



Московский городской
университет управления
Правительства Москвы



А. А. Шестемиров

Организация исполнения бюджетов
бюджетной системы
Российской Федерации.
Особенности исполнения бюджета
города Москвы

ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

МОСКОВСКИЙ ГОРОДСКОЙ УНИВЕРСИТЕТ УПРАВЛЕНИЯ
ПРАВИТЕЛЬСТВА МОСКВЫ

А. А. Шестемиров

Организация исполнения
бюджетов бюджетной системы
Российской Федерации.
Особенности исполнения
бюджета города Москвы

Учебное пособие

*для направления подготовки бакалавров 38.03.01
«Экономика» профиль «Экономика и финансы организаций» и
направления подготовки магистров 38.04.08
«Финансы и кредит» профиль «Контроль и аудит
в финансово-бюджетной сфере города Москвы»*

Москва
2018

УДК 336.146(470+571)(075.8)

ББК 65.261.3я73

Ш51

*Учебное пособие рассмотрено и одобрено к изданию
на заседании кафедры финансового менеджмента
и финансового права 07 ноября 2017 г., протокол № 3*

Рецензенты: доктор экономических наук, доцент *С. Ю. Попков*;
кандидат экономических наук, доцент *А. В. Грищенко*

Ш51

Шестемиров А. А.

Организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Особенности исполнения бюджета города Москвы : учебное пособие / А. А. Шестемиров ; Моск. гор. ун-т упр. Правительства Москвы. – Москва : МГУУ Правительства Москвы, 2018. – 108 с.

ISBN 978-5-98279-998-2

Учебное пособие «Организация исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Особенности исполнения бюджета города Москвы» предназначено для обучающихся по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика и финансы организаций» и обучающихся по направлению подготовки магистров 38.04.08 «Финансы и кредит» профиль «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере города Москвы».

В пособии рассматриваются вопросы исполнения бюджета Российской Федерации, особенностей исполнения бюджета города Москвы, составления отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы как основы стабильности и экономического развития государства и города Москвы. Изучение теоретических и практических основ исполнения бюджетов позволит специалистам получить навыки работы с нормативными документами по вопросам исполнения бюджета Российской Федерации, бюджета города Москвы и местных бюджетов, а также получить навыки аналитической работы и принятия самостоятельных решений в ходе организации исполнения бюджета города Москвы и местных бюджетов.

При подготовке текста пособия были использованы материалы правовой системы «КонсультантПлюс».

УДК 336.146(470+571)(075.8)

ББК 65.261.3я73

ISBN 978-5-98279-998-2

© Московский городской университет
управления Правительства Москвы, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. Исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации как стадия бюджетного процесса	5
ГЛАВА 2. Основы кассового исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	21
ГЛАВА 3. Исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по доходам	35
ГЛАВА 4. Исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по расходам	52
ГЛАВА 5. Организация контроля за исполнением бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	68
ГЛОССАРИЙ	89
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	102

ВВЕДЕНИЕ

В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки бакалавров 38.03.01 «Экономика» профиль «Экономика и финансы организаций» дисциплина «Государственные и муниципальные финансы» относится к вариативной части профессионального цикла рабочего учебного плана. В соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования по направлению подготовки магистров 38.04.08 «Финансы и кредит» профиль «Контроль и аудит в финансово-бюджетной сфере города Москвы» дисциплина «Финансы и бюджетное планирование» также относится к вариативной части профессионального цикла рабочего учебного плана. В структуре дисциплин центральное место занимают теоретические и практические вопросы, посвященные проблемам организации исполнения бюджета города Москвы по доходам и расходам.

За последние годы в бюджетной сфере постоянно происходят существенные изменения и корректировки, которые всесторонне влияют на экономический потенциал и систему бюджетных отношений в Российской Федерации.

Важнейшим направлением развития бюджетной системы и бюджетного законодательства является совершенствование и регламентирование процессов исполнения бюджета, организации контроля за эффективным, результативным и целевым использованием бюджетных средств, а также вопросов бюджетного учета и отчетности.

Целью курса, представленного в настоящем учебном пособии, является формирование у бакалавров и магистров необходимых компетенций в области бюджетного законодательства и бюджетного процесса Российской Федерации, исполнения бюджета города Москвы, составление отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы как основы стабильности и экономического развития государства и города Москвы.

Учебное пособие выполнено с учетом норм бюджетного законодательства Российской Федерации по состоянию на 1 декабря 2017 года.

ГЛАВА 1. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК СТАДИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА

Для детального освоения вопросов такой стадии бюджетного процесса, как исполнение бюджетов бюджетной системы Российской Федерации сначала предлагается рассмотреть основные определения, используемые в данной экономической отрасли.

Статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определены основные термины бюджетного процесса.



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 фондов¹.

То есть, бюджетная система включает в себя сразу несколько компонентов, а именно: все бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, бюджетное законодательство, экономические отношения в сфере бюджета, а также опирается на основы государственного устройства нашей страны.

При этом, если бюджетная система – это совокупность бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, то необходимо определиться с понятием бюджета. Статья 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации определяет **бюджет**, так:

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



Бюджет – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления¹.

Определившись с основными вопросами системы и предмета нашего материала, необходимо обозначить определение бюджетного процесса. Несмотря на то, что есть целая часть Бюджетного кодекса (III), которая регламентирует весь бюджетный процесс, как совокупность процедур, понятие бюджетный процесс в законодательстве не регламентировано.

Для целей нашего курса обозначим **бюджетный процесс**, так:



Бюджетный процесс – всесторонняя и регламентированная деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов бюджетной системы, утверждению и исполнению этих бюджетов, контролю за их исполнением, составлению бюджетной отчетности и осуществлению бюджетного учета.

Все стадии бюджетного процесса целиком и полностью регламентируется Бюджетным кодексом Российской Федерации.

Ряд ведущих российских экономистов, таких как Акперов И. Г.², Гуринович А. Г.³ в бюджетном процессе выделяют четыре стадии,

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации : учебное пособие / И. Г. Акперов, И. А. Коноплева, С. П. Головач ; под ред. проф. И. Г. Акперова. – 3-е изд., стер. – М.: КНОРУС, 2017. – 634 с.

³ Правовое регулирование бюджетного процесса: учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Г. Гуринович. – М.: Издательство Юрайт, 2017. – 269 с.

а именно: на первой стадии осуществляется составление проекта бюджета, далее, на второй, его рассмотрение, третьим этапом осуществляется утверждение проекта бюджета, что придает ему статус федерального закона, который обязателен для исполнения. И, наконец, на четвертой стадии происходит само исполнение бюджета, а также осуществляется составление отчетов об исполнении бюджетов и их утверждение.

В настоящее время все большее количество практиков склоняются к необходимости выделения в бюджетном процессе отдельной стадии бюджетной деятельности. Речь идет о контроле. При этом существует дискуссия: предлагается контроль выделять как самостоятельную стадию бюджетного процесса, или определить его, как сквозную деятельность, которая присуща всем вышеперечисленным стадиям.

Стадии бюджетного процесса – это полностью взаимосвязанные и взаимодополняющие процессы, которые отражают направленность экономического развития и общественно-политические настроения в государстве.

Важнейшее и наиболее трудоемкое место в бюджетном процессе занимает стадия исполнения бюджета, которую детально предлагается рассмотреть в рамках данного курса.

С юридической точки зрения исполнение бюджета – это процесс, в рамках которого обеспечивается в установленные сроки и в полном объеме поступление доходов в целом и по каждому источнику доходов бюджета, а также осуществляется максимально полное, с учетом потребностей, заявленных планом закупок, финансирование бюджетных, автономных и казенных учреждений в пределах сумм, утвержденных соответствующим бюджетом бюджетной системы в рамках одного финансового года и планового периода.

С экономической точки зрения исполнение бюджета – это глобальное экономическое и финансовое явление, охватывающее деятельность органов исполнительной власти и местного самоуправления в рамках исполнения закона (решения) о бюджете, а также процесс составления и утверждения финансовой бухгалтерской отчетности об исполнении бюджета.

Исполнение бюджета, как стадия бюджетного процесса, начинается с момента утверждения бюджета (для федерального

бюджета – с подписания проекта федерального закона Президентом России, для регионального бюджета – с момента подписания закона субъекта руководителем субъекта Российской Федерации, для местного бюджета – с момента подписания решения главой местного самоуправления).

В соответствии с установленными бюджетными полномочиями все вопросы исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации возлагаются на Правительство Российской Федерации, в частности Министерство финансов Российской Федерации и Федеральное казначейство Российской Федерации¹.

Исполнение бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда в рамках бюджетного законодательства возлагается на финансовые органы субъекта Российской Федерации. В свою очередь, исполнение местного бюджета осуществляют, при наличии, финансовые органы муниципального образования.

На указанные финансовые органы исполнительной власти возлагается организация исполнения соответствующего бюджета, управления расчетными счетами бюджета, открытыми в Центральном банке Российской Федерации, организация ведения лицевых счетов главных администраторов, администраторов доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета, а также главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств и подведомственных организаций. Эти органы считаются кассирами и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Содержание исполнения бюджета включает в себя исполнение доходной, расходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также вопросы исполнения по источникам финансирования дефицитов бюджета. Можно выявить три составляющие данного процесса:

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статьи 164-168) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

- **исполнение бюджета по доходам**¹. В рамках данного этапа финансовым органам необходимо обеспечить поступления в бюджет всех видов доходов в полном объеме и в установленные сроки. Наиболее пристальное внимание финансовые органы Российской Федерации уделяют поступлению соответствующих налогов и других обязательных платежей в соответствии с утвержденным законом (решением) о бюджете;
- **исполнение бюджета по расходам**². В рамках данного этапа финансовым органам необходимо обеспечить финансирование мероприятий, предусмотренных законом (решением) о бюджете, учитывая планы закупок и лимиты бюджетных ассигнований главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств и получателей бюджетных средств;
- **исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета**³. В рамках данного этапа финансовым органам необходимо обеспечить учет поступления в бюджет всех видов источников финансирования дефицита бюджета в полном объеме и в установленные сроки.

Финансовые органы организуют процесс исполнения соответствующих бюджетов на основе утвержденного кассового плана и сводной бюджетной росписи.

Понятия «сводная бюджетная роспись» и «кассовый план» установлены статьей 6 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сводная бюджетная роспись для федерального бюджета составляется и ведется в порядке, который регламентируется Минфином России. В городе Москве данный порядок утверждается Департаментом финансов города Москвы.

Министр финансов Российской Федерации утверждает сводную бюджетную роспись для федерального бюджета, а также утверждает все возможные ее изменения.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 218) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 219) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 219.2) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



Сводная бюджетная роспись – это документ, который составляется и ведется финансовым органом в порядке, установленном Бюджетным кодексом Российской Федерации, в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета¹.

В городе Москве данные полномочия осуществляет Министр Правительства Москвы, руководитель Департамента финансов города Москвы.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи соответствующего бюджета должны полностью соответствовать показателям, утвержденным законом (решением) о соответствующем бюджете на соответствующий финансовый год и плановой период.

Когда в течение финансового года в бюджет вносятся изменения, то соответствующий финансовый руководитель обязан внести и утвердить аналогичные изменения в соответствующую сводную бюджетную роспись.

В то же время бюджетным законодательством Российской Федерации предусмотрены случаи, при которых изменения в сводную бюджетную роспись не требуют внесения изменений в закон (решение) о бюджете. Такие случаи описаны в статье 217 Бюджетного кодекса Российской Федерации².

Публичные нормативные обязательства носят важнейший характер, и их исполнение необходимо осуществлять максимально оперативно, поэтому вносить изменения в закон (решение) о бюджете необязательно, когда бюджетных ассигнований для их исполнения публичных нормативных обязательств недостаточно, а этот недостаток находится в пределах пяти процентов общего объема

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 217) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

бюджетных ассигнований, утвержденных законом о бюджете на текущий финансовый год.

Также нет необходимости вносить изменения в закон (решение) о бюджете, если происходит изменение состава главных распорядителей, распорядителей бюджетных средств, подведомственных им бюджетных, автономных и казенных учреждений, если меняются их полномочия и функции, а запланированные изменение сводной бюджетной росписи будут осуществляться в пределах объема бюджетных ассигнований.

Еще один случай, предусмотренный бюджетным законодательством, когда нет необходимости вносить изменения в закон (решение) о бюджете, связан с вступлением в силу закона (решения) об осуществлении дополнительных полномочий органами государственной власти субъектов Российской Федерации (органами местного самоуправления) за счет субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Если в рамках исполнительного производства происходят взыскания на средства соответствующего бюджета, то финансовый орган имеет право внести изменения в сводную бюджетную роспись и перераспределить средства в пределах объема бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год.

Также финансовый орган имеет право перераспределить средства в пределах объема бюджетных ассигнований на соответствующий финансовый год, когда для исполнения расходных обязательств необходимо использовать средства резервных и иных фондов зарезервированных средств.

При перераспределении бюджетных ассигнований между главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств на конкурсной основе и/или по иным основаниям, связанным с особенностями исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, финансовый орган вносит соответствующие изменения в сводную бюджетную роспись без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

То же правило относится и к перераспределению бюджетных ассигнований для главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств между текущим финансовым годом и плановым периодом в рамках общего объема бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг.

Еще один случай, позволяющий финансовому органу не вносить изменения в бюджет, изменив сводную бюджетную роспись, происходит при увеличении бюджетных ассигнований по отдельным разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджета при наличии экономии по исполнению расходных обязательств в текущем финансовом году на оказание государственных (муниципальных) услуг в пределах 10 процентов объема бюджетных ассигнований, установленных для главного распорядителя бюджетных средств.

Это не исчерпывающий список случаев, установленных бюджетным законодательством для изменения сводной бюджетной росписи без внесения изменений в бюджет. Еще это возможно тогда, когда соответствующий бюджет получил целевую субсидию или субвенцию, когда осуществлен процесс реструктуризации государственного (муниципального) долга, когда бюджетные средства размещаются на банковских депозитах, когда в процессе исполнения бюджета образовалась экономия по ряду статей и недостаток по другим статьям расходов бюджета.

Строго отслеживается финансовым органом исполнение обслуживания государственного (муниципального) долга и исполнение публичных нормативных обязательств на предмет уменьшения выделенных бюджетных ассигнований, поэтому изменения по данным статьям всегда сопровождаются внесением изменений в закон (решение) о бюджете.

Вторым документом по счету, но не по значимости, для организации процесса исполнения бюджета является **кассовый план**.



