

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ  
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«ВЯТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Факультет экономики и менеджмента

Кафедра финансов и экономической безопасности

Е. В. КАРАНИНА, О. А. РЯЗАНОВА

**БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ  
И РЕГИОНОВ**

Учебное пособие

Киров

2016

ББК У261.3(2Рос)-18(07)  
К212

Рекомендовано к изданию методическим советом факультета экономики и менеджмента ВятГУ

Допущено редакционно-издательской комиссией методического совета ВятГУ в качестве учебного пособия для студентов укрупненной группы специальностей/направлений (УГСН) 38.00.00 «Экономика и управление»

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор, заведующий кафедрой  
«Финансы и кредит» ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный  
университет сервиса»  
В. В. Янов;

руководитель территориального управления Федеральной службы  
финансово-бюджетного надзора в Кировской области Э. И. Макаров

**Каранина, Е. В.**

К212 Бюджетная система России и регионов: учебное пособие /  
Е. В. Каранина, О. А. Рязанова. – Киров: ВятГУ, 2016. – 222 с.

ББК У261.3(2Рос)-18(07)

Пособие подготовлено в рамках Гранта министерства финансов Кировской области по реализации программы мероприятий по повышению финансовой грамотности населения и развитию финансового образования на территории Кировской области.

Учебное пособие предназначено для бакалавров и магистрантов всех форм обучения по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственное и муниципальное управление», студентов специальности «Экономическая безопасность», слушателей программ профессиональной переподготовки и повышения квалификации экономических и управленческих направлений, а также для широкой аудитории. В издании представлены теоретические материалы по разделам, аналитические материалы с примерами по Российской Федерации и Кировской области, приводятся проверочные тесты, задачи, список литературы.

Авторская редакция

Тех. редактор Е. О. Гладких

ISBN 978-5-98228-088-6

© ВятГУ, 2016

## Содержание

Предисловие .....	6
Раздел I. Бюджетное устройство и бюджетная система России.....	8
Тема 1. Понятие, сущность и роль бюджета .....	8
1.1 Понятие и сущность бюджета.....	8
1.2 Функции бюджета .....	9
1.3 Бюджетная политика государства .....	10
Тема 2. Бюджетное устройство и основы построения бюджетной системы Российской Федерации .....	12
2.1 Бюджетное устройство государства различного типа .....	12
2.2 Бюджетная система РФ .....	14
2.3 Принципы бюджетной системы РФ .....	22
Тема 3. Бюджетное право .....	28
3.1 Бюджетное право и его источники.....	28
3.2 Бюджетные права федеральных органов государственной власти .....	32
3.3 Бюджетные права органов государственной власти субъектов РФ .....	35
3.4 Бюджетные права органов местного самоуправления.....	38
Тема 4. Бюджетная классификация .....	41
4.1 Понятие и назначение бюджетной классификации.....	41
4.2 Классификация доходов бюджета.....	43
4.3 Классификация расходов бюджета .....	46
4.4 Классификация источников бюджета .....	54
Раздел II. Бюджетный процесс .....	58
Тема 5. Основы финансово-бюджетного планирования .....	58
5.1 Экономические и организационные основы бюджетного планирования .....	58
5.2 Методы финансово-бюджетного планирования.....	59
5.3 Понятие и содержание бюджетного процесса. Составление проекта бюджета.....	66
Тема 6. Организация бюджетных процедур .....	70
6.1 Рассмотрение и утверждение бюджетов. ....	70
6.2 Исполнение бюджета. Организация исполнения бюджетов .....	78
6.3 Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности.....	80
Раздел III. Доходы бюджета .....	87
Тема 7. Общая характеристика доходов бюджетной системы, их состав и структура .....	87
7.1 Сущность и функции налогов.....	87
7.2 Классификация налогов.....	89
7.3 Доходы бюджетов РФ.....	91
7.4 Налоговые доходы федерального бюджета .....	94

