работ) за третий год, предшествующий планируемому;

Более 50% доходов Управления в 2018 году составляли суммы, поступившие в счет возмещения ущерба, причиненного государству недостачами, хищениями, переплатами и неположенными выплатами. В соответствии с Федеральным законом от 12.07.1999 № 161-ФЗ "О материальной ответственности военнослужащих" военнослужащие и лица гражданского персонала несут полную или ограниченную материальную ответственность за ущерб, причиненный по их вине.

При планировании зачислений доходных сумм от "штрафов", "санкций", "возмещения ущерба" также применяется метод усреднения.

Система прогнозирования сумм от штрафов основывается на сведениях:

о суммах причиненного ущерба, взыскиваемых с лиц, виновных в совершении преступлений, и в компенсации ущерба имуществу, перечисляемых в бюджет;

о суммах компенсации нанесенного ущерба военному имуществу;

об ущербе, нанесенном в результате нецелевого или незаконного применения бюджетных средств (в части федерального бюджета);

о количестве прочих взысканий (штрафов) и иных сумм обращенных на восполнение ущерба, зачисляемых в федеральный бюджет;

о прочих денежных взысканиях (штрафов) и иных сумм направленных на возмещение ущерба, направляемых в бюджеты субъектов Российской Федерации;

на иных сведениях.

3) индексация - это расчет с использованием "индекса потребительских цен" или других коэффициентов, показывающего динамику планируемого вида доходов:

$$S_T = S_{пл} \times K_{i1},$$

S_T - средняя стоимость услуг (работ) на текущий финансовый год; (5)

$S_{пл}$ - средняя стоимость услуг (работ);

K_{i1} - коэффициент, характеризующий динамику прогнозируемого объема поступлений прогнозируемого вида доходов текущего финансового года;

4) экстраполяция - это расчет, проводимый на основании сведений о возможных изменениях планируемого объема доходов в прошлом:

$$V = V_{\text{ср}} \times T,$$

(6)

где

V - прогнозный объем поступлений доходов;

$V_{\text{ср}}$ - объем поступлений доходов, рассчитанный методом усреднения не менее чем за 3 предшествующих года;

T - темп изменений объема поступлений доходов в прошлых периодах;

5) другой вариант методики. [35]

2 Анализ доходов федерального бюджета, администрируемых ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области"

2.1 Организационная характеристика Управление

Федеральное бюджетное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области" создано на основании приказа Министра обороны Российской Федерации от 20 сентября 2010 г. № 1144 "О реорганизации федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства обороны Российской Федерации" в соответствии со статьей 11.1 Федерального закона от 31 мая 1996 г. № 61-ФЗ "Об обороне" для реализации оперативной, тактической или иной функции управления войсковым звеном некоммерческого характера.

Тип федерального бюджетного учреждения "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации, по Сахалинской области" переименован на федеральное казенное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области" в соответствии с Федеральным законом от 8 мая 2011 г. № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений".

Федеральное казенное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области" является структурным подразделением Министерства обороны Российской Федерации и расположено по адресу: г. Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, д.32. Основная задача Управления это финансово-экономическое обеспечение воинских частей (учреждений), дислоцирующихся на территории Сахалинской области.

Официальное наименование Учреждения:

полное - Федеральное казенное учреждение "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области";

сокращенное - ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области".

Учредителем Учреждения является Российская Федерация.

Министерство обороны Российской Федерации осуществляет функции и полномочия учредителя в отношении Учреждения.

Собственником имущества является Министерство обороны Российской Федерации.

Участниками бюджетного процесса подведомственными Управлению являются:

- ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" г. Южно-Сахалинск;

- Военный комиссариат Сахалинской области г. Южно-Сахалинск.

Кроме того, на финансовое обеспечение, без открытия лицевых счетов зачислено федеральное бюджетное учреждение – войсковая часть 35390.

Организационная структура Учреждения определяется в установленном в Министерстве обороны Российской Федерации порядке и утвержденным штатом.

По состоянию на 1 января 2019 г. штатная численность Управления составляет 92 человека, фактическая - 90 человек, укомплектованность 98 %. Штат Управления утвержден Заместителем Начальника Генерального штаба Вооруженных Сил Российской Федерации 12 декабря 2014 года (штат № 71/214)

Управление состоит из следующих подразделений:

командование;

отделение (административное и документационного обеспечения);

секретная часть;

отделение (внутреннего аудита);

отдел (организационно-плановый, финансирования и сопровождения контрактов) (отдел № 1);

отдел (по расчётам с личным составом) (отдел №2);

отдел (учёта и отчётности) (отдел №3);

Отделение (финансово-расчетный пункт (пос. Горячие Ключи, Курильский район, Сахалинской области).

Схема организационно-штатной структуры приведена в приложении № Б.

Все подразделения непосредственно подчиняются начальнику Управления и его заместителю. Кроме того Отделение (финансово-расчетный пункт) по вопросам компетенции отделов подчиняется начальникам отделов (учета и отчетности) и (по расчетам с личным составом). Касса подчинена (начальнику отдела (учета и отчетности).

При этом можно выделить 3 основных подразделения: отделы 1,2,3

Кроме того к функциональным подразделениям можно отнести отделение (внутреннего аудита), осуществляющее внутренний финансовый контроль за деятельностью всех подразделений Управления, по результатам которого можно установить вопросы требующие решения для повышения эффективности деятельности, а также недопущению нарушений действующего законодательства.

По типу организационной структуры учреждения можно отнести к линейно-функциональному типу. Данная схема управления в целом позволяет качественно, эффективно и своевременно решать поставленные перед управлением задачи по финансовому обеспечению войск.

Управление зарегистрировано и размещается по адресу: 693020, Сахалинская область, г. Южно-Сахалинск, ул. Дзержинского, д. 32.

По состоянию на 1 января 2019 г. на денежное обеспечение в Управление зачислены 47 воинских частей и учреждений, из них: 46 получателей бюджетных средств без права открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства, и 1 получатель бюджетных средств с правом открытия лицевых счетов в органах федерального казначейства (федеральное казенное учреждение "Военный комиссариат Сахалинской области" (далее - ВКСО)).

Обслуживаемые воинские части и учреждения дислоцируются на трех островах Сахалинской области, относящихся к районам Крайнего севера и местностям, приравненным к ним, определенных Постановлением Совета Министров СССР от 10 ноября 1967 г. № 1029

В соответствии с Положением о Федеральном казенном учреждении "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области" (далее – Положение) Управление основано в целях осуществления государственной, финансовой, налоговой и социальной политики в сфере деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации, а также для реализации финансового обеспечения воинских частей, организаций и учреждений Министерства обороны Российской Федерации, находящихся на территории субъекта Российской Федерации - Сахалинской области.

