

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Тольяттинский государственный университет  
Институт финансов, экономики и управления  
Кафедра «Финансы и кредит»

**Н.Н. Быкова**

# **КАЗНАЧЕЙСКОЕ ДЕЛО**

**Электронное учебное пособие**



© ФГБОУ ВО «Тольяттинский государственный университет», 2017

ISBN 978-5-8259-1143-4

УДК 336.14 (075.8)  
ББК 65.261.3-28я73

Рецензенты:

финансовый директор общества с ограниченной ответственностью  
«Бизнес-партнер плюс» *К.С. Подгорнова*;  
канд. экон. наук, доцент Тольяттинского государственного университета  
*О.Г. Коваленко*.

Быкова, Н.Н. Казначейское дело : электронное учебное пособие / Н.Н. Быкова. —  
Тольятти : Изд-во ТГУ, 2017. — 1 оптический диск.

Учебное пособие содержит теоретически обобщенный материал по особенностям организации казначейского исполнения федерального бюджета, о роли Федерального казначейства в процессе исполнения бюджета. В частности, рассмотрены вопросы, касающиеся казначейского исполнения бюджета по доходам и расходам, проблемы межбюджетных отношений и вопросы контроля над исполнением бюджета.

Предназначено для студентов направления подготовки бакалавров 38.03.01 (080100.62) «Экономика» очной и заочной форм обучения, а также преподавателей, аспирантов и практических работников.

Текстовое электронное издание.

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Тольяттинского государственного университета.

Минимальные системные требования: IBM PC-совместимый компьютер: Windows XP/Vista/7/8; ПИП 500 МГц или эквивалент; 128 Мб ОЗУ; SVGA; CD-ROM; Adobe Acrobat Reader.

Редактор *О.П. Корабельникова*  
Техническое редактирование: *О.П. Корабельникова*  
Компьютерная верстка: *Л.В. Сызганцева*  
Художественное оформление,  
компьютерное проектирование: *И.И. Шишкина*

Дата подписания к использованию 12.04.2017.

Объем издания 10,6 Мб.

Комплектация издания:

компакт-диск, первичная упаковка.

Заказ № 1-10-16.



## Содержание

Введение .....	5
Тема 1. История развития и становления казначейской системы в Российской Федерации .....	7
Тема 2. Исполнение федерального бюджета казначейскими органами .....	18
Тема 3. Организационные формы казначейского исполнения бюджета .....	28
Тема 4. Организация исполнения федерального бюджета по доходам органами казначейства .....	35
Тема 5. Финансирование расходов федерального бюджета при казначейском исполнении бюджета .....	47
Тема 6. Ведение лицевых счетов распорядителей (получателей) средств федерального бюджета казначейскими органами .....	61
Тема 7. Отчетность об исполнении федерального бюджета территориальными органами казначейства .....	74
Тема 8. Опыт зарубежных стран в организации казначейской системы исполнения бюджета .....	81
Заключение .....	90
Нормативные документы .....	92
Библиографический список .....	94
Интернет-ресурсы .....	95
Глоссарий .....	96
Приложение А .....	104
Приложение Б .....	105
Приложение В .....	106
Приложение Г .....	107
Приложение Д .....	108
Приложение Е .....	109
Приложение Ж .....	110
Приложение И .....	111
Приложение К .....	112

## ВВЕДЕНИЕ

Переход к рыночным методам хозяйствования обусловил формирование государственных финансов Российской Федерации, в том числе их основного звена — бюджетной системы. В результате кардинальных изменений, произошедших в бюджетной системе страны в последнее время, чрезвычайно актуальной стала задача обеспечения управляемости и подконтрольности федеральных финансовых ресурсов, их централизации в одном федеральном органе исполнительной власти. Задача такого органа — обеспечить упорядочение денежных потоков из федерального бюджета и оперативно предоставлять информацию о состоянии государственных финансов для принятия эффективных управленческих решений.

В системе управления государственными финансовыми ресурсами любой страны важная роль отводится организационной структуре, обеспечивающей реализацию на практике той или иной модели бюджетного регулирования. В круг ее основных задач входят прежде всего планирование и прогнозирование бюджетного процесса, формирование рациональной структуры межбюджетных отношений, осуществление операций с бюджетными средствами, контроль над их целевым расходованием, финансирование социальных программ, консолидация и учет всех видов государственных финансов и др. В качестве такой организационной структуры за рубежом традиционно выступает институт казначейства, который за многолетний период своего развития превратился в действенный инструмент проведения государственной финансовой политики в бюджетной сфере.

В Российской Федерации в систему органов, обладающих полномочиями в сфере исполнения бюджета, входят финансовые органы, органы денежно-кредитного регулирования и органы государственного (муниципального) финансового контроля, каждый из которых выполняет свои задачи и действует в рамках установленных полномочий.

В системе государственных финансовых органов России особое место отводится Федеральному казначейству, созданному в 1992 году. Понять роль органов Федерального казначейства в бюд-

жетном процессе можно только на базе изучения теоретических основ их функционирования.

Организация и обеспечение кассового исполнения федерального бюджета, контроль над использованием бюджетных средств и формирование бюджетной отчетности – ответственнейшие этапы бюджетного процесса. Роль Федерального казначейства в этом трудно переоценить. На современной стадии реформирования бюджетной системы становятся особенно актуальными вопросы формирования целостной концепции казначейского исполнения бюджета и проработки теоретических и методологических вопросов эффективного механизма реализации Казначейством России своих функций.

В дисциплине «Казначейское дело» рассматривается роль Федерального казначейства в бюджетном процессе, его организационная структура, изучается порядок казначейского исполнения федерального бюджета Российской Федерации по доходам и расходам, определяется роль казначейства в контроле над государственными контрактами.

# **Тема 1. ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ И СТАНОВЛЕНИЯ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

## **1.1. История развития казначейской системы в России**

Казначейство прошло длинный и сложный путь развития. Его история неотделима от истории развития Российского государства в целом.

Зарождение казначейской службы произошло еще во времена Древней Руси, когда появилась должность казначея — должностного лица княжеской или боярской администрации, хранителя княжеских ценностей, которые назывались казной. С расширением границ Российского государства и его укреплением постепенно росла казна, и это требовало дополнительного контроля над сохранностью средств. Все это привело к возрастанию роли казначеев и появлению в XV веке, в период царствования Ивана III, казенных дворов.

В результате финансовых преобразований Петра I в 1710 году была создана счетная, или казначейская, контора, которая должна была следить за поступлением налогов. Она просуществовала до 1742 года.

Следующей ступенью в развитии финансовой системы России стал выход в 1775 году, в эпоху царствования Екатерины II, крупного правового акта — «Учреждения для управления губерний Всероссийской империи» от 7 ноября 1775 г. Согласно данному документу, в каждой губернии создаются казенные палаты «для домостроительных дел и управления казенных доходов Императорского Величества» и определяются основные их функции: «Дабы доходы сполна и в настоящее время собраны были, дабы доходы куда надлежит доставлены были, дабы доходы в целости сохранены были».

Были определены и штаты соответствующих чиновников. В составе каждой губернии выделились такие административные единицы, как уезды, и впервые была определена должность уездного казначея как основного финансового чиновника низшего звена, который назначался государственным казначеем по представлению губернской казенной палаты на три года и был ей подотчетен. Губернская казенная палата стала центральной частью структуры финансового аппарата на местах.

Сохранение казны уже в то время стало делом государственной важности. Зачастую казначеи хранили государственные средства с риском для жизни. Так, в период пугачевских волнений в селе Малыковка (ныне г. Вольск) Саратовской губернии казначейша Тишина была казнена бунтовщиками за то, что не отдала им дворцовую казну.

Следующим этапом развития казначейства стали реформы Александра I. В 1802 году был подписан манифест «Об учреждении министерств», в соответствии с которым наряду с другими министерствами создается Министерство финансов, структура и сферы компетенции которого определялись изданным 25 июня 1811 года «Особенным учреждением Министерства финансов». Управление финансами было распределено между тремя ведомствами: Министерством финансов, Государственным казначейством и Государственным контролером. Впоследствии Государственное казначейство становится подразделением Министерства финансов России. После ряда структурных преобразований 15 февраля 1821 года резолюцией императора Александра I «Быть по сему» был создан Департамент Государственного казначейства в структуре Министерства финансов, ставший ядром всей системы казначейской службы России.

Департаменту Государственного казначейства было определено ведомственное подчинение центральных и местных финансовых структур: Главного казначейства, губернских, окружных казначейств с состоящими в их ведомстве уездными казначействами и «вообще Казенные палаты, по делам до приходов и расходов казначейств относящиеся».

Главными направлениями деятельности Департамента Государственного казначейства с 1821 года (с последующими дополнениями) были:

- движение казенных сумм по приходам и расходам всех казначейств;
- главное счетоводство приходов и расходов всех казначейств;
- заведование монетной (до основания почти через 40 лет Государственного банка России) и пробирной частями;
- дела по предварительной проверке финансовых смет всех министерств;



- дела по составлению росписи доходов и расходов;
- дела по рассмотрению составляемых Министерством финансов проектов, положений, уставов и других законоположений, следствием введения в действие которых становились новые казенные расходы.

Именно с 1821 года в Российской Империи окончательно сложился и впоследствии был усовершенствован и отлажен четкий механизм деятельности казначейств от центрального (Департамента Государственного казначейства) до местных (губернских и уездных казначейств).

Во второй половине XIX века, в период великих реформ 60–70-х годов, узакониваются и проводятся в жизнь принципы рационализации и единства бюджета. Государственная роспись доходов и расходов объявляется открытой и подлежит опубликованию. Происходит централизация государственного хозяйства. Вводится единство кассы.

Такие экономические перемены требовали реорганизации казначейской службы и увеличения штатов казначейств различных уровней. Это привело к упрочению места казначейства в финансовой системе государства, и казначейство в полном объеме стало вести бухгалтерское счетоводство по государственным доходам и расходам.

В начале XX века роль казначейства усиливается в связи с ростом доходов и расходов государства, усложнением финансовой системы. В свет выходят новые законы и внутренние инструкции, более четко регламентирующие деятельность казначейств.

Предметами ведения казначеев в то время были:

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

– открытие текущих счетов, обмен денег, уплата процентов по купонам, перевод денег.

С 1918 года казначейство было расформировано и его функции получили новые финансовые органы. Финансирование всего народного хозяйства страны и всего советского аппарата, счетно-бюджетная работа, руководство денежным обращением были переданы организованной казначейской финансовой комиссии, впоследствии – Наркомату финансов и Народному банку РСФСР, а затем – Министерству финансов СССР и министерствам финансов союзных республик, Государственному банку СССР и его территориальным органам.

Указом Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 года № 1556 (в принципиальном плане) и постановлением Правительства России от 27 августа 1993 года № 864 (в организационном плане) был решен вопрос о создании федерального казначейства в составе Министерства финансов Российской Федерации. С этого момента началось возрождение казначейства в России.

В середине 1999 года постановлением Правительства Российской Федерации была принята Федеральная целевая программа развития органов федерального казначейства на 2000–2004 годы. Основной ее целью являлось развитие казначейской системы как важнейшего инструмента повышения эффективности управления государственными финансовыми ресурсами и контроля над ними.

Новый импульс в развитии Федерального казначейства получило в связи с вступлением в действие 1 января 2000 года Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее по тексту – БК РФ). Бюджетный кодекс Российской Федерации решил следующие основные задачи процесса исполнения бюджетов Российской Федерации:

- закрепил казначейское исполнение бюджетов в Российской Федерации;
- обеспечил необходимое соответствие кассовых расходов нормам, установленным законом о бюджете на текущий финансовый год;
- определил, что объем принятых обязательств, оплата которых осуществляется за счет средств бюджета, должен соответствовать объему доведенных до бюджетополучателя лимитов бюджетных обязательств;

— установил ответственность главных распорядителей и получателей средств федерального бюджета за целевое использование выделяемых им средств.

В течение 2000—2002 годов было завершено создание вертикальной структуры органов Федерального казначейства, включающей 89 управлений Федерального казначейства и 2254 отделения Федерального казначейства. В 2002 году практически был завершен процесс перевода всех федеральных учреждений, за исключением отдельных учреждений Министерства обороны Российской Федерации, на обслуживание через органы Федерального казначейства.

Операции по внебюджетным средствам федеральных учреждений также были взяты под контроль органов Федерального казначейства. С 1 января 2002 года счета по учету внебюджетных средств 33 тысяч федеральных учреждений открыты в органах Федерального казначейства.

Новым этапом в развитии системы органов Федерального казначейства стало проведение административной реформы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти».

В результате проведения данной реформы с 1 января 2005 года Федеральное казначейство было выделено из состава Министерства финансов Российской Федерации и преобразовано в федеральную службу с подчинением Министерству финансов Российской Федерации.

В соответствии с данными преобразованиями от Министерства финансов Российской Федерации к Федеральному казначейству перешли правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, а также функция составления отчета об исполнении федерального бюджета и исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 года № 703 «О Федеральном казначействе» было утверждено Положение о Федеральном казначействе.

На современном этапе перед органами Федерального казначейства стоят следующие основные задачи:

- проведение кассовых операций, осуществляемых в ходе исполнения федерального бюджета;
- осуществление предварительного и текущего контроля над соблюдением бюджетного законодательства участниками бюджетного процесса;
- распределение (по законодательно установленным нормативам) доходов, поступивших в бюджетную систему, между бюджетами разных уровней;
- осуществление кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;
- своевременное и качественное составление отчетности об исполнении федерального бюджета.

## **1.2. Процесс исполнения и принципы исполнения бюджета в Российской Федерации**

Исполнение бюджета — процесс, который обеспечивает полное и своевременное поступление доходов в целом и по каждому источнику, а также финансирование организаций и учреждений в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение финансового года. В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджетов:

✓ **казначейская**, при которой на специальные органы министерства финансов (казначейства) возложены организация и исполнение бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами. Казначейство является кассиром для всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляет платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений;

✓ **банковская**, при которой функцию организации исполнения бюджета выполняет центральный банк (коммерческие банки);

✓ **смешанная**, для которой характерно обслуживание бюджетных счетов как казначейством, так и центральным банком.

Для совершенствования бюджетного процесса в начале девяностых годов XX века в Российской Федерации был осуществлен переход от банковской к казначейской системе исполнения бюджета. Это связано с тем, что при банковской системе был затруднен контроль над правильностью и эффективностью использования бюджетных средств. При казначейской системе уменьшается количе-

ство звеньев, участвующих в работе с бюджетными средствами, что позволяет усилить контроль над их целевым использованием.

Участниками бюджетного процесса являются:

- Президент Российской Федерации;
- высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования;
- законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления (далее по тексту – законодательные (представительные) органы);
- исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований);
- Центральный банк Российской Федерации;
- органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- получатели бюджетных средств.

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

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

**Получатель бюджетных средств (ПБС)** – орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.

**Бюджетное учреждение** – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

Исполнение бюджета начинается после его утверждения законодательными органами власти. Эта стадия бюджетного процесса ставит задачу выполнения доходной и расходной частей бюджетов всех уровней. В процессе исполнения бюджета органы исполнительной власти могут вносить изменения в пределах утвержденных ассигнований по статьям функциональной классификации расходов по каждому направлению использования бюджетных средств.