Кассовый план – это документ, который представляет собой прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году¹.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 217.1) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Министерство финансов России устанавливает порядок составления и ведения кассового плана федерального бюджета. Департамент финансов города Москвы устанавливает порядок составления и ведения кассового плана бюджета города Москвы. Они же его составляют и ведут.

Также соответствующий финансовый орган устанавливает сроки и наполнение сведений, требующихся для составления и ведения кассового плана, которые должны предоставлять главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета и источников финансирования дефицита бюджета.

Основными принципами бюджетной системы, которые являются основополагающими для процесса исполнения бюджета, являются принцип единства кассы и принцип подведомственности расходов.

Основные компоненты принципов бюджетной системы регламентированы главой 5 Бюджетного кодекса Российской Федерации.



Принцип единства кассы¹ устанавливает, что зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат происходит с единого счета бюджета.

К исключениям относятся операции по исполнению бюджетов, реализуемые за пределами территории соответственного публично-правового образования Российской Федерации, а также валютные операции.¹

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 38.2) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



Принцип подведомственности расходов бюджетов¹ устанавливает, что только те получатели бюджетных средств, которые находятся в ведении соответствующего главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, имеют право получать от него выделенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств.

Если получатель бюджетных средств относится к ведению иного главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, то он имеет право получать выделенные бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств, только от своего главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

Очень важным ограничением является то, что распорядитель и получатель бюджетных средств могут быть подведомственными только для одного единственного главного распорядителя бюджетных средств.

Перечень подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств, а также включение и исключение из него утверждается нормативно-правовым актом публично-правового образования соответствующего административного уровня.

Роль принципа единства кассы и принципа подведомственности расходов бюджетов велика и многогранна в рамках исполнения бюджета, при этом иные принципы бюджетной системы Российской Федерации также важны для исполнения бюджета.

Одним из основных и системообразующих принципов бюджетной системы является **принцип единства бюджетной системы Российской Федерации²**.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 38.1) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 29) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



Принцип единства бюджетной системы Российской Федерации означает, что в бюджетной системе Российской Федерации существуют единое бюджетное законодательство, единые формы бюджетного учета и отчетности, единые принципы организации и функционирования, единая бюджетная классификация, единые санкции за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, единый порядок формирования доходов, установления и исполнения расходных обязательств, осуществления расходов бюджетов, единый порядок исполнения судебных решений по взысканию средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.



Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации¹ означает, что за каждым бюджетом бюджетной системы закрепляются соответствующие доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджета, а также за каждым органом государственной власти (органом местного самоуправления) утверждаются полномочия по формированию доходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а также полномочия по образованию и по исполнению расходных обязательств соответствующего публично-правового образования.

Органы государственной власти (местного самоуправления) могут возложить обязательства по исполнению своих полномочий на физических и юридических лиц только, если это установлено законодательством Российской Федерации.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 30) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Следующим принципом бюджетной системы российской Федерации является **принцип самостоятельности бюджетов**¹.



Принцип самостоятельности бюджетов устанавливает, что все органы государственной власти (местного самоуправления) вправе и обязаны результативно и эффективно использовать бюджетные средства, формировать сбалансированный бюджет соответствующего публично-правового образования, самостоятельно организовывать бюджетный процесс, устанавливать соответствующие доходы, которые зачисляются в соответствующий бюджет публично-правового образования, самостоятельно определять направления и формы расходов бюджета, предоставлять средства из бюджета в форме межбюджетных трансфертов на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными органами государственной власти (местного самоуправления).

Также определяется недопустимость установления расходных обязательств, которые требуется исполнять за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов; которые требуется исполнить за счет средств двух и более бюджетов, за счет средств консолидированных бюджетов или без определения бюджета; вводить нормативно-правовые акты, которые могут привести к снижению запланированных доходов и/или увеличению расходов без внесения изменений в соответствующий бюджет; изъятия дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 31) (в редакции от 27.11.2017) // *Собрание законодательства Российской Федерации*, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



Под принципом равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований¹ понимается следующее: в соответствии с едиными бюджетными принципами и требованиями происходит установление бюджетных полномочий органов государственной власти (местного самоуправления), расходных обязательств, прогнозирование налоговых и неналоговых доходов соответствующих бюджетов, установление объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов.



Под принципом полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов² понимается, что обязательно все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в полном объеме учитываются в соответствующих бюджетах бюджетной системы Российской Федерации.



Принцип сбалансированности бюджета³ определяет, что в соответствующем бюджете объем установленных расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и источников финансирования дефицита, вычитая сумму выплат из данного бюджета по источникам финансирования дефицита и в связи с изменением остатков на счетах по учету средств данного бюджета.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 31.1) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 32) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 33) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Основным принципом, на который должны опираться финансовые органы при составлении, утверждении и исполнении бюджета, является принцип минимизации размера дефицита бюджета.



Под **принципом эффективности использования бюджетных средств**¹ определено, что все участники бюджетного процесса в рамках своих бюджетных полномочий осуществляющие составление и исполнение бюджета, обязаны стремиться достичь установленных результатов, минимизируя объем средств, или достичь наилучшего результата, используя установленный бюджетом объем средств.



Под **принципом общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов**² определено, что расходы, доходы и источники финансирования дефицита бюджета не могут быть связаны между собой.

К исключениям относятся следующие случаи:

- когда бюджет получает субвенции и субсидии из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- когда присутствуют средства, полученные в виде целевых иностранных кредитов (заимствований);
- когда расходы бюджета были произведены за пределами публично-правового образования соответствующего бюджета или в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием Российской Федерации;
- когда в рамках бюджета присутствуют добровольные пожертвования, взносы и средства самообложения граждан.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 34) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 35) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



Под **принципом прозрачности (открытости)**¹ определяется, что все утвержденные бюджеты бюджетной системы и отчеты об их исполнении должны быть опубликованы в средствах массовой информации. Каждый финансовый орган обязан в полном объеме представлять информацию о ходе исполнения соответствующего бюджета.

Несмотря на возможность включения в бюджет секретных статей, по решению законодательных (представительных) и судебных органов власти эти данные могут быть раскрыты. При этом установлено, что секретные статьи могут присутствовать только в федеральном бюджете.

Также обязательны к публичному размещению, в том числе в средствах массовой информации, проекты бюджетов, информация о процедуре рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия у органов власти.

В то же время в рамках принципа прозрачности (открытости) каждый финансовый орган обязан обеспечить стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также сопоставимость показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года.



Под **принципом достоверности бюджета**² принята надежность и реалистичность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории, а также расчета доходов и расходов бюджета.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 36) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 37) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.



И заключительным принципом бюджетной системы Российской Федерации является **принцип адресности и целевого характера бюджетных средств**¹, который определяет следующее: доведение до получателей бюджетных средств всех бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств обязательно должно происходить с указанием цели их использования.



Вопросы для самоподготовки к практическому занятию

1. Дайте определение понятию «бюджетный процесс» и назовите основные стадии бюджетного процесса в Российской Федерации.
2. Дайте определение понятию «исполнение бюджета» и назовите основные характеристики данной стадии бюджетного процесса.
3. Раскройте понятие «сводная бюджетная роспись».
4. Раскройте понятие «кассовый план».
5. Назовите принципы бюджетной системы Российской Федерации.
6. Назовите основные принципы бюджетной системы Российской Федерации, на основе которых происходит исполнение бюджета.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 38) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

ГЛАВА 2. ОСНОВЫ КАССОВОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации передано в функционал Федерального казначейства.¹

Однако у Федерального казначейства присутствует возможность передать свои полномочия по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов субъекта Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, финансовым органам субъекта Российской Федерации. Данная передача осуществляется на основании соглашения с финансовым органом субъекта Российской Федерации, при наличии у субъекта Российской Федерации финансового обеспечения этих полномочий собственными доходами. Еще одним существенным условием передачи функционала является наличие в собственности у субъекта Российской Федерации имущества, необходимого для осуществления указанных функций.

Для того, чтобы Федеральное казначейство либо финансовый орган субъекта Российской Федерации осуществляли кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, в Центральном банке Российской Федерации открываются счета для осуществления всех кассовых операций по исполнению бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджетов:

- казначейская – система, при которой на финансовый орган (казначейство) возлагаются функции по организации исполнения

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 215.1) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

соответствующего бюджета и по управлению счетами бюджетов бюджетной системы. Эти органы становятся кассирами участников бюджетного процесса, осуществляя платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных, автономный и казенных учреждений;

- банковская – система, при которой на Центральный банк (возможно и на коммерческие банки) возлагаются функции по организации исполнения соответствующего бюджета и по управлению счетами бюджетов бюджетной системы. В рамках данной системы государство рискует потерять текущий контроль над бюджетными операциями;
- смешанная – система, при которой финансовый орган (казначейство) делит функции по организации исполнения бюджета и обслуживанию бюджетных счетов с центральным банком.

В Российской Федерации в настоящее время процесс кассового исполнения бюджета осуществляет Федеральное казначейство, используя в субъектах Российской Федерации свои Управления. Процесс повсеместного перехода на казначейское исполнение бюджета финансовыми органами субъектов Российской Федерации в настоящее время еще не закончен. Требуются дополнительные финансовые вложения, чтобы создать актуальные казначейские органы во всех субъектах Российской Федерации. К сожалению, многие инновационные процессы в экономике сопровождаются изучением только зарубежного опыта, а собственный накопленный опыт и история почти не рассматриваются.

Обратимся к экономической истории российского государства. Уже в начале XV века в нашей стране создаются казенные дворы, которых историки-экономисты называют первыми государственными финансовыми институтами. Казенные дворы стали основой централизованного государственного финансового управления. Функции пополнения казны доходами, а также финансового управления на местах, были возложены на Приказы.

Приказная система финансового управления в Российском государстве просуществовала до создания в 1654 году Счетного приказа. Царь Алексей Михайлович учредил приказы на всей тер-

ритории Российского государства под руководством высшего финансового Приказа (Счетного приказа).¹

В Счетный приказ или Приказ счетных дел в то время направляли остатки средств от разных ведомств и остатки прошлых лет со всей страны. Проблема этой системы состоит в отсутствии единых финансовых правил и отсутствии контроля исполнения бюджета.

Существенные изменения в финансовой системе российского государства произошли по итогам решений Петра I, который заменил приказы коллегиями, шесть из которых стали финансово-экономическими (Камер-коллегия – 1718 год², Штатс-контор-коллегия – 1717 год³ и Ревизион-коллегия – 1719 год⁴). Особое место в финансовом управлении страны занимал Сенат.

Петр I проводит административную территориальную реформу, выделяя 45 провинций на территории страны. Провинциями управляли воеводы, а в их подчинении находились территориальные представители финансовых коллегий: камерир и рентмейстер. Рентмейстер реализовывал казначейские функции, поскольку осуществлял сбор и хранение средств в земской казне.

Начало XVIII века ознаменовалось сменой приказной системы на коллегияльную систему управления государством.

Елизавета Петровна полностью переформировала систему финансового учета. Системы государственных учреждений, созданные Петром I, разрушаются.

Екатерина II в 1775 году издает указ «Учреждения для управления губерний Российской Империи», который становится следующим этапом в развитии финансовой системы Российской империи и регламентировал создание местных финансовых органов – казенных палат. Кроме того, указ делит империю на губернии,

¹ Кошихин Г. К. О России в царствование Алексея Михайловича. – Изд. 1-ое. – СПб: тип. Эдуарда Праца, 1840 г. – С. 92.

² Мировой альманах фактов. 2008 / гл. ред. К. А. Чистяков. – М.: РИПОЛ классик, 2008. – С. 677–678. – 1088 с.

³ Высшие органы государственной власти и управления России в IX–XX вв.: справочник / ред. А. С. Тургаев. – СПб.: Издательство СЗАГС, 2000. – 368 с.

⁴ Высшие органы государственной власти и управления России в IX–XX вв.: справочник / ред. А. С. Тургаев. – СПб.: Издательство СЗАГС, 2000. – 368 с.

а губернии на уезды, а также вводит новую финансовую должность – уездного казначея.

В конце 1796 года Павел I основал Государственное казначейство. Все это приводит к окончательному формированию единой финансовой системы России.

Следующим этапом развития финансовой системы страны стали министерские реформы Александра I. В 1811 году создается Министерство финансов, которое на начальном этапе существует вместе с государственным казначейством. Однако вскоре в структуре министерства финансов учреждается департамент государственного казначейства, которому были подчинены все центральные и местные финансовые структуры.

В нашей стране окончательно формируется казначейская система – от центрального (департамент государственного казначейства) до местных (губернских и уездных).

В 1837 году утверждается единая инструкция для всех уездных казначеев, в которой были полностью определены их функции и задачи, а также полномочия.

Очередным этапом развития финансовой системы Российского государства стали реформы Александра II. В 1862 году первый раз опубликовали государственную роспись доходов и расходов, произошла централизация финансовых ресурсов, введен принцип единства кассы.

В 1860 году был создан Государственный банк. Это стало началом развития роли коммерческих банков в системе исполнения бюджета. В 1896 году происходит полное официальное слияние банковских и казначейских касс, а население начинает получать банковские услуги: казначейства начинают оказывать банковские услуги населению, в том числе по кредитованию.

В начале XX века принимаются новые законы, регламентирующие деятельность казначейств, что существенно усиливает их роль, учитывая рост доходов и расходов государства и усложнение финансовой системы.

Завершен этап казначейского исполнения государственного бюджета к 1917 году.

Несмотря на позитивные тенденции в октябре 1918 года все кассовые операции по исполнению бюджета были переданы Народному банку, а в 1926 году в его состав вошел Департамент госу-

дарственного казначейства со своими местными органами, в качестве сметных отделов.

Можно сказать, что с 1926 года в советском государстве стартует банковская система исполнения бюджета, которая просуществовала в таком виде до конца 1980-х гг.

Резюмируя, следует отметить, что в нашей стране система исполнения бюджета была представлена во всех трех формах – казначейской, банковской и смешанной.

В начале 1990-х в результате административной и бюджетной реформы в Российской Федерации средства всех бюджетов оказались в негосударственных коммерческих банках, для которых исполнение бюджета никогда не являлось приоритетным направлением деятельности. Бюджетные средства стали кредитными банковскими ресурсами, что привело к задержкам в зачислении налогов и сборов и сложностям при осуществлении бюджетных расходов. Стали наблюдаться случаи нецелевого использования бюджетных средств при утрате текущего контроля. Все это привело к отказу от банковской системы и возврату к казначейской системе исполнения бюджетов.

Указом Президента Российской Федерации от 8 декабря 1992 года и постановлением Правительства Российской Федерации от 27 августа 1993 года было установлено, что органом, осуществляющим организацию исполнения бюджета, стало созданное в составе Минфина России – Федеральное казначейство.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 1 декабря 2004 года № 703 были определены основные параметры, функции и задачи Федерального казначейства.