Для достижения вышеуказанных целей, Управление в соответствии с законодательством Российской Федерации осуществляет следующие основные виды деятельности в интересах Министерства обороны:

взаимодействие с Департаментами финансово - экономического блока по установлению потребностей в ассигнованиях и лимитах для осуществления деятельности по обеспечению обслуживаемых воинских частей в Сахалинской области;

прогнозирование расходной части и составление сводной бюджетной сметы Учреждения по закрепленным воинским частям;

согласованность действий с Департаментами финансово - экономического блока по получению бюджетных ассигнований для обеспечения обслуживаемых воинских частей находящихся в распоряжении Управления, в границах ратифицированных лимитов бюджетных обязательств;

своевременное исполнение обязательств в пределах выделенных лимитов бюджетных обязательств на содержание Учреждения;

бесперебойное и своевременное обеспечение личного состава денежным довольствием, заработной платой и прочими обязательными выплатами, зачисляя денежные средства на лицевые счета в банках, банковские карты;

своевременное удержание из денежного довольствия, заработной платы и прочих выплат военнослужащим и лицам гражданского персонала и перечисление их по принадлежности по фактам предусмотренным законодательством Российской Федерации;

проведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации и государственными внебюджетными фондами, подготовка и отправка отчетности к месту дислокации воинских частей;

реализация функций администратора доходов бюджетов, зачисляющихся при осуществлении, приносящей доход деятельности, обслуживаемыми воинскими частями, виды которой отражены в их учредительных документах;

исполнение контрольных мероприятий за ведением учета имущества и составлением отчетности в обслуживаемых воинских частях;

ведение бухгалтерского учета - имущества, обязательств и бухгалтерских операций, воинских частей находящихся на обслуживании;

организация и ведение налогового учета;

составление и представление бюджетной, налоговой, статистической (финансовой) и иной финансовой отчетности;

участие в инвентаризационных мероприятиях, проводимых воинских частях состоящих на обслуживании, подведение итогов инвентаризации и отражение результатов в бюджетном учете;

в соответствии с правилами организации государственного архивного дела - обеспечение архивного хранения учетных документов и регистров бюджетного и налогового учета, отчетности;

учет судебных решений и принятие мер по осуществлению денежных обязательств, требуемых в исполнительных документах, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

использование программно-технических средств автоматизации для активного взаимодействия и финансово-экономического информирования воинских частей состоящих на обслуживании; работа по защите интересов Министерства обороны при рассмотрении дел в судебных органах с применением всех процессуальных возможностей;

оперативное рассмотрение заявлений и жалоб по вопросам, находящимся в компетенции Учреждения, их учет и анализ причин возникновения, принятие мер по их недопущению;

ведение документооборота со штабами, кадровыми органами воинских частей для обеспечения предусмотренных выплат личному составу этих воинских частей;

обеспечение результативности использования средств по целевым статьям бюджетных смет;

прочую деятельность в соответствии со своим функциональным назначением.

Доходы, полученные Учреждением и приобретенное за счет этих доходов имущество поступают в Федеральный Бюджет.

На Управление возлагаются бюджетные полномочия распорядителя и получателя бюджетных средств, в том числе полномочия и функции администратора доходов бюджета.

В соответствии с Приказом Казначейства России от 29 декабря 2012 года № 24н "О порядке открытия и ведения лицевых счетов", для учета операций, осуществляемых Управлением, в территориальном органе федерального казначейства открыты следующие лицевые счета:

лицевой счет распорядителя бюджетных средств;

лицевой счет получателя бюджетных средств;

лицевой счет для учета операций со средствами, зачисленными во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

лицевой счет администратора доходов бюджета.

Бюджетное финансирование Управление получает в рамках исполнения федерального бюджета в виде доведенных лимитов бюджетных обязательств на лицевой счет распорядителя бюджетных средств, с последующим распределением по лицевым счетам получателей бюджетных средств, далее по учреждениям, не имеющим финансовых органов и состоящих на финансовом обеспечении у получателей бюджетных средств.

В своей деятельности Учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации, локальными нормативными актами Министерства обороны, а также положением.

В целях реализации статьи 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995 "О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" Управление приказом заместителя Министра обороны от 09.02.2016 г. № 6 "Об осуществлении Министерством обороны Российской Федерации, учреждениями, подведомственными Министерству обороны Российской Федерации, полномочий администратора доходов федеральную бюджета" наделено и осуществляет полномочия администратора доходов федерального бюджета.

Управление наделено полномочиями по получаемым источникам доходов бюджета:

учет и контроль над правильностью начисления, полнотой и своевременностью поступления платежей в бюджет, в том числе пеней и штрафов по ним;

взыскание задолженности по платежам в бюджет, в том числе пеней и штрафов;

решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет;

решение о зачете (уточнении) вида и принадлежности платежа в бюджет и представление уведомления в орган Федерального казначейства в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

ведение бюджетного учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;

уточнение невыясненных поступлений в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

решение о взыскании платежей в бюджет, пеней и штрафов через судебные органы или через судебных приставов, предусмотренные законодательством Российской Федерации;

осуществление сверки бухгалтерского учета доходов бюджета в соответствии с нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации;

организацию и представление главному администратору доходов федерального бюджета (Министерству обороны Российской Федерации) отчетности и информации, требуемой для реализации полномочий, в порядке, установленном для администраторов доходов федерального бюджета;

доведение до плательщиков реквизитов счетов и другой информации, требуемой для перечисления в бюджет администрируемых платежей;

направление информации, требуемой для уплаты денежных средств физическими и юридическими лицами за государственные и муниципальные услуги, и платежи, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов Российской Федерации, в Государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах в соответствии с порядком, установленным Федеральным законом от 27 июля 2010 г. № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг".

Приказом заместителя Министра обороны от 09.02.2016 г. № 6 "Об осуществлении Министерством обороны Российской Федерации, учреждениями, подведомственными Министерству обороны Российской Федерации, полномочий администратора доходов федерального бюджета" Утверждены:

перечень территориальных органов (подразделений) и казенных учреждений, осуществляющих полномочия администраторов доходов федерального бюджета (всего более 400 администраторов, в том числе и рассматриваемая организация);

перечень источников доходов федерального бюджета, закрепляемых за территориальными органами (подразделениями) и казенными учреждениями, осуществляющими полномочия администраторов доходов федерального бюджета (всего более 170 источников).

2.2 Анализ доходной части ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" за 2016-2018 годы

На основе бюджетной отчетности за 2018 год проведем анализ исполнения средств федерального бюджета Управление за 2016 год.

Таблица 2 - План-фактный анализ доходов федерального бюджета Управления за 2016 г.

№ п./п.	Код вида доходов	Прогноз на 2016 год, (тыс. руб.)	Кассовое поступление за 2016 год, (тыс. руб.)	Отклонение, (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	18711301991010300130	855,0	855,9	-0,9	100,1%
2	18711302991010300130	3 665,2	2 694,6	970,6	73,5%
3	18711609000017000140	120,0	126,9	-6,9	105,8%
4	18711622000017000140	4 312,8	5 173,4	-860,6	120,0%
5	18721801010010000151	42,4	42,4	0,0	100,0%
6	18711621010017000140	80,4	133,8	-53,4	166,4%
ИТОГО:		9 075,8	9 027,0	48,8	99,5%

Анализ таблицы 2 показал, что источниками образования поступлений в доход федерального бюджета за 2016 год явились:

18711301991010000 (прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета) в сумме 855,85 тыс. рублей, доходы, полученные от поступления родительской платы за посещение ДДУ (приказ Министра обороны Российской Федерации от 24.11.2014 г. № 862);

18711302991010000 (прочие неналоговые доходы федерального бюджета) в сумме 2 694,58 тыс. рублей, оплачена стоимость дополнительных метров жилья военнослужащими, согласно приказу Министра обороны Российской Федерации 2011 года № 1450дсп, возврат дебиторской задолженности прошлых лет;

18711609000010000 (денежные взыскания штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о воинской обязанности и военной службе) внесли денежные средства, привлеченные к административной ответственности (Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ), на общую сумму 126,89 тыс. рублей;

18711621010010000 (денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет) взыскана в сумма ущерба в размере 133,77 тыс. рублей;

18711622000010000 (поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба) возмещение ущерба в сумме 5 173,04 тыс. рублей, внесли денежные средства, привлеченные к материальной ответственности;

18721801010010000 (доходы федерального бюджета от возврата остатков субвенций прошлых лет) в сумме 42,40 тыс. рублей.

