

# БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС

## Тематический план

№ п/п	Наименование тем и разделов	ВСЕ ГО (час ов)	в том числе			
			Аудит орные занят ия, всего	в том числе		Самос то- ятель ная работ а
				Лекци и	Сем ина ры	
1	Основы бюджетных отношений и бюджетная система	10	6	4	2	4
2	Общая характеристика доходов и расходов бюджета	18	6	2	4	12
3	Организация бюджетного процесса и его участники	18	6	4	2	12
4	Сущность казначейской системы исполнения бюджета	8	4	2	2	4
5	Управление бюджетными средствами на едином счете бюджета	9	1	1		8
6	Контрольная, учетная, аналитическая работа в процессе исполнения бюджета	9	1	1		8
	<b>ВСЕГО ПО ДИСЦИПЛИНЕ</b>	<b>72</b>	<b>24</b>	<b>14</b>	<b>10</b>	<b>48</b>
	Общая трудоемкость в зачетных единицах	2				

# **Тема 1. Основы бюджетных отношений и бюджетная система**

1. Сущность и функции государственного бюджета
2. Бюджетное законодательство
3. Бюджетная система и ее структура
4. Бюджетная классификация
5. Бюджетная политика

## 1.1. Сущность и функции государственного бюджета

Бюджет не был присущ государству на всех стадиях его развития.

Полностью бюджет сформировался тогда, когда государство в свою финансовую деятельность ввело плановое начало.

- *Из истории: бюджет в переводе с английского означало мешок. Когда палата общин в Англии 14-15 вв. утверждала субсидию королям, то перед окончанием заседания канцлер казначейства (министр финансов) открывал портфель, в котором хранилась бумага с соответствующим законопроектом. Это действие условно называлось открытием бюджета. С конца 17 в. бюджетом стал называться документ, который содержал, утверждаемый парламентом, план доходов и расходов государства.*

Термин «бюджет» может быть рассмотрен с различных точек зрения:

1. Как форма денежных средств специального назначения;
2. Документ (план-закон);
3. Экономическая категория.

- *Государственный бюджет* – это форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства.
- *Государственный бюджет* – это основной план доходов и расходов государства в форме законодательно оформленного документа.
- *Государственный бюджет* – это система денежных отношений между государством и другими субъектами по поводу формирования, распределения и использования централизованного денежного фонда с целью финансового обеспечения задач и функций государства.

## Функции бюджета

Перераспределительная	Стабилизационная	Контрольная	Информационная
Проявляется в корректировке существующего распределения доходов и богатства с целью обеспечения соответствия общественным представлениям о «честном» и «справедливом» распределении.	Проявляется в воздействие бюджета на основные макроэкономические показатели, такие как экономический рост, занятость, уровень цен и пр.	Предполагает наличие государственного контроля в лице специально созданных органов за поступлением и использованием бюджетных средств.	Состоит в особой роли бюджета как индикатора текущего состояния экономики страны и социальной сферы.

## 1.2. Бюджетное законодательство

- *Бюджетное законодательство* – это совокупность норм законодательных и других нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
- Под *бюджетными правоотношениями* понимаются отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы, осуществления государственных заимствований, регулирования государственного долга, а также в связи с организацией и осуществлением бюджетного процесса и государственного финансового контроля.

В состав бюджетного законодательства входят:

- закон Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» от 14.05.2014 № 3513-с-V;
- законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов;
- законы о республиканском бюджете;
- решения органов местного самоуправления о местных бюджетах;
- иные законы и нормативно-правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения.

Закон Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» является основным законодательным актом, обеспечивающим единое правовое пространство и целостность бюджетной системы Республики Абхазия.

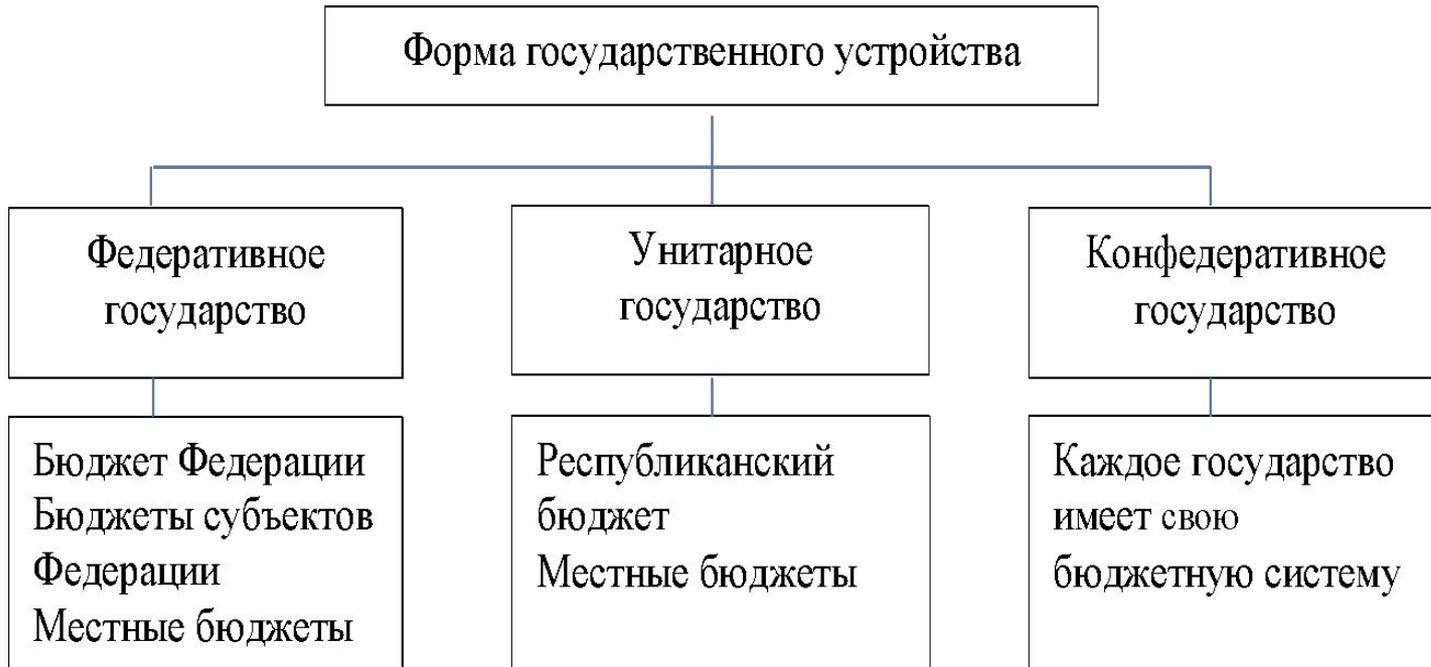
Структура Закона выглядит следующим образом:

- Раздел 1. Общие положения. Является вводной частью, содержит основные термины и определения и структуру бюджетного законодательства.
- Раздел 2. Бюджетное устройство Республики Абхазия. Определяет структуру и принципы функционирования бюджетной системы, бюджетную классификацию, содержит основные положения о доходах расходах, дефиците бюджета, государственном долге, бюджетном кредите и межбюджетных трансфертах, а также о бюджетах государственных внебюджетных фондах.
- Раздел 3. Бюджетный процесс в Республике Абхазия. Характеризует все этапы бюджетного процесса, разграничивает полномочия участников бюджетного процесса, определяет формы финансового контроля и полномочия органов, его осуществляющих, устанавливает порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы.
- Раздел 4. Бюджетные нарушения, бюджетные меры принуждения и применение бюджетных мер принуждения. Вводит понятие бюджетного нарушения, устанавливает порядок применения бюджетных мер принуждения.

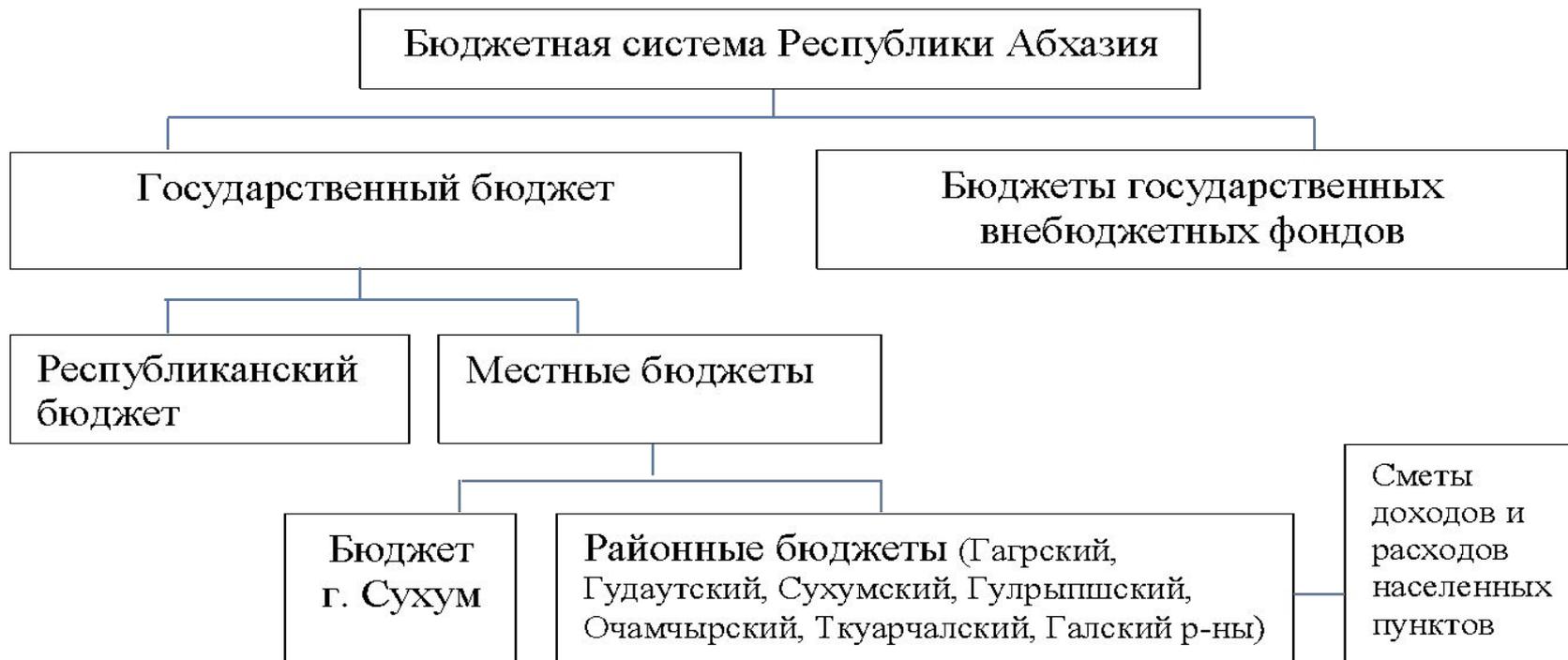
### 1.3. Бюджетная система и ее структура

- Бюджетная система представляет собой совокупность бюджетов государства, его административно-территориальных образований, самостоятельных в бюджетном отношении государственных учреждений и фондов, основанных на экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах.
- Бюджетная система состоит из следующих звеньев: структура бюджетной системы, принципы функционирования бюджетной системы и бюджетная классификация.