Федеральное казначейство (Казначейство России) является федеральным органом исполнительной власти (федеральной службой), осуществляющим в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета, функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, внешнему контролю качества работы аудиторских

организаций, определенных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»¹.

Федеральное казначейство в рамках административной реформы является федеральной службой, которая находится в ведении Минфина России.

Федеральное казначейство выступает как самостоятельный финансовый орган, который также осуществляет свою деятельность через свои территориальные Управления. Свою деятельность Федеральное казначейство осуществляет во взаимодействии с органами власти соответствующего бюджету публично-правового образования, Центральным банком Российской Федерации, общественными объединениями и иными организациями.

В рамках пункта 5 положения «О Федеральном казначействе» Федеральное казначейство реализует ряд важнейших для бюджетной системы нашей страны полномочий, а именно:

- в рамках всестороннего взаимодействия доводит показатели сводной бюджетной росписи, кассового плана, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования до главных распорядителей, главных администраторов и получателей средств федерального бюджета, а также открывает и ведет их лицевые счета и сводный реестр;
- в рамках организации процесса исполнения бюджета ведет учет всех операций по кассовому исполнению федерального бюджета, используя открытые в Центральном банке Российской Федерации и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств;
- в целях осуществления оперативного контроля за процессом исполнения бюджета ведет учет показателей сводной бюджетной росписи, кассового плана и их изменений, а также регулярно составляет и представляет в Минфин России оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, а также отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

¹ Постановление Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 (ред. от 15.03.2017) «О Федеральном казначействе». – М., «Российская газета», № 272, 08.12.2004.

- осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, управление операциями на едином счете федерального бюджета, распределение доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации от уплаты федеральных налогов и сборов, а также прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета.

Также к полномочиям федерального казначейства следует отнести предварительный и текущий контроль за участниками бюджетного процесса при осуществлении операций с бюджетными средствами, а также осуществление контрольно-надзорных функций в финансово-бюджетной сфере.

При этом, если существует необходимость осуществления расходов из федерального бюджета, то Федеральное казначейство подтверждает денежные обязательства федерального бюджета и совершает разрешительную надпись на право осуществления данных расходов в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств.

Достаточно интересным и важным полномочием Федерального казначейства является осуществление внешнего контроля качества работы аудиторских организаций. Это полномочие возложено на службу в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

К аналитическим полномочиям Федерального казначейства относят анализ исполнения бюджетных полномочий органами финансовых контрольных органов субъектов Российской Федерации (местных администраций), а также анализ проведения главными администраторами средств федерального бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита. По итогам проведенного анализа Федеральное казначейство направляет предложения о совершенствовании методического обеспечения контрольной деятельности в Министерство финансов Российской Федерации, а также главным администраторам бюджетных средств с рекомендациями по организации внутреннего финансового контроля и аудита.

Как главный кассир Федеральное казначейство обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от имени и по поручению главных

распорядителей, распорядителей и получателей средств, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в Федеральном казначействе.

В рамках реализации Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»¹ Федеральное казначейство ведет реестр государственных контрактов, заключенных от имени Российской Федерации по итогам размещения заказов, осуществляет контроль участников (заказчиков), а также осуществляет закупки товаров, работ, услуг, научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ для государственных нужд в финансовой сфере деятельности.

Также к полномочиям Федерального казначейства относится взаимодействие с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями и осуществление иных функций, если они будут прописаны в соответствующих нормативных документах.

При этом, выполняя такой масштабный перечень государственных полномочий, Федеральное казначейство не имеет права оказывать платные услуги и управлять государственным имуществом.

Руководитель Федерального казначейства назначается на должность Правительством Российской Федерации по представлению Министра финансов Российской Федерации. Он несет персональную ответственность за осуществление полномочий, возложенных на Федеральное казначейство.

В работе руководителю Федерального казначейства способствуют несколько заместителей, назначенных Министром финансов Российской Федерации по представлению руководителя Федерального казначейства.

На территории города Москвы организацией исполнения бюджета города Москвы занимается структура взаимосвязанных финансовых органов во главе с Департаментом финансов города Москвы.

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ (ред. от 29.07.2017) «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». – М., «Собрание законодательства Российской Федерации», 08.04.2013, № 14, ст. 1652.

В составе Департамента финансов города Москвы представлено важнейшее для организации исполнения бюджета города Москвы – Московское городское казначейство, которое было создано распоряжением Мэра Москвы от 2 февраля 2000 года № 126-РМ. Основной целью создания регионального казначейства была организация эффективного управления средствами бюджета города Москвы в процессе его исполнения, повышения оперативности в финансировании городских заказов, программ, заданий, обеспечения оперативного контроля за своевременным зачислением доходов бюджета и целевым использованием государственных средств.

В настоящее время Московское городское казначейство входит в состав Департамента финансов города Москвы на правах структурного подразделения и состоит из 9 функциональных подразделений и 4 подчиненных ему территориальных подразделений на местах в городе Москве – территориальных финансово-казначейских управлений (ТФКУ)¹.

В рамках организации исполнения бюджета города Москвы Департамент финансов города Москвы силами Московского городского казначейства проводит кассовое обслуживание исполнения бюджета города Москвы, бюджетов муниципальных образований на основании соглашения о передаче полномочий, заключаемого Правительством Москвы с Федеральным казначейством, а также учет операций по кассовому исполнению бюджета.

Одним из самых важных элементов кассового исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации является **бюджетная классификация**.

С целью соблюдения единых принципов формирования и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации приказом Минфина России утверждается единый двадцатизначный код для классификации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов Российской Федерации².

¹ <http://findep.mos.ru/the-moscow-city-s-finance-department-/structure-of-the-department/>

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 1 июля 2013 г. № 65н (ред. 02.11.2017) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» – электронная версия «КонсультантПлюс».

В настоящее время бюджетная классификация включает в себя следующие подвиды:

- классификацию доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- классификацию операций публично-правовых образований (классификацию операций сектора государственного управления).



Классификация доходов бюджетов – это группировка доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов включает в себя:

- главный администратор доходов бюджета (1-3 разряд);
- вид доходов (группа (4));
- подгруппа (5-6);
- статья (7-8);
- подстатья (9-11);
- элемент (12-13);
- подвид доходов (14-20).

Главный администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, определенный законом (решением) о бюджете и имеющий подотчетных ему администраторов доходов бюджета и (или) являющийся администратором доходов бюджета.

Код главного администратора доходов бюджета состоит из трех знаков и соответствует номеру, присвоенному главному администратору доходов бюджета законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации и правовыми актами, принятыми органами местного самоуправления.

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

В соответствии с действующим законодательством главный администратор доходов бюджета выполняет следующие бюджетные функции:

- формирует перечень подотчетных ему администраторов доходов бюджета;
- представляет сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета;
- представляет сведения для составления и ведения кассового плана;
- формирует и представляет бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета;
- выполняет иные функции.

В свою очередь, администратор доходов бюджета в рамках своей бюджетной деятельности выполняет следующие функции:

- осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;
- осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов;
- принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представляет поручение в орган Федерального казначейства для осуществления возврата в порядке, установленном Министерством финансов Российской Федерации;

- принимает решение о зачете (уточнении) платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и представляет уведомление в орган Федерального казначейства;
- в случае и порядке, установленных главным администратором доходов бюджета, формирует и представляет главному администратору доходов бюджета сведения и бюджетную отчетность, необходимые для осуществления полномочий соответствующего главного администратора доходов бюджета;
- выполняет иные функции.

Органы государственной власти субъекта Российской Федерации не имеют права устанавливать коды главных администраторов доходов бюджета, которые будут совпадать с кодами главных администраторов доходов бюджета субъекта Российской Федерации, установленными нормативными правовыми актами Российской Федерации.



Классификация расходов бюджетов – это группировка расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач.

Код классификации расходов бюджетов состоит из двух частей, а именно:

- код главного распорядителя бюджетных средств;
- код раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов.

Код классификации расходов также состоит из двадцати знаков и включает в себя следующее:

- код главного распорядителя бюджетных средств (1-3 знак);
- раздел (4-5 знак);
- подраздел (6-7 знак);
- код целевой статьи (8-17 знак);
- код вида расходов (18-20 знак).

Главный распорядитель бюджетных средств – это орган государственной власти, орган управления государственным внебюд-

жетным 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.



Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов – это группировка источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из двадцати разрядов и состоит из двух частей, а именно:

- код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов (1-3 разряд);
- код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов (4-20 разряд).

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета – это орган государственной власти, орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

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



**Вопросы для самоподготовки
к практическому занятию**

1. Обозначьте и раскройте основные типы системы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
2. Определите основные этапы исторического развития российской финансовой системы.
3. Федеральное казначейство, основные задачи и функции.
4. Департамент финансов города Москвы, задачи и функции.
5. Классификация доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
6. Классификация расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
7. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ГЛАВА 3. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО ДОХОДАМ

Вопросы исполнения бюджетов по доходам предлагается начать с определения доходов бюджета.



Доходы бюджетов – это денежные средства, которые поступают в бюджет, без средств, относящихся к источниками финансирования дефицита бюджетов.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации происходит формирование всех доходов бюджета.

Денежные средства, поступающие при уплате налогов и сборов, приходятся на счета Федерального казначейства для последующего распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в рамках утвержденных нормативов.

Федеральное казначейство при учете доходов и их распределении между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации использует коды бюджетной классификации Российской Федерации.

Федеральное казначейство перечисляет все доходы на единый счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации не позднее следующего рабочего дня после дня получения от учреждения Банка России выписки со своих счетов.

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

Все доходы бюджета распределяются между бюджетами бюджетной системы по нормативам Бюджетного кодекса Российской Федерации¹.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (главы 7-9) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Среди всех доходов выделяют те, которые полностью зачисляются в федеральный бюджет, а именно:

- налог на прибыль организаций по ставке в размере 2 % (3 % в 2017 – 2020 годах)¹;
- налог на прибыль организаций (в части доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство, а также в части доходов, полученных в виде дивидендов и процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам);
- акциз на легковые автомобили и мотоциклы;
- акциз по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации;
- налог на добавленную стоимость;
- акциз на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого;
- акциз на табачную продукцию;
- налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья;
- налог на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации;
- регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный);
- регулярные платежи за добычу полезных ископаемых (роялти) на континентальном шельфе, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации при выполнении соглашений о разделе продукции;
- водный налог;
- государственные пошлины;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности Российской Федерации;

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) (статья 284) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2017). – М., «Собрание законодательства Российской Федерации», 07.08.2000, № 32, ст. 3340.

- плата за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности;
- платные услуги, оказываемые федеральными бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти Российской Федерации;
- доход от продажи имущества, находящегося в государственной собственности Российской Федерации, за исключением имущества федеральных автономных учреждений, имущества федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных;
- сбор за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- прочие лицензионные сборы;
- таможенные пошлины и сборы;
- платы за использование лесов в части минимального размера арендной платы и минимального размера платы по договору купли-продажи лесных насаждений;
- платы за пользование водными биологическими ресурсами по межправительственным соглашениям;
- консульские сборы;
- патентные пошлины;
- платы за предоставление информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделок с ним, выдачу копий договоров и иных документов, выражающих содержание односторонних сделок, совершенных в простой письменной форме;
- доход от внешнеэкономической деятельности.

Также следует отметить доходы, которые поступают в федеральный бюджет не в полном объеме, а именно:

- в размере 25 % – доходы от налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 года № 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации;

- в размере 50 % – доходы от акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья;
- в размере 50 % – доходы от акцизов на спиртосодержащую продукцию;
- в размере 50 % – доходы от акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, за исключением пива, вин, фруктовых вин, игристых вин (шампанских), винных напитков, изготавливаемых без добавления ректифицированного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, – по нормативу 50 процентов;
- в размере 12 % – доходы от акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации;
- в размере 40 % – доходы от налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых);
- в размере 95 % – доходы от регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного);
- в размере 20 % – доходы от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты);
- в размере 20 % – доходы от сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам);
- в размере 20 % – доходы от платы за негативное воздействие на окружающую среду;
- часть прибыли унитарных предприятий, созданных Российской Федерацией, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, – в размерах, устанавливаемых Правительством Российской Федерации;

- прибыль Центрального банка Российской Федерации, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, – по нормативам, установленным федеральными законами.

Следующий блок налоговых доходов, это те доходы, которые полностью зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации. Это поступления от:

- налога на имущество организаций;
- налога на игорный бизнес;
- транспортного налога;
- налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации;
- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- акцизов на алкогольную продукцию;
- акцизов на пиво;
- налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов;
- сбора за пользование объектами животного мира;
- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов);
- использования имущества, находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением имущества автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных;
- продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в государственной собственности субъектов Российской Федерации, за исключением имущества автономных учреждений субъектов Российской Федерации, а также имущества государственных унитарных предприятий субъектов Российской Федерации, в том числе казенных;

- платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями субъектов Российской Федерации;
- платы за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений, а также платы по договору купли-продажи лесных насаждений для собственных нужд;
- декларационного платежа;
- сборов за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации;
- платы за пользование водными объектами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации;
- разовых платежей за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), по участкам недр, содержащих месторождения природных алмазов.

Не полностью в бюджеты субъектов Российской Федерации зачисляются доходы от:

- налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона «О соглашениях о разделе продукции» и не предусматривающих специальных налоговых ставок для зачисления указанного налога в федеральный бюджет и бюджеты субъектов Российской Федерации, – по нормативу 75 процентов;
- налога на доходы физических лиц – по нормативу 85 процентов;
- акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – по нормативу 50 процентов;
- акцизов на спиртосодержащую продукцию – по нормативу 50 процентов;
- акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации, – по нормативу 88 процентов;
- налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных

- алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) – по нормативу 60 процентов;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 5 процентов;
 - сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) – по нормативу 80 процентов;
 - сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – по нормативу 80 процентов;
 - налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – по нормативу 90 процентов;
 - налога, взимаемого в виде стоимости патента в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – по нормативу 90 процентов;
 - единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30 процентов;
 - части прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами Российской Федерации, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей в бюджет, – в размерах, определяемых в порядке, установленном законами субъектов Российской Федерации;
 - платы за негативное воздействие на окружающую среду – по нормативу 40 процентов;
 - доходов от передачи в аренду земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, а также средств от продажи права на заключение договоров аренды указанных земельных участков – по нормативу 20 процентов;
 - доходов от продажи земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена и которые расположены в границах городских округов, – по нормативу 20 процентов;
 - доходов от продажи земельных участков, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению

которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, передачи в аренду таких земельных участков, продажи прав на заключение договоров аренды таких земельных участков – по нормативу не более 50 процентов;

- доходов от продажи объектов недвижимого имущества одновременно с занятыми такими объектами недвижимого имущества земельными участками, которые находятся в федеральной собственности и осуществление полномочий Российской Федерации по управлению и распоряжению которыми передано органам государственной власти субъектов Российской Федерации, – по нормативу не более 50 процентов.