Анализ фактических поступлений в доход федерального бюджета за 2016 год над прогнозными данными показал, что прогноз исполнен на 99,5 % (прогнозные данные на 2016 год – 9 075,80 тыс. руб., фактическое поступление

доходов – 9 026,52 тыс. руб.). В 2015 году этот показатель составлял 157,3 процента.

На основании бюджетной отчетности за 2017 год проведем анализ исполнения средств федерального бюджета ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области за 2017 год:

Таблица 3 - План-фактный анализ доходов федерального бюджета Управления за 2017 г.

№ п./п	Код вида доходов	Прогноз на 2017 год, (тыс. руб.)	Кассовое поступление за 2017 год, (тыс. руб.)	Отклонение, (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	18711301991010300130	0,0	-2,4	2,4	-
2	18711302991010300130	4 972,1	5 972,6	-1 000,5	120,1%
3	18711609000017000140	120,0	116,9	3,1	97,4%
4	18711622000017000140	9 253,8	10 185,7	-931,9	110,1%
5	18721801010010000151	0,0	965,8	-965,8	-
6	18711621010017000140	598,4	723,1	-124,7	120,8%
ИТОГО:		14 944,3	17 961,7	-3 017,4	120,2%

Источниками образования поступлений в доход федерального бюджета за 2017 год явились:

18711301991010000 (прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета) в сумме -2,23 тыс. рублей (отриц. значение), произведен возврат родительской платы за посещение ДДУ;

18711302991010000 (прочие неналоговые доходы федерального бюджета) в сумме 5 972,56 тыс. рублей, оплачена стоимость дополнительных метров жилья военнослужащими, согласно приказу Министра обороны Российской Федерации 2011 года № 1450дсп, возврат дебиторской задолженности прошлых лет;

18711609000010000 (денежные взыскания штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о воинской обязанности и военной службе) внесли денежные средства, привлеченные к административной

ответственности граждане (Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ), на общую сумму 116,74 тыс. рублей;

18711621010010000 (денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет) взыскана сумма ущерба в размере 723,26 тыс. рублей;

18711622000010000 (поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба) возмещение ущерба в сумме 10 185,64 тыс. рублей, внесли денежные средства, привлеченные к материальной ответственности;

18721890000010000 (доходы федерального бюджета от возврата остатков субвенций прошлых лет) в сумме 965,77 тыс. рублей.

Анализ фактических поступлений в доход федерального бюджета за 2017 год над прогнозными данными показал, что прогноз исполнен на 120,2 % (прогнозные данные на 2017 год – 14 944,30 тыс. руб., фактическое поступление доходов – 17 961,73 тыс. руб.). В 2016 году этот показатель составлял 99,5 процента.

Таблица 4 - Сравнительный анализ динамики поступления доходов федерального бюджета Управления за 2017 г.

п./п	Код вида доходов	Кассовое поступление за 2016 год, (тыс. руб.)	Кассовое поступление за 2017 год, (тыс. руб.)	Темп роста, %	Темп прироста, %
1	2	3	4	5	6
1	18711301991010300130	855,9	-2,4	-0,3%	-100,3%
2	18711302991010300130	2 694,6	5 972,6	221,7%	121,7%
3	18711609000017000140	126,9	116,9	92,1%	-7,9%
4	18711622000017000140	5 173,4	10 185,7	196,9%	96,9%
5	18721801010010000151	42,4	965,8	2277,8%	2177,8%
6	18711621010017000140	133,8	723,1	540,4%	440,4%
ИТОГО:		9 027,0	17 961,7	199,0%	99,0%

Фактическое поступление доходов в 2017 году в сравнении с 2016 годом увеличилось на 99% (или на 8 935,21 тыс. рублей), основными причинами увеличения являются:

- большое поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба, сумма поступлений в 2 раза превышает аналогичный показатель в 2016 года

- на превышение также повлияла большая сумма возврата остатков субвенций в 2017 году, которая составила 965,8 тыс. руб., что почти в 23 раза превышает показатель за 2016 год.

На основании бюджетной отчетности за 2018 год проведем анализ исполнения средств федерального бюджета ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области за 2018 год:

Таблица 5 - План-фактный анализ доходов федерального бюджета Управления за 2018 г.

№ п./п	Код вида доходов	Прогноз на 2018 год, (тыс. руб.)	Кассовое поступление за 2018 год, (тыс. руб.)	Отклонение, (тыс. руб.)	% исполнения
1	2	3	4	5	6
1	18711301991010300130	0,0	0,0	0,0	-
2	18711302991010300130	3 474,9	4 763,2	-1 288,3	137,1%
3	18711609000017000140	120,0	128,5	-8,5	107,1%
4	18711622000017000140	6 266,1	6 820,2	-554,1	108,8%
5	18721801010010000151	98,8	100,7	-1,9	-
6	18711621010017000140	598,4	507,2	91,2	84,8%
ИТОГО:		10 558,2	12 319,8	-1 761,6	116,7%

Источниками образования поступлений в доход федерального бюджета за 2018 год явились:

18711301991010000 (прочие доходы от оказания платных услуг получателями средств федерального бюджета) в сумме 0,05 тыс. рублей, полученные от поступления родительской платы за посещение ДДУ (приказ Министра обороны Российской Федерации от 24.11.2014 г. № 862);

18711302991010000 (прочие неналоговые доходы федерального бюджета) в сумме 4 763,16 тыс. рублей, оплачена стоимость дополнительных метров жилья военнослужащим, согласно приказу Министра обороны Российской Федерации 2011 года № 1450дсп, возврат дебиторской задолженности прошлых лет и поступление платы, взимаемой с персонала при выдаче трудовой книжки;

18711609000010000 (денежные взыскания штрафы за нарушение законодательства Российской Федерации о воинской обязанности и военной службе) внесли денежные средства граждане, привлеченные к административной ответственности (Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ), на общую сумму 128,48 тыс. рублей;

18711621010010000 (денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет) взыскана сумма ущерба в размере 507,18 тыс. рублей;

18711622000010000 (поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба) возмещение ущерба в сумме 6 820,11 тыс. рублей, внесли денежные средства граждане, привлеченные к материальной ответственности;

18721835118010000 (доходы федерального бюджета от возврата остатков субвенций на осуществление первичного воинского учета на территориях, где отсутствуют военные комиссариаты) в сумме 100,79 тыс. рублей.

Структура доходов ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" за 2018 год (тыс. руб.)