Задачи исполнения бюджета:

- обеспечение полного и своевременного поступления налогов и других платежей, а также доходов в целом и по каждому источнику;
- финансирование мероприятий в пределах утвержденных по бюджету сумм в течение того финансового года, на который утвержден бюджет;
- правильное и экономически обоснованное распределение всех видов платежей и ассигнований утвержденного бюджета, осуществляющегося по бюджетной росписи доходов и расходов.

**Бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

К принципам исполнения бюджета в Российской Федерации можно отнести следующие:

1. Финансирование осуществляется с единого счета бюджета (все средства бюджетополучателей находятся на едином счете). В этом заключается **принцип единства кассы**, предполагающий хранение средств бюджетополучателей на едином расчетном счете, с которого перечисляются средства поставщикам товаров, работ, услуг.

Положительной стороной применения данного принципа является то, что появляется возможность предварительного и текущего контроля целевого расходования средств. При банковской системе исполнения бюджета такая возможность отсутствовала, и финансовые органы могли проводить только последующий контроль, когда средства уже были использованы.

**Предварительный контроль** — контроль над составлением сметы доходов и расходов бюджетного учреждения.

**Текущий контроль** расходов осуществляется через процедуру подтверждения платежных обязательств. Бюджетные средства можно использовать только после проверки соответствия платежных и иных документов требованиям БК РФ, утвержденным сметам и лимитам бюджетных обязательств.

Положительным моментом является также минимизация процесса прохождения средств по расчетным счетам из-за отсутствия операций движения средств между бюджетными учреждениями и органами казначейства.

Кроме этого, появляется возможность перераспределения средств, т. к. средства находятся на счете бюджета в распоряжении органа, исполняющего бюджет. Это позволяет планировать остатки на расчетных счетах при планировании и текущем финансировании, перераспределять и использовать их для финансирования текущих расходов.

2. **Учет финансирования** ведется **в разрезе лицевых счетов**, открытых участникам бюджетного процесса.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется с использованием лицевых счетов, открываемых на едином учетном регистре казначейства для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств и др. На лицевом счете отража-

ются бюджетные средства, которыми вправе распоряжаться владелец счета.

3. Планирование и исполнение бюджета ведется в разрезе детальной бюджетной классификации Российской Федерации — **принцип прозрачности бюджета.**

Для действенного контроля над исполнением бюджета необходимо сделать прозрачным, подконтрольным весь процесс составления плана расходования бюджетных средств и само расходование. То есть все уровни бюджета должны быть более подробными и выполняться гласно по каждому направлению. Для этого бюджет должен быть детализированным, открытым и понятным. В Российской Федерации доходы и расходы всех уровней бюджетов рассматриваются в разрезе единой бюджетной классификации, которая включает в себя функциональную, экономическую, ведомственную классификации и т. д.

4. **Принятие** бюджетными учреждениями **денежных обязательств** по осуществлению расходов и платежей возможно лишь **в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств.**

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

**Лимит бюджетных обязательств** — объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году и плановом периоде. Лимиты бюджетных обязательств ужесточают контроль финансирования, соизмеряя его с реальными доходами бюджета. Максимальная периодичность установления лимитов финансирования — три месяца.

Цели использования лимитов заключаются в следующем:

- корректировка объема бюджетных средств, обязательных для расходования в месячный или квартальный срок;
- распределение квартальных объемов бюджетных средств по месяцам.

5. **Осуществление регистрации договоров, проведение конкурсов с целью закупок товаров, работ и услуг для нужд бюджетных учреждений.**

Казначейское исполнение бюджета позволяет значительно повышать качество планирования расходов за счет остатков средств на



лицевых счетах распорядителей и получателей бюджетных средств в разрезе бюджетной классификации и по срокам нахождения на счетах неиспользуемых средств. Санционируя договоры, орган казначейства совместно с финансовым органом оптимизирует планирование расходов по времени, сокращает суммы финансирования по тем статьям, по которым регулярно остаются остатки на счетах.

Законодательство Российской Федерации декларирует разные способы размещения заказов бюджетными учреждениями, если осуществляются поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд на сумму, превышающую установленный Центральным банком Российской Федерации предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами по одной сделке.

Проведение конкурсов позволяет:

- минимизировать стоимость закупок;
- минимизировать возможные злоупотребления со стороны руководителей учреждений;
- контролировать закупку товаров, работ, услуг в соответствии со сметой;
- проверить заключаемые договоры с точки зрения их соответствия гражданскому и бюджетному законодательствам;
- отследить сроки оплаты по заключенным договорам во избежание роста кредиторской задолженности.

Все договоры, заключаемые бюджетными учреждениями по результатам размещения заказов на поставку товаров, работ, услуг, регистрируются и ставятся на учет в органах федерального казначейства.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Дать определение понятию «казначейство», назвать предпосылки его образования в России.
2. Перечислить экономически развитые страны, которые осуществляют исполнение бюджета через казначейскую систему.
3. Перечислить параметры эффективности управления бюджетными средствами.

## **Тема 2. ИСПОЛНЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ**

### **2.1. Структура и организация органов Федерального казначейства в Российской Федерации**

Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю над ведением операций со средствами федерального бюджета ГРБС, РБС и ПБС. Федеральное казначейство находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Структура центрального аппарата Федерального казначейства включает руководство (руководителя и заместителей) Федерального казначейства, помощника руководителя, структурные подразделения. Структурными подразделениями центрального аппарата Федерального казначейства являются управления по основным направлениям деятельности (УФК), в управлениях образуются отделы (ОФК).

В приказе Федерального казначейства об образовании территориальных органов Федерального казначейства определяются полное и сокращенное наименования управлений Федерального казначейства по каждому субъекту Российской Федерации. Территориальные органы Федерального казначейства (УФК) создаются на основании схемы размещения, утверждаемой приказом Минфина России.

Процесс формирования и развития органов казначейства на начальном этапе (90-е годы XX века) столкнулся с трудностями, которые объясняются перераспределением полномочий по управлению бюджетными потоками, что затрагивает интересы многих органов и структур:

- за главными распорядителями средств федерального бюджета остается только право распределения лимитов федерального бюджета по подведомственным учреждениям: с организацией казначейства они утрачивают возможность осуществлять управление финансовыми потоками по счетам средств бюджета;

- бюджетополучатели попадают под жесткий контроль над целевым и эффективным расходованием средств федерального бюджета;
- в коммерческих банках закрывают счета по доходам и средствам федерального бюджета, на которых находились значительные денежные средства, используемые в обороте;
- появляется возможность контроля над сроками прохождения средств федерального бюджета по счетам в банках;
- органы исполнительной власти получают дотации, субсидии, субвенции, ссуды и другие средства из федерального бюджета, но утрачивают возможность единоличного принятия решений о фактическом расходовании средств не в соответствии с их назначением.

Систему казначейства образует вся совокупность органов казначейства. Организационная структура органов казначейства бывает *централизованной, многоуровневой и иерархической*. Структура построения соответствует существующему административно-территориальному делению России.

Федеральное казначейство возглавляет руководитель, назначаемый на должность и освобождаемый от должности Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации.

Федеральное казначейство при осуществлении своей деятельности руководствуется законодательством Российской Федерации, в том числе актами Минфина России, включая приказы Минфина России, издаваемые в порядке контроля деятельности Федерального казначейства и координации его деятельности с другими находящимися в ведении Минфина России федеральными службами.

Федеральное казначейство осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

- доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования;
- ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета;

– открывает в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации, устанавливает режимы счетов федерального бюджета;

– открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

– ведет сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;

– ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств и их изменений;

– составляет и представляет в Министерство финансов Российской Федерации оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

– получает в установленном порядке от главных распорядителей средств федерального бюджета, органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, государственных внебюджетных фондов и органов местного самоуправления материалы, необходимые для составления отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета Российской Федерации;

– осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации;

– осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета;

– осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета;

– осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от имени и по поручению соответствующих органов, осуществляющих сбор доходов бюджетов, или получателей средств указанных бюджетов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в Федеральном казначействе;

– осуществляет предварительный и текущий контроль над ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета;

– осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета и совершает разрешительную надпись на право осуществления расходов федерального бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств;

– обобщает практику применения законодательства Российской Федерации в установленной сфере деятельности и вносит в Министерство финансов Российской Федерации предложения по его совершенствованию;

– осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Федерального казначейства и реализацию возложенных на него функций;

– обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну;

– обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством Российской Федерации срок;

– обеспечивает мобилизационную подготовку Федерального казначейства;

– организует профессиональную подготовку работников Федерального казначейства, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

– осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Федерального казначейства;

– взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности;

– в установленном законодательством Российской Федерации порядке размещает заказы и заключает государственные контракты, а также иные гражданско-правовые договоры на поставки товаров,

выполнение работ, оказание услуг для нужд Федерального казначейства, а также на проведение научно-исследовательских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности;

- ведет реестр государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов;

- осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены соответствующими нормативными правовыми актами.

Федеральное казначейство осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

Федеральное казначейство в пределах своей компетенции издает индивидуальные правовые акты на основании и во исполнение Конституции Российской Федерации, федеральных конституционных законов, федеральных законов, актов Президента Российской Федерации и Правительства, нормативных правовых актов Минфина России.

Федеральное казначейство не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации или постановлениями Правительства.

Федеральное казначейство в порядке и пределах, определенных федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства, управляет федеральным имуществом, необходимым для обеспечения исполнения его функций в установленной сфере деятельности, в том числе федеральным имуществом, переданным территориальным органам Федерального казначейства.

Переход на казначейскую систему исполнения федерального бюджета оправдал себя, т. к. были решены основные проблемы, связанные с организацией исполнения бюджета:

- концентрация средств федерального бюджета на счетах одного органа государственной власти;

- обеспечение наличия оперативных сведений о поступивших в доход федерального бюджета платежах с учетом классификации доходов;
- оперативное обеспечение текущего контроля при расходовании бюджетных средств;
- обеспечение наличия оперативной информации об исполнении федерального бюджета: финансирование расходов, кассовые расходы, остатки на счетах бюджета с учетом классификации расходов.

## **2.2. Основные полномочия и функции органов Федерального казначейства Российской Федерации при осуществлении финансового контроля**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральное казначейство контролирует:

- непревышение лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;
- непревышение бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;
- непревышение кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- непревышение кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;
- соответствие содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета;
- наличие у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих, в соответствии с порядком санкциони-

рования расходов, установленным Министерством финансов Российской Федерации, возникновение у него денежных обязательств.

Федеральное казначейство с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- запрашивать и получать в установленном порядке сведения, необходимые для принятия решений по вопросам установленной сферы деятельности;

- давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- организовывать проведение необходимых экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований в установленной сфере деятельности;

- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, а также ученых и специалистов;

- осуществлять контроль над деятельностью территориальных органов Федерального казначейства;

- создавать, реорганизовывать и ликвидировать территориальные органы Федерального казначейства по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации;

- применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, направленные на недопущение и (или) пресечение нарушений юридическими лицами и гражданами обязательных требований в установленной сфере деятельности, а также меры по ликвидации последствий указанных нарушений;

- создавать совещательные и экспертные органы (советы, комиссии, группы, коллегии) в установленной сфере деятельности.

Финансирование расходов на содержание центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Одной из важнейших функций, возложенных на казначейские органы, является контрольно-ревизионная работа по контролю над исполнением бюджета на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации. Органы казначейства в соответствии с этими функциями осуществляют предварительный и текущий контроль



по операциям с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов. Федеральное казначейство взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления контрольных функций.

Основными направлениями контрольной деятельности органов казначейства являются:

- проверка коммерческих банков и учреждений Банка России по своевременности зачисления и перечисления средств, поступивших в доход федерального бюджета или в доход государственных (федеральных) внебюджетных фондов, либо средств из федерального бюджета и государственных (федеральных) внебюджетных фондов на счета получателей;
- предварительный и текущий контроль над целевым расходованием средств федерального бюджета распорядителями и получателями бюджетных средств;
- проверка территориальных органов казначейства вышестоящими органами по соблюдению действующего законодательства и нормативных актов при исполнении федерального бюджета.

Выделяются три основных этапа контроля.

*Предварительный контроль* проводится на стадии санкционирования расходов в момент принятия бюджетными учреждениями обязательств и препятствует принятию обязательств, не обеспеченных назначениями.

*Текущий контроль* осуществляется на стадиях финансирования расходов. Бюджетное учреждение представляет для проверки в орган, исполняющий бюджет, документы, удостоверяющие факт выполнения принятого обязательства. Кроме того, оно должно соблюдать требования в отношении подготовки документов на оплату конкретных расходов. На данном этапе ставится препятствие оплате несуществующих расходов бюджетных учреждений.

*Последующий контроль.* При его проведении устанавливается соответствие реальной стоимости товаров и услуг, поставленных по принятым обязательствам, тем суммам, которые были оплаче-

ны. Последующий контроль может осуществляться органом, ответственным за составление и рассмотрение проекта бюджета, другими финансовыми и контрольными органами исполнительной власти, а также Счетной палатой Российской Федерации.

Деятельность органов Федерального казначейства также является подконтрольной и может быть проверена со стороны других уполномоченных органов:

- по финансово-хозяйственной деятельности – ИФНС РФ, представителями внебюджетных фондов, КРУ;
- по исполнению федерального бюджета – Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-ревизионным управлением Министерства финансов Российской Федерации, Прокуратурой Российской Федерации и др.

При комплексном исполнении бюджета в первую очередь должны решаться следующие функциональные задачи:

- осуществление кассового планирования бюджетных средств, государственных внебюджетных фондов и внебюджетных (федеральных) средств и направлений их использования;
- оперативный бухгалтерский учет исполнения бюджетов различных уровней;
- формирование росписи доходов и расходов бюджетов;
- контроль над своевременностью совершения операций с бюджетными средствами, а также целевое направление использования бюджетных и внебюджетных средств;
- учет изменений и формирование уточненной росписи и уточненных планов по бюджетам;
- составление регистров бухгалтерского учета исполнения бюджета;
- комплексное решение проблемы информационного взаимодействия органов казначейства и распорядителей бюджетных ассигнований и т. д.

Для выполнения указанных функций задействована сложная многоуровневая система с развитыми связями не только между иерархическими уровнями органов казначейства, но и с банковской платежной системой, системой федеральной налоговой службы, системой формирования и исполнения бюджетов всех уровней, получателями бюджетных средств и налогоплательщиками. Сложность

этой системы усугубляется тем, что она развернута на значительных территориях и охватывает большое количество участников, принадлежащих разным ведомствам.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Перечислить все органы казначейства России и дать краткую характеристику их функций.
2. Какие документы регламентируют деятельность органов казначейства России?
3. Указать основные направления контрольной деятельности органов казначейства России.
4. Какие нормативные документы регламентируют организацию государственного финансового контроля в Российской Федерации?

## **Тема 3. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ ФОРМЫ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

### **3.1. Развитие процесса исполнения бюджета казначейскими органами**

Организация казначейских органов сопровождалась реорганизацией казначейской системы исполнения бюджета в Российской Федерации, которая в своем развитии прошла четыре основных этапа.