7.5 Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации.....	98
7.6 Налоговые доходы местных бюджетов .....	100
Раздел IV. Расходы бюджета.....	106
Тема 8. Бюджетное финансирование.....	106
8.1 Социально-экономическое назначение бюджетных расходов.....	106
8.2 Факторы роста бюджетных расходов. Национальные проекты .....	109
Тема 9. Расходы бюджетной системы в сфере материального производства ..	111
9.1 Финансы организаций и бюджет.....	111
9.2 Финансовое обеспечение расширенного воспроизводства .....	114
Тема 10. Особенности расходов бюджетной системы на развитие и содержание агропромышленного комплекса .....	115
10.1 Расходы бюджетной системы на развитие и содержание агропромышленного комплекса .....	115
10.2 Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013 – 2020 годы .....	117
Тема 11. Расходы бюджета на финансирование социальной сферы.....	121
11.1 Роль социальной сферы в жизнеобеспечении населения .....	121
11.2 Ресурсы бюджета – главный источник финансирования организаций социальной сферы .....	122
Тема 12. Расходы бюджетной системы на образование, профессиональную подготовку кадров и культуру .....	126
12.1 Финансирование образования .....	126
12.2 Концепция модернизации российского образования.....	129
Тема 13. Расходы бюджетной системы на здравоохранение.....	132
13.1 Здравоохранение в социальном и экономическом развитии общества .	132
13.2 Модели и источники финансирования здравоохранения .....	132
13.3 Государственная программа «Развитие здравоохранения».....	136
Тема 14. Расходы на осуществление социальной политики.....	139
14.1 Социальная защита граждан .....	139
14.2 Государственная программа Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» .....	140
Тема 15. Расходы бюджета на осуществление общегосударственных вопросов, национальную оборону и обеспечение правопорядка.....	142
15.1 Расходы на содержание органов власти и управления .....	142
15.2 Расходы на национальную оборону и обеспечение безопасности государства .....	143
Тема 16. Государственный кредит в системе бюджетных отношений.....	146
16.1 Кредитные отношения и система управления заемной деятельностью РФ .....	146
16.2 Государственные займы как источник формирования финансовых ресурсов государства .....	147

Тема 17. Внебюджетные специальные фонды .....	151
17.1 Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов.....	152
17.2 Государственные социальные внебюджетные фонды РФ.....	154
Раздел V. Организация управления общественными финансами .....	163
Тема 18. Управление общественными финансами .....	163
18.1 Функции и задачи федеральных органов власти в управлении общественными финансами .....	163
18.2 Функции и задачи территориальных финансовых органов Министерства финансов РФ .....	167
Тема 19. Финансовый контроль и бюджетный анализ .....	170
19.1 Назначение и формы финансового контроля.....	170
19.2 Бюджетный контроль .....	174
Раздел VI. Бюджетная система Кировской области .....	178
Тема 20. Бюджетное устройство и основы построения бюджетной системы Кировской области .....	178
20.1 Понятие и сущность бюджета субъекта РФ.....	178
20.2 Основные направления бюджетной и налоговой политики Кировской области.....	180
Тема 21. Основы построения бюджетного процесса Кировской области. Открытый бюджет .....	180
21.1 Сущность бюджетного процесса в субъекте РФ .....	180
21.2 Этапы бюджетного процесса в субъекте РФ.....	182
Тема 22. Доходы и расходы бюджета Кировской области .....	185
22.1 Доходы областного бюджета.....	185
22.2 Расходы областного бюджета .....	190
Тесты для самопроверки.....	193
Список рекомендуемой литературы и источников.....	219

## Предисловие

Пособие подготовлено в рамках Гранта Департамента финансов Кировской области по реализации программы мероприятий по повышению финансовой грамотности населения и развитию финансового образования на территории Кировской области.