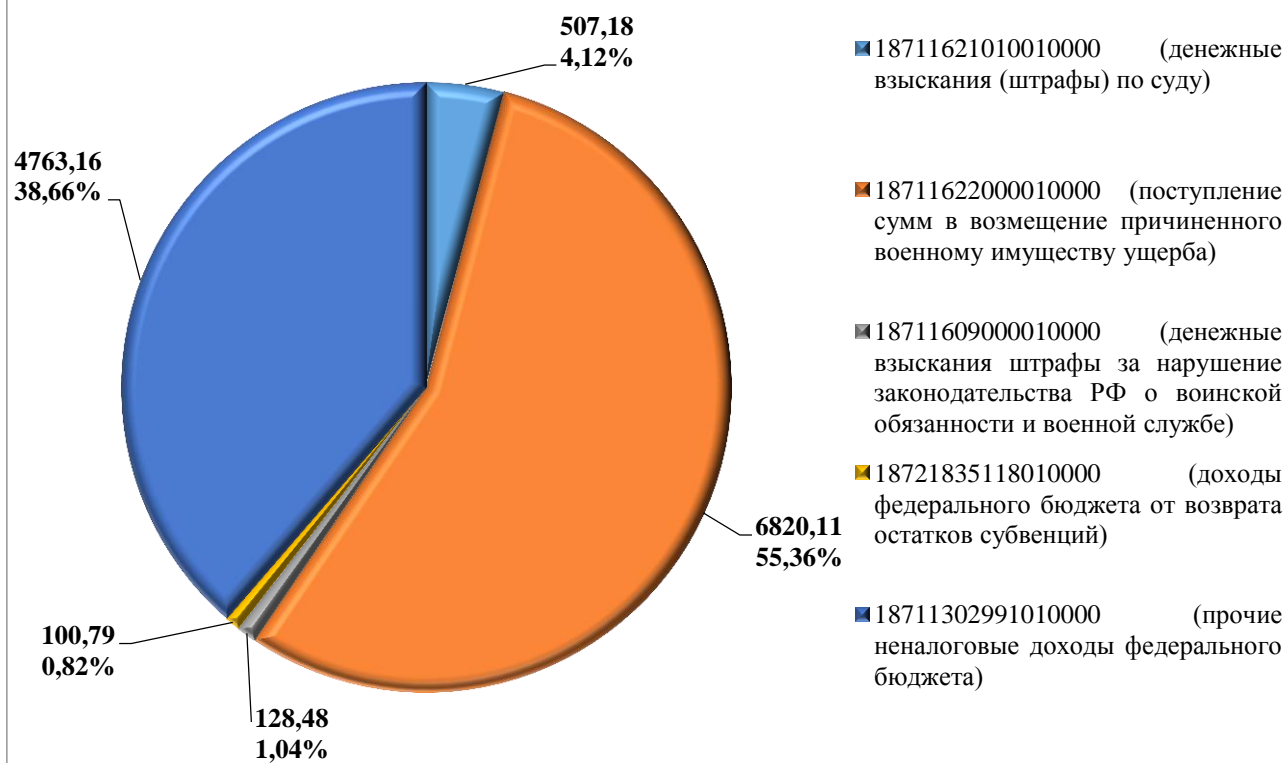


Рисунок 6 - Структура доходов Управления за 2018 год

Анализ фактических поступлений в доход федерального бюджета за 2018 год над прогнозными данными показал, что прогноз исполнен на 116,7 % (прогнозные данные на 2018 год – 10 558,20 тыс. руб., фактическое поступление доходов – 12 319,76 тыс. руб.). В 2017 году этот показатель составлял 120,2 процента.

Таблица 6 - Сравнительный анализ динамики поступления доходов федерального бюджета Управления за 2017 г.

№ п./п	Код вида доходов	Кассовое поступление за 2017 год, (тыс. руб.)	Кассовое поступление за 2018 год, (тыс. руб.)	Темп роста (к 2017), %	Темп прироста (к 2017), %
1	2	4	7	8	8
1	18711301991010300130	-2,4	0,0	0,0%	-100,0%
2	18711302991010300130	5 972,6	4 763,2	79,8%	-20,2%
3	18711609000017000140	116,9	128,5	109,9%	9,9%
4	18711622000017000140	10 185,7	6 820,2	67,0%	-33,0%

5	18721801010010000151	965,8	100,7	10,4%	-89,6%
6	18711621010017000140	723,1	507,2	70,1%	-29,9%
ИТОГО:		17 961,7	12 319,8	68,6%	-31,4%

Фактическое поступление доходов в 2018 году в сравнении с 2017 годом уменьшилось на 31,41% (или на 5 641,98 тыс. рублей), основными причинами уменьшения являются:

- уменьшение числа военнослужащих, вносящих плату за излишне предоставленные метры жилья, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 28.12.2013 г. № 405-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный Закон "О статусе военнослужащих" в части предоставления субсидий";

- значительное сокращение поступлений сумм в счет возмещения причиненного военному имуществу ущерба от виновных лиц на лицевой счет Управления, связано с принятием командованием войсковых частей решений о взыскании сумм ущерба путем удержаний с денежного довольствия военнослужащих через ФКУ "ЕРЦ МО РФ".

Используя данные отчетов об исполнении бюджета (ф.0503127) и отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121) произведем расчет коэффициента собираемости доходов за 2018 год.

Таблица 7 - Расчет коэффициента собираемости доходов за 2018 год

№ п./п	Код вида доходов	Начислено за 2018 год, (тыс. руб.)	Кассовое поступление за 2018 год, (тыс. руб.)	Коэффициент собираемости, (ед.)
1	2	3	4	5
2	18711302991010300130	4 594,4	4 763,2	1,0
3	18711609000017000140	121,5	128,5	1,1
4	18711622000017000140	16 178,5	6 820,2	0,4
5	18721801010010000151	100,7	100,7	1,0
6	18711621010017000140	675,3	507,2	0,8
ИТОГО:		21 670,4	12 319,8	0,6

Показатели таблицы 7 свидетельствуют, что 40% дебиторской задолженности не поступают в доход федерального бюджета. Основной

причиной такого низкого показателя является низкая дисциплина личного состава по возмещению ущерба, крупные суммы задолженности, которые невозможно погасить едино разово, а также отсутствие информации произведенных начислениях, зачастую приказы командиров воинских частей о привлечении к материальной ответственности до военнослужащих должным образом не доводятся.

Анализ исполнения прогноза поступления доходов федерального бюджета, администрируемых Управлением, за 2016-2018 гг. представлен на рисунке 3.