# Структура бюджетных систем



# Структура бюджетной системы Республики Абхазия



- Республиканский бюджет – центральное звено бюджетной системы, обеспечивающее финансирование общенациональных задач и функций.
- Местные бюджета - основное звено, обеспечивающее финансирование задач и функций регионов.
- Местный бюджет обеспечивает финансирование экономических, социальных и иных вопросов, неисключенных из их ведения или переданных государственным органам.

## Консолидированный бюджет -статистический свод бюджетов

Статистические консолидированные показатели используются:

- при бюджетном планировании;
- при разработке прогнозов экономического и социального развития государства;
- при анализе формирования и использования бюджета государства;
- при расчетах, характеризующих различные сферы обеспечения экономики общества, отдельных территориальных единиц и т. д.

Статьей 93 Закона «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» предусматривается, что законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год должны определяться основные параметры государственного бюджета Республики Абхазия.

Государственные внебюджетные фонды являются централизованными фондами денежных средств, которые образуются вне республиканского и местных бюджетов.

Предназначены для реализации прав граждан на социальную защиту - пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья, медицинскую помощь и т.п.

## Состав бюджетов государственных внебюджетных фондов Республики Абхазия

- бюджет Пенсионного фонда Республики Абхазия;
- бюджет Фонда социального страхования и охраны труда Республики Абхазия;
- бюджет Фонда обязательного медицинского страхования Республики Абхазия;
- бюджет Фонда репатриации Республики Абхазия;
- бюджет Фонд инвалидов Отечественной войны народа Абхазии 1992-93 г.;
- бюджет Дорожного фонда Республики Абхазия.

*Принципы бюджетной системы* представляют собой базовые основы функционирования бюджетной системы.

Соблюдение принципов обеспечивает эффективность бюджетного процесса, его осуществления в соответствии с международными стандартами.

Принципы, лежащие в основе бюджетов и бюджетной системы в целом, можно разделить на две группы:

- принципы построения бюджетной системы;
- принципы организации бюджетного процесса.

# Принципы бюджетной системы

- принцип единства бюджетной системы;
- принцип самостоятельности бюджета;
- принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов;
- принцип сбалансированности бюджетов;
- принцип эффективности использования бюджетных средств;
- принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов;
- принцип прозрачности (открытости) бюджетного процесса;
- принцип достоверности бюджета;
- принцип адресности и целевого характера бюджетных средств;
- принцип подведомственности расходов бюджетов;
- принцип единства кассы

# Задание к теме 1

1. Провести анализ изменений бюджетного законодательства, основываясь на законах РФ о бюджетной системе и бюджетном устройстве.
2. Изучить закон о бюджетной классификации РФ, а также исследовать вопрос о роли и порядке применения бюджетной классификации в практике формирования и исполнения бюджета различных стран, основываясь на материалах учебников и периодических изданий, включая учебник Нешиной А.С. «Бюджетная система Российской Федерации»

## 1.4. Бюджетная классификация

Бюджетная классификация - один из ключевых инструментов стандартизации и интеграции бюджетной системы в мировую финансовую систему.

Бюджетная классификация представляет собой систему, согласно которой классифицируются доходы и расходы по определенным признакам и сводятся в соответствующие группы.

Единая система бюджетной классификации необходима для обеспечения прозрачности и согласованности информации на всех уровнях.

Бюджетная классификация позволяет:

- сравнивать между собой данные по временным периодам, разным видам деятельности, различным учреждениям и организациям;
- обеспечивает единство форм бюджетной документации;
- создает условия для оперативного контроля исполнения бюджета;
- обеспечивает сопоставимости показателей всех бюджетов бюджетной системы.

Бюджетная классификация Республики Абхазия устанавливается Законом РА «О бюджетной классификации Республики Абхазия» от 14.02.2014 № 3455-с-V.

В состав бюджетной классификации  
входят:

- классификация доходов бюджетов;
- классификацию расходов бюджетов;
- классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов.

Бюджетная классификация предполагает присвоение объектам классификации кодов бюджетной классификации (КБК).

КБК – агрегированный многоуровневый код в виде зашифрованных цифровых символов.

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

Бюджетная классификация является единой и используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы.

# КБК – это 20-значный код, состоящий из трех частей

Код администратора дохода (распорядителя средств)			Коды функциональной части														Код экономической классификации (КОСГУ)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

## **Классификация доходов**

– группировка доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Абхазия, основанная на нормативных правовых актах, определяющих источники формирования указанных доходов.

## **Классификация расходов**

– группировка расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Абхазия, отражающая направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства и местного самоуправления, решение социально-экономических и иных задач, а также распределение в этих целях бюджетных средств между их распорядителями.

## **Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов**

– группировка источников финансирования, привлекаемых для покрытия дефицитов бюджетов бюджетной системы Республики

## Структура кода доходов

Код администратора дохода			Код вида дохода										Код подвида дохода				КОСГУ		
			Гр.	Подгр.	Статья		Подстатья		Элемент										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

**Администраторы дохода** – органы и учреждения, осуществляющие начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, а также взыскание платежей (пеней и штрафов по ним), являющихся доходами бюджетов бюджетной системы

**Группа** делит доходы на налоговые и неналоговые доходы (код: 100); безвозмездные поступления (код: 200)

**Подгруппа** доходов определяет вид дохода, например, государственная пошлина (код: 106), доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности (код: 110), штрафы, санкции, возмещение ущерба (код: 115) и т.

**Элементы** доходов делятся по месту назначения дохода: республиканский бюджет (код: 01), местный бюджет (код: 02), бюджет Фонда репатриации Республики Абхазия (код:

07)  
**КОСГУ** определяет вид операций сектора: налоговые доходы (код: 110), безвозмездные поступления от бюджетов (код: 150) и

**Код подвида** доходов устанавливается в целях дальнейшей детализации отдельных видов доходов бюджетов в случае необходимости

## Структура кода расходов

Код распорядителя			Код раздела		Код подраздела		Код целевой статьи							Код вида расходов			КОСГУ		
														Гр	Подгр	Элемент			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

**Распорядитель бюджетных средств** – орган государственной власти, орган управления государственным внебюджетным фондом, иное бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными получателями бюджетных средств.

**КОСГУ** состоит из восьми групп, в том числе доходы (код: 100), расходы (код: 200), выбытие финансовых активов (код: 800) и пр.

**Разделы и подразделы** формируются следующим образом: раздел «Общегосударственные вопросы» (код: 0100) включает подразделы «Функционирование органов законодательной власти» (код 0101), «Функционирование органов исполнительной власти» (код 0102) и пр.; раздел «Национальная экономика» (код: 0400) включает подразделы «Курорт и туризм» (код: 0404), «Сельское хозяйство» (код: 0405) и пр.

**Целевые статьи** обеспечивают привязку бюджетных ассигнований к конкретным направлениям деятельности органов государственной власти и управления. Например, статья «Проведение выборов и референдумов» (код: 0010000) включает статьи «Проведение выборов в Народное Собрание» (код: 0010100), «Проведение выборов Президента РА» (код: 0010200), «Проведение выборов Местные органы самоуправления» (код: 0010300), «Проведение референдумов» (код: 0010400)

Программный срез целевых статей включает код программы и код подпрограммы

**Коды целевых статей по программе «Здоровье-2016»**

<b>Код целевой статьи</b>	<b>Наименование программы и подпрограмм</b>
100 02 00	"Здоровье -2016"
100 02 01	"Оказание помощи туберкулезным больным"
100 02 02	"Протезирование нижних конечностей"
100 02 03	"Лечение граждан за пределами Республики Абхазия"
100 02 04	" Высшее медицинское образование"
100 02 05	"Обследование призывников"
100 02 06	"Обеспечение физических лиц и ЛПУ при ЧС"
100 02 07	"Централизованное приобретение медикаментов и медицинских расходных материалов для ЛПУ Республики Абхазия"

# Структура кода источников финансирования дефицитов бюджетов

Код администратора			Код гр.		Код подгр.		Код статьи						Код вида				КОСГУ			
							Подстатья			элемент										
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	

**Администратор источников финансирования дефицита бюджета** – орган государственного управления, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право осуществлять операции с источниками финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РА

**Код группы** включает: источники внутреннего финансирования дефицита (код: 0100), источники внешнего финансирования дефицита (код: 0200)

По группам установлены **подгруппы**, например, по группе «Источники внутреннего финансирования дефицита» определены такие подгруппы, как «Кредиты от Национального банка» (код: 0102), «Кредиты кредитных организаций» (код: 0103) и т.д.

**Код элемента** статьи соответствует коду элемента

**КОСГУ** включает следующие источники финансирования дефицита: доходы от переоценки активов (код: 171), увеличение стоимости основных средств (код: 310), уменьшение стоимости основных средств (код: 410), увеличение задолженности по бюджетному кредиту (код: 540), уменьшение задолженности по бюджетному кредиту (код: 640)

## 1.5. Бюджетная политика

**Бюджетная политика** - это совокупность мероприятий, осуществляемых органами законодательной и исполнительной власти, направленных на формирование устойчивой бюджетной системы и совершенствование бюджетных отношений с целью поддержания стабильного экономического роста и финансового оздоровления экономики.