Местные бюджеты (бюджеты поселений, муниципальных районов, городских округов) также имеют ряд поступлений, которые полностью подлежат зачислению в доходы. Это поступления от:

- земельного налога;
- налога на имущество физических лиц;
- государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов;
- доходов от использования имущества, находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;
- доходов от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале), находящегося в муниципальной собственности, за исключением имущества муниципальных автономных учреждений, а также имущества муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных;
- доходов от платных услуг, оказываемых муниципальными бюджетными учреждениями;
- части прибыли муниципальных унитарных предприятий, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей,

в размерах, определяемых в порядке, установленном муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Не в полном объеме в местные бюджеты (бюджеты поселений, муниципальных районов, городских округов) зачисляются доходы от:

- налога на доходы физических лиц – по нормативу от 10 до 30 процентов;
- налога на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, – по нормативу 30 процентов;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 90 процентов;
- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу от 30-60 процентов.
- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях, – по нормативу 60 процентов;
- платы за негативное воздействие на окружающую среду по нормативу 40 процентов.

Кроме того, в бюджетном законодательстве вопросы исполнения бюджетов по доходам рассматривают пять существенных шагов:

Шаг 1. Происходит зачисление на единый счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации доходов, распределяемых со счетов органов Федерального казначейства по нормативам, действующим в текущем финансовом году.

Шаг 2. Осуществляется возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм и процентов.

Шаг 3. При необходимости происходит зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Шаг 4. При наличии неоднозначности в трактовках происходит уточнение главным администратором (администратором) доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Шаг 5. По итогам предыдущих шагов Федеральное казначейство перечисляет средства, необходимые для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства.

Исполнение бюджетов бюджетной системы по доходам осуществляется Федеральным казначейством Российской Федерации и его органами. При этом, **Федеральное казначейство** осуществляет учет поступлений и их распределение между бюджетами по кодам бюджетной классификации Российской Федерации, выполняя последовательно ряд следующих действий:

1. Получает из банка выписку по счету Федерального казначейства с приложением расчетных документов, а также платежные ордера банка о частичной оплате инкассовых поручений.
2. Происходит группировка поступлений за операционный день по кодам бюджетной классификации.
3. Распределяет сгруппированные по кодам бюджетной классификации поступления между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
4. Осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты.
5. Проводит расчет поступлений, подлежащих перечислению (взысканию) из бюджетов на основании соответствующих документов, представленных администраторами поступлений в бюджет или финансовыми органами.
6. Подготавливает и оформляет Справки органа Федерального казначейства.
7. Осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом рассчитанных сумм на перечисление (взыскание) из бюджетов.
8. Оформляет Заявки на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений, принадлежность которых к доходам бюджетов не установлена.
9. Оформляет в банк для отправки расчетные документы на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей.
10. Оформляет Заявку на перечисление средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию.
11. Готовит и оформляет расчетные документы на перечисление поступлений в соответствующие бюджеты.

12. Оформляет расчетные документы на перечисление доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты и акцизов на алкогольную продукцию на счет уполномоченного органа Федерального казначейства.
13. Оформляет расчетные документы на возврат средств плательщикам на основании Заявок на возврат, представленных администраторами поступлений в бюджет.
14. Формирует и группирует для администраторов поступлений в бюджет Запросы на выяснение принадлежности платежа.

Управление Федерального казначейства по городу Москве осуществляет учет поступлений на отдельном счете органа Федерального казначейства и распределяет их между бюджетами по кодам бюджетной классификации. Для этого УФК по городу Москве выполняет последовательно ряд следующих действий:

- 1) получает из банка выписку по отдельному счету органа Федерального казначейства с приложением расчетных документов, а также платежных ордеров банка о частичной оплате инкассовых поручений;
- 2) группирует поступления за операционный день по кодам бюджетной классификации;
- 3) направляет Федеральной таможенной службе Сводный реестр поступлений и выбытий, сформированный по данному счету, с приложением расчетных документов;
- 4) формирует для администраторов поступлений в бюджет Запросы на выяснение принадлежности платежа;
- 5) распределяет сгруппированные по кодам бюджетной классификации поступления между бюджетами;
- 6) осуществляет перерасчет распределенных поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, с учетом сведений, содержащихся в соответствующих документах, представленных администратором доходов бюджета;
- 7) оформляет Заявки на возврат плательщикам ошибочно перечисленных сумм поступлений, принадлежность которых к доходам бюджетов не установлена;
- 8) оформляет для отправки в банк расчетные документы на перечисление средств, необходимых для возврата (зачета) на соответствующий счет органа Федерального казначейства;

- 9) оформляет расчетные документы на перечисление поступлений в соответствующие бюджеты;
- 10) 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.

Если в процессе своей работы сотрудник Федерального казначейства допустил ошибку при учете поступлений, а далее обнаружил ее самостоятельно, он обязан ее исправить, при этом датой документа станет дата обнаружения ошибки, а основанием – Справка органа Федерального казначейства.

В городе Москве финансовым органом, который ответственен за процесс исполнения бюджета, является **Департамент финансов города Москвы** (Московское городское казначейство). Для осуществления своей функции Департамент финансов города Москвы реализует следующие действия:

1. Получает выписку по счету от Центрального банка Российской Федерации с приложением расчетных документов в электронном виде и, при необходимости, на бумажных носителях.
2. Систематизирует и группирует поступления за операционный день по кодам бюджетной классификации доходов и источников финансирования дефицита бюджета.
3. Учитывает поступления по кодам бюджетной классификации РФ в рамках детализации города Москвы.
4. При полной идентификации платежа сумма отражается по соответствующему коду бюджетной классификации с зачислением на лицевой счет необходимого администратора.

Поступления по расчетным документам, в которых: отсутствует код бюджетной классификации; имеются несоответствия между кодом бюджетной классификации и назначением платежа, имеются несоответствия между наименованием администратора, ИНН и/или КПП, номером его лицевого счета, кодом главы администратора, указанных в расчетном документе; указана принадлежность средств к доходам Федерального бюджета – подлежат зачислению на «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации». Администратором данных поступлений является финансовый орган города Москвы.

При невозможности классифицировать платеж по причине несоответствия кода бюджетной классификации назначения платежа, отсутствия или ошибки в коде бюджетной классификации, несоответствия между наименованием администратора и указанных в расчетном документе ИНН и/или КПП, при наличии в расчетном документе сведений, указывающих на принадлежность данного платежа администратору (название администратора в поле «Получатель» и/или указание кода администратора), платеж зачисляется на «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации» по лицевому счету и коду главы данного администратора, для последующего обеспечения им операций по уточнению кодов бюджетной классификации.

При зачислении на счет по исполнению бюджета города Москвы или на счет по учету средств местного бюджета поступлений, ошибочно перечисленных плательщиком и причитающихся Федеральному бюджету, подлежат зачислению на «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации» по коду администратора финансового органа. Указанные платежи, перечисленные на счета по исполнению бюджета субъекта РФ и местного бюджета, подлежат возврату плательщику.

Средства, ошибочно перечисленные плательщиком, относящиеся к Федеральному бюджету, подлежат направлению на соответствующий счет в орган Федерального казначейства с оформлением финансовым органом на каждый расчетный документ Распоряжения на возврат средств и платежного поручения. При этом в поле ИНН, КПП плательщика указывается ИНН, КПП плательщика из расчетного документа, при отсутствии данных, в указанных полях проставляются нулевые значения. ИНН, КПП получателя соответственно ИНН, КПП администратора, указанного в расчетном документе. Фамилия, Имя, Отчество и другая необходимая информация из расчетного документа, указывается в назначении платежа.

Невыясненные поступления, по которым отсутствуют расчетные документы (неполный объем платежных документов банка), учитываются по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации» по коду администратора финансового органа.

Невыясненные поступления по расчетным документам, в которых не указан код ОКАТО муниципального образования или

указан несуществующий код ОКАТО муниципального образования, не указаны значения ИНН и КПП получателя или указаны значения ИНН и КПП несуществующего получателя – территориального органа администратора поступлений в бюджет, отражаются по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджет субъекта Российской Федерации» по коду администратора финансового органа.

По результатам работы по итогам дня финансовый орган формирует **следующий перечень отчетных форм:**

- сводный реестр поступивших доходов по счету;
- сводный реестр поступивших доходов по администратору доходов;
- ведомость учета зачетов;
- ведомость учета возвратов;
- сводный реестр по переводу платежей из разряда неклассифицированных доходов на соответствующий код бюджетной классификации;
- ведомость учета неклассифицированных поступлений;
- реестр документов, отнесенных финансовым органом на восстановление кассовых расходов;
- уведомление и реестр передачи доходов с невыясненных поступлений финансового органа на восстановление кассовых расходов, проведенных финансовым органом путем внутриказначейских расчетов;
- справку финансового органа;
- карточку по учету доходов бюджета по всем лицевым счетам администраторов поступлений в бюджет.

Исполнение бюджета по доходам, получаемым в иностранной валюте, осуществляется в российских рублях по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату зачисления поступлений в иностранной валюте на счета Федерального казначейства.

Федеральное казначейство при зачислении на его счета поступлений в иностранной валюте не позднее трех рабочих дней со дня получения из банка выписки по счету Федерального казначейства направляет соответствующим органам Федерального казначейства

Уведомления о поступлениях в иностранной валюте и копии расчетных документов.

Если расчетные документы позволяют определить администратора поступлений в бюджет или принадлежность платежа к определенному субъекту Российской Федерации, то Федеральное казначейство направляет соответствующему органу Федерального казначейства Уведомление о поступлениях в иностранной валюте с приложением копий расчетных документов (информации из расчетных документов).

Орган Федерального казначейства полученное Уведомление о поступлениях в иностранной валюте регистрирует в Журнале регистрации внебанковских операций по кодам бюджетной классификации, указанным в расчетных документах.

Орган Федерального казначейства учитывает по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» и направляет соответствующим администраторам поступлений в бюджет Запрос на выяснение принадлежности платежа с приложением копий расчетных документов (информации из расчетных документов) по поступлениям в расчетных документах которых:

- не указан код бюджетной классификации;
- указан несуществующий код бюджетной классификации;
- указан администратор поступлений в бюджет, у которого отсутствуют полномочия по администрированию поступившего платежа;
- указан администратор поступлений в бюджет, у которого не открыт соответствующий лицевой счет администратора поступлений в бюджет.

После уточнения вида и принадлежности поступлений сумма поступлений, указанная в Уведомлении о поступлениях в иностранной валюте, подлежит отражению по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет» со знаком «минус» с одновременным отражением по соответствующему уточненному коду бюджетной классификации со знаком «плюс».

Орган Федерального казначейства при получении от администратора поступлений в бюджет Уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа, содержащего сведения о том, что в

Уведомлении о поступлениях в иностранной валюте указан плательщик, не зарегистрированный на территории данного субъекта Российской Федерации, учитывает такие поступления по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет».

Поступления по расчетным документам, в которых не указан код бюджетной классификации (указан несуществующий код бюджетной классификации) и (или) не указаны значения ИНН и КПП получателя (указаны несуществующие значения ИНН и КПП получателя) – администратора поступлений в бюджет, Федеральное казначейство включает в Уведомление о поступлениях в иностранной валюте и направляет его в Управление Федерального казначейства по городу Москве.

Управление Федерального казначейства по городу Москве учитывает такие поступления по коду бюджетной классификации «Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет». После направляет главным администраторам поступлений в бюджет письменный Запрос на выяснение принадлежности платежа с приложением копий расчетных документов для уточнения принадлежности платежа к определенному субъекту Российской Федерации и администратору поступлений в бюджет. Главный администратор поступлений в бюджет, письменно информирует Управление Федерального казначейства по городу Москве о результатах уточнения (выяснения).

При уточнении главным администратором поступлений в бюджет принадлежности платежа другому субъекту Российской Федерации Управление Федерального казначейства по городу Москве направляет Уведомление о поступлениях в иностранной валюте соответствующему органу Федерального казначейства.

В случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, возврат плательщикам излишне уплаченных сумм платежей в иностранной валюте осуществляется следующим образом:

- 1) администратор поступлений в бюджет представляет в орган Федерального казначейства Заявку на возврат с указанием суммы возврата в иностранной валюте и ее рублевого эквивалента. При этом в качестве банковских реквизитов получателя указываются реквизиты банковского счета, с которого кредитной организацией будет осуществляться конверсионная операция на

- счет администратора поступлений в бюджет, открытый в иностранной валюте. При этом в поле «Назначение платежа» указывается необходимая администратору поступлений в бюджет информация для возврата средств плательщику»;
- 2) орган Федерального казначейства проверяет правильность заполнения Заявки на возврат и формирует расчетный документ для перечисления средств в валюту Российской Федерации со счета органа Федерального казначейства на банковский счет, открытый в иностранной валюте;
 - 3) на основании данной Заявки сумма возврата в валюте Российской Федерации отражается на соответствующем лицевом счете администратора поступлений в бюджет;
 - 4) возврат средств плательщику в иностранной валюте осуществляет администратор поступлений в бюджет после проведения банком зачисления средств на счет администратора, открытый в иностранной валюте.



Вопросы для самоподготовки к практическому занятию

1. Раскройте основные элементы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по доходам.
2. Составьте таблицу, указав основные нормативы распределения доходов бюджета между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации.
3. Раскройте основные этапы учета поступлений Федеральным казначейством России, Управлением Федерального казначейства по городу Москве, Департаментом финансов города Москвы.
4. Раскройте основные этапы учета поступлений в иностранной валюте.

ГЛАВА 4. ИСПОЛНЕНИЕ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО РАСХОДАМ

В полном объеме соблюдая требования Бюджетного кодекса Российской Федерации, финансовый орган устанавливает порядок исполнения бюджета по расходам.

В классическом варианте процесс исполнения бюджета по расходам включает в себя четыре этапа:

- 1) принятие и учет бюджетных обязательств;
- 2) подтверждение денежных обязательств;
- 3) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- 4) подтверждение исполнения денежных обязательств.

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

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

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

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с положениями Бюджетного кодекса.