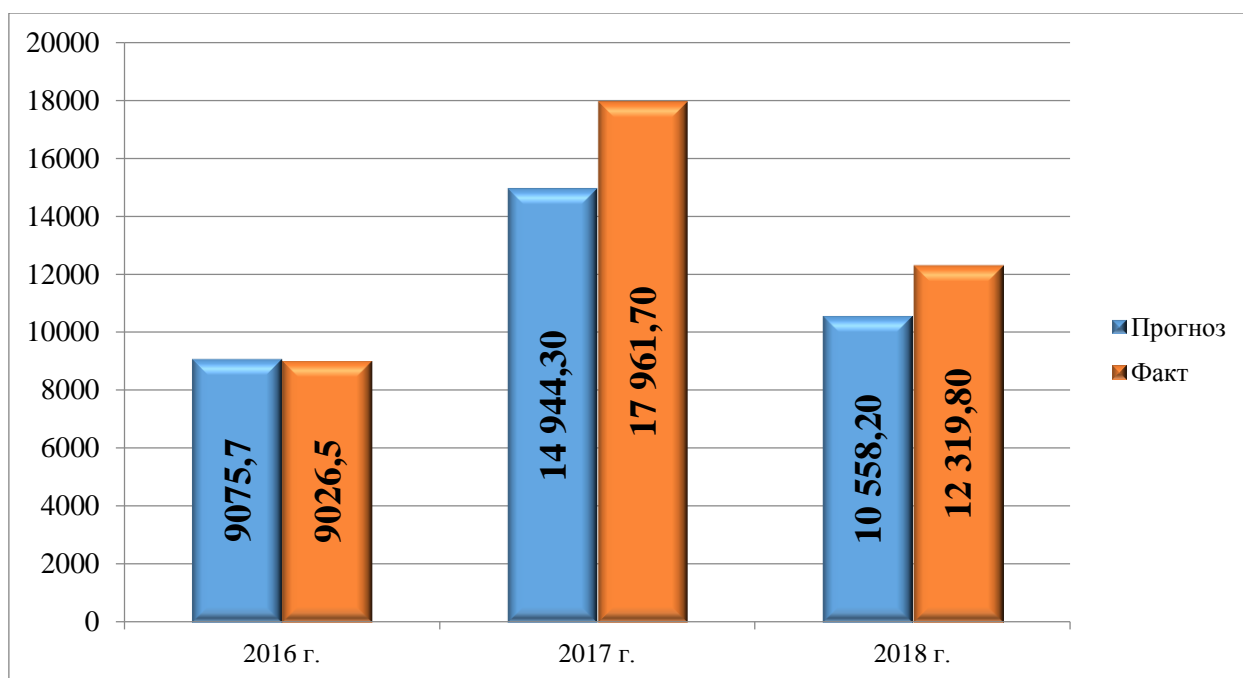


Рисунок 7 - Анализ исполнения прогноза поступления доходов федерального бюджета за 2016-2018 гг. (тыс. руб.)

Таким образом, проведенное исследование показало, что поступления доходов федерального бюджета в Управление носят несистемный характер, зависящий от множества внешних факторов. Так, например поступления денежных средств в счет возмещения ущерба причиненному государству, напрямую зависит от количества ревизий и проверок в отчетном периоде, а также работы направленной командованием на возмещение выявленного ущерба.

2.3 Расчет прогнозируемых поступлений доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022)

Таблица 8 - Прогноз поступлений доходов федерального бюджета, администрируемых Управлением на 2020-2022 гг.

№ п./п	Бюджетная классификация доходов		Прогноз на 2020 год, (тыс. руб.)	Прогноз на 2021 год, (тыс. руб.)	Прогноз на 2022 год, (тыс. руб.)
	Код	Наименование			
1	2	3	4	5	6
1	1 13 02991 01 0300 130	Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета (средства, поступающие от деятельности прочих учреждений)	2 814,7	2 533,2	2 279,9
2	1 16 09000 01 7000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о военном и чрезвычайном положении, об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной службе и административные правонарушения в области защиты Государственной границы Российской Федерации (федеральные казенные учреждения)	120,00	120,00	120,00
3	1 16 21010 01 7000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные казенные учреждения)	454,7	561,7	507,9
4	1 16 22000 01 7000 140	Поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба (федеральные казенные учреждения)	7 393,1	8 133,0	7 448,8
ИТОГО:			10 782,50	11 347,90	10 356,60

При расчете прогнозируемых поступлений доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов по КБК 18711302991010300130 "Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета (средства, поступающие от деятельности прочих учреждений)", КБК 18711622000017000140 "Поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба (федеральные казенные учреждения)", КБК 18711621010017000140 "Денежные

взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет (федеральные казенные учреждения)" был использован метод усреднения, реализовываемый на принципе усреднения годовых объемов поступлений денежных средств за 3 предшествующих года (формула 4)

Таблица 9 - Показатели поступления доходов за 2016-2018 годы

Наименование показателя	$S_{пл-1}$ (2016 г.) (тыс. руб.)	$S_{пл-2}$ (2017 г.) (тыс. руб.)	$S_{пл-3}$ (2018 г.) (тыс. руб.)
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в федеральный бюджет	133,8	723,1	507,2
Поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба	5 173,4	10 185,7	6 820,2
Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета (средства, поступающие от деятельности прочих учреждений)	2 694,6	5 972,6	4 763,2

При расчете прогнозируемых поступлений доходов по КБК 18711302991010300130 суммы прогнозных показателей на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов были скорректированы в сторону уменьшения, обусловлено проведением командованием войсковых частей и Управлением мероприятий по недопущению образования просроченной дебиторской задолженности, а также по причине сокращения (отсутствия) числа военнослужащих, вносящих плату за излишне предоставленные метры жилья, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 28.12.2013 г. № 405-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный Закон "О статусе военнослужащих" в части предоставления субсидий.

Таблица 10- Расчет прогнозного объема поступлений денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о военном и чрезвычайном положении, об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной службе на текущий финансовый год и плановый период

№ п. /п	Код вида доходов	Наименование денежного взыскания	Размер платежа (руб.)	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
				Количество (чел.)	Сумма (тыс. руб.)	Количество (чел.)	Сумма (тыс. руб.)	Количество (чел.)	Сумма (тыс. руб.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	187116090 000170001 40	Нарушения законодательства о военной службе и воинской обязанности	0,5	240	120,0	240	120,0	240	120,0
Итого:			0,5	240	120,0	240	120,0	240	120,0

При расчете прогнозируемых поступлений доходов на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годы по КБК 18711609000017000140 "Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о военном и чрезвычайном положении, об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной службе и административные правонарушения в области защиты Государственной границы Российской Федерации (федеральные казенные учреждения)" был использован метод прямого расчета (формула 5), основанный на непосредственном использовании прогнозных значений стоимостных показателей и количестве платежей, определяющих прогнозный объем поступлений прогнозируемого вида доходов.

Статьи 19.25, 21.1, 21.7, 23.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях определены размеры штрафов за нарушение законодательства Российской Федерации о военном и чрезвычайном положении, об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной службе и административные правонарушения в области защиты Государственной границы Российской Федерации. Их средний размер составляет 500 рублей. В среднем за год привлекают к ответственности 240 человек.

В рамках проведенного исследования был произведен расчет прогнозных показателей поступления доходов федерального бюджета Управления на 2020-2022 гг., материалы исследования будут использованы при составлении

прогноза на соответствующие годы в Учреждении. Применяемые методики расчетов являются оптимальными для данных источников доходов, в то же время, как показывает практика не являются достаточно точными в силу влияния на размер доходов как прямых, так и косвенных факторов. В этой связи 2-3 раза в год производится уточнение прогнозных показателей исходя из фактического кассового исполнения за соответствующий период.

3 Организация деятельности ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" направленная на увеличение доходов федерального бюджета

3.1 Организации взаимодействия по возврату остатков подотчетных сумм и возмещению ущерба нанесенного государству

Одним из ключевых направлений деятельности любого территориального финансового органа (далее - ТФО) является исполнение требований Директивы Министра обороны Российской Федерации № Д-76дсп от 29.12.2016 г. "Об организации в Министерстве обороны Российской Федерации работы по исполнению Федерального закона от 19.12.2016 г. № 415-ФЗ "О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов", в части принятия мер по погашению дебиторской задолженности и недопущения образования просроченной дебиторской задолженности.

Основную часть задолженности, которая носит текущий характер, составляет дебиторская задолженность по выданным в подотчет денежным средствам и возмещению ущерба, причиненного недостачами, хищениями, неположными выплатами в текущем финансовом году.

Погашение указанной дебиторской задолженности, как правило, осуществляется тремя способами:

- а) внесение наличных денежных средств в кассу ТФО;
- б) осуществление безналичного перевода денежных средств на лицевые счета ТФО
- в) осуществление удержаний:
 - 1) из заработной платы гражданского персонала непосредственно ТФО,
 - 2) из денежного довольствия военнослужащих в соответствии с "Порядком организации взаимодействия распорядителей (получателей) средств федерального бюджета Министерства обороны Российской Федерации и федерального казенного учреждения "Единый расчетный центр Министерства обороны Российской Федерации" при осуществлении расчетов по удержаниям

из выплат по оплате труда" утвержденном Заместителем Министра обороны Российской Федерации 01.04.2014.