**1. Установление контроля над движением денежных средств.** На начальном этапе становления казначейской системы исполнения бюджета главной задачей было установление контроля над движением денежных потоков, как поступающих в федеральный бюджет, так и кассовых выплат из него. Это проявилось прежде всего в контроле над коммерческими банками, где проводились ежемесячные проверки соблюдения банками сроков прохождения платежных поручений налогоплательщиков на перечисление платежей в федеральный бюджет, а также своевременности зачисления бюджетных средств на счета получателей и их целевого использования на местах.

**2. Передача контрольных функций органам казначейства.** С 1997 года контрольные функции на исполнение ряда внебюджетных фондов, консолидированных в федеральный бюджет, были переданы Казначейству России. Среди этих фондов можно выделить следующие:

- Государственный фонд борьбы с преступностью;
- Федеральный дорожный фонд;
- Фонд воспроизводства минерально-сырьевой базы и т. д.

**3. Уменьшение числа коммерческих банков, участвующих в исполнении бюджета.** Круг коммерческих банков, вовлеченных в исполнение бюджета, значительно сузился, т. к. исполнение бюджета было возложено на систему уполномоченных банков. В этот период существовали две схемы прохождения средств федерального бюджета до ПБС и поставщиков товаров, работ и услуг этим учреждениям.

**Лицевой счет** – это счет аналитического учета, предназначенный для отражения расчетов предприятий с отдельными поставщиками, покупателями и подотчетными лицами, кредитных учреждений – с клиентами, финансовых органов – с плательщиками и т. д.

**4. Переход на единый казначейский счет**, далее – ЕКС (позднее – единый счет бюджета). На этом этапе была разработана концепция функционирования ЕКС и произошла экспериментальная обработка метода исполнения бюджета через ЕКС.

**Единый казначейский счет** – счет Казначейства России, на котором аккумулируются денежные средства и отражаются операции органов государственной власти Российской Федерации по исполнению федерального бюджета.

Открытие ЕКС было предназначено, с одной стороны, для аккумулирования налоговых и других обязательных платежей в федеральный бюджет, а также денежных средств, поступающих по реестрам ГУФК (впоследствии – Казначейства России). С другой – с ЕКС планировалось проводить финансирование ПБС, а также перечисление федеральных налогов в другие уровни бюджетной системы и осуществление возвратов налогоплательщикам излишне уплаченных сумм налогов.

На завершающей стадии проводились следующие мероприятия:

- объединены четыре лицевых счета на уровне УФК по учету налогов, распределяемых органами Казначейства России, доходов федерального бюджета и доходов федерального бюджета, перечисленных на финансирование расходов федерального бюджета;

- открыт лицевой счет ГУФК – ЕКС – для учета средств федерального бюджета в валюте Российской Федерации;

- организована система электронного документооборота между ГУФК и учреждениями Банка России, а также ГУФК и УФК;

- обеспечен регламент функционирования межрегиональных электронных расчетов Банка России и регламент работы УФК и ГУФК таким образом, чтобы зачисление средств, перечисленных ГУФК, и списание остатков неиспользованных средств по счетам УФК на ЕКС производились в один операционный день учреждения Банка России;

- пересмотрены совместные указания Минфина России и Банка России, касающиеся взаимоотношений органов Казначейства России, учреждений Банка России и кредитных организаций по обслуживанию счетов органов Казначейства России;

– внесены изменения в нормативные документы Банка России в части составления отчетности учреждениями Банка России и кредитными организациями.

### **3.2. Организация функционирования Казначейства России в условиях открытия единого счета бюджета**

Функционирование системы органов Казначейства России в условиях использования единого счета бюджета, далее – ЕСБ (первоначально – ЕКС), явилось качественно новой технологией исполнения федерального бюджета, в которой принципиально следующее:

- централизация доходов и средств федерального бюджета на ЕКС, открытом ГУФК;
- централизация операций по учету доходов бюджетов разных уровней на одном счете, открытом УФК, распределение их между разными уровнями бюджетов и проведение расходов федерального бюджета на уровне УФК;
- ежедневное отражение в Главной книге органов Казначейства России операций по доходам и расходам федерального бюджета, произведенных на уровне УФК.

В настоящее время организация функционирования казначейства в условиях открытия единого счета бюджета обеспечила оптимальное прохождение финансовых потоков государственных средств.

**Единый счет бюджета** – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Казначейством России в учреждениях Банка России отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Все доходы перечисляются плательщиками на счет по учету доходов, открытый УФК в учреждении Банка России. В соответствии с нормативами распределения и принадлежностью к административно-территориальному образованию доходы распределяются и перечисляются в доход соответствующих бюджетов на их счета.

Порядок введения лицевых счетов РБС строго регламентирован.

УФК, выступая в роли банка, проверяет каждый платежный документ на правильность заполнения и целевой характер платежа. Платежные документы не принимаются, если не обеспечено целевое использование средств:

- сумма платежа превышает остаток объемов финансирования по указанной в платежном поручении статье (кодам классификации) расходов;
- имеется несоответствие содержания проводимой операции коду Бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе;
- расходы осуществляются без предъявления документов, подтверждающих правомерность оплаты (договора, акта выполнения работ, счета-фактуры и т. д.);
- сумма платежа превышает установленные нормативы авансирования услуг (например, при ограничении размера аванса за выполнение отдельных работ (услуг) и др.).

Таким образом осуществляется контроль над целевым использованием средств федерального бюджета распорядителями и получателями бюджетных средств. Особенность казначейской системы исполнения бюджета в том, что банки осуществляют операции по расчетно-денежным документам в пределах остатка средств на лицевом счете распорядителя и не контролируют назначение платежа, а органы казначейства – в пределах остатка по кодам классификации расходов с контролем назначения платежа.

Ежедневно УФК распределяет доходы, поступившие на счет по учету доходов, по разным уровням соответствующих бюджетов. После этого перечисляет их по электронным каналам связи на лицевые счета по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, на лицевые счета государственных внебюджетных фондов, а в части федерального бюджета – на ЕСБ, открытый Казначейством России в учреждении Банка России, а также осуществляет возврат налогоплательщикам излишне уплаченных или взысканных налогов и сборов в пределах остатка средств на лицевом счете.

Также УФК ежедневно передают напрямую или через отделения Федерального казначейства (далее – ОФК) информацию о поступивших налогах и сборах по электронным каналам связи для

последующей передачи территориальным налоговым и финансовым органам необходимой им информации о поступивших доходах и сборах.

Учет всех налогов и сборов, поступающих во все уровни бюджета на территории субъекта Российской Федерации, осуществляется УФК. Это позволяет органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления и налоговым органам иметь оперативную информацию о поступивших на территории субъектов Российской Федерации налогах и сборах.

Перечисление средств на проведение расходов федерального бюджета осуществляется Казначейством России в пределах остатка средств на ЕСБ на основе заявок УФК и в объеме, необходимом для проведения расходов федерального бюджета.

Операции по расходам федерального бюджета осуществляются через счета УФК. Казначейство России осуществляет перевод средств федерального бюджета с ЕСБ в течение операционного дня учреждения Банка России, а их зачисление на счет УФК производится в обязательном порядке в начале следующего операционного дня учреждения Банка России.

Финансирование бюджетных учреждений производится распорядителями бюджетных средств через органы Казначейства России и отражается на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых в казначейских органах. При этом бюджетные учреждения и организации не должны иметь отдельных лицевых счетов для учета средств федерального бюджета ни в учреждениях Банка России, ни в кредитных организациях. Вместе с тем это не ограничивает в рамках предоставленных полномочий самостоятельности министерств, иных федеральных органов исполнительной власти и бюджетных учреждений по вопросам использования выделенных им средств в соответствии с бюджетной росписью.

УФК осуществляет оплату расходов федерального бюджета получателям бюджетных средств в течение операционного дня учреждения Банка России в пределах имеющихся средств на лицевом счете. Весь неиспользованный остаток в конце операционного дня перечисляется на единый счет бюджета.

Для выдачи бюджетным учреждениям и организациям, лицевые счета которых открыты в ОФК, наличных денежных средств на вы-



плату заработной платы и других установленных законодательством Российской Федерации расходов ОФК открывает счет в учреждении Банка России или кредитной организации, который в конце дня обнуляется, а неиспользованный остаток перечисляется на счет УФК.

На единый счет бюджета, открытый Казначейству России, поступают доходы федерального бюджета и остатки неиспользованных средств федерального бюджета, перечисляемые с лицевых счетов по учету средств федерального бюджета УФК. С единого счета бюджета ежедневно Казначейство России осуществляет подкрепление счетов УФК. Аналитический учет ежедневных поступлений в федеральный бюджет доходов и расходов федерального бюджета по кодам Бюджетной классификации Российской Федерации и нарастающим итогом с начала года осуществляется Казначейством России в Главной книге Федерального казначейства.

Переход на новую технологию функционирования казначейских органов в условиях открытия ЕСБ с подключением к системе обмена электронными платежными документами ГУ Банка России, организации региональной базы данных по лицевым счетам РБС и ПБС региона, которая в каждый момент времени достоверно отражает состояние единого расходного счета УФК, состояние и проведение операций по всем лицевым счетам РБС в течение бюджетного года, позволяет:

- формировать детальную, достоверную и своевременную информацию о движении бюджетных средств через органы Казначейства России различных уровней;
- вести полный и достоверный бухгалтерский учет всех операций, осуществляемых казначейскими органами, исполнения обязательств федерального бюджета;
- исключить возможность открытия счетов Казначейства России по учету расходов федерального бюджета в коммерческих банках и, следовательно, возможность использования этими банками средств федерального бюджета в своих целях, не по назначению;
- учитывая сильную концентрацию финансовых ресурсов и потоков в региональных центрах субъектов Российской Федерации, достичь увеличения скорости прохождения платежей на финансирование РБС и ПБС;

- сконцентрировать все операции по расходованию средств с лицевых счетов распорядителей бюджетных средств, расположенных в субъектах Российской Федерации, в УФК;
- организовать оперативный централизованный контроль над временем прохождения и зачисления получателям средств, расходующих ПБС со своих лицевых счетов, что в свою очередь автоматизировало исполнение части контрольных функций Казначейства России;
- оперативно готовить любые отчетные данные по исполнению расходной части федерального бюджета на территории субъектов Российской Федерации;
- оперативно погашать задолженность федерального бюджета;
- выявлять резервы для обеспечения доходной и расходной частей бюджета.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Назвать этапы реорганизации казначейской системы исполнения бюджета и перехода на единый казначейский счет.
2. Привести характеристики переходной и завершающей стадий внедрения системы ЕКС.
3. Определить особенности функционирования системы исполнения бюджета в условиях единого бюджетного счета.
4. Сравнить понятия «единый казначейский счет» и «единый счет бюджета», пояснить, в чем их отличия.
5. Назвать положительные стороны перехода органов Казначейства России на технологию функционирования в условиях открытия ЕБС.

## **Тема 4. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПО ДОХОДАМ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА**

### **4.1. Принципы исполнения бюджета по доходам органами казначейства**

Доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Органы Федерального казначейства осуществляют в установленном Министерством финансов Российской Федерации порядке учет доходов, поступивших в бюджетную систему, и их распределение между бюджетами в соответствии с кодом бюджетной классификации Российской Федерации, а в случае возврата (зачета, уточнения) платежа соответствующим администратором доходов бюджета – согласно представленному им поручению (уведомлению).

Органы Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Центрального банка Российской Федерации выписки со своих счетов осуществляют перечисление указанных доходов на единые счета соответствующих бюджетов.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

– зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом Российской Федерации, законом о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми

актами, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет;

- возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

- зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

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

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

Указанные принципы реализуются по определенной технологической схеме.

Исполнение бюджетов по доходам в целом централизуется на федеральном уровне. Доходы от налогов, сборов, реализации и использования государственного (муниципального) имущества, использования природных ресурсов, оказания органами государственной власти или органами местного самоуправления платных услуг, денежных взысканий (штрафов), а также прочие неналоговые доходы бюджета изначально централизуются на федеральном уровне на счетах, открытых в учреждениях Банка России на балансовом счете № 40101 «Доходы, распределяемые между бюджетами», с последующим их распределением по бюджетам в соответствии с нормативами отчислений в бюджеты, установленными бюджетным законодательством. Указанные доходы также называются доходами общего покрытия, которые в соответствии со ст. 35 Бюджетного кодекса Российской Федерации не могут быть взаимоувязаны

с конкретными расходами бюджета. В этом случае только территориальные органы Федерального казначейства наделены полномочиями по учету и распределению (перечислению) поступающих от плательщиков средств на единые счета бюджетов.

Правильность оформления расчетных документов оценивают территориальные органы Федерального казначейства по заданному нормативными правовыми актами алгоритму. Тем самым территориальные органы Федерального казначейства выполняют своего рода функции текущего финансового контроля над содержанием информации, указываемой в первичных (расчетных) документах.

Контроль над правильностью оформления расчетных документов возлагается на администраторов соответствующих доходов бюджетов.

В настоящее время администраторами доходов бюджетов являются органы государственной власти, органы местного самоуправления, органы управления государственных внебюджетных фондов, Центральный банк Российской Федерации, а также бюджетные учреждения, созданные органами государственной власти и органами местного самоуправления, осуществляющие в установленном порядке контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним.

Информация о поступлениях в бюджеты представляется территориальными органами Федерального казначейства администраторам доходов бюджетов, в том числе информация о невыясненных поступлениях. Для обеспечения информационного обмена между администраторами доходов бюджетов и территориальными органами Федерального казначейства заключаются соглашения. При этом правовым основанием для заключения соглашения является нормативный правовой акт главного администратора доходов бюджета, устанавливающий права данного органа власти (бюджетного учреждения) по администрированию соответствующих доходных источников.

Учет поступлений в валюте Российской Федерации и их распределение между бюджетами осуществляется на счетах, открытых территориальным органам Федерального казначейства в подразде-

лениях расчетной сети Центрального банка Российской Федерации для учета поступлений и их распределения между бюджетами. Учет поступлений нефтегазовых доходов федерального бюджета и нефтегазовых трансфертов, а также поступлений в иностранной валюте осуществляется на счетах, открытых Федеральному казначейству в ЦБ РФ.

Сведения о реквизитах счетов, указанных выше, центральный аппарат Федерального казначейства и органы Федерального казначейства доводят не позднее дня, следующего за днем их открытия или днем их изменения, до администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов.

Сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков доводят администраторы поступлений в бюджет.

Учет и распределение поступлений между бюджетами осуществляется органами Федерального казначейства на основании следующих документов:

- расчетных документов, а также платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений, прилагаемых к выписке по счету органа Федерального казначейства;
- расчетных документов по поступлениям, зачисленным в бюджет минуя счет органа Федерального казначейства;
- заявок, представленных администраторами поступлений в бюджет;
- уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, представленных администраторами поступлений в бюджет;
- уведомлений об уточнении вида и принадлежности платежа, решениях о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов и сборов, представленных налоговыми органами в установленном порядке;
- уведомлений о зачете излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемому налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации, представленных налоговыми органами;
- уведомлений о поступлениях в иностранной валюте;

- документов, установленных законодательством Российской Федерации на перечисление (взыскание) средств из соответствующего бюджета, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) органами, организующими исполнение соответствующих бюджетов;
- справок органа Федерального казначейства;
- иных документов, содержащих информацию о поступлениях в бюджетную систему Российской Федерации, представленных администраторами поступлений в бюджет.