### **Мнение политиков:**

*В апреле 2011 года Д. Стросс-Кан на посту директора-распорядителя МВФ высказался о бюджетной политике как о важнейшем инструменте посткризисного восстановления экономики: «Вы спросите о бюджетной политике? Согласно старой парадигме, она, определенно, была нелюбимым ребенком в семье направлений экономической политики. Ее роль была сведена лишь к встроенным стабилизаторам – позволяя бюджетным дефицитам колебаться в соответствии с циклическим развитием экономики – и дискреционной политике, к которой относились с большим подозрением. На самом деле, бюджетная политика в кризис подобна проснувшейся Спящей красавице. Настал ее черед, когда монетарная политика перестала быть эффективной, а финансовые системы поставлены на колени. Забытый инструмент стал очень востребованным, спасая экономику от свободного падения. Роль бюджетной политики требует глубокого переосмысления»*

К основным инструментам бюджетной политики относятся налоги, таможенные тарифы, трансферты, государственные закупки, дотации, бюджетный кредит и т.п.

В зависимости от стадии экономического цикла государство проводит стимулирующую или сдерживающую фискальную политику, которые определяют цели и задачи бюджетной политики.

Для проведения стимулирующей политики государство повышает размер своих закупок товаров и услуг, снижает налоги и повышает трансферты. Это способствует увеличению совокупного выпуска, что автоматически увеличивает совокупный спрос. Стимулирующая политика проводится в период спада.

Для проведения сдерживающей политики государство сокращает свои расходы и трансферты и увеличивает налоги, что приводит к сокращению как совокупного спроса, так и, возможно, совокупного предложения. Это в свою очередь замедляет темпы инфляции. Сдерживающая политика проводится в период подъема.

Цели и задачи бюджетной политики в первую очередь определяются социально-экономической моделью государства.

### Европейская социально-экономическая модель

<b>Цели:</b> равенство граждан; социальная помощь наименее обеспеченным слоям населения; поддержка трудовых доходов			
<b>Инструменты реализации:</b> бесплатные социальные услуги; целевая социальная политика; социальное обеспечение за счет государственного бюджета			
<b>Британская</b> Великобритания, Ирландия	<b>Скандинавская</b> Дания, Швеция	<b>Континентальная</b> Франция, Германия	<b>Средиземноморская</b> Италия, Испания, Португалия
- предоставление рынку (не государству) преимущества в управлении механизмом распределения ресурсов; - доля ВВП, перераспределяемого государством, не слишком высока	- бесплатные социальные услуги; - поощрение полной занятости; - поощрение создания рабочих мест в общественном секторе; - очень высокая доля ВВП перераспределяется государством	- уровень социальной защиты гражданина определяется результатами на рынке труда; социальная политика зависит от способности общества обеспечить занятость; - доля ВВП, перераспределяемая государством значительна	- сильно развито пенсионное обеспечение, иногда в ущерб системе семейных пособий и пособий по безработице; - уровень социальной защиты относительно низкий; - система социального страхования весьма дифференцирована; - доля перераспределяемого ВВП умеренна

# Контрольные вопросы

1. Какие бюджеты включаются в бюджетную систему?
2. Из каких звеньев состоит бюджетная система РА?
3. Дайте определение консолидированному бюджету. В чем его назначение?
4. Раскройте принципы бюджетной системы.
5. Дайте краткую характеристику республиканскому бюджету.
6. Дайте краткую характеристику местному бюджету.
7. Определите назначение и состав бюджетов государственных внебюджетных фондов.
8. Что понимается под бюджетными правоотношениями?
9. Какие нормативно-правовые акты включаются в бюджетное законодательство?
10. Определите назначение бюджетной классификации.
11. Дайте краткое описание структуры бюджетной классификации.
11. Сформулируйте цели и задачи бюджетной политики в зависимости от социально-экономической модели государства.
12. Раскройте роль бюджетной политики в условиях спада и подъема экономики

# Глоссарий основных понятий и терминов к теме 1

- государственный бюджет;
- бюджетное законодательство;
- бюджетные правоотношения;
- бюджетное устройство;
- бюджетная система;
- республиканский бюджет;
- местный бюджет;
- консолидированный бюджет;
- государственный внебюджетные фонды;
- бюджетная классификация;
- администраторы дохода;
- распорядители бюджетных средств;
- администраторы источников финансирования дефицита.

## **Тема 2. Общая характеристика доходов и расходов бюджета**

1. Доходы бюджета: понятия и виды
2. Доходы республиканского и местного бюджета
3. Расходы бюджета: понятия и виды
4. Разграничение расходных обязательств

## 2.1. Доходы бюджета: понятия и виды

**Доходы бюджета** - экономические отношения между государством и хозяйствующими субъектами в процессе формирования централизованного фонда денежных средств.

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

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

Доходы бюджета делятся на республиканские и местные

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

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от республиканских и местных налогов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, а также от установленных законом сборов, включая государственную пошлину

К неналоговым доходам бюджетов относятся доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности, продажи материальных и нематериальных активов, внешнеэкономической деятельности, оказания платных услуг, а также платежи за пользование природными ресурсами, административные платежи и сборы, штрафные санкции, возмещения ущерба и иные неналоговые доходы

К безвозмездным поступлениям относятся безвозмездные поступления от резидентов и нерезидентов Республики Абхазия, а также межбюджетные трансферты



# Классификация налогов

В зависимости  
от объекта  
налогообложения

**Прямые налоги**  
облагаются  
непосредственно  
физические и  
юридические лица, их  
доходы или имущество

**Косвенные налоги**  
облагаются ресурсы,  
деятельность, товары и  
услуги

В зависимости  
от изменения  
доли налога в  
доходе

**Прогрессивный налог**  
- налог, при котором  
налоговая ставка  
повышается по мере  
возрастания дохода

**Регрессивный налог** –  
налог, при котором  
налоговая ставка  
понижается по мере  
возрастания  
налогооблагаемой базы

**Пропорциональные  
налог** – налог, при  
котором налоговая  
ставка не зависит от  
величины  
налогооблагаемой базы

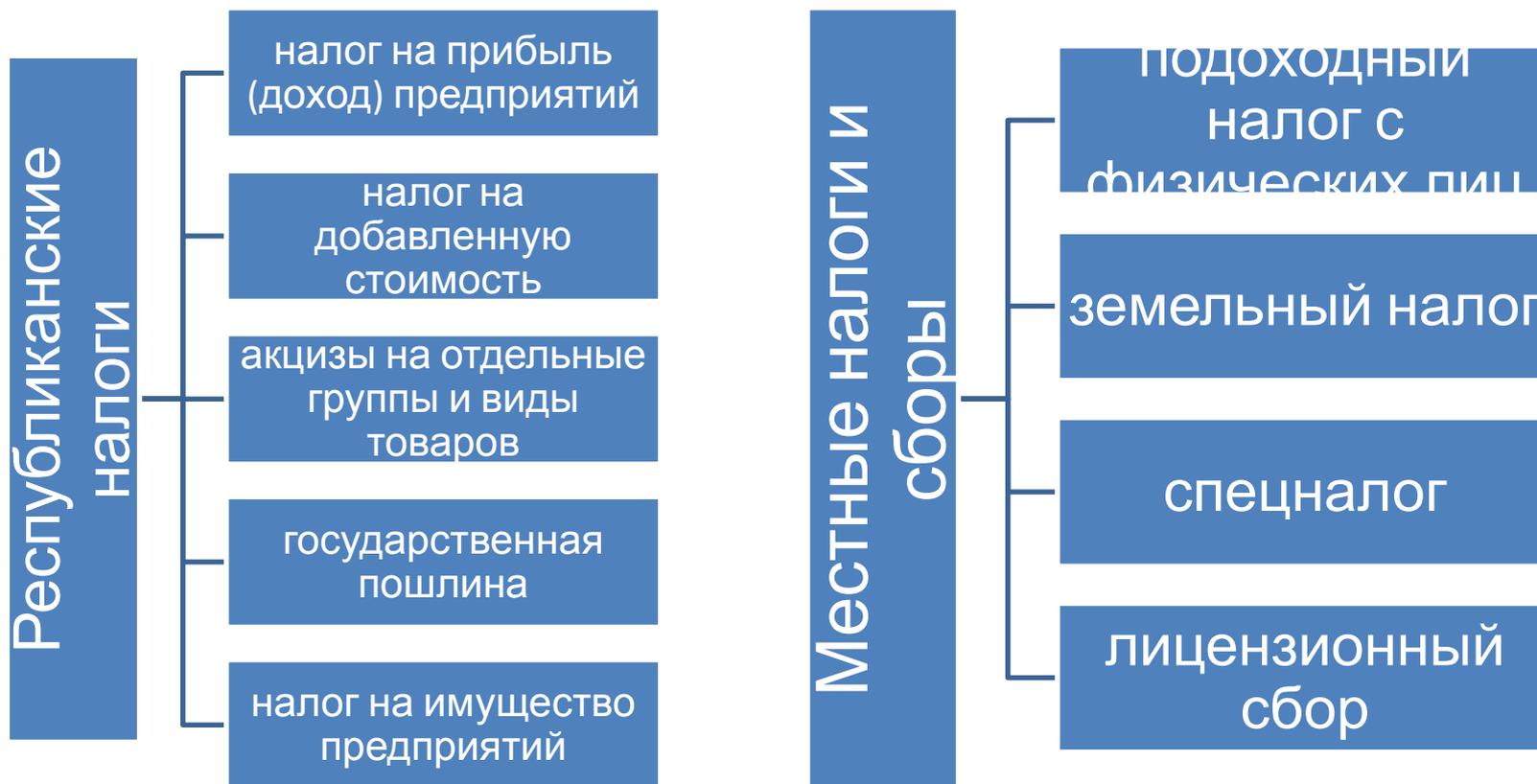
Доходы, поступающие на соответствующий уровень бюджетной системы делятся на собственные и регулирующие

Распределение доходов между бюджетами разных уровней происходит соответственно распределению их расходных полномочий