В рамках настоящей работы рассмотрим порядок организации безналичных расчетов в Управлении

Успешная модернизация банковских методов и технологий ведения безналичных расчетов на протяжении последних лет, к которым можно отнести увеличение объема банковских карт, ускорение процесса переводов и повышение уровня защищенности безналичных расчетов, позволила сотрудникам Управления успешно использовать альтернативный способ погашения дебиторской задолженности посредством использования последними систем интернет-банкинга и осуществления безналичных расчетов через терминалы (банкоматы) банков.

Сотрудниками Управления была учтена территориальная особенность Сахалинской области, а именно значительная удаленность (до 850 км) воинских частей (учреждений) от областного центра и кассы Управления. При этом между островами существует только морское и авиа сообщение, которое при неблагоприятных климатических условиях также бывает недоступным.

Из множества банковских учреждений осуществляющих свою деятельность на территории Сахалинской области, в качестве основного партнера был выбран ПАО Сбербанк. Основными причинами данного выбора стали:

- в долевом соотношении держателей банковских карт большинство военнослужащих (гражданского персонала) являются клиентами ПАО Сбербанк России, а также активными пользователями системы безналичного расчета СБЕРБАНК ОНЛ@ЙН;

- технический потенциал ПАО Сбербанк, наличие терминалов (банкоматов) в удаленных населенных пунктах Сахалина и Курильских островов.

26 ноября 2013 года между Управлением и ПАО "Сбербанк России" был заключен договор № 00844 "О переводе денежных средств физических лиц в

валюты Российской Федерации", условиями которого предусмотрено, что при перечислении денежных средств на счета Управления посредством удаленного канала обслуживания, Сбербанк Онлайн с плательщиков не взимается комиссия за перечисление.

Реализация данного договора с 10 декабря 2013 года позволила военнослужащим и гражданскому персоналу войсковых частей, состоящих на финансовом обеспечении в Управлении, осуществлять безналичные платежи по погашению дебиторской задолженности по денежным средствам.

В целях принятия действенных мер по эффективному использованию средств Федерального бюджета и реализации взаимодействия между Банком и Клиентом в режиме on-line, Управлением и ПАО "Сбербанк России" 25.04.2016 г. заключено Соглашение № 70-8567-13-154865 "Об информационно-технологическом взаимодействии по операциям перевода денежных средств физических лиц".

В рамках указанного соглашения реализована возможность погашения задолженности по выданным под отчет денежным средствам посредством ввода личного номера военнослужащего (СНИЛС гражданского лица) в системе "Сбербанк Онлайн", а также при использовании платежных терминалов по приему наличных денежных средств ПАО "Сбербанк России".

Обновление баз данных о дебиторской задолженности подотчетных лиц с указанием личных номеров военнослужащих (СНИЛС гражданских лиц) производится сотрудниками Управления еженедельно путем выгрузки соответствующих реестров начислений и их размещения в системе Сбербанк Онлайн.

Действующий порядок позволяет военнослужащим и лицам гражданского персонала войсковых частей погашать имеющуюся задолженность по денежным в кратчайшие сроки, без обращения вышеуказанных лиц за реквизитами в Управление, с любого устройства, имеющего доступ в интернет, в том числе с мобильных телефонов, без взимания комиссии.

Кроме того указанный сервис позволяет проверить наличие (остаток задолженности), числящийся по данным бюджетного учета в Управлении, а также настроить соответствующий "авто платёж" (программное обеспечение автоматически осуществляет проверку задолженности и предлагает клиенту осуществить оплату).

При внедрении данного метода внесения денежных средств на лицевой счет Управления, был использован применяемый ранее механизм по внесению родительской платы за посещение ДДУ, а также проведена аналогия с оплатой услуг ЖКХ, телевидения, интернета и т.д., при которых используются лицевые счета, что значительно упрощает процесс оплаты.

Совместно с организацией осуществляющей информационно-технологическое сопровождение программного продукта "1С: Предприятие" были дополнительно разработаны внешние обработки, позволяющие осуществлять выгрузку необходимой информации по банкам бюджетного учета в банк в формате, применяемом банком.

Полученный выгрузкой файл зашифровывается, подписывается электронной цифровой подписью и направляется в банк по защищенному каналу с использованием программного обеспечения Сбербанк Бизнес Онлайн, аналогичным порядком, что и реестры на перечисление денежных средств в рамках "зарплатного проекта".

Динамика изменения количества подотчетных лиц (должников) погасивших дебиторскую задолженность путем безналичного перечисления денежных средств на лицевой счет Управления в период с 01.01.2017 по 01.05.2019 указывает на значительное увеличение количества безналичных платежей (прирост составил порядка 68,4 % в апреле 2019 года по сравнению с аналогичными периодами двух прошедших лет). Что в свою очередь подтверждает эффективность и актуальность использования безналичного порядка расчетов.

Кроме того, указанная схема взаимодействия минимизирует наличное денежное обращение в кассе Управления и исключает возможность нарушений связанных с наличными денежными средствами.

Работа по совершенствованию и оптимизации системы безналичных расчетов в повседневной деятельности финансово-экономических органов Министерства обороны Российской Федерации, в целях достижения поставленных перед ними задач, имеет значительные перспективы и позволит повысить эффективность использования средств Федерального бюджета.

3.2 Рекомендации по совершенствованию деятельности ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области" по увеличению доходов федерального бюджета

Из проведенного анализа деятельности Управления можно сделать вывод о необходимости повышения качества планирования поступлений доходов федерального бюджета, а также проведения мероприятий по увеличению собираемости платежей в доход федерального бюджета.

Наличие большой дебиторской задолженности по платежам в федеральный бюджет, также указывает на необходимость совершенствования системы сбора платежей. Так зачастую военнослужащие и гражданский персонал войсковых частей и учреждений, состоящих на финансовом обеспечении, в Управлении просто не знают об имеющейся у них задолженности и соответственно не могут ее своевременно погасить.

По состоянию на 01.01.2019 года дебиторская задолженность по платежам в бюджет, администрируемым Управлением составляет более 33 млн. рублей от 332 военнослужащих (в том числе уволенных из рядов Вооруженных сил). Кроме того имеется большой объем кредиторской задолженности по платежам в бюджет, это говорит о том, что платежи остаются нераспознанными или просто "теряются", при учете средств на бюджетных счетах платежи физических лиц нередко определялись как "не распознанные".

Одним из способов повышения собираемости доходов может послужить использование (внедрение) Государственной информационной системы государственных и муниципальных платежей (далее – ГИС ГМП)

ГИС ГМП - централизованная система, обеспечивающая прием, учёт и распространение информации между её участниками, такими как администратор доходов бюджета, многофункциональные центры, организации по приему платежей, порталы, взаимодействие которых с ГИС ГМП происходит на уровне систем межведомственного электронного обмена данными. ГИС ГМП разрешает физическим и юридическим лицам получить информацию об обязательствах перед бюджетной системой Российской Федерации по принципу "единого окна".

В настоящее время в Министерстве обороны данная система не применяется, а ее использование позволило бы гражданам (военнослужащим) своевременно увидеть их задолженности (штрафы, начеты, задолженность по возмещению ущерба, нанесенного государству недостачами, утратами военного имущества, переплатами и неположными выплатами, и произвести оплату на счет администратора доходов Управления.