Федеральное казначейство и органы Федерального казначейства осуществляют обмен информацией с ЦБ РФ в электронном виде с применением средств электронной цифровой подписи в соответствии с договором (соглашением) об обмене электронными документами, заключенным между банком и Федеральным казначейством, и требованиями, установленными законодательством Российской Федерации.

В случае отсутствия у банка, администратора поступлений в бюджет или органа Федерального казначейства технической возможности для информационного обмена в электронном виде обмен информацией осуществляется с применением документооборота на бумажных носителях.

Орган Федерального казначейства осуществляет учет поступлений и их распределение между бюджетами по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, выполняя последовательно следующие действия:

- получает из банка выписку по счету органа Федерального казначейства с приложением расчетных документов, а также платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений;
- группирует поступления за операционный день по кодам бюджетной классификации;
- распределяет сгруппированные по кодам бюджетной классификации поступления между бюджетами;
- осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты;
- осуществляет расчет поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) из бюджетов на основании документов на пере-

числение (взыскание) из бюджетов, представленных администраторами поступлений в бюджет и (или) финансовыми органами;

- оформляет справки органа Федерального казначейства;

- осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом рассчитанных сумм на перечисление (взыскание) из бюджетов;

- оформляет заявки на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений, принадлежность которых к доходам бюджетов не установлена, а также поступлений, предназначенных к уплате на счет органа Федерального казначейства другого субъекта Российской Федерации;

- оформляет для отправки в банк расчетные документы на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, с единых счетов соответствующих бюджетов;

- оформляет заявку на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию;

- оформляет расчетные документы на перечисление поступлений в соответствующие бюджеты;

- оформляет расчетные документы на перечисление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию на счет уполномоченного органа Федерального казначейства;

- оформляет расчетные документы на возврат средств плательщикам на основании заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджет, а также на основании оформленных им заявок на возврат;

- оформляет расчетные документы на перечисление средств по зачету излишне уплаченных (взысканных) сумм налогов и сборов, пеней, штрафов, а также подлежащих возмещению сумм налогов, осуществляемому налоговыми органами, находящимися на территориях различных субъектов Российской Федерации, на основании уведомлений о межрегиональном зачете, представленных налоговыми органами;



- формирует для администраторов поступлений в бюджет и финансовых органов информацию о поступлениях;
- формирует для администраторов поступлений в бюджет запросы на выяснение принадлежности платежа;
- формирует для главных администраторов доходов бюджета сводную информацию по данным лицевых счетов подведомственных им администраторов доходов бюджета на основании полученных от них письменных запросов.

#### **4.2. Исполнение федерального бюджета по доходам**

С точки зрения эффективности исполнения бюджета по доходам ключевую роль играют администраторы доходов бюджетов, осуществляющие, в соответствии со ст. 160.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, следующие функции:

- начисление, учет и контроль над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;
- взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;
- принятие решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) в бюджет платежей, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление поручения в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;
- принятие решения о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представление уведомления в орган Федерального казначейства;
- в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета, формирование и представление главному администратору доходов бюджета сведений и бюджетной отчетности, необходимых для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета.

В рамках осуществления контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюд-

жет администратор доходов бюджета обязан обеспечить правильное заполнение плательщиками платежных документов, а именно:

- платежных поручений, заполняемых юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями, физическими лицами с открытием ими банковских счетов, кредитными организациями, организациями федеральной почтовой связи и местными администрациями при приеме платежей от физических лиц;

- платежных документов, заполняемых физическими лицами без открытия ими банковских счетов и представляемых ими в кредитные организации и организации федеральной почтовой связи.

В рамках информационного взаимодействия между администратором доходов бюджета и УФК по субъекту Российской Федерации администратор доходов бюджетов представляет в УФК:

- уведомления об уточнении вида и принадлежности поступлений при уточнении поступлений (снятия с невыясненных поступлений);

- платежные документы на возврат плательщикам излишне уплаченных (взысканных) сумм, подлежащих возмещению сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление возврата и сумм процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

УФК по субъекту Российской Федерации представляет администратору доходов бюджетов:

- выписки из сводного реестра поступлений и выбытия средств бюджета с приложением информации из расчетных документов;
- справки о перечислении поступлений в бюджеты;
- извещения о направлении платежей, поступивших в бюджет, минуя счет № 40101.

Кроме того, УФК по субъекту Российской Федерации представляет в оперативном режиме финансовому органу всю необходимую информацию о кассовых поступлениях доходов в соответствующий бюджет, которая содержится в справках о перечисленных в бюджет поступлениях и ведомостях кассовых поступлений в бюджет.

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

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах

и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

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

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

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

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

– средства самообложения граждан;

– иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся:

– дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

– субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (межбюджетные субсидии);

– субвенции из федерального бюджета и (или) из бюджетов субъектов Российской Федерации;

– иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

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

Участниками процесса формирования доходной части федерального бюджета являются:

– налогоплательщики, обеспечивающие перечисление налогов и платежей;

– коммерческие банки и учреждения Центрального банка Российской Федерации, осуществляющие безналичные расчеты между плательщиками и получателями средств;

– органы казначейства, обеспечивающие получение и учет поступивших налогов и платежей;

– органы Федеральной налоговой службы Российской Федерации, регулирующие отношения между плательщиками и получателями по возврату и зачету налогов и платежей из федерального бюджета.

Исполнение бюджета по доходам органами казначейства осуществляется поэтапно. Каждый из этапов имеет свои особенности.

**I этап** – перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета. Налогоплательщики обязаны своевременно и в полном объеме перечислять налоги и платежи в доход бюджета, предоставив в банк до наступления срока платежа соответствующие платежные документы.

При этом налогоплательщики имеют право обратиться в налоговые органы с заявлением о возврате или зачете в уплату других налогов ошибочно или излишне уплаченных сумм.

Учреждения Центрального банка Российской Федерации и коммерческие банки независимо от состояния расчетного счета плательщика и корреспондентского счета самого банка должны принять платежные документы к исполнению.

Корреспондентский счет – счет, на котором отражаются расчеты, произведенные одним кредитным учреждением по поручению и за счет другого кредитного учреждения на основе заключенного корреспондентского договора.

Банки обязаны соблюдать сроки списания средств с лицевых счетов плательщиков. Списание средств с корреспондентских счетов банков-плательщиков и зачисление их на корреспондентские счета банков-получателей осуществляются учреждениями Банка России. Сроки прохождения платежа от плательщика до получателя находятся под контролем органов казначейства.

Зачисление доходов на лицевые счета казначейства осуществляется ежедневно, что подтверждается выпиской банка по каждому лицевому счету с копиями платежных документов к ней. В функции казначейства при этом входит учет всех поступивших сумм по видам налогов и платежей. По каждому платежному документу учитываются вид и сумма налога.

**II этап** – распределение регулирующих доходов между бюджетами различных уровней в соответствии с утвержденным бюджетом.

Все налоговые и неналоговые доходы бюджета систематизированы и имеют код в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Согласно коду, присвоенному налогу, сбору или неналоговому платежу, осуществляется учет и формируется ежедневный отчет о суммах поступивших в федеральный бюджет доходов.

При исполнении бюджета по доходам казначейство готовит и передает в Управление ФНС сводный реестр поступлений доходов по налогам. Реестр заполняется по форме, и к нему прилагаются копии платежных документов, полученных из банка. При этом выписка банка остается у органа казначейства и подшивается к документам дня по правилам бухгалтерского учета.

**III этап** – возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов. Инспекции Федеральной налоговой службы (ИФНС) учитывают правильность и своевременность уплаты по видам налогов каждым налогоплательщиком. В случае переплаты по одному или нескольким видам налогов ИФНС по заявлению налогоплательщика уполномочены принять решение о возврате этих сумм. Казначейство обязано исполнить заключение и оформить в установленном порядке платежное поручение на возврат налога.

Операции по возврату налогов юридическим лицам осуществляются в порядке безналичных расчетов. Все операции по возврату осуществляются банком в пределах остатка средств на счете казначейства и отражаются в выписке по лицевому счету.

**IV этап** — учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета.

Органы казначейства ведут учет и составляют отчетность о доходах федерального бюджета. Порядок и сроки составления отчетности определяет вышестоящий орган казначейства. Учет доходов ведется на основании всех кодов бюджетной классификации Российской Федерации. Управлению Федерального казначейства дано право за счет доходов, собранных в регионе, осуществлять финансирование расходов. Порядок финансирования определен совместно Министерством финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службой Российской Федерации и Центральным банком Российской Федерации.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Назвать основные отличия механизмов разграничения и распределения доходов между бюджетами.
2. Дать определение понятию «собственные доходы» бюджетов.
3. Назвать участников процесса формирования доходной части федерального бюджета.
4. Перечислить и охарактеризовать этапы исполнения органами Казначейства России бюджета по доходам.
5. Охарактеризовать процедуры документооборота при исполнении бюджета по доходам.

## **Тема 5. ФИНАНСИРОВАНИЕ РАСХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ПРИ КАЗНАЧЕЙСКОМ ИСПОЛНЕНИИ БЮДЖЕТА**

### **5.1. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) средств**

В соответствии с Приказом МФ РФ № 104н от 30.09.2008, Министерство финансов Российской Федерации доводит до Федерального казначейства бюджетные данные в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета, утвержденным в установленном порядке.

Бюджетные данные, доведенные Министерством финансов Российской Федерации до Федерального казначейства, должны соответствовать следующим требованиям:

- коды бюджетной классификации Российской Федерации должны соответствовать кодам, утвержденным в установленном порядке Министерством финансов Российской Федерации, действующим на момент представления бюджетных данных (далее – действующие коды бюджетной классификации);

- если Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи предусмотрено утверждение бюджетных данных по кодам классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ), соответствующие показатели сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимиты бюджетных обязательств должны быть представлены с одинаковой детализацией кода КОСГУ на текущий финансовый год и плановый период.

Федеральное казначейство не позднее трех рабочих дней после получения от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных осуществляет следующие действия:

- доводит бюджетные данные, соответствующие требованиям, до главных распорядителей средств федерального бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета казначейскими уведомлениями;

- составляет в установленном порядке протокол, содержащий перечень бюджетных данных, не соответствующих требованиям, регистрирует его в установленном порядке в журнале регистрации

неисполненных документов и направляет протокол в Министерство финансов Российской Федерации в электронном виде.

Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных данных между находящимися в их ведении распорядителями и получателями (иными получателями) средств федерального бюджета. Главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторы с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных ассигнований между находящимися в их ведении администраторами с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета и формируют расходные расписания.

Расходные расписания формируются главным распорядителем средств федерального бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита федерального бюджета по каждому из находящихся в его ведении распорядителю и получателю (иному получателю) средств федерального бюджета, администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета с полномочиями главного администратора и администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета, а также данному главному распорядителю средств федерального бюджета как получателю средств федерального бюджета и главному администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета как администратору источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторы с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета вправе формировать расходные расписания как отдельными документами, так и в виде реестров расходных расписаний.



Расходные расписания и (или) реестры расходных расписаний представляются в Федеральное казначейство и органы Федерального казначейства в электронном виде, а при отсутствии технической возможности информационного обмена с применением электронной цифровой подписи (ЭЦП) представляются в двух экземплярах на бумажном носителе.

Расходные расписания и реестры расходных расписаний представляются главными распорядителями средств федерального бюджета и главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета в Федеральное казначейство. Распорядители средств федерального бюджета и администраторы с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета представляют Расходные расписания или Реестры расходных расписаний в органы Федерального казначейства по месту обслуживания.

Допускается различная детализация лимитов бюджетных обязательств по КОСГУ (группа, статья, подстатья), распределенных главными распорядителями, распорядителями средств федерального бюджета между различными распорядителями и получателями средств федерального бюджета, находящимися в их ведении.

При этом доводимые до распорядителя, получателя средств федерального бюджета лимиты бюджетных обязательств должны быть согласованы в части:

- периодов: детализация лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации текущего финансового года должна соответствовать детализации лимитов бюджетных обязательств планового периода;

- конкретного распорядителя, получателя средств федерального бюджета: детализация лимитов бюджетных обязательств по кодам бюджетной классификации должна соответствовать детализации ранее доведенных до данного распорядителя, получателя средств федерального бюджета в текущем финансовом году бюджетных данных.

Федеральное казначейство осуществляет контроль кодов классификации расходов бюджетов, указанных в представленных главными распорядителями средств федерального бюджета Расходных расписаниях и (или) Реестрах расходных расписаний, на соответ-

ствие кодам классификации расходов бюджетов, указанным в соответствующем перечне расходов федерального бюджета.

При отмене, в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, в новом (текущем) финансовом году полномочий главного распорядителя (распорядителя, получателя) средств федерального бюджета по детализации лимитов бюджетных обязательств по кодам КОСГУ осуществляется отзыв лимитов бюджетных обязательств, доведенных до главного распорядителя (распорядителя, получателя) средств федерального бюджета.

Лимиты бюджетных обязательств, отозванные в установленном порядке в связи с отменой полномочий по детализации лимитов бюджетных обязательств, подлежат восстановлению на лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета для последующего доведения в установленном порядке с учетом установленных полномочий по детализации.

Лимиты бюджетных обязательств, доведенные до получателя средств федерального бюджета взамен отозванных, должны быть не меньше бюджетных обязательств, учтенных на его лицевом счете получателя бюджетных средств.

Отмена полномочий главного распорядителя (распорядителя) средств федерального бюджета по детализации лимитов бюджетных обязательств осуществляется с начала текущего финансового года.

Федеральное казначейство принимает от главных распорядителей средств федерального бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета Расходные расписания и (или) Реестры расходных расписаний для доведения их соответственно до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, находящихся в ведении главного распорядителя средств федерального бюджета, до администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, находящихся в ведении главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, в пределах доведенных казначейскими уведомлениями до главных распорядителей средств федерального бюджета или главных администраторов источников

финансирования дефицита федерального бюджета соответствующих бюджетных данных по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета или классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Органы Федерального казначейства принимают от распорядителей средств федерального бюджета, администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета расходные расписания и (или) реестры расходных расписаний для доведения их до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета в пределах доведенных расходными расписаниями до распорядителей средств федерального бюджета и администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета соответствующих бюджетных данных по соответствующим кодам классификации расходов федерального бюджета или классификации источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Органы Федерального казначейства не позднее рабочего дня, следующего за днем получения расходных расписаний и (или) реестров расходных расписаний, осуществляют контроль указанных в них показателей на соответствие следующим требованиям:

– наименования и коды участников бюджетного процесса, содержащиеся в расходных расписаниях и (или) реестрах расходных расписаний, должны соответствовать реквизитам, указанным в сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета (сводный реестр);

– в расходных расписаниях и (или) реестрах расходных расписаний должны быть указаны номера лицевых счетов, открытых главным распорядителям, распорядителям, получателям средств федерального бюджета, главным администраторам, администраторам

источников финансирования в Федеральном казначействе, органах Федерального казначейства;

– коды бюджетной классификации должны соответствовать кодам бюджетной классификации, действующим в текущем финансовом году на момент представления расходного расписания (реестра расходных расписаний);

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

– суммы бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, распределенные между находящимися в ведении главных распорядителей или распорядителей средств федерального бюджета, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, не должны превышать сумм бюджетных ассигнований и (или) лимитов бюджетных обязательств, доведенных главным распорядителям или распорядителям средств федерального бюджета;

– суммы бюджетных ассигнований, распределенные между администраторами с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета и администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, находящимися в ведении главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета или администраторов с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета, не должны превышать сумм бюджетных ассигнований, доведенных главным администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета или администраторам с полномочиями главного администратора источников финансирования дефицита федерального бюджета.