Для санкционирования оплаты денежных обязательств по государственным (муниципальным) контрактам дополнительно осу-

шествуются проверка на соответствие сведений о государственном (муниципальном) контракте в реестре контрактов, предусмотренном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, и сведений о принятом на учет бюджетном обязательстве по государственному (муниципальному) контракту условиям данного государственного (муниципального) контракта.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

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

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.

Сводная бюджетная роспись. Сводная бюджетная роспись федерального бюджета составляется Министерством финансов Российской Федерации по установленной форме и включает:

- бюджетные ассигнования по расходам федерального бюджета на текущий финансовый год и на плановый период в разрезе ведомственной структуры расходов федерального бюджета;
- бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита федерального бюджета на текущий финансовый год и на плановый период в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов.

Сводная роспись утверждается Министром финансов Российской Федерации.

Внесение изменений в утвержденные показатели сводной росписи на очередной финансовый год оформляется Справкой об изменении сводной бюджетной росписи федерального бюджета и лимитов бюджетных обязательств на финансовый год и плановый.

Утвержденные показатели сводной росписи должны соответствовать федеральному закону о федеральном бюджете.

Лимиты бюджетных обязательств. Лимиты бюджетных обязательств главным распорядителям средств федерального бюджета утверждаются в разрезе следующих кодов классификации операций сектора государственного управления:

- 210 Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда;
- 211 Заработная плата;
- 212 Прочие выплаты;
- 213 Начисления на выплаты по оплате труда;
- 220 Оплата работ, услуг;
- 230 Обслуживание государственного (муниципального) долга;
- 240 Безвозмездные перечисления организациям;
- 250 Безвозмездные перечисления бюджетам;
- 260 Социальное обеспечение;
- 290 Прочие расходы;
- 300 Поступление нефинансовых активов;
- 500 Поступление финансовых активов.

Лимиты бюджетных обязательств утверждаются в пределах бюджетных ассигнований, установленных Законом о бюджете.

Лимиты бюджетных обязательств по расходам на исполнение публичных нормативных обязательств не утверждаются.

Министерство финансов Российской Федерации в течение двух рабочих дней со дня утверждения (изменения) сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств доводит до главных распорядителей (главных администраторов) источников финансирования дефицита бюджетов:

- изменение показателей сводной росписи на очередной финансовый год по соответствующему главному распорядителю;
- сведения о публичных нормативных обязательствах, финансовое обеспечение которых установлено Законом о бюджете.

Далее, в течение двух рабочих дней со дня утверждения (изменения) сводной росписи и лимитов бюджетных обязательств Министерство финансов Российской Федерации передает Федеральному казначейству копию Справки на бумажном и электронном носителях.

Одновременно Министерство финансов Российской Федерации направляет в Федеральное казначейство:

- перечень публичных нормативных обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета;
- лимиты бюджетных обязательств, установленные главным распорядителем средств федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) на финансовый год в разрезе ведомственной структуры;
- бюджетные ассигнования, установленные главным администраторам источников финансирования дефицита федерального бюджета за счет средств целевых иностранных кредитов (заимствований) на финансовый год в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- перечень главных распорядителей и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, имеющих право в текущем финансовом году получать от Федерального казначейства средства федерального бюджета в иностранной валюте, в разрезе ведомственной структуры и классификации операций сектора государственного управления.

Далее, Федеральное казначейство в течение четырех рабочих дней со дня получения сводной росписи, лимитов бюджетных обязательств обеспечивает их доведение до главных распорядителей и главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета – бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год.

Ведение сводной росписи и изменение лимитов бюджетных обязательств осуществляет Министерство финансов Российской Федерации посредством внесения изменений в показатели сводной росписи и лимиты бюджетных обязательств.

Бюджетная роспись. Порядок составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) бюджетных средств, включая внесение в них изменений, устанавливается соответствующим финансовым органом.

Бюджетные росписи главных распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью, и утвержденными финансовым органом лимитами бюджетных обязательств.

Бюджетные росписи распорядителей бюджетных средств составляются в соответствии с бюджетными ассигнованиями и доведенными им лимитами бюджетных обязательств.

Утверждение бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляются главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств.

Показатели бюджетной росписи по расходам доводятся до подведомственных распорядителей и (или) получателей бюджетных средств до начала очередного финансового года, за исключением вопросов временного управления бюджетами, утвержденных статьями 190–191 Бюджетного кодекса.

Порядок составления и ведения бюджетных росписей может устанавливать право или обязанность главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств осуществлять детализацию утверждаемых лимитов бюджетных обязательств по подгруппам (подгруппам и элементам) видов расходов.

Изменение показателей, утвержденных бюджетной росписью по расходам главного распорядителя бюджетных средств в соответствии с показателями сводной бюджетной росписи, без внесения соответствующих изменений в сводную бюджетную роспись не допускается.

Изменение показателей, утвержденных бюджетной росписью по расходам распорядителя бюджетных средств в соответствии с показателями бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств, без внесения соответствующих изменений в бюджетную роспись главного распорядителя бюджетных средств не допускается.

Лицевые счета для учета операций по исполнению бюджета. Учет операций по исполнению бюджета, осуществляемых участниками бюджетного процесса в рамках их бюджетных полномочий, производится на лицевых счетах, открываемых в соответствии с нормами Бюджетного кодекса в Федеральном казначействе, финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), органе управления государственным внебюджетным фондом Российской Федерации.

Лицевые счета для учета операций главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита, главных распорядителей, распорядителей и получателей средств бюджетов

территориальных государственных внебюджетных фондов открываются в Федеральном казначействе.

Лицевые счета, открываемые в Федеральном казначействе, открываются и ведутся по нормативам Федерального казначейства.

Лицевые счета, открываемые в финансовом органе субъекта Российской Федерации (муниципального образования), открываются и ведутся в порядке, установленном финансовым органом субъекта Российской Федерации (муниципального образования).

Бюджетная смета. Бюджетная смета казенного учреждения составляется, утверждается и ведется в порядке, определенном главным распорядителем бюджетных средств, в ведении которого находится казенное учреждение, в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная смета казенного учреждения, являющегося органом государственной власти (государственным органом), органом управления государственным внебюджетным фондом, органом местного самоуправления, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждается руководителем этого органа.

Утвержденные показатели бюджетной сметы казенного учреждения должны соответствовать доведенным до него лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения функций казенного учреждения.

Бюджетная смета казенного учреждения составляется с учетом объемов финансового обеспечения для осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд, предусмотренных при формировании планов закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, утверждаемых в пределах лимитов бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд.

В бюджетной смете казенного учреждения дополнительно должны утверждаться иные показатели, предусмотренные порядком составления и ведения бюджетной сметы казенного учреждения.

Показатели бюджетной сметы казенного учреждения, руководитель которого наделен правом ее утверждения в соответствии с порядком утверждения бюджетной сметы казенного учреждения, могут быть детализированы в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств по кодам элементов (подгрупп и элементов) видов расходов, а также дополнительно по кодам статей (подстатей) соответствующих групп (статей) классификации операций сектора государственного управления в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

Предельные объемы финансирования. При организации исполнения бюджета по расходам могут предусматриваться утверждение и доведение до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств в соответствующем периоде текущего финансового года (предельные объемы финансирования).

Предельные объемы финансирования устанавливаются в целом в отношении главного распорядителя, распорядителя и получателя бюджетных средств ежемесячно или поквартально нарастающим итогом с начала текущего финансового года либо на соответствующий квартал на основе заявок на финансирование главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств.

Особенности исполнения бюджета города Москвы по расходам. Финансирование расходов бюджета города Москвы осуществляется со счета по исполнению бюджета, открываемого банком финансовому органу на балансовом счете № 40201 «Средства бюджетов субъектов Российской Федерации».

Все операции по исполнению расходов, включая внутренние операции по перемещению средств или внесению исправлений, отраженные на лицевых счетах, служат основанием для их отражения на счетах бухгалтерского учета исполнения расходов бюджета города Москвы и в сметах доходов и расходов бюджетных учреждений, а также для составления отчетности в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации.

Учет операций на лицевых счетах ведется в валюте Российской Федерации нарастающим итогом с начала года в разрезе кодов бюджетной классификации.

Финансовые органы исполняют бюджет города Москвы и осуществляют платежи от имени и по поручению клиента со счета

финансового органа по исполнению бюджета города Москвы для оплаты обязательных платежей и выдачи заработной платы, а также платежи на счета поставщиков продукции, исполнителей работ или услуг (подрядчиков) в установленном порядке в соответствии с заключенными договорами.

Получатели осуществляют кассовые расходы за счет средств бюджета города Москвы в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов по бюджетным средствам.

С момента открытия бюджетной организации лицевого счета в финансовом органе бюджетный счет организации, открытый в банке, подлежит закрытию, а остаток средств на этом бюджетном счете подлежит перечислению на счет по исполнению бюджета города Москвы, открытый финансовому органу.

Для совершения отдельных операций по согласованию с финансовым органом использование банковских бюджетных счетов может быть продлено на определенный срок на основании правового акта Правительства Москвы.

Движение средств по вновь открытому лицевому счету производится только после представления финансовому органу письменного уведомления, выданного банком, о закрытии клиенту текущего бюджетного счета в банке.

При переходе на казначейское исполнение бюджета в течение отчетного года получатель представляет финансовому органу следующие документы, составленные на дату перевода организации на финансирование расходов через лицевой счет, открытый в финансовом органе:

- утвержденную в установленном порядке смету доходов и расходов, в которой должны быть приведены годовые назначения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, а также кассовые расходы и остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) в разрезе кодов бюджетной классификации на указанную дату;
- отчет об использовании бюджетных средств по форме, устанавливаемой Министерством финансов Российской Федерации, с отметкой о принятии его главным распорядителем.

После открытия лицевого счета в финансовом органе и перехода на казначейское исполнение бюджета получатель вносит

соответствующие изменения в ранее заключенные договоры с контрагентами в части изменения своих банковских реквизитов.

При наличии у получателя к текущему счету в банке картотеки расчетных документов, не оплаченных в срок, получатель совместно с вышестоящим распорядителем устанавливает причины ее образования и принимает меры по ее ликвидации.

Для финансирования расходов по выплате заработной платы, стипендий, пособий и других выплат наличными денежными средствами финансовым органом открываются бюджетные счета в уполномоченном банке, осуществляющем выдачу наличных денежных средств. На указанные счета в порядке подкрепления их остатков осуществляется перечисление средств со счета по исполнению бюджета города Москвы.

Выдача получателям по чекам наличных денежных средств на заработную плату со счета финансового органа без обязательной уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды не допускается.

В случае выплаты наличных денежных средств получателем с использованием расчетных пластиковых банковских карт в финансовый орган представляются оформленные в установленном порядке платежные поручения на перечисление с лицевого счета средств на специальный карточный счет, а также платежей из заработной платы на уплату налогов и других обязательных платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, без предварительной уплаты которых перечисление средств на счета по именным вкладам (включая банковские карты) не допускается.

Списки сотрудников, которые необходимы для зачисления средств на личные именные счета, передаются получателем в обслуживающие эти счета банки не позднее дня, следующего за днем списания средств с лицевого счета получателя.

Организация работы финансового органа с банком по обслуживанию счетов бюджета города Москвы при казначейском методе исполнения расходов бюджета города Москвы определяется в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и заключенными между ними договорами и принятыми правовыми актами Правительства Москвы.

Порядок организации работы по взысканию на основании исполнительных листов судебных органов средств по денежным обя-

зательствам получателей с лицевых счетов, открытых в финансовых органах, устанавливается Правительством Москвы.

Главные распорядители, распорядители и получатели ведут бухгалтерский учет в соответствии с нормативными актами и указаниями Министерства финансов Российской Федерации по бюджетному учету на основании выписок банка (при наличии счетов в банке), выписок из лицевых счетов, открытых в финансовых органах, платежных документов, уведомлений и других первичных документов.

Финансовые органы в установленном порядке устанавливают клиентам единый лимит остатка кассы по средствам, учитываемым на лицевых счетах для учета операций со средствами бюджета города Москвы и по учету внебюджетных средств. Лимит остатка кассы получателю устанавливается без права расходования наличных денежных средств из выручки, поступающей в кассу, минуя банковский счет финансового органа.

Открытие лицевого счета клиенту осуществляется обслуживающим его финансовым органом. Лицевые счета распорядителей (получателей) открываются в соответствии с кодом ведомства главного распорядителя, выделившего бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных ассигнований.

Порядок открытия и закрытия финансовыми органами лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов бюджета города Москвы устанавливается правовым актом Правительства Москвы.

Исполнение бюджета города Москвы по расходам осуществляется в соответствии с утвержденной руководителем Департамента финансов города Москвы сводной бюджетной росписью на очередной финансовый год, которая составляется на основании бюджетных росписей главных распорядителей.

Бюджетные ассигнования, утвержденные в сводной бюджетной росписи бюджета города Москвы на очередной финансовый год, являются одновременно лимитами бюджетных обязательств.

В случае равенства бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств показатели бюджетной росписи доводятся финансовым органом до главных распорядителей единым документом – уведомлением о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств).

Финансовые органы доводят лимиты бюджетных обязательств только для главных распорядителей. Лимиты бюджетных обязательств распорядителям и получателям утверждают главные распорядители.

Главные распорядители (распорядители) в соответствии с порядком, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации, доводят до подведомственных распорядителей и получателей утвержденные им лимиты бюджетных обязательств на очередной финансовый год с разбивкой по кварталам. Одновременно главные распорядители (распорядители) представляют в финансовый орган, осуществляющий обслуживание лицевых счетов получателей, сводное уведомление о лимитах бюджетных обязательств в разрезе распорядителей и получателей.

В зависимости от прогнозируемых поступлений доходов бюджета города Москвы и источников финансирования его дефицита лимиты бюджетных обязательств могут быть доведены на период, меньший календарного года, в связи с чем их объем может отличаться, но не может превышать объем бюджетных ассигнований, предусмотренных законом города Москвы о бюджете города Москвы на соответствующий год.

Показатели уведомлений о бюджетных ассигнованиях (лимитах бюджетных обязательств) служат основанием для составления получателями смет доходов и расходов по бюджетным средствам в течение 10 дней со дня получения указанных уведомлений. Составленная смета должна быть утверждена главным распорядителем или в порядке, определенном главным распорядителем, в течение пяти дней со дня ее составления.

Показатели уведомления о лимитах бюджетных обязательств предоставляют получателям право принятия денежных обязательств путем заключения в установленном порядке с поставщиками (исполнителями) договоров и контрактов, оплачиваемых за счет средств бюджета города Москвы.