При осуществлении данной системы Администратор доходов (Управление) отправляет в Федеральное казначейство информацию о возникнувшей задолженности гражданина или организации. Далее казначейство как главный орган, который несет ответственность за все сведения в системе, передает информацию в первую очередь portalу государственных услуг и в МФЦ. Которые уже в свою очередь сообщают сведения гражданину или организации, которые оплатили задолженность посредством банка или любой другой известной платежной системы.

Далее казначейство получает информацию о поступившем платеже, а уже потом портал Госуслуг и МФЦ получают эти сведения. ГИС ГМП предполагает и прямой канал осуществления оплаты денежных средств прямо в казначейство. Кроме этого, система имеет возможность передавать информацию о начислениях в банки и платежные системы.



Рисунок 8 - Схема взаимодействия при реализации ГИС ГМП

Главной особенностью работы системы является применение различных идентификаторов. Любое извещение, отправляемое оператору ГИС ГМП, должно содержать информацию о том, кто платит, и реквизиты платежа. Плательщиками могут быть как обычные граждане, так и юридические лица. К идентификаторам физического лица относят:

- Номер страхового пенсионного свидетельства;
- Номер ИНН;
- Реквизиты паспорта гражданина Российской Федерации;
- Номер водительского удостоверения или свидетельства о регистрации авто;

Учетный код ФМС и другие реквизиты, допускаемые законодательством России.

Применительно к деятельности Управления в качестве идентификатора предлагается использовать личный номер военнослужащего, он является уникальным и уже используется Министерством обороны Российской Федерации для входа в личный кабинет военнослужащих на официальном сайте Министерства обороны Российской Федерации <https://www.mil.ru/>, а также при организации безналичных расчетов в системе Сбербанк Онлайн.

Основной плюс внедрения ГИС ГМП заключается в формировании единого реестра данных по платежам. Платежи легко идентифицируются, работа специалистов Управления, и порядок обращения военнослужащих существенно упрощаются. Не нужно представлять подтверждающие документы, поскольку уполномоченный орган может проверить сведения об оплате за пару минут.

Внедрение данной системы позволит Управлению повысить оперативность и снизить трудозатраты сотрудников при рассмотрении вопросов, связанных с денежными перечислениями граждан в пользу государства, позволит значительно снизить размеры дебиторской и кредиторской задолженности по платежам, а также внесет свой вклад в наполняемость федерального бюджета.

Экономический эффект от внедрения ГИС ГМП заключается в увеличении собираемости доходов федерального бюджета, а также исключению образования невыясненных платежей. ГИС ГМП позволяет четко увидеть, что каждый начисленный и проплаченный рубль имеет своего плательщика и соответствующие начисления. При этом не искажается отчетность и не отнимается время сотрудников Управления на разбирательства с неверно оформленными платежными документами.

В результате внедрения собираемость платежей должна повышаться на 3 – 10%. Это означает, что при повышении собираемости на 3% учитывая прогноз поступлений на 2019 год в доход федерального бюджета должно

поступить на 197,3 тыс. рублей больше, а при 10 % повышении на 657,9 тыс. рублей больше, а отсутствие невыясненных платежей дополнительно принесет порядка 350 тыс. рублей в год.

Кроме того в результате внедрения присутствует и косвенный экономический эффект, так как внедренные средства автоматизации являются вспомогательным средством организации получения дохода и помогают минимизировать трудозатраты.

Затрат на внедрение данной системы Управление не понесет (подключение и использование системы бесплатное, а механизмы обмена данными реализованы в 1С: Предприятие 8.3 "Бухгалтерия государственного учреждения"). Техническое оснащение Управления позволяет использовать систему ГИС ГМП на существующих ресурсах.

Однако для реализации данного внедрения необходимо решение (разрешение) главного администратора доходов федерального бюджета, которым является Министерство обороны Российской Федерации, в настоящее время данное решение отсутствует.

Заключение

Доходы федерального бюджета – главное звено бюджетной системы Российской Федерации. В настоящее время, когда на экономике страны отражаются последствия мировых санкций, напряженная геополитическая обстановка, и государством предпринимаются меры по стимулированию денежных поступлений в доход федерального бюджета, возрастает значение каждого источника налогового и неналогового дохода федерального бюджета.

В практической части работы представлена краткая характеристика федерального казенного учреждения "Управление финансового обеспечения Министерства обороны Российской Федерации по Сахалинской области", осуществляющего финансовое обеспечение воинских частей, организаций и учреждений Министерства обороны Российской Федерации, дислоцирующихся на территории субъекта Российской Федерации - Сахалинской области.

Учреждение является администратором доходов федерального бюджета и вносит свой вклад в формирование бюджета страны. В работе изучена структура поступающих доходов и произведен анализ поступления доходов федерального бюджета за последние три года. Все администрируемые Управлением доходы являются неналоговыми, большую часть из которых (55,36% за 2018 год) составляют суммы, поступающие в счет возмещения ущерба, причиненного государству недостачами, утратами, хищениями, порчей военного имущества, переплатами и неположными выплатами денежного довольствия и заработной платы.

Изучены механизмы планирования доходов бюджета, а также произведены расчеты прогноза поступления доходов федерального бюджета на 2020 и плановый период 2021,2022 годы. Материалы исследования будут использованы при составлении прогноза на соответствующие годы в Учреждении.

По результатам исследования был сделан вывод, что возможно провести оптимизацию деятельности Управления в части повышения эффективности

собираемости доходов федерального бюджета за счет внедрения Государственной информационной системы государственных и муниципальных платежей, которая успешно применяется в других министерствах и ведомствах (например, штрафы ГИБДД).

Внедрение данной системы позволит Управлению повысить оперативность и снизить трудозатраты сотрудников при рассмотрении вопросов, связанных с денежными перечислениями граждан в пользу государства, позволит значительно снизить размеры дебиторской и кредиторской задолженности по платежам, а также внесет свой вклад в наполняемость федерального бюджета.

Таким образом, цель, поставленная во введении, достигнута, задачи выполнены.

В соответствии с требованиями статей 2, 9 Закона Российской Федерации от 21 июля 1993 г. № 5485-1 "О государственной тайне" перечень сведений, составляющих государственную тайну, подлежит засекречиванию на основаниях и в порядке, установленных федеральным законодательством.

Кроме того, в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 3 ноября 1994 г. № 1233 "Об утверждении Положения о порядке обращения со служебной информацией ограниченного распространения" в деловом обороте Министерства обороны Российской Федерации используется служебная информация ограниченного распространения (несекретная информация, касающаяся деятельности организаций), ограничения, на распространение которой диктуются служебной необходимостью.

Перечень сведений, отнесенных к государственной тайне, утвержден Указом Президента Российской Федерации от 30 ноября 1995 г. № 1203.

Сводная (консолидированная) отчетность составляется на основании представленной распорядителями, получателями бюджетных средств, а также бюджетными и автономными учреждениями бюджетной и бухгалтерской отчетности, которая содержит как сведения, составляющие государственную тайну, так и служебную информацию ограниченного распространения.

Соответственно сводной (консолидированной) отчетности устанавливаются грифы секретности и (или) ограничительная пометка "Для служебного пользования"

Таким образом, ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области", как распорядитель бюджетных средств, а также получатели бюджетных средств не имеют права предоставлять отчетность для общего доступа.

В связи с вышеизложенным сделать копии и для приложения к выпускной квалификационной работе не представляется возможным.

Отчетность была изучена непосредственно в Учреждении.