## **5.2. Исполнение федерального бюджета по расходам**

Основанием для расходов является закон о бюджете на соответствующий год. При этом если доходная часть бюджета – величина планируемая, то расходная часть формируется расчетно и при исполнении полностью зависит от доходов.

Расходы федерального бюджета сформированы исходя из потребностей содержания и развития экономики по следующим принципам:

- территориальный – расходы для субъектов Российской Федерации;
- отраслевой – расходы министерств и ведомств;
- функциональный – расходы на социальные, научные, конверсионные, экологические и другие целевые программы.

Исключительно из федерального бюджета финансируются следующие функциональные виды расходов:

- обеспечение функционирования законодательных, представительных и исполнительных органов власти федерального уровня, а также их территориальных органов;
- функционирование федеральной судебной системы;
- осуществление международной деятельности в общефедеральных интересах;
- национальная оборона и обеспечение безопасности государства;
- государственная поддержка железнодорожного, воздушного и морского транспорта;
- государственная поддержка атомной энергетики;
- фундаментальные исследования и содействие научно-техническому прогрессу;
- исследование и использование космического пространства;
- обслуживание и погашение государственного долга Российской Федерации.

На основе закона о федеральном бюджете на соответствующий год правительство издает постановление о мерах по реализации этого закона, где конкретизированы механизмы и порядок расходования средств федерального бюджета и поставлены задачи министерствам и ведомствам по исполнению бюджета.

Исполнение бюджета по расходам осуществляется в порядке, установленном соответствующим финансовым органом, с соблюдением требований Бюджетного кодекса.

Бюджет по расходам исполняется с применением последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования расходов. Санкционирование расходов бюджета включает

следующие обязательные этапы, после выполнения которых можно проводить финансирование:

- составление и утверждение бюджетной росписи;
- утверждение и доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, а также утверждение им смет доходов и расходов;
- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

Каждый этап санкционирования расходов бюджета имеет свои особенности.

**Составление и утверждение бюджетной росписи.** Министерство финансов Российской Федерации составляет сводную бюджетную роспись по главным распорядителям бюджетных средств, утверждает порядок ее исполнения и доводит годовой объем бюджетных ассигнований и лимиты бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств.

**Утверждение и доведение до распорядителей и получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях, лимитах бюджетных обязательств, а также утверждение им смет доходов и расходов.** Главные распорядители на основе установленных им объемов бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств доводят распределенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств до распорядителей и получателей средств федерального бюджета, находящихся в их ведении. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся в форме уведомлений и не дают права бюджетному учреждению на расходование бюджетных средств.

После получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение в вышестоящий орган смету доходов и расходов. Смета доходов и расходов главного распорядителя бюджетных средств утверждается руководителем этого органа.

Смета доходов и расходов — документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований.

Получатели средств федерального бюджета представляют утвержденные в установленном порядке лимиты бюджетных обязательств в соответствующий орган казначейства для контроля над расходованием средств.

**Принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств.** Получатели бюджетных средств в пределах лимитов бюджетных обязательств и утвержденной сметы доходов и расходов могут принимать обязательства по расходованию средств федерального бюджета путем составления платежных и иных документов.

Получатель бюджетных средств **принимает бюджетные обязательства** в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств.

Получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства на основании заключенных государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Получатель бюджетных средств **подтверждает обязанность оплатить** за счет средств бюджета **денежные обязательства** в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий, в соответствии с платежными документами.

**Санкционирование оплаты денежных обязательств** осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Оплата денежных обязательств осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Исполнение денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

**Подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.**

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

Орган казначейства осуществляет расходование бюджетных средств после проверки соответствия принятых денежных обязательств получателем бюджетных средств лимитам бюджетных обязательств и поступившему на его лицевой счет финансированию.

Учреждения при заключении договоров на поставку продукции (работ, услуг) и возникновении иных обязательств обязаны исходить из доведенных им в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств, объем которых не может быть превышен принятыми денежными обязательствами.

Учету в органах Федерального казначейства подлежат обязательства из договоров на поставку продукции (работ, услуг) и иные обязательства по кодам экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации, определенным Правительством Российской Федерации.

Договоры на поставку продукции учитываются органами Федерального казначейства в пределах остатка лимита бюджетных обязательств на текущий финансовый год по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации. При этом лимиты бюджетных обязательств не препятствуют заключению договоров на поставку продукции на срок, превышающий пределы финансового года.

Договоры на поставку продукции, заключенные на срок, превышающий пределы финансового года, или с превышением остатка лимита бюджетных обязательств, подлежат первоочередному учету



в следующем году за счет лимитов бюджетных обязательств нового финансового года.

Распорядители бюджетных средств не могут уменьшать установленные находящемуся в их ведении учреждению лимиты бюджетных обязательств, если учреждением уже приняты под них обязательства.

Учет договоров на поставку продукции осуществляется органом Федерального казначейства, в котором учреждению открыт лицевой счет, в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 806 от 15.07.1999 (с последующими изменениями и дополнениями).

Учреждение представляет в орган Федерального казначейства оригинал договора на поставку продукции и его копию. К договору прилагается заверенная главным бухгалтером и руководителем учреждения расшифровка, указывающая сумму договора в структуре кодов бюджетной классификации Российской Федерации (с указанием главы, раздела, подраздела, целевой статьи, вида расхода и кодов экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации).

При проведении учета договора на поставку продукции орган Федерального казначейства:

- производит сопоставление указанной в договоре суммы с ее расшифровкой и неиспользованного учреждением лимита бюджетных обязательств по конкретному коду бюджетной классификации Российской Федерации;
- уменьшает соответственно сумму неиспользованного учреждением лимита бюджетных обязательств.

На оригинале договора на поставку продукции, учтенного органом Федерального казначейства, ответственный исполнитель органа Федерального казначейства проставляет дату учета договора и персональный штамп и подпись, а также указывает учетные номера бюджетных обязательств, присвоенные органом Федерального казначейства, и суммы обязательств по каждому коду бюджетной классификации Российской Федерации. Оригинал договора возвращается учреждению, а его копия с расшифровкой остается в органе Федерального казначейства.

В случае заключения договора на поставку продукции по нескольким кодам бюджетной классификации Российской Федерации, что следует из расшифровки к договору, такой договор учитывается органами Федерального казначейства с присвоением нескольких учетных номеров обязательств. При этом стоимость каждого вида продукции не должна превышать неиспользованный учреждением лимит бюджетных обязательств отдельно по каждому коду бюджетной классификации Российской Федерации.

Договор на поставку продукции, стоимость которого на текущий финансовый год, установленная по соглашению сторон, превышает остаток лимита бюджетных обязательств учреждения по коду бюджетной классификации Российской Федерации, к учету не принимается. Оригинал такого договора возвращается органом Федерального казначейства с отметкой об отказе в учете, а его копия с расшифровкой остается в органе Федерального казначейства.

Оплата обязательства по учетному договору на поставку продукции осуществляется в установленном порядке при наличии на лицевом счете учреждения, открытом в органе Федерального казначейства, достаточной суммы финансирования по коду бюджетной классификации Российской Федерации.

В случае расторжения договора на поставку продукции или внесения в него изменений, связанных с изменением срока исполнения договора и уменьшением стоимости поставляемой продукции, в органе Федерального казначейства представляются оригинал договора и копии документов, послуживших основанием для таких изменений.

Дополнительное соглашение к договору на поставку продукции учитывается в пределах суммы неисполненного лимита бюджетного обязательства.

Не завершённые в истекшем финансовом году обязательства по учетным органами Федерального казначейства договорам на поставку продукции подлежат переучету в следующем финансовом году в пределах установленных учреждению лимитов бюджетных обязательств.

По состоянию на первое число каждого месяца органы Федерального казначейства направляют учреждениям информацию об исполнении бюджетных обязательств по учетным ими договорам

на поставку продукции и остатках неиспользованного лимита бюджетных обязательств.

Орган казначейства, где открыт лицевой счет получателю бюджетных средств, может отказаться подтвердить принятые денежные обязательства исключительно в следующих случаях:

- при несоответствии принятых денежных обязательств требованиям, предъявляемым к платежным и иным документам, необходимым для совершения расходования средств;
- несоответствии принятых бюджетных обязательств закону о бюджете, доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- несоответствии принятых бюджетных обязательств утвержденной смете доходов и расходов бюджетного учреждения;
- блокировке расходов.

**Блокировка расходов бюджета** — сокращение лимитов бюджетных обязательств по сравнению с бюджетными ассигнованиями либо отказ в подтверждении принятых бюджетных обязательств, если бюджетные ассигнования в соответствии с законом (решением) о бюджете выделялись главному распорядителю бюджетных средств (субъекту Российской Федерации, муниципальному образованию или другому получателю бюджетных средств) на выполнение определенных условий, однако к моменту составления лимитов бюджетных обязательств либо подтверждения принятых бюджетных обязательств эти условия оказались невыполненными.

Блокировка расходов бюджета осуществляется также при выявлении органом, исполняющим бюджет, и органами государственного финансового контроля фактов нецелевого использования бюджетных средств.

Блокировка расходов бюджета осуществляется по решению руководителя финансового органа на любом этапе исполнения бюджета.

Блокировке могут быть подвергнуты:

- расходы бюджета исключительно в размерах, в которых их финансирование было связано условиями, определенными Бюджетным кодексом Российской Федерации либо законом о бюджете. Блокировка расходов бюджета, финансирование которых не было связано условиями, определенными Бюджетным кодексом Россий-

ской Федерации либо законом (решением) о бюджете, является нарушением бюджетного законодательства, если не было фактов нецелевого использования бюджетных средств;

– расходы бюджета, по которым выявлены факты нецелевого использования.

В ходе исполнения федерального бюджета по представлению главных распорядителей бюджетных средств в сводную бюджетную роспись могут быть внесены изменения по следующим основаниям:

– в случае передачи полномочий по финансированию отдельных учреждений, мероприятий или видов расходов;

– в случае уменьшения ассигнований на сумму, израсходованную получателями бюджетных средств незаконно или не по целевому назначению, по предписаниям контрольных органов Министерства финансов Российской Федерации и Счетной палаты Российской Федерации;

– в случае образования в ходе исполнения федерального бюджета экономии по отдельным статьям экономической классификации расходов бюджетов Российской Федерации. В этом случае главные распорядители представляют в Министерство финансов Российской Федерации обязательство о недопущении кредиторской задолженности по тем статьям экономической классификации расходов, по которым уменьшаются лимиты бюджетных обязательств. Лимиты бюджетных обязательств не могут быть изменены после истечения половины срока их действия.

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Перечислить расходы бюджета и основные принципы формирования расходов бюджета в Российской Федерации.
2. Дать определение понятию «бюджетная роспись».
3. Перечислить и охарактеризовать этапы санкционирования расходов бюджета.
4. В каких случаях Казначейство отказывает ПБС в принятии денежных обязательств?
5. Назвать условия применения блокировки расходов.

## **Тема 6. ВЕДЕНИЕ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ РАСПОРЯДИТЕЛЕЙ (ПОЛУЧАТЕЛЕЙ) СРЕДСТВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА КАЗНАЧЕЙСКИМИ ОРГАНАМИ**

Универсальное понятие «лицевой счет» можно позаимствовать в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ), согласно которому лицевые счета – это счета, открытые в органах Федерального казначейства (иных органах, осуществляющих открытие и ведение лицевых счетов) в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации (ст. 11 НК РФ).

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, лицевые счета для учета операций администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, финансовых органов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) открываются в Федеральном казначействе (органах Федерального казначейства) и ведутся в порядке, установленном Федеральным казначейством (ст. 166.1, 220.1 БК РФ).

Во исполнение указанных положений Федеральное казначейство разработало и утвердило Приказ от 07.10.2008 № 7н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов Федеральным казначейством и его территориальными органами» (далее – Порядок № 7н), который начал действовать с 1 января 2009 года. Документ утратил силу в связи с изданием Приказа Казначейства России от 29.12.2012 № 24н, вступившего в силу по истечении 10 дней после дня официального опубликования (в «Бюллетене нормативных актов федеральных органов исполнительной власти» 20.05.2013).

Ранее для каждого вида лицевого счета (бюджетный, внебюджетный и прочие) действовал свой порядок открытия и ведения.

Для учета операций, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств по распределению бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств,

предельных объемов финансирования по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств (далее – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций по кассовым поступлениям в бюджеты субъектов Российской Федерации (местные бюджеты, бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) и кассовым выплатам из бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации) (далее – лицевой счет бюджета);

– лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных получателем бюджетных средств для отражения операций получателя бюджетных средств по распределению лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджетов в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств (при наличии соответствующих бюджетных полномочий у получателя бюджетных средств); для учета принятых получателем бюджетных средств бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств, осуществления получателем бюджетных средств бюджетных операций за счет средств бюджета (в том числе в иностранной валюте) и (или) источника дополнительного бюджетного финансирования (далее – лицевой счет получателя бюджетных средств);

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций, связанных с администрированием доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее – лицевой счет администратора доходов настоящего бюджета);

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, в соответствии с заключенным соглашением, во временное распоряжение получателя бюджетных средств, а также подразделения судебных приставов (далее – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств);

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета по распределению бюджетных ассигнований по подведомственным администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора и (или) администраторам источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора));

– лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внутреннего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета);

– лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных ассигнований, полученных администратором источников внешнего финансирования дефицита бюджета от главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита

бюджета с полномочиями главного администратора), а также для отражения операций администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета по привлечению и погашению источников внешнего финансирования дефицита бюджета (далее – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета);

– лицевой счет, предназначенный для учета бюджетных данных, полученных иным получателем бюджетных средств, а также для отражения операций иного получателя бюджетных средств по перечислению (возврату) бюджетных средств, включая операции в иностранной валюте, на счет иного получателя бюджетных средств, открытый ему в банке (далее – лицевой счет иного получателя бюджетных средств);

– лицевой счет, предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств, бюджетного (автономного) учреждения либо организации, принявших бюджетные полномочия в соответствии с переданными бюджетными полномочиями получателя бюджетных средств (далее – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций по кассовым поступлениям и кассовым выплатам территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации (далее – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации).

Лицевые счета открываются участникам бюджетного процесса, включенным в сводный реестр. Лицевые счета главных распорядителей бюджетных средств и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета открываются и ведутся только Федеральным казначейством.

Для учета операций, осуществляемых бюджетным учреждением, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами бюджетных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муници-



пальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, предоставленных бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (далее — лицевой счет бюджетного учреждения);

— лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными бюджетным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее — отдельный лицевой счет бюджетного учреждения);

— лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими бюджетному учреждению (далее — лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС).

Для учета операций, осуществляемых автономным учреждением, органами Федерального казначейства открываются и ведутся следующие виды лицевых счетов:

— лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами автономных учреждений (за исключением субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность, предоставленных автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации) (далее — лицевой счет автономного учреждения);

— лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами, предоставленными автономным учреждениям из соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде субсидий на иные цели, а также субсидий на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или приобретение

объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность (далее – отдельный лицевой счет автономного учреждения);

– лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами обязательного медицинского страхования, поступающими автономному учреждению (далее – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС).