Утвержденную смету доходов и расходов по бюджетным средствам получатель в течение одного рабочего дня со дня ее утверждения обязан представить в финансовый орган, обслуживающий лицевой счет, для текущего контроля за расходованием средств бюджета города Москвы.

Объем принятых денежных обязательств, подлежащих оплате за счет средств бюджета города Москвы в текущем финансовом году, не может превышать лимиты бюджетных обязательств на текущий год по соответствующим показателям бюджетной классификации.

В случае снижения объема поступлений доходов бюджета города Москвы или поступлений из источников финансирования его дефицита и введения режима сокращения расходов уменьшение неиспользованных лимитов бюджетных обязательств производится путем доведения соответствующего уведомления финансового органа до главных распорядителей.

Главные распорядители (распорядители) соответственно направляют уведомления о сокращении лимитов бюджетных обязательств подведомственным распорядителям (получателям). Одновременно свод уведомлений о сокращении лимитов бюджетных обязательств в разрезе распорядителей и получателей представляется главными распорядителями в финансовый орган, обслуживающий лицевые счета подведомственных распорядителей (получателей).

Отмену (изменение) режима сокращения расходов бюджета города Москвы осуществляет орган, принявший решение о его введении. Восстановление лимитов бюджетных обязательств производится путем доведения уведомлений об изменении объемов лимитов бюджетных обязательств финансовым органом до главных распорядителей и главными распорядителями (распорядителями) до распорядителей и получателей соответственно.

Что касается блокировки расходов, то исключительным правом на это обладает руководитель Департамента финансов города Москвы. Решение о блокировке выносится в форме постановления.

После подписания руководителем Департамента финансов города Москвы соответствующего постановления финансовые органы осуществляют сокращение лимитов бюджетных обязательств у получателя, к которому применяется блокировка расходов, в разрезе соответствующих кодов бюджетной классификации.

Сокращение лимитов бюджетных обязательств получателю осуществляется на основании постановления о блокировке расходов, в связи с чем финансовый орган выдает получателю соответствующее уведомление. Копия уведомления и копия

постановления о блокировке расходов передаются главному распорядителю (распорядителю), который осуществляет утверждение и доведение лимитов бюджетных обязательств.

Руководитель Департамента финансов города Москвы может отменить решение о блокировке расходов и подписать соответствующее постановление по ходатайству главного распорядителя (распорядителя) или получателя только после выполнения получателем условий для снятия блокировки расходов.

После отмены блокировки расходов лимиты бюджетных обязательств подлежат восстановлению на лицевом счете получателя. Финансовый орган выдает данному получателю соответствующее уведомление о восстановлении лимитов бюджетных обязательств. Копия указанного уведомления и копия постановления об отмене блокировки расходов передаются главному распорядителю (распорядителю).

Принятое получателем денежное обязательство в результате заключения им соответствующего договора (контракта) с поставщиком (исполнителем, подрядчиком) не может быть признано (подтверждено) финансовым органом бюджетным обязательством, если конкретные расходы по исполнению денежного обязательства в текущем году не предусмотрены бюджетной росписью, сметой доходов и расходов по бюджетным средствам или не соответствуют установленным лимитам бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации.

В случае если принятое получателем денежное обязательство предусмотрено бюджетной росписью, сметой доходов и расходов по бюджетным средствам, но превышает остатки неиспользованных лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации, данное обязательство признается бюджетным и оплачивается за счет средств бюджета города Москвы текущего года только в части, не превышающей неиспользованные остатки лимитов бюджетных обязательств по соответствующим кодам бюджетной классификации. Оставшаяся часть денежного обязательства может быть признана бюджетным лишь в следующем финансовом году и оплачена за счет средств бюджета города Москвы очередного финансового года при постановке на учет данного денежного обязательства получателем в финансовом органе.

Принятие финансовым органом к учету бюджетных обязательств осуществляется на основании представленных получателем подлинников документов (или заверенных копий) договоров и контрактов с расшифровкой по срокам и объему обязательств, подлежащих исполнению в текущем финансовом году.

Финансовый орган имеет право отказать в приеме к учету бюджетного обязательства в случаях:

- превышения денежного обязательства установленному лимиту бюджетных обязательств в пределах имеющегося остатка по соответствующему коду бюджетной классификации либо несоответствия его поквартальному распределению, если требуется соблюдение поквартального исполнения бюджетных обязательств;
- нарушения порядка и условий принятия денежных обязательств и их оформления;
- несоответствия условий и порядка оплаты принятых денежных обязательств требованиям правовых актов города Москвы;
- несоответствия принятых денежных обязательств смете доходов и расходов по бюджетным средствам, а также целевому назначению утвержденных бюджетных средств;
- непредставления необходимых для операции документов.

Процедура подтверждения бюджетных обязательств заключается в совершении разрешительной надписи, санкционирующей их оплату, после предварительной проверки финансовым органом представленных расчетно-платежных, а также иных документов, которые служат обоснованием для совершения расходов на предмет соответствия утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам, утвержденным лимитам бюджетных обязательств и графикам финансирования. К документам, которые могут являться обоснованием для совершения платежа, относятся:

- договоры и контракты с учетом вносимых изменений, а также расшифровки к ним (в отдельных случаях, устанавливаемых финансовым органом, реестры указанных документов);
- правовые акты органов исполнительной власти города Москвы и федеральных органов (в пределах их компетенции);
- постановления, протоколы, решения межведомственных комиссий, созданных на основании решений уполномоченных органов исполнительной власти города Москвы (в установ-

ленных случаях), в части вопросов, касающихся расходования средств бюджета города Москвы;

- регламенты взаимодействия, положения, порядки, правила и соглашения, регламентирующие деятельность отдельных структур органов исполнительной власти города Москвы (в том числе изданные совместно с федеральными органами исполнительной власти), принятые в установленном порядке и касающиеся вопросов расходования средств бюджета города Москвы;
- документы, подтверждающие поставку продукции, выполнение работ (оказание услуг), оформленные надлежащим образом;
- документы, необходимые для осуществления предварительной оплаты продукции, работ и услуг в случаях, предусмотренных правовыми актами города Москвы;
- исполнительные документы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

После подтверждения бюджетного обязательства и совершения разрешительной надписи на представленных получателем платежных документах, необходимых для совершения кассового расхода, финансовый орган осуществляет оплату бюджетного обязательства.

Финансовый орган имеет право отказать получателю в подтверждении бюджетных обязательств и оплате за счет средств бюджета города Москвы в случаях:

- несоответствия требованиям, установленным бюджетным законодательством Российской Федерации и правовыми актами Правительства Москвы, регулирующим бюджетные правоотношения;
- несоответствия бюджетных обязательств остаткам доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на момент оплаты обязательства по соответствующим кодам бюджетной классификации;
- несоответствия бюджетных обязательств неизрасходованным остаткам сметы доходов и расходов по бюджетным средствам, образовавшимся на момент оплаты обязательства по соответствующим кодам бюджетной классификации;

- превышения сумм, указанных клиентом в расчетно-платежных документах, объемов выделения средств по срокам в соответствии с графиком финансирования;
- приостановления операций на лицевом счете получателя или блокировки расходов;
- иных случаях.

Главные распорядители (распорядители) в пределах своих полномочий имеют право перемещать бюджетные ассигнования и изменять лимиты бюджетных обязательств между получателями, а также инициировать внесение изменений в сводную бюджетную роспись города Москвы.

В случае увеличения (уменьшения) бюджетных ассигнований в соответствии с правовым актом Правительства Москвы или в других случаях финансовым органом выписывается соответствующий документ на изменение бюджетных ассигнований, который доводится до главного распорядителя (распорядителя).

Главный распорядитель или распорядитель на основании измененных бюджетных ассигнований представляет финансовому органу уведомление (реестр) о распределении бюджетных ассигнований (лимитов бюджетных обязательств) по подведомственным получателям для отражения на их лицевых счетах по форме, устанавливаемой финансовым органом.



Вопросы для самоподготовки к практическому занятию

1. Раскройте основные этапы исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по расходам.
2. Сводная бюджетная роспись и требования к ее составлению.
3. Бюджетная роспись и требования к ее составлению.
4. Основные составляющие сметы доходов и расходов.
5. Основные этапы исполнения бюджета города Москвы по расходам.

ГЛАВА 5. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Одним из важнейших элементов бюджетного процесса является контроль. Контроль призван обеспечить эффективность функционирования финансовой системы государства.



Государственный финансовый контроль – это система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, которые находятся в распоряжении органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, местных властей.

Данные мероприятия проводятся на всех этапах бюджетного процесса контрольными государственными органами. Полномочия каждого контрольного органа должны быть закреплены в бюджетном законодательстве Российской Федерации.

Назначение государственного финансового контроля заключается в обеспечении эффективности процесса формирования и расходования бюджетных средств. Контроль – это составной элемент государственного управления. Он позволяет качественно реализовывать задачи, стоящие перед бюджетной системой государства.

Государственный финансовый контроль в Российской Федерации осуществляется на разных этапах и разными органами власти.

Законодательные (представительные) органы осуществляют следующие формы финансового контроля:

- предварительный контроль – происходит в процессе рассмотрения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;

- текущий контроль – происходит в процессе рассмотрения вопросов исполнения бюджетов на заседаниях законодательных (представительных) органов в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;
- последующий контроль – происходит в процессе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

В рамках осуществления функции контроля законодательные (представительные) органы имеют право на:

- получение от органов исполнительной власти, местной власти необходимых сопроводительных материалов при утверждении бюджета;
- получение от финансовых органов оперативной информации об исполнении соответствующих бюджетов;
- утверждение отчета об исполнении соответствующего бюджета;
- вынесение оценки деятельности органов, исполняющих бюджеты;
- создание собственных контрольных органов (Счетная палата Российской Федерации, контрольные палаты в субъектах федерации, иные структуры).

Органы исполнительной власти, местные власти обязаны предоставлять всю информацию, необходимую для осуществления контроля, законодательным (представительным) органам в пределах их компетенции по бюджетным вопросам.

Основным органом парламентского контроля Российской Федерации является Счетная палата Российской Федерации. Счетная палата основана в 1995 году и действует на основании Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 41-ФЗ.

Счетная палата Российской Федерации является постоянно действующим органом внешнего государственного аудита (контроля), подотчетным Федеральному Собранию Российской Федерации.

В рамках задач, определенных законодательством Российской Федерации, Счетная палата обладает организационной, функциональной, а также финансовой независимостью и осуществляет свою деятельность самостоятельно.

Деятельность Счетной палаты не может быть приостановлена, в том числе в связи с роспуском Государственной Думы.

Законодательно определены и задачи Счетной палаты, к ним относятся:

- организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определение эффективности и целесообразности расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- финансовая экспертиза проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств федеральных внебюджетных фондов в Центральном банке Российской Федерации, уполномоченных банках и иных финансово-кредитных учреждениях Российской Федерации;
- регулярное представление Совету Федерации и Государственной Думе информации о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий.

Счетная палата состоит из Председателя Счетной палаты, заместителя Председателя Счетной палаты, аудиторов Счетной палаты, аппарата Счетной палаты.

Председатель Счетной палаты назначается на должность Государственной Думой по представлению Президента Российской Федерации сроком на шесть лет. Постановление о назначении

Председателя Счетной палаты принимается Государственной Думой большинством голосов от общего числа депутатов Государственной Думы. Предложения о кандидатах на должность Председателя Счетной палаты могут вноситься Президенту Российской Федерации фракциями в Государственной Думе и комитетами Государственной Думы, а также не менее одной пятой от общего числа депутатов Государственной Думы. Кандидатуру для назначения на должность Председателя Счетной палаты Президент Российской Федерации представляет не позднее чем за три месяца до истечения полномочий действующего Председателя Счетной палаты.

В случае досрочного освобождения от должности Председателя Счетной палаты Президент Российской Федерации представляет кандидатуру на эту должность в двухнедельный срок со дня указанного освобождения. В случае отклонения предложенной на должность Председателя Счетной палаты кандидатуры Президент Российской Федерации в течение двух недель вносит новую кандидатуру. При этом Президент Российской Федерации вправе вновь представить на рассмотрение Государственной Думы ту же кандидатуру либо внести другую кандидатуру.

Председателем Счетной палаты может быть гражданин Российской Федерации, не имеющий гражданства иностранного государства либо вида на жительство или иного документа, подтверждающего право на постоянное проживание гражданина Российской Федерации на территории иностранного государства, имеющий высшее образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного управления, государственного контроля, экономики, финансов.

Председатель Счетной палаты не может состоять в родственных отношениях с Президентом Российской Федерации, Председателем Совета Федерации и Председателем Государственной Думы, Председателем Правительства Российской Федерации, Руководителем Администрации Президента Российской Федерации, Генеральным прокурором Российской Федерации, Председателем Конституционного Суда Российской Федерации, Председателем Верховного Суда Российской Федерации и Председателем Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

Председатель Счетной палаты:

- осуществляет руководство деятельностью Счетной палаты и организует ее работу в соответствии с Регламентом Счетной палаты;
- представляет Совету Федерации и Государственной Думе совместно с заместителем Председателя Счетной палаты отчеты о работе Счетной палаты;
- представляет Счетную палату в органах государственной власти Российской Федерации и за рубежом.

Во исполнение возложенных на него полномочий Председатель Счетной палаты издает приказы и распоряжения, осуществляет прием и увольнение сотрудников аппарата Счетной палаты, заключает хозяйственные и иные договоры.

Председатель Счетной палаты имеет право принимать участие в заседаниях Совета Федерации и Государственной Думы, их комитетов и комиссий, Правительства Российской Федерации, Президиума Правительства Российской Федерации.

Председатель Счетной палаты не может быть депутатом Государственной Думы, членом Правительства Российской Федерации, заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. При этом преподавательская, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации. Председатель Счетной палаты не вправе входить в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

Заместитель Председателя Счетной палаты назначается на должность Советом Федерации по представлению Президента Российской Федерации сроком на шесть лет. Постановление о на-

значении заместителя Председателя Счетной палаты принимается большинством голосов от общего числа депутатов (членов) Совета Федерации. Предложения о кандидатах на должность заместителя Председателя Счетной палаты могут вноситься Президенту Российской Федерации комитетами и комиссиями Совета Федерации, а также не менее одной пятой от общего числа членов Совета Федерации. Кандидатуру для назначения на должность заместителя Председателя Счетной палаты Президент Российской Федерации представляет не позднее чем за три месяца до истечения полномочий действующего заместителя Председателя Счетной палаты.