**Собственные доходы** - доходы, закрепленные на постоянной основе полностью или частично за соответствующими бюджетами действующим законодательством, а также безвозмездные перечисления

**Регулируемые доходы** - виды доходов, получаемые бюджетами в форме отчислений от собственных доходов бюджетов других уровней бюджетной системы в соответствии с установленными нормативами отчислений

## 2.2. Доходы республиканского и местного бюджета



Виды республиканских и местных налогов устанавливаются Законом об основах налоговой системы

# Порядок распределения доходов между бюджетами бюджетной системы определяется Законом об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса и Закона о республиканском бюджете на соответствующий год

## Республиканские доходы

### Собственные налоговые доходы

налог на прибыль предприятий – 50 %

налог на прибыль в части доходов иностранных юридических лиц, не связанных с деятельностью в РА через постоянное представительство

налог на добавленную стоимость на ТРУ, реализуемые на территории Абхазии - от 10 до 60 %

налог на добавленную стоимость на продукцию, импортируемую в Абхазию

акцизы на продукцию, импортируемую в Абхазию

государственная пошлина

### Собственные неналоговые доходы

платежи за пользование природными ресурсами в части платежей за пользование недрами, водными биологическими ресурсами, лесным фондом

таможенные пошлины и сборы

лицензионные сборы по видам деятельности, лицензирование которых осуществляют центральные органы государственного управления

## Местные доходы

### Собственные налоговые и неналоговые доходы

подходный налог

земельный налог

спецналог – 85 %

лицензионные сборы по видам деятельности, лицензирование которых осуществляют местные органы государственного управления

сбор за право торговли

сбор за право торговли вино-водочными изделиями и пр.

### Регулируемые доходы

налог на прибыль предприятий – 50 %

налог на имущество предприятий - 100 %

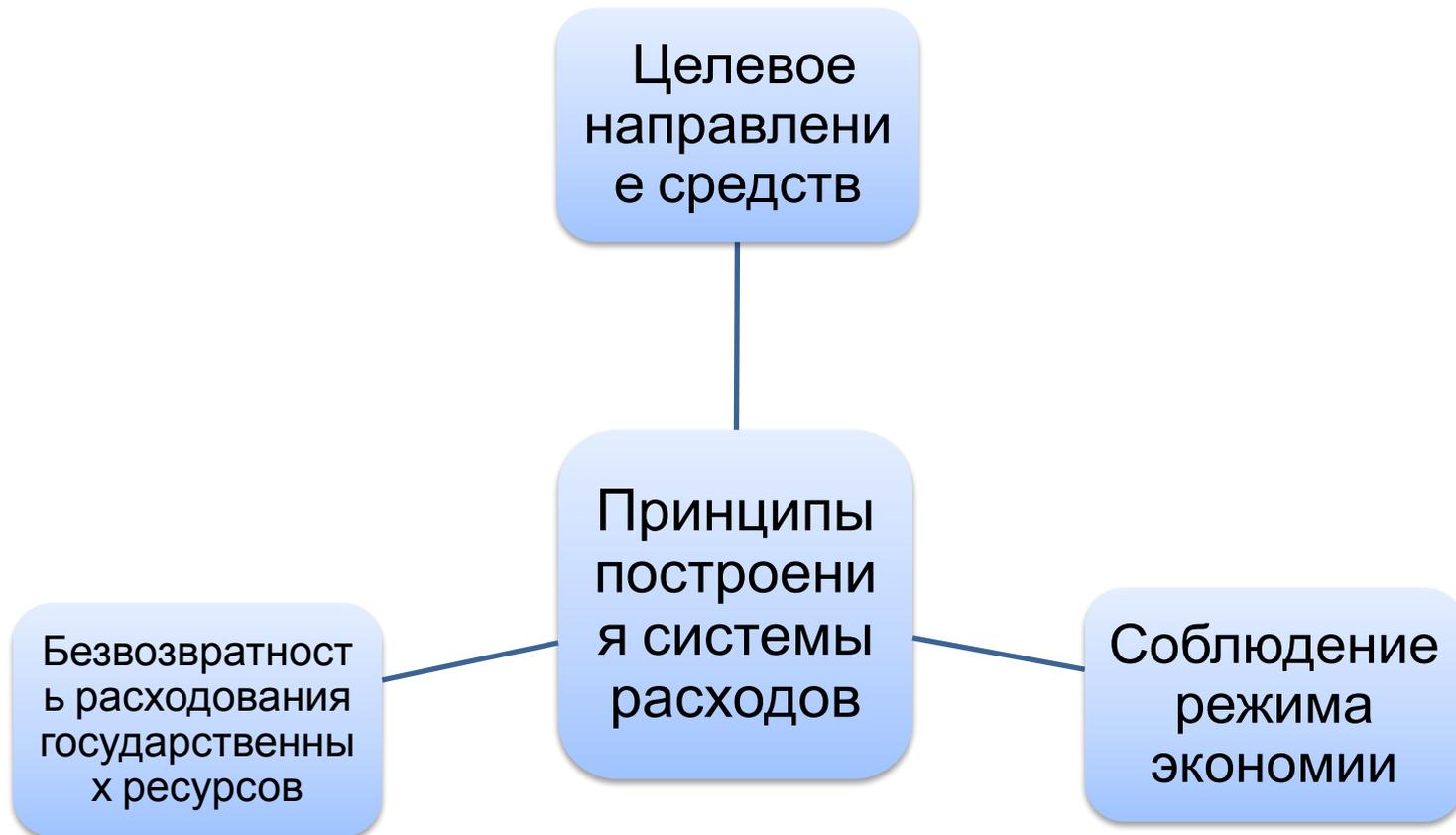
акцизы на продукцию, производимую на территории Абхазии – 100 %

налог на добавленную стоимость на ТРУ, реализуемые на территории Абхазия – от 40 до 90 %

## 2.3. Расходы бюджета: понятие и виды

**Расходы бюджета –**  
экономические отношения,  
возникающие в связи с  
распределением фонда  
денежных средств государства и  
его использованием по  
соответствующему назначению

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



# Формирование расходов бюджетов осуществляется в соответствии с расходными обязательствами

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

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

**Публичные нормативные обязательства** – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом в размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных служащих, а также лиц, замещающих государственные должности, работников бюджетных учреждений, лиц, обучающихся в государственных образовательных учреждениях

**Гражданско-правовые обязательства** возникают в результате оказания государственных услуг (выполнения работ), а также заключения органами власти и бюджетными учреждениями договоров, контрактов, соглашений

# Расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году, становятся бюджетными обязательствами

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

обеспечение выполнения функций бюджетных учреждений

социальное обеспечение населения

закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд (в части, не относящейся к обеспечению выполнения функций бюджетных учреждений)

предоставление субсидий физическим и юридическим лицам

осуществление бюджетных инвестиций

предоставление платежей, взносов, безвозмездных перечислений субъектам международного права

предоставление межбюджетных трансфертов

обслуживание государственного долга

исполнение судебных актов и т.п.

# В государственном бюджете применяется классификация расходов по трем признакам

**Функциональная группировка** состоит из разделов расходов, связанных с осуществлением основных функций государства. В обобщенном виде основные функции государства неизменны и характерны для всех стран.

- Национальная оборона
- Национальная безопасность
- Национальная экономика
- Образование
- Здравоохранение и т.д.

**Экономическая группировка** — это сведение расходов в единые экономические категории по однородным признакам. Экономическая группировка позволяет получить детальное распределение расходов по их предметному признаку (зарботная плата, начисления, все виды хозяйственных расходов и т.д.) и обеспечивает возможность единого подхода ко всем получателям с точки зрения исполнения бюджета

- Капитальные расходы бюджетов, предназначенные для обеспечения инновационной и инвестиционной деятельности. Они включают бюджетные инвестиции, расходы на проведение капитального (восстановительного) ремонта и т.п.
- Текущие расходы бюджетов предназначены для обеспечения текущего функционирования органов государственной власти, органов местного самоуправления и бюджетных учреждений, а также оказания государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций и пр.

**Ведомственная группировка** формирует расходы бюджета по ведомственному признаку, то есть денежные средства расписываются по министерствам и ведомствам в общей сумме с привязкой к определенным функциональным разделам

- Министерство экономики
- Министерство обороны
- Администрация Президента и т.д.

# Глоссарий основных понятий и терминов к теме 2

- доходы бюджета;
- налоговые доходы;
- неналоговые доходы;
- безвозмездные поступления;
- налог;
- сбор;
- таможенная пошлина;
- собственные доходы;
- регулирующие доходы;
- местные налоги;
- республиканские налоги;
- дефицит бюджета
- расходы бюджета;
- расходные обязательства;
- публичные обязательства;
- публично-нормативные обязательства;
- бюджетные обязательства;
- бюджетные ассигнования;
- функциональная группировка расходов бюджета;
- экономическая группировка расходов бюджета;
- ведомственная группировка расходов бюджета

# Задание к теме 2

1. Изучить причины образования бюджетного дефицита, условия достижения сбалансированности бюджета, меры по управлению бюджетным дефицитом, внешние и внутренние источники финансирования дефицита бюджета, различные взгляды экономистов на влияние дефицита бюджета на макроэкономические показатели, а также закон о сбалансированном бюджете и контроле за дефицитом в чрезвычайных условиях;
2. Провести анализ структуры доходов бюджета Республики Абхазия за длительный период в разрезе налоговых поступлений в процентах от ВВП на республиканском и местном уровнях, структуры налоговых поступлений по видам налогов, распределения доходов между бюджетами различных уровней.

# Контрольные вопросы

В чем общее и различие в понятиях «налог», «сбор», «пошлина», «платеж»?

Определите виды доходов бюджета и дайте их краткую характеристику.

Определите порядок отнесения доходов к собственным и регулируемым.

Перечислите республиканские и местные налоги.

Какие доходы относятся к доходам республиканского бюджета?

Какие доходы относятся к доходам местного бюджета?

Дайте определение дефицита бюджета и экономическое обоснование его возникновения.

Перечислите источники финансирования дефицита республиканского бюджета.

Перечислите источники финансирования дефицита местного бюджета.