Для учета операций, осуществляемых организацией, органом Федерального казначейства открывается и ведется лицевой счет, предназначенный для учета операций со средствами юридического лица (его обособленного подразделения), не являющегося участником бюджетного процесса (далее – лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса). Данный лицевой счет открывается иным юридическим лицам (их обособленным подразделениям), не являющимся участниками бюджетного процесса, бюджетными (автономными) учреждениями, в случаях, установленных законодательными и нормативными правовыми актами Российской Федерации, в порядке, предусмотренном для открытия и ведения соответствующего лицевого счета организации, и с учетом особенностей, установленных указанными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

При открытии лицевых счетов им присваиваются номера.

Номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов:

- 1 и 2 разряды – код лицевого счета;
- 3 и 4 разряды – первые два разряда кода органа Федерального казначейства, присваиваемого Федеральным казначейством в установленном порядке (далее – код по КОФК);
- 5 разряд – код типа бюджета;
- с 6 по 10 разряд – учетный номер;
- 11 разряд – контрольный разряд.

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

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

02 – лицевой счет бюджета;

03 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

- 04 – лицевой счет администратора доходов бюджета;
- 05 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;
- 06 – лицевой счет главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);
- 07 – лицевой счет главного администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета (администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета с полномочиями главного администратора);
- 08 – лицевой счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета;
- 09 – лицевой счет администратора источников внешнего финансирования дефицита бюджета;
- 10 – лицевой счет иного получателя бюджетных средств;
- 12 – лицевой счет территориального органа государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;  
(абзац введен Приказом Казначейства России от 12.09.2013 № 17н)
- 14 – лицевой счет для учета операций по переданным полномочиям получателя бюджетных средств;
- 20 – лицевой счет бюджетного учреждения;
- 21 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения;
- 22 – лицевой счет бюджетного учреждения для учета операций со средствами ОМС;
- 30 – лицевой счет автономного учреждения;
- 31 – отдельный лицевой счет автономного учреждения;
- 32 – лицевой счет автономного учреждения для учета операций со средствами ОМС;
- 41 – лицевой счет для учета операций неучастника бюджетного процесса.

Код типа бюджета устанавливается в соответствии со следующими значениями:

- 1 – федеральный бюджет;
- 2 – бюджет субъекта Российской Федерации;
- 3 – местный бюджет;

- 4 – бюджет государственного внебюджетного фонда Российской Федерации;
- 5 – бюджет территориального государственного внебюджетного фонда;
- 6 – средства организации, а также средства бюджетного (автономного) учреждения.

Во всех случаях открытия лицевого счета участники бюджетного процесса представляют в обязательном порядке на бумажном носителе:

- 1) заявление на открытие лицевого счета (код формы по КФД 0531752) (далее – заявление на открытие лицевого счета);
- 2) карточку образцов подписей к лицевым счетам (код формы по КФД 0531753) (далее – карточка образцов подписей).

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

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

2. Показатели отражаются в структуре кодов бюджетной классификации.

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

Напомним, что с 2009 года действуют следующие положения:

– порядок доведения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при организации исполнения федерального бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита федерального бюджета и передачи бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств при реорганизации участников бюджетного процесса федерального уровня, утвержденный Приказом Минфина России от 30.09.2008 № 104н;

– порядок санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета, установленный Приказом Минфина России от 01.09.2008 № 87н.

Кроме этого, с 2009 года действуют новый порядок обеспечения наличными денежными средствами участников бюджетного процесса и порядок осуществления операций по приносящей доход деятельности, а также другие нормативные документы.

На лицевом счете главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств отражаются следующие операции:

- а) получение и распределение:
  - бюджетных ассигнований на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
  - лимит бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
  - лимит бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;
  - лимит бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год (отражаются только на лицевом счете распорядителя бюджетных средств);
  - предельные объемы финансирования (ПОФ);
  - предельные объемы финансирования для выплат за счет связанных иностранных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц (далее – связанные иностранные кредиты);
  - предельные объемы финансирования на выплаты в иностранной валюте (отражаются только на лицевом счете распорядителя бюджетных средств).

На лицевом счете получателя бюджетных средств (ПБС) отражаются следующие операции:

- а) доведение бюджетных данных:
  - бюджетные ассигнования на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
  - лимит бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
  - лимит бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;
  - лимит бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте на текущий финансовый год;
  - предельные объемы финансирования, за исключением связанных иностранных кредитов;

- предельные объемы финансирования за счет связанных иностранных кредитов;
- предельные объемы финансирования на выплаты в иностранной валюте;
- распределение лимита бюджетных обязательств на текущий финансовый год (текущий финансовый год и плановый период);
- распределение лимита бюджетных обязательств на выплаты за счет связанных иностранных кредитов в текущем финансовом году;
- распределение лимита бюджетных обязательств на выплаты в иностранной валюте в текущем финансовом году;
- б) операции с бюджетными средствами:
  - постановка на учет бюджетных обязательств текущего финансового года (текущего финансового года и планового периода);
  - выплаты, в том числе на счет получателя бюджетных средств, открытый в банке;
  - поступление средств, в том числе со счета получателя бюджетных средств, открытого в банке;
- в) операции со средствами от приносящей доход деятельности:
  - постановка на учет сведений о смете доходов и расходов по приносящей доход деятельности;
  - постановка на учет бюджетных обязательств за счет средств от приносящей доход деятельности;
  - поступление средств, в том числе без права расходования;
  - выплаты;
- г) операции за счет средств дополнительного бюджетного финансирования:
  - отражение лимита бюджетных обязательств;
  - отражение предельных объемов финансирования;
  - постановка на учет бюджетных обязательств за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;
  - поступление источника дополнительного бюджетного финансирования, включая возврат дебиторской задолженности;
  - выплаты за счет источника дополнительного бюджетного финансирования;

– справочно: суммы поступлений источника дополнительного бюджетного финансирования, суммы возвратов источника дополнительного бюджетного финансирования;

д) операции за счет средств финансирования оперативно-розыскных мероприятий:

– поступление средств;

– выплаты.

При закрытии лицевого счета клиента обслуживающий его орган Федерального казначейства должен произвести с клиентом на дату закрытия лицевого счета сверку движения и остатков сумм доведенных лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, поставленных на учет бюджетных обязательств, подлежащих оплате за счет средств федерального бюджета, кассового расхода федерального бюджета с начала финансового года по день закрытия счета включительно. Результаты сверки оформляются актом сверки в двух экземплярах, которые утверждаются руководителями органа федерального казначейства и клиента.

При закрытии лицевого счета по завершении работы ликвидационной комиссии акт сверки операций по лицевому счету оформляется ликвидационной комиссией. При закрытии лицевого счета получателя средств обособленному подразделению акт сверки оформляется в трех экземплярах. Один экземпляр акта сверки направляется получателю средств, создавшему это обособленное подразделение.

Орган Федерального казначейства не позднее следующего рабочего дня после закрытия лицевого счета сообщает об этом клиенту.

Орган Федерального казначейства в пятидневный срок после закрытия или переоформления лицевого счета получателя средств в связи с изменением его номера сообщает об этом налоговому органу и органам государственных внебюджетных фондов по месту его регистрации.

Орган Федерального казначейства, выступая в роли банка, проверяет каждый платежный документ на правильность заполнения и целевой характер платежа. Платежные документы не принимаются, если не обеспечено целевое использование средств:

– сумма платежа превышает остаток средств по указанной в платежном поручении статье экономической классификации;

- расходы осуществляются без предъявления документов, подтверждающих правомерность оплаты (акт выполнения работ, счет-фактура и др.);
- сумма платежа превышает установленные нормативы отчислений.

Приостановление операций по лицевым счетам производится в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, в том числе следующих:

а) непредставление в установленный срок отчетности и иных бухгалтерских и финансовых документов, связанных с использованием средств федерального бюджета;

б) непредставление в установленный срок распорядителем и получателем средств федерального бюджета информации об источниках образования задолженности и показателях бюджетной классификации Российской Федерации, по которым должны быть произведены расходы федерального бюджета по исполнению требований, содержащихся в исполнительных листах;

в) непредставление в Министерство финансов Российской Федерации в установленный срок главным распорядителем средств федерального бюджета платежных документов для исполнения требований, содержащихся в исполнительных листах судебных органов, либо документов, отменяющих или приостанавливающих исполнение судебных решений;

г) нарушение установленного Правительством Российской Федерации порядка учета обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета;

д) незакрытие федеральным учреждением счетов, открытых ему в учреждениях Центрального банка Российской Федерации и (или) кредитных организациях для учета операций со средствами, полученными от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.



### **Вопросы для самоконтроля**

1. Перечислить основные операции, выполняемые в процессе ведения лицевых счетов.
2. Назвать документы, необходимые для открытия лицевых счетов в органах казначейства.
3. Охарактеризовать порядок списания средств с лицевых счетов ПБС.
4. Охарактеризовать лицевые счета, открываемые Казначейством России с 1.01.2009.
5. Охарактеризовать учет безналичных расчетов и контроль над использованием бюджетных средств.
6. Охарактеризовать порядок приостановления операций по лицевым счетам казначейства.

## **Тема 7. ОТЧЕТНОСТЬ ОБ ИСПОЛНЕНИИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ТЕРРИТОРИАЛЬНЫМИ ОРГАНАМИ КАЗНАЧЕЙСТВА**

Главные распорядители, распорядители, получатели бюджетных средств, главные администраторы и администраторы доходов бюджетов, главные администраторы и администраторы источников финансирования дефицита бюджетов, финансовые органы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и органы управления государственными внебюджетными фондами и территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение соответствующих бюджетов, органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов, составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с Приказом МФ РФ от 13.11.2008 № 128н.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами и администраторами доходов бюджетов, главными администраторами и администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов, на следующие даты: месячная – на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная – по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год – с 1 января по 31 декабря включительно.

Отчетным годом для вновь созданных главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, считается период с даты их регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке по 31 декабря года их создания.

Бюджетная отчетность для вновь созданных главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов доходов бюджетов, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, представляется на следующие даты: месячная — на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная — по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая — на 1 января года, следующего за отчетным.

Месячная и квартальная отчетности являются промежуточными и составляются нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, финансовым органом и органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Дополнительные формы бюджетной отчетности для их представления в составе месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности могут быть установлены:

- главным распорядителем бюджетных средств — для подведомственных ему распорядителей, получателей бюджетных средств;
- главным администратором доходов бюджета — для подведомственных ему администраторов доходов бюджета;
- главным администратором источников финансирования дефицита бюджета — для подведомственных ему администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- финансовым органом — для главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, главных администраторов и администраторов доходов бюджета, главных администраторов

торов и администраторов источников финансирования дефицита бюджета, для своих территориальных органов, организующих исполнение бюджета;

– финансовым органом, уполномоченным на формирование отчета об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации, – для финансовых органов бюджетов, отчет об исполнении бюджетов которых включается в отчет об исполнении соответствующего консолидированного бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

– органом, осуществляющим кассовое обслуживание исполнения бюджета, – для своих территориальных органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения соответствующего бюджета.

Бюджетная отчетность составляется:

– на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

– на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами и главными администраторами доходов бюджета, администраторами и главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджета, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Администратор доходов бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета и (или) главному администратору доходов бюджета в установленные им сроки.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и (или) главному администратору источников финансирования дефицита бюджета в установленные им сроки.

Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств, главный администратор, администратор, выполняющий отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета, главный администратор, администратор, выполняющий отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, на основании представленной распорядителями и получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность и представляет ее финансовому органу соответствующего бюджета и (или) главному распорядителю бюджетных средств, главному администратору доходов бюджета, главному администратору источников финансирования дефицита бюджета в установленные ими сроки.

Финансовый орган на основании представленной ему консолидированной бюджетной отчетности составляет консолидированную бюджетную отчетность об исполнении бюджета и представляет ее финансовому органу, уполномоченному формировать отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, в установленные им сроки.

В состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

1. Для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств (ф. 0503137);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160);
- разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230).

2. Для финансового органа:

- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 0503124);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии средств от приносящей доход деятельности (ф. 0503134);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности (ф. 0503114);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

3. Для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации:

- баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503320);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317);
- консолидированный отчет об исполнении смет доходов и расходов по приносящей доход деятельности субъекта Российской Федерации и муниципальных образований (ф. 0503314);
- консолидированный отчет о движении денежных средств (ф. 0503323);
- консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503321);
- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета (ф. 0503360).

4. Для органа, осуществляющего кассовое обслуживание исполнения бюджета:

- баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета (ф. 0503150);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- отчет по поступлениям и выбытиям (ф. 0503151);
- консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях (ф. 0503152);
- отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемым органами Федерального казначейства (ф. 0503153);
- пояснительная записка (ф. 0503160).

### **Вопросы для самоконтроля**

1. Перечислить нормативные документы, регламентирующие учет и отчетность по исполнению бюджета.
2. Дать характеристику состава бюджетной отчетности.
3. Назвать порядок формирования и предоставления отчетности об исполнении бюджета по расходам.
4. Перечислить требования, предъявляемые к отчетности, и объяснить их сущность.
5. Назвать источники формирования отчетности об исполнении бюджета.



## **Тема 8. ОПЫТ ЗАРУБЕЖНЫХ СТРАН В ОРГАНИЗАЦИИ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА**

Практически во всех странах с развитой рыночной экономикой и высокоорганизованной бюджетной системой функционируют национальные казначейства. В связи с этим изучение опыта организации моделей казначейского исполнения бюджетов в различных странах чрезвычайно важно для России.

Роль казначейства в различных странах может быть пассивной, когда казначейство лишь выделяет ресурсы бюджетным учреждениям согласно утвержденному бюджету, и активной, когда казначейство санкционирует расход бюджетного учреждения на основе заранее оговоренных критериев, а также участвует в управлении государственным долгом.

Различные варианты бюджетного устройства страны определенным образом влияют на процесс исполнения бюджета и прежде всего на организацию межбюджетных отношений.

Основным предназначением национального казначейства во всех странах является содействие оптимальному финансовому управлению государственными ресурсами. Казначейство своевременно обеспечивает бюджетные учреждения необходимыми средствами для их функционирования. Однако международный опыт показывает, что учреждения, которые одинаково называются казначейством, выполняют различные обязанности из того диапазона функций, которые входят в управление государственными финансами.

Итак, рассмотрим системы казначейского исполнения бюджета в некоторых зарубежных странах с целью выявить общее и различное, а также моменты, подходящие для совершенствования Российской системы казначейского исполнения бюджета. Вполне возможно, что некоторые методы или модели могут быть успешно использованы в нашей стране.

Во Франции казначейство было создано в 1806 году, первоначально под названием «Касса обслуживания». С 1914 года это Управление движения фондов, а с 1940 года – Управление Казначейства.

Исполнение государственного бюджета во Франции относится к полномочиям Министерства бюджета государственных счетов

и государственной службы Франции, в состав которого входит Главное управление по учету государственных финансов – Казначейство Франции.

Во Франции принята двухуровневая бюджетная система:

- государственный бюджет;
- бюджеты местных органов власти.