В случае досрочного освобождения от должности заместителя Председателя Счетной палаты Президент Российской Федерации представляет кандидатуру на эту должность в двухнедельный срок со дня указанного освобождения. В случае отклонения предложенной на должность заместителя Председателя Счетной палаты кандидатуры Президент Российской Федерации в течение двух недель вносит новую кандидатуру. При этом Президент Российской Федерации вправе вновь представить на рассмотрение Совета Федерации ту же кандидатуру либо внести другую кандидатуру.

Заместителем Председателя Счетной палаты может быть гражданин Российской Федерации, не имеющий гражданства иностранного государства либо вида на жительство или иного документа, подтверждающего право на постоянное проживание гражданина Российской Федерации на территории иностранного государства, имеющий высшее образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного управления, государственного контроля, экономики, финансов.

Заместитель Председателя Счетной палаты не может состоять в родственных отношениях с Президентом Российской Федерации, Председателем Совета Федерации и Председателем Государственной Думы, Председателем Правительства Российской Федерации, Руководителем Администрации Президента Российской Федерации, Генеральным прокурором Российской Федерации, Председателем Конституционного Суда Российской Федерации, Председателем Верховного Суда Российской Федерации и Председателем Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации.

Заместитель Председателя Счетной палаты выполняет должностные обязанности в соответствии с Регламентом Счетной палаты, исполняет в отсутствие Председателя Счетной палаты его функции, по поручению Председателя Счетной палаты представляет Счетную палату в органах государственной власти Российской Федерации и за рубежом.

Заместитель Председателя Счетной палаты имеет право принимать участие в заседаниях Совета Федерации и Государственной Думы, их комитетов и комиссий, Правительства Российской Федерации, Президиума Правительства Российской Федерации.

Заместитель Председателя Счетной палаты не может быть депутатом Государственной Думы, членом Правительства Российской Федерации, заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. При этом преподавательская, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации. Заместитель Председателя Счетной палаты не вправе входить в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

Аудиторами Счетной палаты являются должностные лица, возглавляющие определенные направления деятельности Счетной палаты, которые охватывают комплекс, группу или совокупность ряда доходных или расходных статей федерального бюджета, объединенных единством назначения. Конкретное содержание направления деятельности Счетной палаты, возглавляемого одним из аудиторов Счетной палаты, устанавливается Коллегией Счетной палаты.

Аудиторами Счетной палаты могут быть назначены граждане Российской Федерации, не имеющие гражданства иностран-

ного государства либо вида на жительство или иного документа, подтверждающего право на постоянное проживание гражданина Российской Федерации на территории иностранного государства, имеющие высшее образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного контроля, экономики, финансов.

По представлению Президента Российской Федерации Совет Федерации и Государственная Дума назначают по шесть аудиторов Счетной палаты сроком на шесть лет. В случае отклонения предложенной на должность аудитора Счетной палаты кандидатуры Президент Российской Федерации в течение двух недель вносит новую кандидатуру. При этом Президент Российской Федерации вправе вновь представить на рассмотрение Совета Федерации, Государственной Думы ту же кандидатуру либо внести другую кандидатуру. Постановление Совета Федерации о назначении аудиторов Счетной палаты принимается большинством голосов от общего числа членов Совета Федерации. Постановление Государственной Думы о назначении аудиторов Счетной палаты принимается большинством голосов от общего числа депутатов Государственной Думы.

Предложения о кандидатах на должность аудиторов Счетной палаты, назначаемых Советом Федерации, могут вноситься Президенту Российской Федерации комитетами и комиссиями Совета Федерации, а также не менее одной пятой от общего числа членов Совета Федерации. Предложения о кандидатах на должность аудиторов Счетной палаты, назначаемых Государственной Думой, могут вноситься Президенту Российской Федерации фракциями в Государственной Думе и комитетами Государственной Думы, а также не менее одной пятой от общего числа депутатов Государственной Думы.

При появлении вакантной должности аудитора Счетной палаты она должна быть замещена в течение двух месяцев.

Аудиторы Счетной палаты в пределах своей компетенции, устанавливаемой Регламентом Счетной палаты, самостоятельно решают все вопросы организации деятельности возглавляемых ими направлений и несут ответственность за ее результаты.

Аудиторы Счетной палаты имеют право присутствовать на заседаниях Совета Федерации и Государственной Думы,

их комитетов и комиссий, коллегий федеральных органов исполнительной власти и иных государственных органов.

Аудиторы Счетной палаты не могут замещать иные государственные должности и должности государственной и муниципальной службы и заниматься другой оплачиваемой деятельностью, кроме преподавательской, научной и иной творческой деятельности. При этом преподавательская, научная и иная творческая деятельность не может финансироваться исключительно за счет средств иностранных государств, международных и иностранных организаций, иностранных граждан и лиц без гражданства, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

Аудиторы Счетной палаты не вправе входить в состав органов управления, попечительских или наблюдательных советов, иных органов иностранных некоммерческих неправительственных организаций и действующих на территории Российской Федерации их структурных подразделений, если иное не предусмотрено международным договором Российской Федерации или законодательством Российской Федерации.

Основным органом парламентского контроля города Москвы является Контрольно-счетная палата Москвы. Контрольно-счетная палата также как и Счетная палата России была основана в 1995 году и действует на основании Закона города Москвы от 30.06.2010 № 30.

Контрольно-счетная палата Москвы является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, образуемым Московской городской Думой, и является ей подотчетным. В своей деятельности Контрольно-счетная палата руководствуется федеральным законодательством и законодательством города Москвы и Законом города Москвы от 30.06.2010 № 30 «О Контрольно-счетной палате Москвы». В рамках задач Контрольно-счетная палата организационно и функционально независимая организация.

Задачами Контрольно-счетной палаты Москвы являются:

- осуществление контроля за соответствием бюджетному законодательству использования средств бюджета города Москвы и государственных внебюджетных фондов органами государ-

ственной власти, органами местного самоуправления и организациями;

- контроль за поступлением средств в городской бюджет от распоряжения и управления городской собственностью;
- контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей городского бюджета, в том числе целевых бюджетных фондов, а также государственных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- анализ выявленных отклонений от установленных показателей городского бюджета и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов городского бюджета;
- финансовая экспертиза проектов законов города Москвы, а также других нормативных правовых актов органов государственной власти города Москвы, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств городского бюджета, или влияющих на его формирование и исполнение;
- контроль за законностью и своевременностью движения средств городского бюджета, в том числе целевых бюджетных фондов, а также государственных внебюджетных фондов в уполномоченных банках и в других финансово-кредитных организациях;
- регулярное представление Московской городской Думе и Мэру Москвы информации о ходе исполнения городского бюджета и результатах проведенных контрольных мероприятий;
- проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Москвы;
- проведение экспертизы проектов городских целевых программ.

Основными принципами деятельности Контрольно-счетной палаты являются законность, системность, объективность, независимость, гласность.

Контрольно-счетная палата состоит из Председателя, заместителя Председателя, аудиторов Контрольно-счетной палаты и сотрудников ее аппарата.

Председатель Контрольно-счетной палаты назначается на должность постановлением Московской городской Думы. Срок полномочий Председателя Контрольно-счетной палаты – четыре года со дня, определенного в постановлении о назначении.

По истечении срока полномочий Председатель Контрольно-счетной палаты продолжает исполнять свои обязанности до назначения вновь избранного Председателя Контрольно-счетной палаты.

Председателем Контрольно-счетной палаты может быть гражданин Российской Федерации, имеющий высшее образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного управления, государственного контроля, экономики, финансов.

Председатель Контрольно-счетной палаты, супруга (супруг) Председателя Контрольно-счетной палаты не могут состоять в близких родственных отношениях с Мэром Москвы, Председателем Московской городской Думы, членами Правительства Москвы, Прокурором Москвы, Председателем Московского городского суда, Председателем Арбитражного суда Москвы.

Председатель Контрольно-счетной палаты:

- осуществляет общее оперативное руководство деятельностью Контрольно-счетной палаты и организует ее работу в соответствии с Регламентом Контрольно-счетной палаты, издает распоряжения по вопросам организации работы Контрольно-счетной палаты;
- осуществляет прием и увольнение сотрудников аппарата Контрольно-счетной палаты;
- утверждает положения о структурных подразделениях Контрольно-счетной палаты и должностные инструкции;
- утверждает стандарты и правила проверок и обследований, проводимых Контрольно-счетной палатой;
- утверждает планы проверок и обследований на текущий период;
- в соответствии с установленным порядком командировывает сотрудников Контрольно-счетной палаты для участия в проверках и ревизиях, проводимых иными контрольно-ревизионными органами;

- заключает договоры со специалистами, привлекаемыми для участия в проверках и обследованиях;
- утверждает результаты проверок, проведенных аудиторами Контрольно-счетной палаты;
- контролирует исполнение в аппарате Контрольно-счетной палаты поручений Московской городской Думы и Мэра Москвы;
- представляет Московской городской Думе ежеквартальные отчеты о ходе исполнения бюджета города Москвы, ежегодные отчеты о работе Контрольно-счетной палаты, результатах проведенных проверок и обследований;
- информирует Мэра Москвы о работе Контрольно-счетной палаты и результатах проведенных проверок и обследований;
- представляет Контрольно-счетную палату в органах государственной власти Москвы, а также в контрольных органах Российской Федерации, зарубежных стран и международных организациях.

Председатель Контрольно-счетной палаты имеет право принимать участие в заседаниях Московской городской Думы, ее комиссий и рабочих групп, заседаниях Правительства Москвы и иных органов исполнительной власти. Председателю Контрольно-счетной палаты предоставляется специальное место в зале заседаний Московской городской Думы.

Заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты назначается на должность постановлением Московской городской Думы. Срок полномочий заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты – четыре года со дня, определенного в постановлении о назначении.

По истечении срока полномочий заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты продолжает исполнять свои обязанности до назначения вновь избранного заместителя Председателя Контрольно-счетной палаты.

Заместителем Председателя Контрольно-счетной палаты может быть гражданин Российской Федерации, имеющий высшее образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного управления, государственного контроля, экономики, финансов.

Заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты и его супруг (супруга) не могут состоять в близких родственных отношениях с Мэром Москвы, Председателем Московской городской Думы, членами Правительства Москвы, Прокурором города Москвы, Председателем Московского городского суда, Председателем Арбитражного суда города Москвы.

В состав Контрольно-счетной палаты входят семь аудиторов. Аудиторами Контрольно-счетной палаты могут быть назначены граждане Российской Федерации, имеющие высшее образование и опыт профессиональной деятельности в области государственного контроля, экономики, финансов.

Допускается назначение на должности аудиторов не более трех лиц, имеющих высшее образование и опыт профессиональной деятельности иного профиля.

Аудиторы Контрольно-счетной палаты возглавляют соответствующие направления деятельности Контрольно-счетной палаты, организуют и осуществляют контрольные мероприятия и в пределах своей компетенции самостоятельно решают вопросы и несут ответственность за результаты деятельности подведомственного им направления.

Аудиторы Контрольно-счетной палаты назначаются на должность постановлениями Московской городской Думы по представлению председателя Контрольно-счетной палаты или лица, исполняющего его обязанности. Срок полномочий аудитора Контрольно-счетной палаты – четыре года со дня, определенного в постановлении о назначении. По истечении установленного срока полномочий аудитора освобождение аудитора от должности оформляется постановлением Московской городской Думы.

Аудиторы Контрольно-счетной палаты и их супруги не могут состоять в близких родственных отношениях с Мэром Москвы, Председателем Московской городской Думы, членами Правительства Москвы, Прокурором города Москвы, Председателем Московского городского суда, Председателем Арбитражного суда города Москвы.

Аудиторы Контрольно-счетной палаты имеют право присутствовать при рассмотрении вопросов, входящих в их компетенцию, на заседаниях Московской городской Думы, ее комиссий и

рабочих групп, органов городского управления и Правительства Москвы.

Основные функции Контрольно-счетной палаты:

- организация и проведение оперативного контроля за надлежащим исполнением городского бюджета в текущем году;
- проведение комплексных и тематических проверок и обследований по отдельным разделам и статьям городского бюджета, в том числе целевых бюджетных фондов, государственных внебюджетных фондов, по средствам целевых программ, а также за целевым и эффективным использованием финансовых ресурсов, образование и целевое использование которых регламентировано налоговым законодательством;
- экспертиза проектов городского бюджета, законов и иных нормативных правовых актов органов государственной власти Москвы, городских программ, договоров и соглашений с федеральными органами государственной власти, субъектами Российской Федерации, зарубежными партнерами и иных документов, затрагивающих вопросы городского бюджета и финансовых ресурсов города Москвы;
- анализ и исследование нарушений и отклонений в бюджетном процессе, подготовка и внесение в Московскую городскую Думу и Мэру Москвы предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом;
- подготовка и представление заключений в Московскую городскую Думу, Мэру Москвы по исполнению городского бюджета и формированию и использованию целевых бюджетных и государственных внебюджетных фондов в отчетном году;
- подготовка и представление заключений и ответов на запросы органов государственной власти Москвы.

В процессе исполнения бюджета города Москвы и после завершения очередного финансового года Контрольно-счетная палата:

- контролирует полноту и своевременность, а также отсутствие нарушений в ходе поступлений финансовых средств в доходную часть бюджета города Москвы;
- осуществляет проверки законности и эффективности расходования бюджетных ассигнований по всем статьям городского

бюджета, включая расходы на содержание органов государственной власти Москвы;

- в процессе исполнения бюджета города Москвы при проведении оперативного контроля выявляет отклонения в сравнении со сводной бюджетной росписью, проводит их анализ, выявляет причины и вносит предложения по их устранению в Московскую городскую Думу, Правительство Москвы, уполномоченный орган исполнительной власти города Москвы;
- после завершения очередного финансового года при проведении внешнего контроля выявляет отклонения в сравнении с законодательно утвержденными показателями городского бюджета, проводит их анализ и осуществляет их оценку, выявляет причины и вносит соответствующие предложения по совершенствованию бюджетного законодательства.

Органы исполнительной власти так же как и органы законодательной власти выполняют ряд функций, связанных с финансовым контролем исполнения бюджета.

Одним из основных федеральных органов исполнительной власти контролирующим процесс исполнения бюджета является Федеральное казначейство. Оно осуществляет контроль за:

- непревышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств;
- непревышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями;
- непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями;
- непревышением кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федераль-

ного бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями;

- соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета;
- наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов Российской Федерации, возникновение у него денежных обязательств.

Еще одним органом, исполняющим контрольные функции в бюджетной системе Российской Федерации является Центральный банк Российской Федерации (Банк России), который создан еще в далеком 1860 году, а в настоящее время функционирует в рамках федерального закона от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ.