# **Тема 3. Организация бюджетного процесса и его участники**

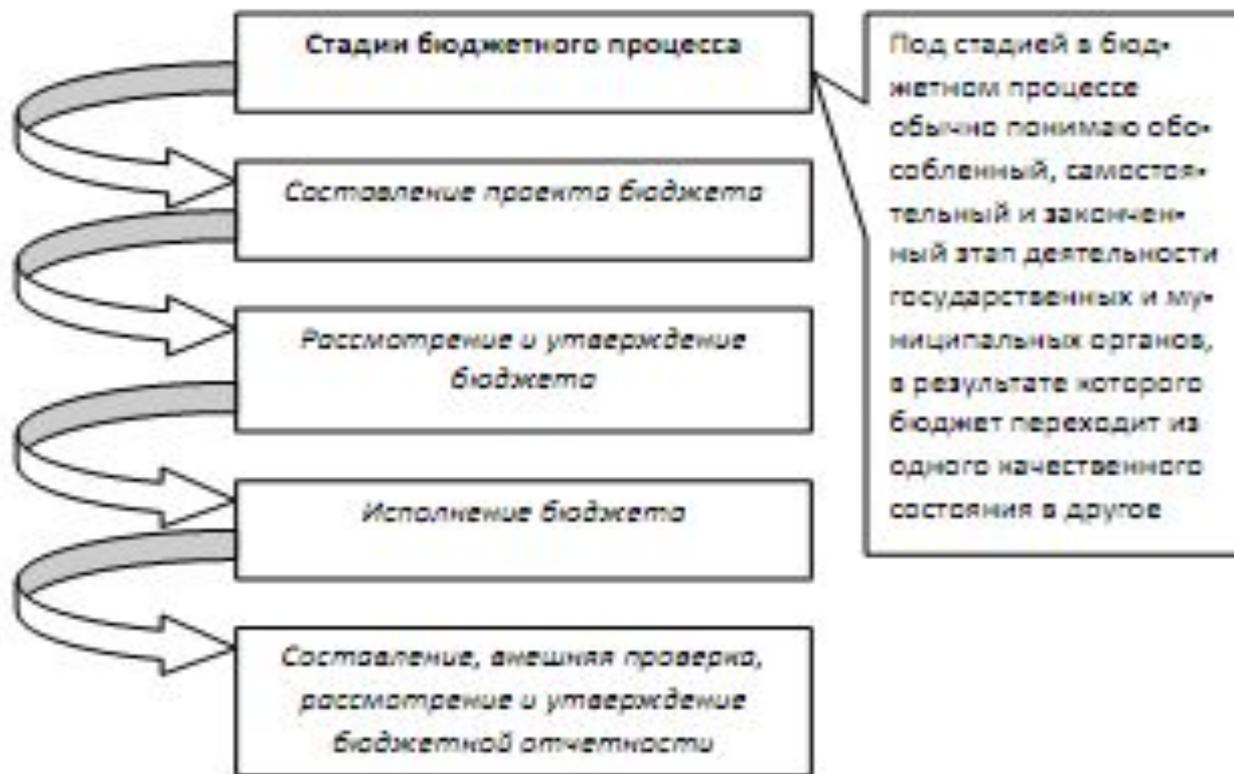
1. Структура бюджетного процесса
2. Участники бюджетного процесса
3. Реформирование бюджетного сектора в Республике Абхазия

## 3.1. Структура бюджетного процесса

**Бюджетный процесс** - деятельность по организации процедур составления и рассмотрения проектов бюджетов, их утверждению и исполнению, а также по контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

Основы бюджетного процесса регулируются законом Республики Абхазия «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в Республике Абхазия» и иными нормативными правовыми актами.

Вся совокупность указанных актов может быть разделена на акты, регулирующие бюджетные правоотношения и акты, принятые на соответствующий год.



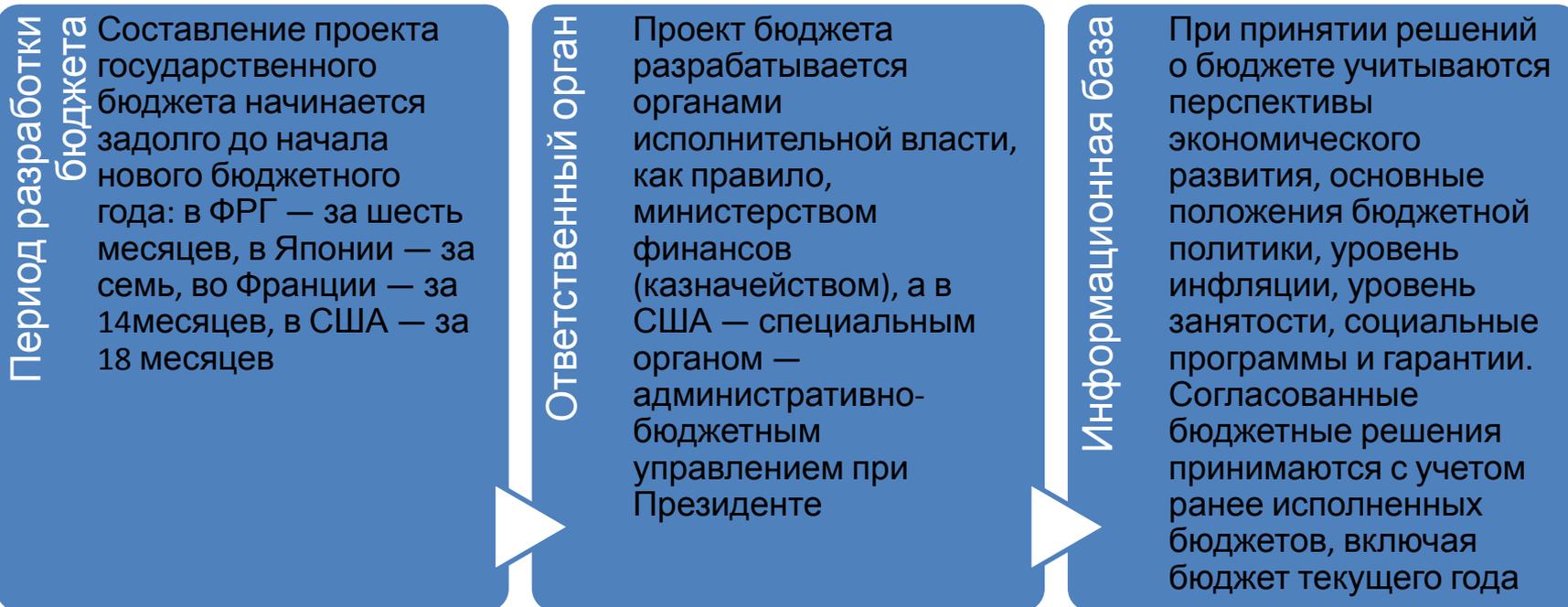
Бюджетный процесс включает в себя отдельные стадии, которые следуют одна за другой. Стадии бюджетного процесса четко регламентированы. На каждой стадии участвует определенный круг субъектов, решается строго ограниченный круг вопросов в обозначенные законодательством сроки.



Бюджетный год или финансовый год в Республике Абхазия устанавливается 12 месяцев и совпадает с календарным годом (с 1 января по 31 декабря).

Бюджетный год совпадает с календарным годом в Австрии, Аргентине, Бельгии, Болгарии, Бразилии, Германии, Ирландии, Китае, Польше, России, Сирии, Франции, Швейцарии.  
В Великобритании, Канаде, Дании, Индии, Израиле, Японии бюджетный год установлен с 1 апреля по 31 марта следующего года, в Австралии, Норвегии, Пакистане, Швеции - с 1 июня по 31 мая; в США, Таиланде - с 1 октября по 30 сентября следующего года.

# Составление проекта бюджета



При разработке проекта бюджета на предстоящий год, а во многих развитых странах на длительную перспективу (четыре—пять лет) используют различные методы исчисления доходов и расходов, которые претерпели в историческом плане значительные изменения. С целью эффективного использования расходов стали применять сначала в США (с 1960-х годов), а затем и в других странах программно-целевой метод, в том числе системный анализ, экономические модели, электронно-вычислительную технику.

В странах-членах ОЭСР бюджетный процесс в национальных министерствах стартует обычно за 11-13 месяцев до начала бюджетного года. В упрощенном и обобщенном виде это выглядит следующим образом:

Январь	Министерство финансов информирует о графике составления бюджета, дает формальные указания и макроэкономические предпосылки
Февраль	Министерство финансов формулирует бюджетно-политические цели и ограничения
Март	Правительство расставляет приоритеты между различными сферами расходов
Апрель	Отраслевые министерства формируют детализированные предложения по бюджету
Май	Детализированные предложения передаются в министерство финансов
Июнь	Министерство финансов рассматривает предложения отраслевых министерств
Июль	Переговоры между министерством финансов и отраслевыми министерствами
Август	Договоренность внутри правительства по проекту бюджета
Сентябрь	Проект бюджета представляется парламенту

- В основу бюджетного планирования предлагается положить широко известный в международной практике метод «скользящей трехлетки», при которой ранее утвержденные проектировки второго и третьего года становятся основой следующего бюджета с ежегодным добавлением к ним проектировок нового третьего года.
- «скользящая трехлетка», с одной стороны, обеспечивает стабильность и предсказуемость бюджетных проектировок и, с другой стороны, возможность их реагирования на меняющуюся ситуацию, реструктуризацию обязательств,

		<b>Очередной год</b>	<b>Плановый период</b>	
		<i>уточнение</i>		<i>разработка</i>
	<b>Очередной год</b>	<b>Плановый период</b>		
	<i>уточнение</i>		<i>разработка</i>	
<b>Очередной год</b>	<b>Плановый период</b>			
<i>t+1</i>	<i>t+2</i>	<i>t+3</i>	<i>t+4</i>	<i>t+5</i>

# ***Рассмотрение и утверждение проекта бюджета***

Проект бюджета рассматривается и утверждается законодательным органом власти - парламентом. Как правило, законодательно устанавливаются сроки представления исполнительной властью проекта бюджета для его рассмотрения и утверждения в законодательных органах власти.