Сбор налогов осуществляют органы Казначейства Франции, все доходы местных органов власти зачисляются на единый счёт Казначейства Франции. Расходы по сбору налогов местные органы власти Франции не несут. Доходы от платных услуг сразу зачисляются на лицевые счета коммуны.

Контроль над исполнением расходов осуществляет государство. Местные органы власти являются распорядителями средств. Утвержденный бюджет местных органов власти Франции является основанием для осуществления расходов.

Для осуществления расходов распорядители бюджетных средств представляют в орган казначейства платежные поручения.

Органы Казначейства Франции осуществляют контроль представленных платежных поручений:

- на соответствие правилам заполнения;
- на наличие в бюджете предусмотренных ассигнований по данному виду расходов;
- на соответствие назначения платежа коду бюджетной классификации.

Кроме того, для осуществления расходов по выплате заработной платы распорядители бюджетных средств представляют в органы казначейства списки получателей с указанием денежного содержания, премий и социальных взносов.

К спискам прилагаются платежные ведомости.

Сплошной контроль большого количества платежных поручений осуществить невозможно, в первую очередь органы казначейства проверяют, учтены ли обязательные отчисления из заработной платы.

В конце финансового года все оправдательные документы вместе с платежными поручениями передаются в Счетный суд Франции, который выносит заключение о легитимности произведенных операций. Руководители территориальных органов казначейства

являются лично и материально ответственными за все расходы, осуществленные органом казначейства.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета Франции ведет казначейство, которое и отчитывается об исполнении бюджета перед законодательными органами.

Казначейство Франции признано эффективно действующей структурой.

С Германией у России имеется много общего в части организации бюджетной системы и бюджетного процесса. Во-первых, как Германия, так и Россия имеют одинаковый тип государственного устройства – федеративный. Во-вторых, схожи принципы построения бюджетной системы. В-третьих, родственны системы кассового исполнения федерального бюджета. Это объясняется тем, что при организации современной казначейской системы России за основу был взят опыт Германии.

Особенностью политической системы Германии является строгое и последовательное осуществление принципов федерализма. Четко определены и неукоснительно соблюдаются полномочия и ответственность всех уровней федеративной системы: федеративной Республики, федеральных земель и муниципалитетов.

Функции кассового исполнения федерального бюджета в Германии осуществляются федеральными кассами, имеющими территориальную подчиненность во главе с Главной федеральной кассой, входящей в состав Федерального ведомства по финансам. Главная федеральная касса выполняет функцию расчетного центра для всех федеральных касс, ведет Главную книгу, в которой отражаются все операции, управляет единым счетом Федерации. Таким образом, система федеральных касс обеспечивает наличие ежедневной информации о состоянии доходов и расходов Федерации.

В структуре центральных органов исполнительной власти Италии не предусмотрено ведомство, подобное Федеральному казначейству России по составу полномочий. Реализация осуществляемых Федеральным казначейством России функций в Италии возложена на несколько ведомств и организаций: Министерство экономики и финансов, Центральный банк, уполномоченные коммерческие банки, государственную компанию «Эквitalia».

Наибольший объем казначейских функций в Италии на центральном уровне реализуется Министерством экономики и финансов. В составе этого Министерства образованы четыре департамента (Департамент казначейства, Департамент главной бухгалтерии государства, Департамент налоговой политики и Административный департамент), которые, в свою очередь, включают в себя государственные инспекции и/или отделы. Кроме того, в состав Министерства в качестве самостоятельного структурного подразделения входит аппарат министра (включающий канцелярию, отдел внутреннего контроля и другие подразделения).

Несмотря на свое наименование, Департамент казначейства Министерства экономики и финансов Италии занимается совершенно иными вопросами по сравнению с Казначейством России. К его функциям отнесены планирование бюджетной политики, управление государственным долгом совместно с Центральным банком Италии, международные финансовые отношения, управление финансовыми активами, приватизация государственного имущества и ряд других вопросов.

По сути, казначейство США (U.S. Department of the Treasury) — это не что иное, как министерство финансов США. Казначейство было создано в 1789 году. В процессе исполнения федерального бюджета США большое внимание уделяется прогнозированию доходов, расходов, источников покрытия дефицита бюджета и кассовых потоков. При составлении прогноза применяют два метода: высокочастотное и структурное прогнозирование. Прогнозирование доходов, например, ведется на краткосрочный (до 2 лет), среднесрочный (до 5 лет) и долгосрочный (до 30 лет) периоды. В течение финансового (бюджетного) года составляется годовой прогноз исполнения бюджета, который разделяется на кварталы, месяцы и дни. Вся вышеуказанная работа выполняется специалистами казначейства США.

В полномочия казначейства входят накопление федеральных доходов, осуществление выплат, бюджетный учет и отчетность, оказание методической помощи. Для составления прогноза в части баланса кассовых операций казначейство собирает с агентств информацию о предполагаемых крупных расходах. Казначейством

установлены требования к прогнозированию потоков денежных средств у агентств.

Прогноз и отчетные данные об исполнении бюджета публикуются на интернет-сайте казначейства США. Публикуемая информация включает данные о доходах и расходах, как укрупненно, так и с детализацией по их видам, а также с детализацией расходов по видам федеральных агентств (распорядителей средств). Данные представляются за отчетный период, нарастающим итогом с начала года и в сравнении с данными прошлых периодов. Отдельно указываются пассивы и активы счета, дефицит/профицит. Специальный раздел публикуемой информации посвящен кассовым операциям и операциям по обслуживанию долга и включает данные об остатках средств на счете и о привлечении и размещении средств в государственные ценные бумаги.

В казначействе управление кассовыми средствами и управление долгом в максимальной степени взаимосвязано. При этом в казначействе только оценивают ситуацию и принимают решения размещать или привлекать средства, а выполняют эту работу сторонние организации.

Все кассовые потоки денежных средств Федерального правительства проходят по счету казначейства, открытому в Федеральном резервном банке США — центральном государственном банке страны. В его задачи входит вести счет казначейства и обеспечивать проведение платежей через электронную платежную систему.

Отличительной особенностью платежей, проводимых казначейством, является преобладание безналичной формы перечисления средств. С этой целью в Федеральном резервном банке, в казначействе и в агентствах внедрены разнообразные системы электронных расчетов и платежные системы. Масштабное распространение таких систем по всей цепочке прохождения бюджетных средств позволило централизовать и оптимизировать потоки средств, максимально сократить время прохождения средств и обеспечить всех участников процесса разнообразными возможностями осуществления платежей и получения денежных средств.

Казначейство, наряду с Федеральной Резервной Системой, также занимается контролем над экономическим развитием страны

через ведение монетарной и фискальной политик США. Хотя есть и другие, не менее важные, функции: ведение казны США, консультирование и надзор за развитием налоговой системы страны, а также надзор за федеральными банками, т. е. ФРС.

В Канаде в 1908 году был принят закон о государственной службе, который с определенными изменениями действует и в настоящее время. При этом Казначейский совет Канады выступает в качестве нанимателя для государственных служащих.

Совет казначейства является органом, который разрабатывает политику управления государственной службой в целом, выделяет средства прочим федеральным ведомствам, отвечает за вопросы контроля над деятельностью федеральных ведомств, прежде всего, финансового, получает и анализирует ежегодную отчетность федеральных ведомств, разрабатывает методические указания по ее составлению, рассматривает проекты бюджетов федеральных ведомств, выступает от имени правительства в роли работодателя для государственных служащих — именно Совет казначейства заключает коллективный договор с профсоюзом госслужащих.

Существуют значительные отличия в понимании понятия «казначейство» в Канаде:

- секретариат казначейства в Канаде обслуживает комитет кабинета министров, который осуществляет регулирование федеральной государственной службой;
- казначейство осуществляет разработку политики относительно того, как должно работать федеральное правительство;
- казначейство не принимает участия в работе других уровней власти в Канаде;
- казначейство не выполняет функции управления денежными средствами.

Основными функциями секретариата совета казначейства являются:

- постановка задач и разработка стандартов управления в рамках государственной службы;
- определение стратегических целей для горизонтального управления оперативной деятельностью правительства;

- оценка результатов деятельности министерств, ведомств и государственных компаний и контроль над эффективностью государственных инвестиций;
- оценка эффективности правительственных программ и разработка рекомендаций по повышению эффективности расходования государственных средств, исходя из приоритетов правительства, контрольных финансовых показателей и достигнутых результатов;
- обеспечение деятельности Совета казначейства как работодателя для государственных служащих по всем финансовым аспектам трудовых отношений;
- разработка мер по повышению эффективности системы государственного управления и деятельности государственной службы;
- ежегодное представление в парламент проектов бюджетов министерств и ведомств Канады, докладов о результатах их деятельности.

Ряд полномочий, которые в нашей стране возложены на Федеральное казначейство, в Канаде выполняется не казначейством, а иными органами власти. Так, к примеру, Министерство общественных работ и правительственных служб Канады отвечает за работу «единого» счета, оплачивает работу всех федеральных государственных служащих.

В Канаде функционирует информационная система «Электронное правительство», основными направлениями которой являются:

- предоставление гражданам широкого спектра наиболее востребованных правительственных услуг в электронном формате;
- обеспечение пользователям полного доступа к электронным услугам правительства;
- осуществление проектов по созданию «проводников» и по ускоренной доставке услуг;
- создание инфраструктуры защиты информации и персональных данных;
- разработка политики и стандартов, регламентирующих деятельность «Электронного правительства».

Из опыта создания «Электронного правительства» Федеральное казначейство России применило:

- технологию представления клиентам (гражданам) документов в сканированном виде в формате pdf (на интернет-сайте Феде-

рального казначейства для этих целей создан раздел «Графические копии документов Федерального казначейства» ([www.goskazna.ru](http://www.goskazna.ru));

- технологию проведения мониторингов функционирования интернет-сайтов (используется для проведения мониторинга интернет-сайтов территориальных органов Федерального казначейства с целью обеспечения единых подходов к их информационной открытости).

В заключение отметим, что роль казначейства в различных странах может быть пассивной, когда казначейство лишь выделяет ресурсы бюджетным учреждениям согласно их утвержденным сметам, и активной, когда казначейство вправе устанавливать лимиты на обязательства и на оплату расходов на основе заранее установленных критериев. Казначейство в различной степени участвует в управлении государственным долгом. Наконец, казначейство может отвечать за выполнение учетных функций.

Другими словами, единой модели управления государственными финансами и организационной структуры казначейства не существует. Число его отделов и управлений, их конкретные функции определяются в каждой стране по-разному. Более того, функции казначейства со временем могут изменяться.

В рамках международного сотрудничества специалисты Федерального казначейства России принимают активное участие во многих международных семинарах-совещаниях, пресс-конференциях, стажировках, где осуществляется взаимный обмен опытом. Полученный опыт, безусловно, интересен для Федерального казначейства России. Кроме того, данный опыт позволяет проанализировать и успешно внедрить наиболее эффективные, успешные, результативные и приемлемые методы и технологии.

Современная казначейская система в России – это система контроля над направлением и использованием бюджетных средств, не имеющая аналогов в мировой практике и представляющая «гибрид» различных казначейских систем, позволяющая осуществлять учет исполнения федерального бюджета, ведущая к укреплению платежной и финансовой дисциплины и снижающая возможность неэффективного использования бюджетных средств.



### **Вопросы для самоконтроля**

1. Охарактеризовать порядок исполнения государственного бюджета во Франции.
2. Описать порядок исполнения государственного бюджета в Германии.
3. Каков порядок исполнения государственного бюджета в Италии?
4. Охарактеризовать порядок исполнения государственного бюджета в США.
5. В чем особенности порядка исполнения государственного бюджета в Канаде?

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Процесс перехода к рыночной экономике повлек за собой реформирование бюджетной и банковской систем Российской Федерации. Значительно увеличилась самостоятельность субъектов и органов местного самоуправления Российской Федерации в бюджетных вопросах, но одновременно повысилась их ответственность за принятие и исполнение финансовых решений и необходимость ужесточения финансового контроля над использованием бюджетных средств по целевому назначению.

В условиях, когда важной задачей государства является оптимизация управления финансами государства и усиление контроля над их потоками, возникла необходимость создания системы, которая обладала бы свойствами оперативности и единства. Именно эти принципы реализуются в казначейской системе исполнения бюджетов. Последнее предполагает создание специализированных институтов казначейской системы.

Казначейское исполнение федерального бюджета в Российской Федерации было введено с 1992 года в целях обеспечения управляемости и подконтрольности федеральных финансовых ресурсов, их централизации в федеральном органе исполнительной власти, упорядочения расходования средств федерального бюджета и оперативного предоставления информации о состоянии государственных финансов. Таким органом стало Федеральное казначейство.

Деятельность казначейских органов направлена на достижение эффективного управления доходами, расходами и источниками финансирования дефицита федерального бюджета Российской Федерации в процессе его исполнения, повышение оперативности государственного финансирования, усиление контроля поступления, целевого и экономного использования государственных средств.

Кассовым исполнением федерального бюджета занимается Федеральное казначейство, при обслуживании бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – территориальные органы Федерального казначейства (на основании соглашений, заключенных с органами власти субъекта Российской Федерации и местного самоуправления) или региональные и местные казначейства.

Благодаря переходу на казначейскую систему исполнения бюджетов появилась возможность упростить механизм обслуживания бюджетов, значительно усилить контроль над эффективностью и целевым использованием бюджетных средств.

Изменения в функционировании системы Федерального казначейства, перешагнувшей 20-летний рубеж с момента своего возрождения в России, происшедшие за последние годы, позволили не только реализовать на практике инструмент «Единый казначейский счет», внедрить элементы управления ликвидностью единого счета федерального бюджета, но и разработать перспективные направления повышения эффективности управления средствами сектора государственного управления.

## Нормативные документы

1. Конституция Российской Федерации 1993 года.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 30.09.2015).
3. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 05.10.2015).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 08.06.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2015).
5. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 13.07.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 15.09.2015).
6. Федеральный закон от 28.06.2014 № 172-ФЗ «О стратегическом планировании в Российской Федерации».
7. Указ Президента РФ от 09.03.2004 № 314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» (ред. от 22.06.2010).
8. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» (ред. от 27.12.2014).
9. Постановление Правительства РФ от 29.12.2007 № 995 «О порядке осуществления федеральными органами государственной власти, органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации и (или) находящимися в их ведении бюджетными учреждениями, а также Центральным банком Российской Федерации бюджетных полномочий главных администраторов доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (ред. от 15.10.2014).
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации и Федерального казначейства от 10.04.2006 № 5н «Об утверждении регламента Федерального казначейства».
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 5.09.2008 № 92н «Об утверждении порядка учета федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».
12. Приказ Казначейства России от 10.10.2008 № 8н «О порядке кассового обслуживания исполнения федерального бюджета,

- бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядке осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов» (ред. от 06.09.2013).
13. Приказ Казначейства России от 14.09.2009 № 210 «Об утверждении Порядка управления операциями со средствами на едином счете федерального бюджета» (ред. от 29.12.2014).
  14. Приказ ФК от 21.10.2011 № 472 «Об утверждении Правил профессиональной этики федеральных государственных гражданских служащих Федерального казначейства, осуществляющих контрольные и аудиторские мероприятия».
  15. Приказ Федерального казначейства России от 30.03.2012 № 127 «О мониторинге исполнительных документов поступающих в органы Федерального казначейства».
  16. Приказ Казначейства России от 29.12.2012 № 24н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (ред. от 29.12.2014).
  17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».
  18. Приказ Минфина России от 12.11.2013 № 107н «Об утверждении Правил указания информации в реквизитах распоряжений о переводе денежных средств в уплату платежей в бюджетную систему Российской Федерации» (ред. от 30.10.2014).
  19. Приказ Федерального казначейства от 30.06.2014 № 10Н «Об утверждении Правил обеспечения наличными денежными средствами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства, финансовых органах субъектов Российской Федерации (муниципальных образований)».
  20. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2013 № 125н «Об утверждении порядка учета Федеральным Казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации».
  21. План деятельности Федерального казначейства на 2015 год (утв. Минфином России 03.09.2015).