К функциям Банка России в части контроля бюджетного процесса относят следующие:

- во взаимодействии с Правительством Российской Федерации разрабатывает и проводит единую государственную денежно-кредитную политику;
- монопольно осуществляет эмиссию наличных денег и организует наличное денежное обращение;
- устанавливает правила осуществления расчетов в Российской Федерации;
- осуществляет надзор и наблюдение в национальной платежной системе;
- осуществляет обслуживание счетов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации, если иное не установлено федеральными законами, посредством проведения расчетов по поручению уполномоченных органов исполнительной власти и государственных внебюджетных фондов, на которые возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов;
- принимает решения о государственной регистрации негосударственных пенсионных фондов;

- организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- определяет порядок осуществления расчетов с международными организациями, иностранными государствами, а также с юридическими и физическими лицами;
- принимает участие в разработке прогноза платежного баланса Российской Федерации и организует составление платежного баланса Российской Федерации;
- принимает участие в разработке методологии составления финансового счета Российской Федерации в системе национальных счетов и организует составление финансового счета Российской Федерации;
- осуществляет иные функции в соответствии с федеральными законами.

В городе Москве органом исполнительной власти, осуществляющим функции государственного финансового контроля за исполнением бюджета города Москвы, является Главное контрольное управление города Москвы, которое было образовано 25 апреля 2012 года, став преемником Главного управления государственного финансового контроля города Москвы и Контрольного комитета города Москвы, объединив их функционал.

Главное контрольное управление города Москвы является функциональным органом исполнительной власти города Москвы (на правах департамента).

Управление является органом, уполномоченным на осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации.

Главная роль Управления также присутствует в вопросах контрактной системы в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, внутреннего государственного финансового контроля.

Управление осуществляет контроль за предоставлением государственных услуг города Москвы, оценивает их эффективность и результативность деятельности отраслевых, функциональных и территориальных органов исполнительной власти города Москвы,

государственных учреждений города Москвы, государственных унитарных предприятий города Москвы.

Основными задачами Управления в части контроля являются контроль за:

- соблюдением заказчиками города Москвы, контрактными службами, контрактными управляющими, комиссиями по осуществлению закупок и их членами, уполномоченными органами, уполномоченными учреждениями, специализированными организациями законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, правовых актов города Москвы о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;
- соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- полнотой и достоверностью отчетности о реализации государственных программ города Москвы, в том числе отчетности об исполнении государственных заданий;
- использованием средств бюджета города Москвы, а также межбюджетных трансфертов и бюджетных кредитов, предоставленных другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации из бюджета города Москвы, достижением показателей результативности использования указанных средств, соответствующих целевым показателям и индикаторам, предусмотренным государственными (муниципальными) программами;
- соблюдением условий, целей и порядка предоставления субсидий, бюджетных кредитов, бюджетных инвестиций, а также соблюдением условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета города Москвы, государственных (муниципальных) контрактов, соблюдением целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета города Москвы в ценные бумаги юридических лиц;
- расходованием материальных ресурсов и финансовых средств, предоставленных для осуществления органами местного

самоуправления внутригородских муниципальных образований в городе Москве отдельных полномочий города Москвы (государственных полномочий);

- осуществлением закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя);
- обоснованностью предоставления бюджетных субсидий, изменения сроков и условий предоставления бюджетных кредитов, государственных гарантий и поручительств города Москвы, бюджетных инвестиций;
- обоснованностью установления органами исполнительной власти города Москвы и организациями цен (тарифов) на товары, работы, услуги, подлежащих регулированию в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Москвы, а также применения и изменения указанных цен (тарифов);
- эффективностью исполнения государственных программ города Москвы;
- эффективностью и результативностью деятельности отраслевых, функциональных и территориальных органов исполнительной власти города Москвы при осуществлении ими своих полномочий, в том числе при администрировании доходов и осуществлении расходов бюджета города Москвы, использовании и распоряжении имуществом города Москвы, осуществлении полномочий собственника имущества государственных унитарных предприятий города Москвы, учредителя государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений города Москвы, акционера (участника) хозяйственных обществ с долей города Москвы в уставных капиталах, предоставлении государственных услуг, установлении и изменении цен (тарифов) на товары, работы, услуги, подлежащих регулированию в соответствии с законодательством Российской Федерации, иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и правовыми актами города Москвы;
- эффективностью, результативностью и соответствием деятельности органов исполнительной власти города Москвы требованиям законодательства и иных нормативных правовых актов

при подготовке и проведении земельных аукционов, конкурсов на право заключения концессионных соглашений с Правительством Москвы, а также при осуществлении иных форм государственно-частного партнерства;

- эффективностью и результативностью деятельности государственных казенных, бюджетных, автономных учреждений города Москвы, в том числе их финансовой деятельности;
- исполнением административных регламентов предоставления государственных услуг города Москвы в установленном порядке;
- своевременностью и полнотой устранения органами исполнительной власти города Москвы, органами местного самоуправления внутригородских муниципальных образований в городе Москве, проверенными организациями выявленных Управлением нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, нарушений условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета, государственных (муниципальных) контрактов, целей, порядка и условий предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями, целей, порядка и условий размещения средств бюджета в ценные бумаги объектов контроля, причин и условий нарушений, а также возвратом предоставленных средств бюджета города Москвы и возмещением причиненного такими нарушениями ущерба городу Москве;
- своевременностью и полнотой устранения органами исполнительной власти города Москвы, государственными учреждениями города Москвы, многофункциональными центрами предоставления государственных услуг выявленных Управлением нарушений административных регламентов предоставления государственных услуг;
- осуществляет финансовый контроль за использованием средств бюджета города Москвы, целевым расходованием денежных средств, сформированных за счет взносов на капитальный ремонт, и обеспечением сохранности этих средств специализированными некоммерческими организациями, осуществляющими деятельность, направленную на обеспечение

проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Органы исполнительной власти (органы местной администрации) вправе создавать подразделения внутреннего финансового аудита (внутреннего контроля), осуществляющие разработку и контроль за соблюдением внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также подготовку и организацию осуществления мер, направленных на повышение результативности (эффективности и экономности) использования бюджетных средств.



Вопросы для самоподготовки к практическому занятию

1. Раскройте основные элементы государственного финансового контроля исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
2. Формы государственного финансового контроля органов законодательной и исполнительной власти.
3. Счетная палата Российской Федерации, основные задачи и функции.
4. Контрольно-счетная палата Москвы, основные задачи и функции.
5. Контрольные полномочия Федерального казначейства.
6. Основные функции Главного контрольного управления города Москвы.
7. Центральный банк Российской Федерации и его функции в сфере контроля исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

ГЛОССАРИЙ

- А -

Администратор доходов бюджета¹ – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, бюджетное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета² (**администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета**) – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

Ассигнования – совокупность денежных средств, сформированная в централизованных и децентрализованных фондах, и выделенная для покрытия определенных целевых затрат.

Амнистия (налоговая) – совокупность мероприятий по погашению задолженности у налогоплательщика, имеющейся по налоговым и иным обязательным платежам налогоплательщиками.

- Б -

Бюджетные обязательства³ – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Бюджет¹ – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Бюджетная система Российской Федерации² – 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.

Бюджетный процесс³ – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Бюджетная роспись⁴ – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

Бюджетные ассигнования⁵ – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Бюджетный кредит¹ – 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 полномочия² – права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

Бюджетные инвестиции³ – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

Бюджетное учреждение⁴ – 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.

Бюджетная смета⁵ – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

База (налоговая) – денежное выражение совокупной стоимости объекта налогообложения.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

- В -

Внешний долг¹ – обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Внутренний долг² – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

Ведомственная структура расходов бюджета³ – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете на соответствующий финансовый год главным распорядителям бюджетных средств, по разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов бюджетной классификации Российской Федерации.

Временный кассовый разрыв⁴ – прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

- Г -

Государственные (муниципальные) услуги (работы)⁵ – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) в соответствии

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации,

с государственным (муниципальным) заданием органами государственной власти (органами местного самоуправления), бюджетными учреждениями, иными юридическими лицами.

Государственное (муниципальное) задание¹ – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

Государственный или муниципальный долг² – обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета)³ – 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.

Главный администратор доходов бюджета⁴ – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган

03.08.1998, № 31, ст. 3823.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

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.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета¹ (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)² – 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, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), 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.

График финансирования расходов³ – письменная заявка получателя средств бюджета города Москвы, утвержденная главным распорядителем или в порядке, определенном главным

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

распорядителем, и согласованная с финансовым органом на проведение кассовых расходов по конкретным дням очередного месяца в разрезе кодов бюджетной классификации либо без таковых.

- Д -

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

Дефицит бюджета – ситуация, когда расходы бюджета превышают доходы бюджета в рамках одного финансового года.

Денежные обязательства¹ – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

Дотации² – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования.

- Е -

Единый счет бюджета³ – 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.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

- К -

Консолидированный бюджет¹ – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами.

Кассовое обслуживание исполнения бюджета² – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Клиент³ – получатель средств бюджета города Москвы, которому в установленном порядке открыт лицевой счет в финансовом органе по учету средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Кассовый расход⁴ – операция по списанию средств бюджета города Москвы со счета финансового органа или со счета получателя, открытого в кредитной организации в оплату принятых в установленном порядке денежных обязательств.

Казначейская система исполнения бюджета – система исполнения бюджета, при которой функции главного кассира (бюджетного санкционщика) возложены на казначейские органы.

- Л -

Лимит бюджетных обязательств⁵ – 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).

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

- М -

Межбюджетные отношения¹ – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

Межбюджетные трансферты² – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

- Н -

Нефинансовые кредиты международных финансовых организаций³ – 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.

- О -

Обоснование бюджетных ассигнований⁴ – документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

Очередной финансовый год⁵ – год, следующий за текущим финансовым годом.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

Отчетный финансовый год¹ – год, предшествующий текущему финансовому году.

Объем финансирования расходов² – объем прав получателя на оплату принятых в установленном порядке денежных обязательств за счет средств бюджета города Москвы, в пределах которых финансовые органы осуществляют кассовые расходы по поручению получателя на основании согласованных графиков финансирования.

- II -

Публичные обязательства³ – 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).

Публичные нормативные обязательства⁴ – 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, ра-

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

ботников бюджетных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся (воспитанников) в государственных (муниципальных) образовательных учреждениях.

Профицит бюджета¹ – превышение доходов бюджета над его расходами.

Получатель бюджетных средств² (**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.

Плановый период³ – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

- Р -

Расходы бюджета⁴ – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

Расходные обязательства⁵ – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁴ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

⁵ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

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.

Распорядитель бюджетных средств¹ (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.

- С -

Сводная бюджетная роспись² – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

- Т -

Текущий финансовый год³ – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

³ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

- Ф -

Финансовые органы Российской Федерации¹ – 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).

- Ц -

Целевой иностранный кредит (заимствование)² – 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.

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации (статья 6) (в редакции от 27.11.2017) // Собрание законодательства Российской Федерации, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 27.11.2017).
2. Федеральный закон «О Счетной палате Российской Федерации» от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ (ред. от 07.02.2017).
3. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (ред. от 29.07.2017).
4. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (ред. от 18.07.2017).
5. Постановление Правительства Российской Федерации «О Федеральном казначействе» от 1 декабря 2004 г. № 703 (в ред. от 15.03.2017).
6. Приказ Федерального казначейства Российской Федерации «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» от 17 октября 2016 г. № 21н.
7. Приказ Федерального казначейства Российской Федерации «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» от 10 октября 2008 г. № 8н (ред. от 14.10.2016).
8. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении порядка составления и представления финансовой отчетности об исполнении федерального бюджета в Счетную палату Российской Федерации» от 19 марта 2009 г. № 26н (ред. от 30.01.2015).
9. Приказ Минфина России от 17 ноября 2016 г. № 213н «О порядке санкционирования оплаты денежных обязательств получателей средств федерального бюджета и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета».
10. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством

- поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» от 18 декабря 2013 г. № 125н (в ред. от 21.12.2016).
11. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «О порядке составления и ведения кассового плана и исполнения федерального бюджета в текущем финансовом году» от 9 декабря 2013 г. № 117н (в ред. от 30.05.2016).
 12. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28 декабря 2010 г. № 191н (в ред. от 02.11.2017).
 13. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» от 1 декабря 2010 г. № 157н (в ред. от 27.09.2017).
 14. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей средств федерального бюджета (главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета)» от 30 ноября 2015 г. № 187н (в ред. от 22.11.2017).
 15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» от 1 июля 2013 г. № 65н (в ред. от 02.11.2017).
 16. Закон города Москвы «О Контрольно-счетной палате Москвы» от 30 июня 2010 г. № 30 (в ред. от 25.10.2017).
 17. Постановление Правительства Москвы «Об утверждении Порядка разработки и реализации государственных программ города Москвы» от 4 марта 2011 г. № 56-ПП (в ред. от 17.10.2016).

18. Постановление Правительства Москвы «Об утверждении Положения о Главном контрольном управлении города Москвы» от 1 июня 2012 г. № 252-ПП (в ред. от 17.10.2017).
19. Постановление Правительства Москвы «Об утверждении Порядка санкционирования финансовыми органами города Москвы оплаты денежных обязательств получателей средств бюджета города Москвы и администраторов источников финансирования дефицита бюджета города Москвы и ведения лицевых счетов для учета операций исполнения бюджета города Москвы по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета» от 22 сентября 2009 г. № 1018-ПП (в ред. 07.03.2017).
20. Постановление Правительства Москвы «О порядке ведения реестра расходных обязательств города Москвы» от 26 ноября 2013 г. № 753-ПП (в ред. 22.03.2016).
21. Постановление Правительства Москвы «Об утверждении Положения о Департаменте финансов города Москвы» от 22 февраля 2011 г. № 43-ПП (в ред. 24.05.2017).
22. <http://budget.mos.ru/>
23. www.budjetrf.ru
24. www.minfin.ru
25. www.roskazna.ru
26. <https://www.mos.ru/findep/>
27. www.economy.gov.ru
28. www.consultant.ru

Учебное издание

Шестемиров Алексей Алексеевич

**Организация исполнения бюджетов
бюджетной системы Российской Федерации.
Особенности исполнения бюджета города Москвы**

Учебное пособие

Публикуется в авторской редакции

Корректурa и компьютерная вёрстка
Филатовой Н. В.

Подписано в печать 18.06.2018.

Тираж - 1000 (1-й завод - 50 экз.). Формат 60×90 1/16.

Печ. л. 6,75. Заказ № 1.

Московский городской университет управления
Правительства Москвы
107045, Москва, ул. Сретенка, д. 28.

Отпечатано с готового оригинал-макета
в типографии ООО «Антарес»
111020, Москва, Юрьевский пер., д. 13а, стр. 5.