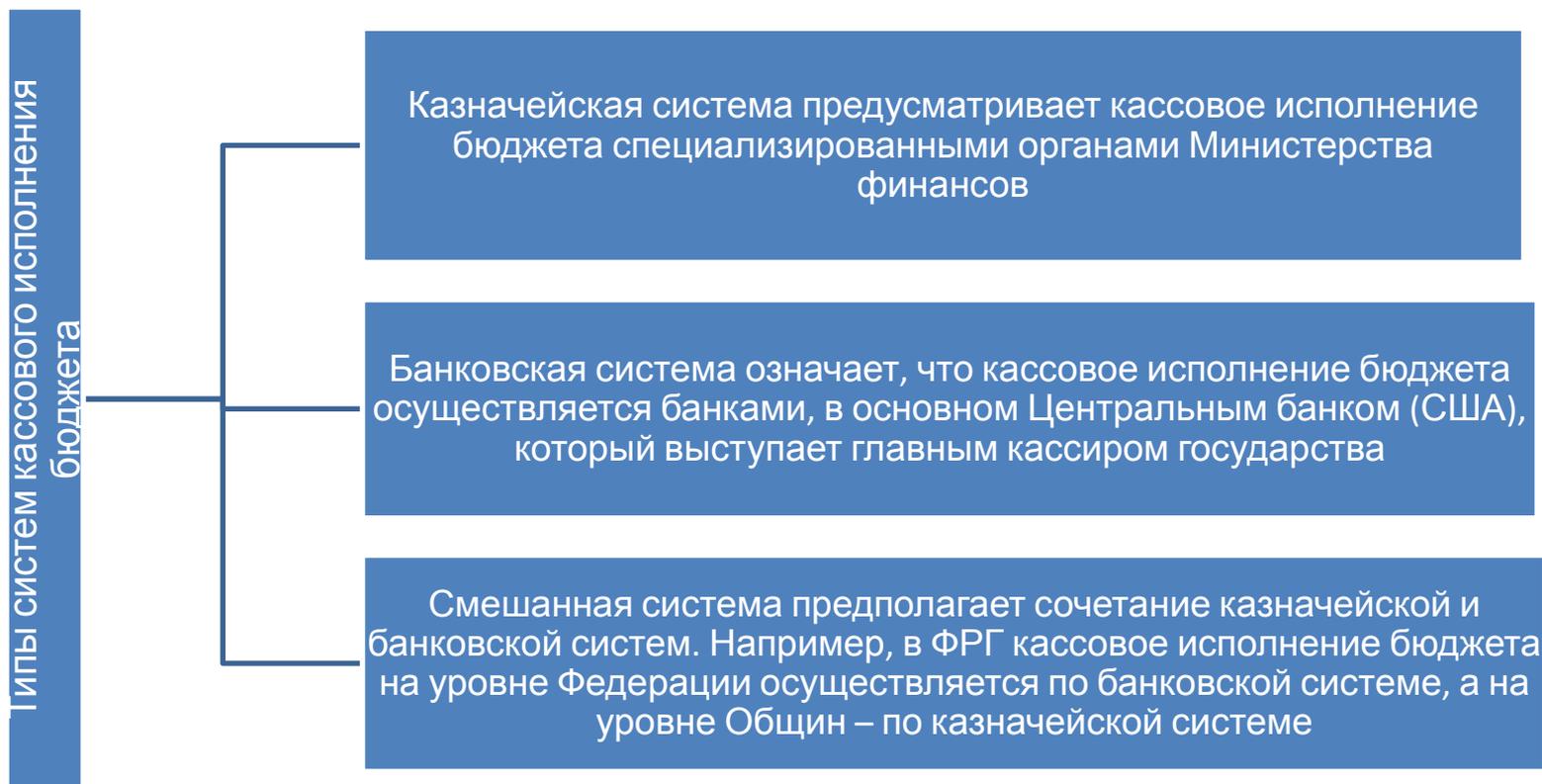
Проект бюджета обсуждается каждой палатой отдельно (сначала в нижней, а затем в верхней — во Франции), либо одновременно в обеих палатах (в США, Германии). В каждой палате парламента функционируют специальные комитеты и комиссии, которые занимаются конкретными бюджетными вопросами, детально анализируют соответствующие статьи проекта бюджета, вносят коррективы и дают заключение. После принятия бюджета каждой палатой при отсутствии разногласий между ними выносится общее решение парламента о бюджете. Если же разногласия возникли, то их должна снять согласительная комиссия, состоящая из представителей двух палат.

Право членов парламента вносить изменение в бюджет называется **бюджетной инициативой**.

Законодательный орган рассматривает проект бюджета в некоторых странах в трех чтениях (Польша, Россия, ФРГ), в других – в двух чтениях (Республике Болгария). Результатом рассмотрения проекта бюджета становится закон (решение) о бюджете. Вступление в силу закона зависит от действующего порядка вступления в силу законодательных актов – в большинстве стран после его подписания Президентом, в Великобритании – Королевой.

В случае, если представительный орган власти не утвердил проект бюджета до начала очередного бюджетного года, вступают в силу особые правила исполнения бюджета.

**Исполнение бюджета** означает получение утвержденных доходов и осуществление предусмотренных бюджетных расходов в соответствии с выделенными ассигнованиями



**Правило секвестра** - право правительства пропорционально снижать статьи расходов принятого бюджета в течение текущего года. Секвестрование расходов проводится в случае недостаточности доходов для их финансирования и в отсутствии возможности привлечения источников финансирования дефицита бюджета.

## ***Составление отчета и контроль***

С целью эффективного и рационального формирования и использования бюджета осуществляется контроль за его исполнением.

Контрольная функция осуществляется органами финансового контроля. В США – конгресс, в Японии ревизионная палата, в России – Счетная палата, Федеральное Казначейство, в Абхазии – Контрольная палата, Министерство финансов.

Составление отчета об исполнении бюджета - последняя стадия бюджетного процесса, начинающаяся после окончания финансового года. Составление отчета осуществляет Министерство финансов. После проведения всех согласовательных процедур в Правительстве, отчет направляется на утверждение в Парламент.

## 3.2. Участники бюджетного процесса

**Бюджетные полномочия** – права и обязанности участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

За каждым участником закрепляются определенные полномочия.

Круг участников бюджетного процесса довольно широк, к ним относятся органы законодательной власти, органы исполнительной власти, президент, (а в некоторых странах и королева), органы денежно-кредитного регулирования, органы государственного и муниципального финансового контроля, государственные внебюджетные фонды, получатели бюджетных средств, кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами бюджетов, и др.

*Президент* - во многих странах подписывает закон о бюджете, после чего закон считается принятым.

В Великобритании одобренный парламентом законопроект утверждается Коронай (английской королевой) как необходимое условие, без такого утверждения ни один законопроект не становится законом.

*Законодательные органы* государственной власти и органы власти местного самоуправления рассматривают, корректируют и утверждают проекты бюджетов и проекты бюджетов внебюджетных фондов, а также утверждают отчеты об их исполнении, осуществляют контроль за исполнением бюджетов, формируют и определяют правовой статус контрольных органов.

### **Бюджетные полномочия участников бюджетного процесса**

*Исполнительные органы* власти государства осуществляют разработку проектов бюджетов и бюджетов внебюджетных фондов, рассматривают их на своих заседаниях, вносят их на рассмотрение и утверждение законодательных органов государственной власти и местного самоуправления, осуществляют исполнение бюджетов, управление государственным долгом, организуют контроль за исполнением бюджета, предоставляют отчеты об исполнении бюджетов на утверждение законодательными

*Органы государственного финансового контроля* осуществляют предварительный, текущий и последующий виды контроля за исполнением соответствующих бюджетов, бюджетов внебюджетных фондов.

К органам контроля относятся Контрольная палата, контрольные органы исполнительной власти.

Основная роль в составлении проектов бюджетов и их исполнении принадлежит *Минфину Абхазии*, финансовым органам на местах.

## Министерство финансов

- организует кассовое обсаживание исполнения бюджета;
- разрабатывает предложения и реализует меры по совершенствованию бюджетной системы, развитию механизма межбюджетных отношений;
- готовит предложения и реализует меры, направленные на совершенствование структуры государственных бюджетных расходов;
- совершенствует методы бюджетного планирования и порядок бюджетного финансирования, осуществляет руководство в сфере составления и исполнения бюджетов;
- координирует деятельность администраторов доходов в части администрирования доходов республиканского бюджета;
- разрабатывает и реализует политику государственных заимствований для покрытия дефицита бюджета;
- разрабатывает условия предоставления государственных кредитов и гарантий;
- устанавливает порядок ведения бюджетного учета и составления отчетности об исполнении бюджета, смет расходов бюджетными организациями;
- устанавливает формы документации, сопровождающей бюджетный процесс;
- ограничивает, приостанавливает, а в отдельных случаях прекращает финансирование из республиканского бюджета организаций при выявлении фактов нецелевого использования ими средств или в случае не предоставления в установленные сроки отчетов о расходовании полученных бюджетных средств и т.п.

## Финансовые органы на местах

- организуют составление и исполнение местного бюджета, а также устанавливают порядок составления отчета и осуществляют его формирования

Особые полномочия принадлежат Национальному банку, который обслуживает единый счет государственного бюджета, а также осуществляет функции генерального агента (агента) по государственным ценным бумагам

## *Распорядитель бюджетных средств*

- утверждает сметы расходов подведомственных бюджетных учреждений;
- распределяет лимиты бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;
- осуществляет контроль за получателями бюджетных средств по вопросам целевого использования бюджетных средств и представлением отчетности об использовании бюджетных средств

## *Получатель бюджетных средств*

- составляет и исполняет бюджетную смету;
- ведет бюджетный учет и формирует бюджетную отчетность

## *Администратор доходов бюджета*

- представляет сведения, необходимые для составления проекта бюджета и видения кассового плана;
- осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним;
- формирует бюджетную отчетность

# Органы финансового контроля

## Контрольная палата

- организация и осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета;
- контроль за эффективным и целевым использованием средств бюджета;
- оценка обоснованности доходных и расходных статей проектов бюджета;
- финансовая экспертиза проектов актов бюджетного законодательства, целевых программ;
- подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджетов

## *Министр финансов*

- организация и осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета (через КРУ)

## Финансовые органы на местах

- организация и осуществление контроля за исполнением доходных и расходных статей бюджета (через КРУ)

### 3.3. Реформирование бюджетного сектора в Республики Абхазия

С целью повышения эффективности государственных расходов необходимо сместить акценты от расходования средств на поддержание функционирования учреждений к обеспечению предоставления гражданам оптимального соотношения платных и бесплатных услуг надлежащего качества.