## Библиографический список

### *Основная литература*

1. Абашев, А.О. Казначейская деятельность в Российской Федерации / А.О. Абашев. — Хабаровск : Изд-во Хабаровского государственного технического университета, 2011. — 241 с.
2. Александров, И.М. Бюджетная система Российской Федерации : учебник для студ. вузов / И.М. Александров. — 2-е изд. — М. : Дашков и К<sup>о</sup>, 2007.
3. Андросова, Л.Д. Организация исполнения бюджета : учеб. пособие для студ. вузов / Л.Д. Андросова, В.В. Карчевский, Е.Е. Смирнова ; под ред. В.В. Карчевского. — М. : Вузовский учебник, 2009.
4. Бюджетная система России : учебник для студ. вузов, обуч. по экон. спец. / под ред. Г.Б. Поляка. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : ЮНИТИ- ДАНА, 2007.
5. Дементьев, Д.В. Бюджетная система Российской Федерации : учеб. пособие для студ. вузов / Д.В. Дементьев, В.А. Щербаков. — 2-е изд., стереотип. — М. : КНОРУС, 2009.
6. Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации / И.Г. Акперов, С.П. Головач, И.А. Коноплева. — М. : КноРус, 2012. — 634 с.
7. Ковтун, Л.Р. Казначейское дело в России : учеб. пособие / Л.Р. Ковтун. — Иркутск : БГУЭП, 2012. — 235 с.

### *Дополнительная литература*

8. Быстряков, А.Я. Государственные и муниципальные финансы : учебник для студ. вузов / А.Я. Быстряков [и др.] ; под общ. ред. И.Д. Мацкуляка. — М. : Изд-во Рос. акад. гос. службы, 2003.
9. Дроздов, О.И. Опыт казначейского исполнения бюджета в Великобритании // Финансы. — 2011. — № 4.
10. Таксир, К.И. Комментарий к Бюджетному кодексу Российской Федерации / К.И. Таксир, Т.В. Храмова ; под ред. К.И. Таксира. — М. : Юрайт-Издат, 2003.
11. Куницына, С.Ю. Казначейское обеспечение расходов государственного бюджета / С.Ю. Куницына, Т.З. Кузнецова, Л.Р. Ковтун. — Иркутск : БГУЭП, 2008. — 200 с.
12. Кашурина, Л.В. Отдельные вопросы формирования бюджетной отчетности // Бюджетный учет. — 2013. — № 10.
13. Лукашов, А.И. Эволюция кассового обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов // Финансы. — 2012. — № 8.

14. Прокофьев, С.Е. Казначейская система исполнения бюджета Франции // Бюджет. – 2012. – № 6.
15. Прокофьев, С.Е. Кассовое обслуживание расходной части федерального бюджета: состояние и перспективы // Финансы. – 2013. – № 4.
16. Саранцев, В.Н. Сравнительный анализ функций казначейских органов зарубежных стран // Бюджет. – 2010. – № 1.
17. Шмидт, Ю.В. Роль и функции органов Федерального казначейства в контрактной системе // Экономика Алтайского края. – 2014. – № 1 (29).

#### ***Интернет-ресурсы***

1. Официальный сайт Федерального казначейства Российской Федерации: <http://roskazna.ru>.
2. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации: <http://minfin.ru>.
3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации: <https://www.nalog.ru>.
4. Официальный сайт Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации: <http://www.rosfinnadzor.ru>.
5. Официальный сайт федеральных органов исполнительной власти Российской Федерации: <http://www.gov.ru>.
6. Официальный сайт Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации: <http://economy.gov.ru>.
7. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации: <http://www.budget.gov.ru>.
8. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант-Плюс»: <http://www.consultant.ru>.
9. Электронный ресурс справочно-правовой системы «Гарант»: <http://www.garant.ru>.

## Глоссарий

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

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

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

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

**Бюджетные инвестиции** – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

**Бюджетный кредит** – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

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



**Бюджетные полномочия** – установленные Бюджетным кодексом Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

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

**Бюджетная роспись** – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

**Бюджетная система Российской Федерации** – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

**Бюджетная смета** – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

**Бюджетное учреждение** – государственное (муниципальное) учреждение, финансовое обеспечение выполнения функций которого, в том числе по оказанию государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основе бюджетной сметы.

**Ведомственная структура расходов бюджета** – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распоря-

дителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

**Внешний долг** — обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

**Внутренний долг** — обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

**Временный кассовый разрыв** — прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

**Главный администратор доходов бюджета** — определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

**Государственная или муниципальная гарантия (государственная гарантия Российской Федерации, государственная гарантия субъекта Российской Федерации, муниципальная гарантия)** — вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное

образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу (бенефициару), в пользу которого предоставлена гарантия, по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

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

**Государственный или муниципальный долг** – обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными Бюджетным кодексом Российской Федерации, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

**Государственное (муниципальное) задание** – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

**Государственные (муниципальные) услуги (работы)** – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями, иными юридическими лицами.

**Денежные обязательства** – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответ-

ствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

**Дефицит бюджета** – превышение расходов бюджета над его доходами.

**Дотации** – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования.

**Доходы бюджета** – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета.

**Единый счет бюджета** – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

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

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

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

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

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

**Нефинансовые кредиты международных финансовых организаций** — форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций.

**Обоснование бюджетных ассигнований** — документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году и плановом периоде.

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

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

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

**Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета)** — орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено Бюджетным кодексом Российской Федерации.

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

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

(воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

**Публичные обязательства** — обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

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

**Расходы бюджета** — выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации источниками финансирования дефицита бюджета.

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

**Сводная бюджетная роспись** — документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

**Связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц** — форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок товаров, работ и услуг за счет средств ино-

странных государств, иностранных юридических лиц в основном в стране кредитора.

**Смета доходов и расходов населенного пункта, другой территории, не являющейся муниципальным образованием**, – утвержденный органом местного самоуправления поселения план доходов и расходов распорядителя (главного распорядителя) средств местного бюджета, уполномоченного местной администрацией поселения осуществлять в данном населенном пункте (другой территории), входящем (входящей) в состав территории поселения, отдельные функции местной администрации.

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

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

**Целевой иностранный кредит (заимствование)** – форма финансирования проектов, включенных в программу государственных внешних заимствований Российской Федерации, которая предусматривает предоставление средств в иностранной валюте на возвратной и возмездной основах путем оплаты товаров, работ и услуг в соответствии с целями этих проектов. Целевые иностранные кредиты (заимствования) включают связанные кредиты иностранных государств, иностранных юридических лиц, а также нефинансовые кредиты международных финансовых организаций.

*Структура органов Федерального казначейства  
Российской Федерации*



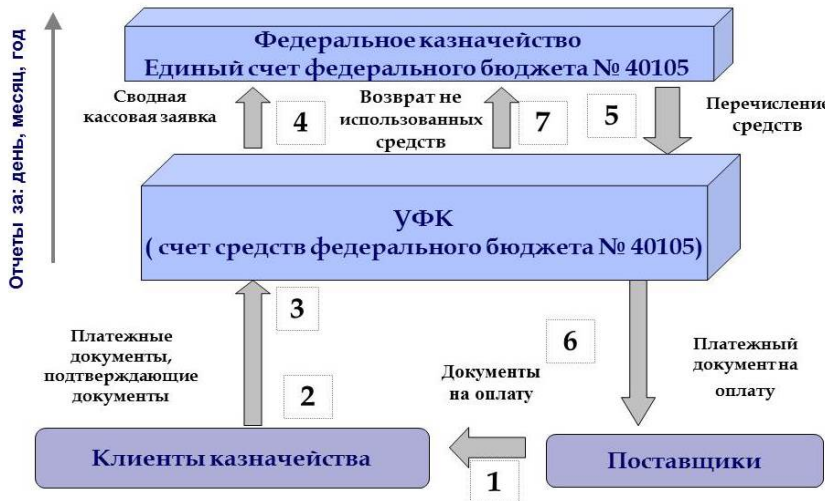
Центральный ФО	Республика, край,
Северо-Западный ФО	область,
Приволжский ФО	автономный округ
Уральский ФО	
Сибирский ФО	Город, район,
Дальневосточный ФО	поселение



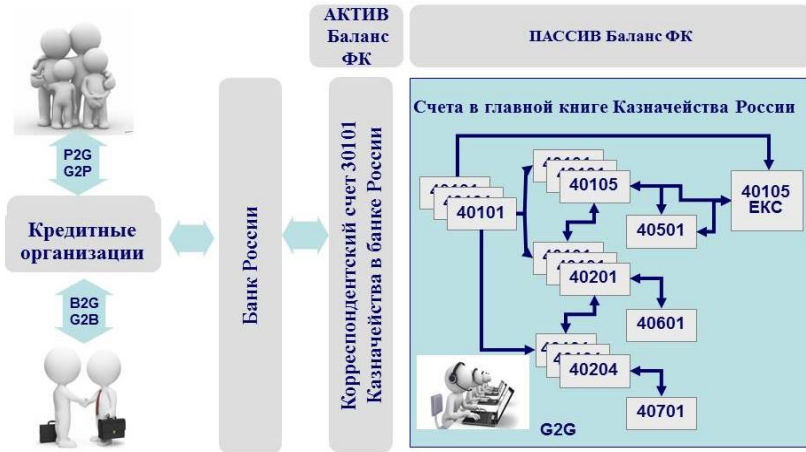
*Поступление доходов бюджетов бюджетной системы РФ  
на счета органов Федерального казначейства*



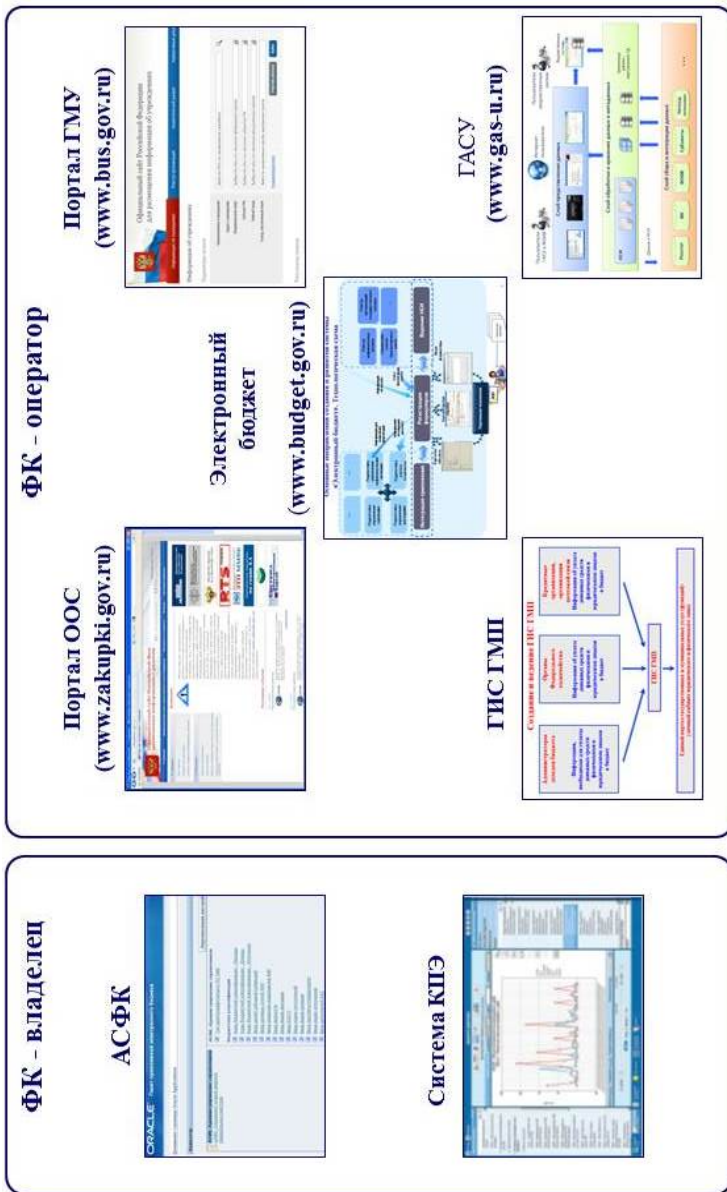
*Прохождение средств федерального бюджета в системе  
Федерального казначейства*



*Реформирование системы бюджетных платежей.  
Функциональная структура корреспондентского счета*



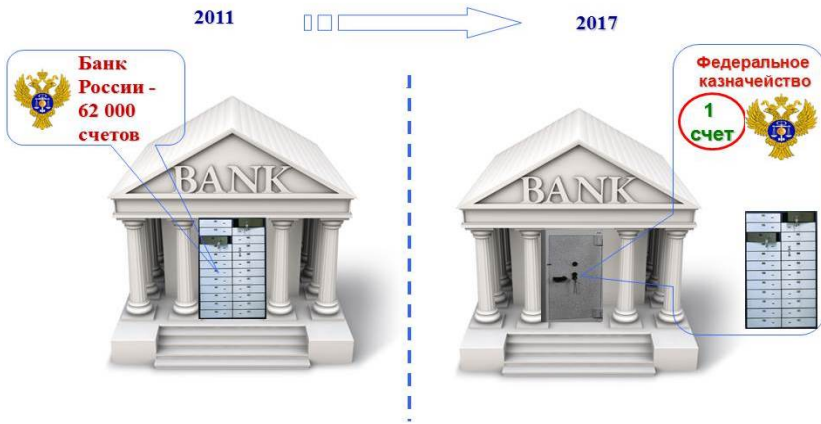
*Информационные системы Федерального казначейства*



*Функциональная структура системы «Электронный бюджет»*



*Реформирование системы бюджетных платежей*



*Реформирование системы бюджетных платежей*



***Количественные результаты реформирования системы  
бюджетных платежей к 2018 году***

**Уменьшение количества счетов в ЦБ РФ** с 62 тыс. до 1-го единого корреспондентского счета

**Минимизация остатков на счетах** с 1,7 трлн. руб. до суммы, рассчитанной с учетом среднедневной потребности в ликвидности на КС

**Снижение наличного денежного обращения** - доля средств, перечисленных на банковские карты сотрудников в общем объеме выплат сотрудникам увеличится по платежам ФБ с 75% до 90% (прогноз), по субъектам РФ с 50% до 75% (прогноз);

**Сокращение срока проведения операций** по платежам клиентов, совершаемым в электронном виде - с 3 операционных дней до 1 операционного дня

**Сокращение предельной временной задержки зачисления платежей** в бюджеты с T+3 до T+1