Список используемой литературы

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ // СПС "КонсультантПлюс";
2. Имажап Б. Ю., Иванова Ю. А. Доходы и расходы федерального бюджета Российской Федерации // Молодой ученый. — 2018. — №15. — С. 19-22.;
3. Быкова Н. Н., Шайдуллова А. И. Содержание и принципы формирования доходов бюджетов разных уровней // Молодой ученый. — 2014. — №14. — С. 141-146.;
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 (ред. от 11.04.2017) "Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс"
5. Афанасьев, М. П. Бюджет и бюджетная система : учебник для бакалавриата и магистратуры / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов ; под ред. М. П. Афанасьева. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2014. — 780 с. — (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс);
6. Финансовое право: учебник для бакалавров / Б.Г. Бадмаев, А.Р. Батяева, К.С. Бельский и др.; под ред. И.А. Цинделиани. 3-е изд. М.: Проспект, 2016. 656 с.;
7. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" // СПС "КонсультантПлюс";
8. Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" // СПС "КонсультантПлюс";
9. Федеральный закон от 08 мая 2010 года № 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений" // СПС "КонсультантПлюс";

10. Федеральный закон от 29.11.2018 № 359-ФЗ "О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов" // СПС "КонсультантПлюс";

11. Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон № 146-ФЗ от 31 июля 1998 года // СПС "КонсультантПлюс"

12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" // СПС "КонсультантПлюс";

13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее по тексту – Инструкция) // СПС "КонсультантПлюс";

14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" // СПС "КонсультантПлюс";

15. Приказ Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" // СПС "КонсультантПлюс";

16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

"Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора" // СПС "КонсультантПлюс";

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Основные средства" // СПС "КонсультантПлюс";

18. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 258н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Аренда" // СПС "КонсультантПлюс";

19. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 № 259н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Обесценение активов" // СПС "КонсультантПлюс";

20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности" // СПС "КонсультантПлюс";

21. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" // СПС "КонсультантПлюс";

22. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 года № 275н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "События после отчетной даты" // СПС "КонсультантПлюс";

23. Приказ Минфина России от 30 декабря 2017 года № 278н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Отчет о движении денежных средств" // СПС "КонсультантПлюс";

24. Приказ Минфина России от 27 февраля 2018 года № 32н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Доходы" // СПС "КонсультантПлюс";

25. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" // СПС "КонсультантПлюс";

26. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс";

27. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 4 апреля 2017 года № 170 "Об утверждении Инструкции по делопроизводству в Вооруженных силах Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс";

28. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 09 марта 2017 года № 150 "Об утверждении порядка организации деятельности Управлений (отделов) финансового обеспечения Министерство обороны Российской Федерации по субъектам Российской Федерации и Федерального казенного учреждения "Единый расчетный центр Министерства обороны Российской Федерации" и их взаимодействия с органами военного управления, воинскими частями и организациями Вооруженных сил Российской Федерации при осуществлении финансового обеспечения вооруженных сил Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс";

29. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 15 апреля 2013 года № 300дсп "Об утверждении Руководства по учету вооружения, военной, специальной техники и иных материальных ценностей в Вооруженных Силах Российской Федерации" [текст] 2013 г., 478 стр.;

30. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 28 марта 2008 года № 139 "О формах документов, используемых в финансово-хозяйственной

деятельности Вооруженных Сил Российской Федерации" 2008 г., [текст] – 356 с.;

31. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 16 октября 2010 года № 1365 "Об утверждении Порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств в Вооруженных Силах Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс";

32. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 21 декабря 2017 года № 793 "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной сметы Министерства обороны Российской Федерации, сводных бюджетных смет (бюджетных смет) учреждений, находящихся в ведении Министерства обороны Российской Федерации" [текст] 30 с;

33. Постановление Правительства Российской Федерации от 29 декабря 2007 г. № 995 "О порядке осуществления федеральными органами государственной власти (государственными органами), органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении казенными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс";

34. Приказ Министра обороны Российской Федерации от 24.04.2017 № 240 "Об утверждении в Министерстве обороны Российской Федерации Методики прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, в отношении которых Министерство обороны Российской Федерации осуществляет бюджетные полномочия главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" // СПС "КонсультантПлюс".

ПЕРЕЧЕНЬ

доходов федерального бюджета, ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области", осуществляющего полномочия администратора доходов
Федерального бюджета

№ п/п	Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации	Наименование кода классификации доходов Федерального бюджета	Наименование источника доходов Федерального бюджета	Основание для администрирования доходов (нормативные правовые акты)
1	2	3	4	5
1	187 1 13 02991 01 0300 130	Прочие доходы от компенсации затрат федерального бюджета	Денежные средства, поступившие от: погашения сумм дебиторской задолженности прошлых лет; возмещения затрат федерального бюджета; излишков наличных денежных средств в кассе; стоимость выданных трудовых книжек и вкладышей к ним, взыскиваемая с лиц гражданского персонала компенсация стоимости квадратных метров, превышающих нормы обеспечения; компенсация затрат, за обучение в , военных образовательных учреждениях; Иные поступления по компенсации затрат государства	Статьи 12, 161, 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 26 и 27 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" Статья 51 Бюджетного кодекса Российской Федерации; Постановление Правительства Российской Федерации 16 апреля 2003 г. № 225 "О трудовых книжках" Жилищный кодекс Российской Федерации, пункт 16 статьи 15 Федерального закона от 27 мая 1998 г. № 76-ФЗ "О статусе военнослужащих", постановление Правительства Российской Федерации от 24 октября 2013 г. № 942 " Статьи 20.1 и пункт 7 статьи 35 Федерального закона от 28 марта 1998 г. № 53-ФЗ"
2	187 1 16 09000 01 7000 140	Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства	Штрафы, , за: неисполнение мобилизационных	Статья 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации. статьи

		Российской Федерации о военном и чрезвычайном положении, об обороне и безопасности государства, о воинской обязанности и военной службе и административные правонарушения в области защиты Государственной границы Российской Федерации	обязанностей по военно-транспортному обеспечению; непредставление списков граждан, подлежащих первоначальной постановке на воинский учет в военный комиссариат или в иной орган, осуществляющий воинский учет, не оповещение граждан о вызове их по повестке военного комиссариата или иного органа, осуществляющего воинский учет, не предоставление сведений о гражданах, состоящих или обязанных состоять на воинском учете; не исполнение гражданами обязанностей по воинскому учету; уклонение от медицинского обследования; умышленную порчу или утрату документов воинского учета	19.25, 21.1, 21.7, 23.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях
3	187 1 16 21010 01 7000 140	Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, в том числе в счет возмещения ущерба имуществу, (по решениям судов)	Денежные средства, взыскиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации по решениям судебных органов	Статья 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 233, 238, 243, 244, 246, 248 Трудового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 12 июля 1999 г. № 161-ФЗ "О материальной ответственности военнослужащих"
4	187 1 16 22000 01 6000 140	Поступление сумм в возмещение причиненного военному имуществу ущерба	Денежные средства, взыскиваемые с военнослужащих и лиц гражданского персонала в возмещение причиненного военному имуществу ущерба, от возмещения ущерба по недостаткам денежных средств и (или) денежных документов в кассе (кроме случаев взыскания сумм по решениям судебных органов)	Статья 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 233, 238, 243, 244, 246, 248 Трудового кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 12 июля 1999 г. № 161-ФЗ "О материальной ответственности военнослужащих"

Организационно-штатная структура ФКУ "УФО МО РФ по Сахалинской области