Одним из ключевых вопросов реформирования должен стать вопрос о пересмотре правовых и экономических условий работы государственных учреждений.

Цели и задачи реформирования бюджетного сектора

Цель	повышение эффективности предоставления государственных услуг	
Задачи	создание условий и стимулов для более эффективного использования бюджетных средств учреждениями	создание условий по оптимизации сети учреждений
Механизм реализации	- расширение объема прав учреждений - переход на субсидии по госзаданию	реорганизация или ликвидация подведомственных учреждений

# Сравнительный анализ условий функционирования различных типов государственных учреждений

Критерии сравнения	Бюджетное учреждение	Автономное учреждение	Казенное учреждение
Органы управления	Руководитель, назначаемый учредителем		Руководитель, назначаемый учредителем и одобренный наблюдательным советом
Финансовое обеспечение	Бюджетная смета	Субсидия	
Государственное задание	нет	да	да
Документы-основания для осуществления деятельности	Смета	План финансово-хозяйственной деятельности и государственное задание	
Открытие счетов	Лицевые счета в казначействе		Лицевые счета или счета в кредитных учреждениях
Заключение контрактов и иных гражданско-правовых договоров	Заключает от имени публично-правового образования	Заключает от своего имени	
Субсидиарная ответственность государства	да	нет	нет
Возможность осуществления приносящей доход деятельности	С зачислением доходов в соответствующий бюджет	С правом распоряжения полученных доходов	
Финансовый контроль	Предварительный по всем расходам, текущий и последующий контроль	Предварительный через санкционирование целевых субсидий и последующий через контроль выполнения госзадания	Последующий через контроль выполнения госзадания

# Глоссарий основных понятий и терминов к теме 3

- бюджетный процесс
- бюджетный год
- бюджетный цикл
- бюджетная инициатива
- правило секвестра
- бюджетные полномочия
- бюджетные ассигнования
- бюджетная роспись
- бюджетная смета
- бюджетные учреждения
- автономные учреждения
- казенные учреждения

# Контрольные вопросы

1. Назовите стадии бюджетного процесса
2. Определите период и информационную базу разработки проекта бюджета, а также ответственные органы
3. Опишите регламент рассмотрения и утверждения проекта бюджета
4. Характеризуйте типы систем кассового исполнения бюджета
5. Определите порядок составления и утверждения отчета об исполнении бюджета
6. Перечислите участников бюджетного процесса и определите круг их полномочий
7. Раскройте полномочия распорядителей и получателей бюджетных средств, администраторов доходов
8. Выявите различия в требованиях к составлению, республиканских и местных бюджетов
9. Раскройте порядок планирования доходов и расходов бюджета
10. Определите особенности временного управления бюджетом
11. Сравните условия функционирования бюджетных, казенных и автономных учреждений.

# Тема 4. Сущность казначейской системы исполнения бюджета

1. Содержание казначейской системы исполнения бюджета
2. Организация казначейского исполнения бюджета по доходам и расходам

# 4.1. Содержание казначейской системы исполнения бюджета

## Задачи казначейской системы

Создание условий для проведения государственной бюджетной политики

Эффективное управление доходами и расходами в процессе исполнения бюджета

Повышение оперативности в осуществлении платежей государства

Усиление контроля за поступлением и целевым использованием средств

## Базовые принципы управления общественными финансами



**Казначейская система исполнения бюджета введена в Республике Абхазия в 2016 году. Ранее действовала банковская система исполнения бюджета, которая имеет ряд недостатков.**

**Казначейская система отличается от банковской, прежде всего тем, что в ее основе лежит принцип единства кассы.**

Кассовое обслуживание исполнения бюджета возложено на Казначейство.

Казначейство - структурное подразделение Министерства финансов, возглавляемое зам. министром финансов.

В каждом районе, за исключением г. Сухум и Сухумского р-на, созданы территориальные органы Казначейства.

Республиканский бюджет, и бюджеты г. Сухум и Сухумского р-на обслуживаются центральным Казначейством.

При банковской системе исполнения бюджета можно контролировать только первый этап движения денежных средств – с главного счета расходов государственного бюджета на счета распорядителей бюджетных средств. Дальнейший контроль средств представляется затруднительным, что существенно понижает эффективность финансового контроля. Распространённым является нецелевое использования бюджетных средств, несвоевременное исполнение обязательств, использование бюджетных средств с целью получения процентов от размещения, использование средств сверх утвержденных лимитов.

# Бюджеты всех уровней бюджетной системы Республики Абхазия исполняются на основе принципа **единства кассы**.

Единство кассы – зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета.

**Единый счет бюджета** – счет (совокупность счетов для республиканского бюджета, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов), открытый (открытых) Министерству финансов Республики Абхазия в Национальном банке Республики Абхазия отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Республики Абхазия для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Казначейство выступает кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств. Платежи осуществляются за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

## Функции казначейства

операционные	учетные	контрольные
<ul style="list-style-type: none"><li>• Прием и проведение платежей на едином счете</li><li>• Управление ликвидностью</li><li>• Учет и распределение поступлений между бюджетами</li><li>• Кассовое планирование и прогнозирование бюджета</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Бюджетный учет</li><li>• Формирование отчетности об исполнении бюджета</li><li>• Управленческий учет затрат и результатов</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Контроль за законностью использования бюджетных средств</li><li>• Контроль непревышения расходов над бюджетными ограничениями</li><li>• Контроль целевого использования бюджетных средств</li><li>• Применение мер бюджетной ответственности</li></ul>

Казначейство как «банк» для получателей бюджетных средств, распоряжается средствами бюджета на лицевом счете по расходам в банке

Казначейство как клиент представляет в банк все платежные документы, принятые от получателей бюджетных средств для проведения операций по счету.

Банк не несет ответственность за сумму и назначение платежа и осуществляет операции по казначейскому лицевому счету в пределах остатка средств на нем. Банк обязан списать средства со счета в тот же или на следующий операционный день.

Казначейство после операции по счету получает выписку банка. На ее основе осуществляется зачисление и списание средств на лицевом счете получателя. Зачисление и списание средств на лицевом счете получателя сопровождается выпиской Казначейства.

## Переход на новую технологию исполнения бюджета в условиях открытия единого счета с подключением к системе обмена электронными платежными документами позволяет:

- формировать детальную, достоверную, своевременную информацию о движении бюджетных средств;

- вести полный, достоверный бухгалтерский учет всех операций;

- иметь ежедневно информацию о фактическом наличии средств бюджета и произведенных расходов, необходимую для принятия решения о финансировании приоритетных расходов, целесообразности привлечения средств на финансирование дефицита бюджета;

- исключить возможность открытия счетов казначейства по учету расходов бюджета в коммерческих банках и, следовательно, их использования банками в своих целях;

- достичь увеличения скорости прохождения платежей на финансирование распорядителей и получателей бюджетных средств;

- привлекать временно свободные денежные средства со счетов территориальных органов и внебюджетных фондов для покрытия кассовых разрывов;

- управлять бюджетными средствами и их ликвидностью;

- оперативно готовить отчетные данные в любом разрезе;

- оперативно погашать задолженность республиканского бюджета

## 4.2. Организация казначейского исполнения бюджета по доходам и расходам

### *Кассовое обслуживание исполнения бюджета:*

- учет операций со средствами бюджетов осуществляется на единых счетах бюджетов, открытых отдельно для каждого бюджета в Национальном банке Республики Абхазия;
- управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют финансовые органы;
- кассовые выплаты из бюджета осуществляются Министерством финансов Республики Абхазия (Казначейство) на основании платежных документов;
- все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются по кодам бюджетной классификации;
- Министерство финансов Республики Абхазия представляет местным финансовым органам и органам управления государственных внебюджетных фондов информацию о кассовых операциях по исполнению соответствующих бюджетов;
- Учет операций по бюджетополучателям производится на лицевых счетах, открываемых в казначейских подразделениях.

Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:

- зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Республики Абхазия;
- возврат (зачет) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм;
- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Республики Абхазия

*Операции по исполнению бюджета завершаются 31 декабря*

Исполнение бюджета по расходам предусматривает:

- принятие бюджетных обязательств;
- подтверждение денежных обязательств;
- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- 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 контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением.

Получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи после проверки документов.

Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета

*Кассовые выплаты из бюджета осуществляются в порядке очередности их представления и в пределах фактического наличия остатка средств на едином счете бюджета*

# Исполнение бюджета осуществляется на основе бюджетной росписи и кассового плана

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

Утверждение сводной бюджетной росписи и внесение изменений в нее осуществляется руководителем финансового органа.

Утвержденные показатели сводной бюджетной росписи должны соответствовать закону (решению) о бюджете.

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

**Кассовый план** - прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Кассовый план определяет прогнозное состояние единого счета бюджета, включая временный кассовый разрыв и объем временно свободных средств, являющийся предельным объемом денежных средств, возможным к использованию на едином счете бюджета.

Кассовый план составляет Казначейство на основе прогнозов администраторов доходов и распорядителей бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования по расходам федерального бюджета на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов

по состоянию на 1 января 2019 года

							тыс. рублей
Наименование показателя	Код по бюджетной классификации					Сумма на год	
	главного распорядителя средств федерального бюджета	раздела	подраздела	целевой статьи	вида расходов	на 2018 год	
1	2	3	4	5	6	7	
Итого						14 374 896 985,2	
Государственная фельдъегерская служба Российской Федерации	089					3 854 062,8	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	089	03				3 746 209,6	
Другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности	089	03	0314			3 746 209,6	
Государственная программа Российской Федерации "Социальная поддержка граждан"	089	03	0314	03 0 00 00000		4 043,6	
Подпрограмма "Обеспечение государственной поддержки семей, имеющих детей"	089	03	0314	03 3 00 00000		4 043,6	
Основное мероприятие "Оказание мер государственной поддержки в связи с беременностью и родами, а также гражданам, имеющим детей"	089	03	0314	03 3 01 00000		4 043,6	
Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ	089	03	0314	03 3 01 90000		4 043,6	
Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами	089	03	0314	03 3 01 90000	100	4 043,6	
Государственная корреспонденция	089	03	0314	97 0 00 00000		3 739 717,9	
Обеспечение доставки	089	03	0314	97 9 00 00000		3 739 717,9	
Финансовое обеспечение выполнения функций федеральных государственных органов, оказания услуг и выполнения работ	089	03	0314	97 9 00 90000		3 739 717,9	

# Контрольные вопросы

1. Охарактеризуйте казначейскую систему исполнения бюджета. В чем ее отличие от банковской системы и какие преимущества?
2. Что понимается под кассовым обслуживанием бюджета?
3. Раскройте содержание принципа единства кассы.
4. Охарактеризуйте полномочия органов казначейства
5. Что включает в себя исполнение бюджета по доходам?
6. Что включает в себя исполнение бюджета по расходам?
7. Каково значение кассового плана в процессе исполнения бюджета?

# Тесты

Вопрос	Ответ
Где в соответствии с бюджетным законодательством могут быть открыты счета бюджетов?	<p>А. В учреждениях Национального банка РА.</p> <p>Б. В любых кредитных организациях.</p> <p>В. В уполномоченных банках, круг которых определяется на конкурсной основе.</p> <p>Г. В учреждениях Национального банка РА на местах или в кредитных организациях, в случае отсутствия на данной территории учреждений Банка Абхазии.</p>
На основе какого принципа осуществляется кассовое исполнение бюджетов бюджетной системы?	<p>А. Единства кассы.</p> <p>Б. Подведомственности расходов бюджета.</p> <p>В. Адресности и целевого характера бюджетных средств.</p> <p>Г. Прозрачности.</p>
Что означает принцип единства кассы?	<p>А. Зачисление всех кассовых поступлений на единый счет бюджета.</p> <p>Б. Зачисление всех поступающих доходов и средств из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет.</p> <p>В. Осуществление всех кассовых выплат с единого счета.</p> <p>Г. Зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета.</p>
При распределении поступивших доходов органы казначейства:	<p>А. Определяют отдельно по каждому коду бюджетной классификации сумму дохода, подлежащую перечислению в бюджеты разных уровней с учетом предоставленных льгот, отсрочек и налоговых кредитов.</p> <p>Б. Осуществляют операции по возврату излишне уплаченных и ошибочно зачисленных сумм.</p> <p>В. Производят зачет излишне уплаченных и ошибочно зачисленных сумм.</p> <p>Г. Проводят все перечисленные операции.</p>
В пределах каких из перечисленных ниже показателей бюджетополучатель имеет право принимать на себя обязательства по осуществлению расходов?	<p>А. Бюджетных ассигнований.</p> <p>Б. Объемов финансирования.</p> <p>В. Лимитов бюджетных обязательств.</p> <p>Г. Показателей утвержденного бюджетного плана.</p>
Какие из перечисленных ниже органов могут осуществлять кассовое исполнение местных бюджетов?	<p>А. Территориальные подразделения органов казначейства по соглашению с соответствующими органами власти и самоуправления.</p> <p>Б. Местные финансовые органы.</p> <p>В. Самостоятельные органы казначейства, созданные в структуре территориальных администраций.</p> <p>Г. Любой из перечисленных органов по решению соответствующих органов власти и самоуправления.</p>

## **Тема 5. Межбюджетные отношения**

1. Понятие и принципы межбюджетных отношений
2. Бюджетный федерализм
3. Формы межбюджетных трансфертов

## 5.1. Понятие и принципы межбюджетных отношений

### Межбюджетные отношения

- это отношения между органами государственной власти и органами местного самоуправления по осуществлению бюджетного процесса

### Критерии эффективности

- качество и объем бюджетных услуг, предоставляемых населению

### Цель достижения

- сбалансированность государственных финансовых ресурсов во всех звеньях бюджетной системы

### Принципы межбюджетных отношений

распределение и закрепление расходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы

разграничение (закрепление) на постоянной основе и распределение по временным нормативам регулирующих доходов по уровням бюджетной системы

выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности местных органов самоуправления

равенство всех бюджетов во взаимоотношениях с республиканским бюджетом

# С целью выравнивания бюджетной обеспеченности применяются межбюджетные трансферты, бюджетные кредиты и бюджетные ссуды



## 5.2. Бюджетный федерализм

**Бюджетный федерализм** - это система управления публичными финансами, основанная на разграничении между различными уровнями власти бюджетных прав и полномочий в области формирования и расходования бюджетных средств при сочетании интересов участников бюджетного процесса на всех уровнях бюджетной системы страны и интересов общества в целом

### Задачи:

- четкое распределение расходных функций между уровнями власти;
- закрепление соответствующих им источников финансирования;
- формирование системы оказания финансовой помощи нижестоящим бюджетам

Эффективная система бюджетных отношений обеспечивает необходимые предпосылки для:

- повышения результативности деятельности органов публичной власти всех уровней;
- проведения ими ответственной бюджетной политики;
- совершенствования управления общественными финансами

## 5.3. Формы межбюджетных трансфертов

### дотации

- Дотации местным бюджетам на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов предоставляются из республиканского бюджета для финансового обеспечения исполнения муниципальных расходных обязательств при недостатке собственных доходов местных бюджетов
- Дотации предоставляются без установления направлений и (или) условий их использования

### субвенции и

- Под субвенциями понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях финансового обеспечения муниципальных расходных обязательств, возникающих при выполнении отдельных государственных полномочий, переданных для осуществления местным органам власти в установленном порядке
- Субвенции местным бюджетам из республиканского бюджета распределяются между всеми административно-территориальными единицами по единой методике пропорционально численности населения (отдельных групп населения), потребителей соответствующих государственных услуг, другим показателям с учетом нормативов формирования бюджетных ассигнований на исполнение соответствующих обязательств и объективных условий, влияющих на стоимость государственных услуг в административно-территориальных единицах

### субсидии

- Субсидии предоставляются на условиях долевого финансирования целевых расходов.
- Субсидии могут предоставляться как республиканскому бюджету, так и местным бюджетам
- Под субсидиями местному бюджету понимаются межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования целевых расходных обязательств, возникающих при выполнении полномочий местных органов власти по вопросам местного значения

## **Контрольные вопросы:**

1. Дайте определение понятия «межбюджетные отношения». Какие особенности межбюджетных отношений в унитарных и федеративных государствах?
2. Что понимается под межбюджетными трансфертами?
3. Перечислите формы межбюджетных трансфертов.
4. Охарактеризуйте понятия «дотации», «субсидии», «субвенции».
5. Определите особенности применения различных форм межбюджетных трансфертов.
6. Что понимается под бюджетным федерализмом или фискальным федерализмом?
7. Что представляют собой «отрицательные трансферты»?

## Тема 6. Контрольная, учетная, аналитическая работа в процессе исполнения бюджета

*Контрольные вопросы:*

1. Дайте определение понятия «государственный финансовый контроль».
2. Опишите структуру органов государственного финансового контроля в РА.
3. Раскройте содержание правовой базы государственного финансового контроля в РА.
4. Каковы основные направления деятельности Контрольной палаты РА?
5. Какие органы проводят внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета?
6. Что представляет собой аудит эффективности использования бюджетных средств? В чем его основные отличия от традиционных контрольно-ревизионных мероприятий?
7. Дайте определение понятия «бюджетного правонарушения».
8. Перечислите меры, применяемые к нарушителям бюджетного законодательства.

# Тесты

Вопрос	Ответ
Целью государственного финансового контроля является:	<p>А. Мобилизация дополнительных доходов в бюджеты всех уровней посредством наложения штрафных санкций на нарушителей бюджетного законодательства.</p> <p>Б. Обеспечение соблюдения принципов законности, целесообразности и эффективности управления государственными финансовыми ресурсами, материальными ценностями и нематериальными объектами.</p> <p>В. Обеспечение максимально эффективного управления государственной собственностью.</p> <p>Г. Выявление нарушений финансово-хозяйственного, в том числе, бюджетного законодательства.</p>
Контрольными полномочиями в составе органов исполнительной власти обладают:	<p>А. Контрольная палата РА.</p> <p>Б. Контрольная палата и Управление казначейства.</p> <p>В. Контрольно-ревизионное управление и Управление казначейства.</p> <p>Г. Министерство финансов и Контрольная палата.</p>
Контрольная палата РА:	<p>А. Подотчетна Правительству РА.</p> <p>Б. Подотчетна Парламенту РА.</p> <p>В. Подотчетна Правительству и Парламенту РА.</p> <p>Г. Является независимым органом государственного финансового контроля.</p>
Контрольно-ревизионное управление Министерства финансов осуществляет финансовый контроль за:	<p>А. Непревышением утвержденных бюджетных ассигнований.</p> <p>Б. Соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации РА, указанному в платежном документе, представленном в казначейство получателем средств бюджета.</p> <p>В. Наличием у получателя средств республиканского бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов, возникновение у него денежных обязательств.</p> <p>Г. Использованием средств республиканского бюджета и средств государственных внебюджетных фондов, включая использование предоставленных из указанных бюджетов субвенций, межбюджетных субсидий, иных субсидий и бюджетных кредитов</p>

# Тесты

Вопрос	Ответ
Межбюджетные трансферты, предоставляемые местным бюджетам в целях софинансирования расходных обязательств – это:	А. Субсидии. Б. Субвенции. В. Дотации. Г. Бюджетные кредиты.
«Отрицательные трансферты» – это:	А. Бюджетные кредиты местным бюджетам. Б. Дотации, передаваемые местным бюджетам. В. Субвенции из местного бюджета на софинансирование исполнения республиканских расходных обязательств. Г. Субсидии республиканскому бюджету из местных бюджетов
Дотации – это:	А. Межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основах на осуществление определенных целевых расходов. Б. Межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования. В. Межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе на условиях долевого финансирования целевых расходов. Г. Межбюджетные трансферты, предоставляемые на возмездной и возвратной основе.