Учебное пособие предназначено для бакалавров и магистрантов всех форм обучения по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственное и муниципальное управление», студентов специальности «Экономическая безопасность», слушателей программ профессиональной переподготовки и повышения квалификации экономических и управленческих направлений. В издании представлены теоретические материалы по разделам, аналитические материалы с примерами по Российской Федерации и Кировской области, приводятся проверочные тесты, задачи, список литературы.

Наука о бюджете и бюджетной системе – составная часть науки о финансах. Изучение дисциплины «Бюджетная система Российской Федерации» строится в соответствии с требованиями к подготовке бакалавров экономики в области финансов, бюджета и налогов, установленными Государственным образовательным стандартом высшего профессионального образования, и направлено на:

- раскрытие экономической сущности и содержания бюджета, особенностей бюджетной и налоговой политики в современных условиях, роли бюджета в условиях рыночной экономики;
- овладение системой знаний о бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Российской Федерации, а также бюджетных правах федеральных органов власти, органов власти субъектов федерации и муниципальных образований;
- анализ доходов и расходов звеньев бюджетной системы.

В результате обучения студенты, магистранты, слушатели должны:

а) знать:

- экономическую сущность и содержание бюджета;
- бюджетное устройство и бюджетный процесс;
- доходы и расходы бюджетной системы;

б) уметь:

- составлять необходимые расчеты по доходам и расходам бюджета;
- овладеть методологией определения трансфертных платежей, а также основами составления проекта бюджета;

в) иметь представление:

- об экономической и контрольной работе финансовых и налоговых органов в ходе составления и исполнения бюджета;
- знать теорию и практику государственных специальных внебюджетных фондов в Российской Федерации.

Настоящее издание является в определенной степени уникальным. Его важнейшая особенность – сочетание полного изложения программного материала по курсу «Бюджетная система Российской Федерации» и освещения дискуссионных в науке, не вполне решенных на практике проблем функционирования бюджетной системы России в частности и региона – Кировской области. В отличие от других учебных пособий и учебников существенное внимание уделено нормативно-правовому обеспечению и реальному механизму бюджетного процесса.

Основное отличие пособия от других изданий – освещение в нем опыта и практики бюджетного процесса, анализ его современного состояния Кировской области.

В пособии содержится богатейший современный статистический материал, что, наряду с анализом первичной информации, делает пособие незаменимым источником данных для самостоятельной работы.

Логика и структура учебного пособия в полной мере отражают требования государственного образовательного стандарта. Наряду с традиционными подходами к изложению проблематики курса автор использует новые. В главе о бюджетной политике приведены материалы, связанные с реализацией национальных проектов и размещением государственных заказов. При рассмотрении долговой политики государства должное внимание уделяется актуальной проблематике использования Резервного фонда Российской Федерации в свете опыта других стран (Норвегия, Венесуэла и др.). В контексте бюджетной политики раскрываются актуальные вопросы управления государственным внутренним и внешним долгом и внешними активами государства. С позиции решения бюджетных проблем рассматривается финансовый контроль.

Пособие содержит список современной литературы, вопросы для самоконтроля и задания, примерный перечень аттестационных вопросов. Автор надеется, что материал, содержащийся в пособии, послужит развитию профессионального интереса студентов, изучающих данный курс.

# Раздел I. Бюджетное устройство и бюджетная система России

## Тема 1. Понятие, сущность и роль бюджета

### 1.1 Понятие и сущность бюджета

Бюджет имеет многозначное значение.

- Бюджет – план расходов и доходов экономического субъекта;
- Бюджет – сопоставление располагаемого и расходуемого времени (бюджет времени);
- Бюджет – это смета расходов по проекту (бюджет проекта);
- Семейный бюджет (бюджет домашнего хозяйства);
- Бюджет предприятия
- Региональный бюджет;
- Местный бюджет;
- Государственный бюджет;
- Бюджет международной организации;
- Бюджет союза государств.



Рисунок 1.1 – Бюджет как часть финансов страны

*Бюджет (статья 6 Бюджетного кодекса РФ) – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.*



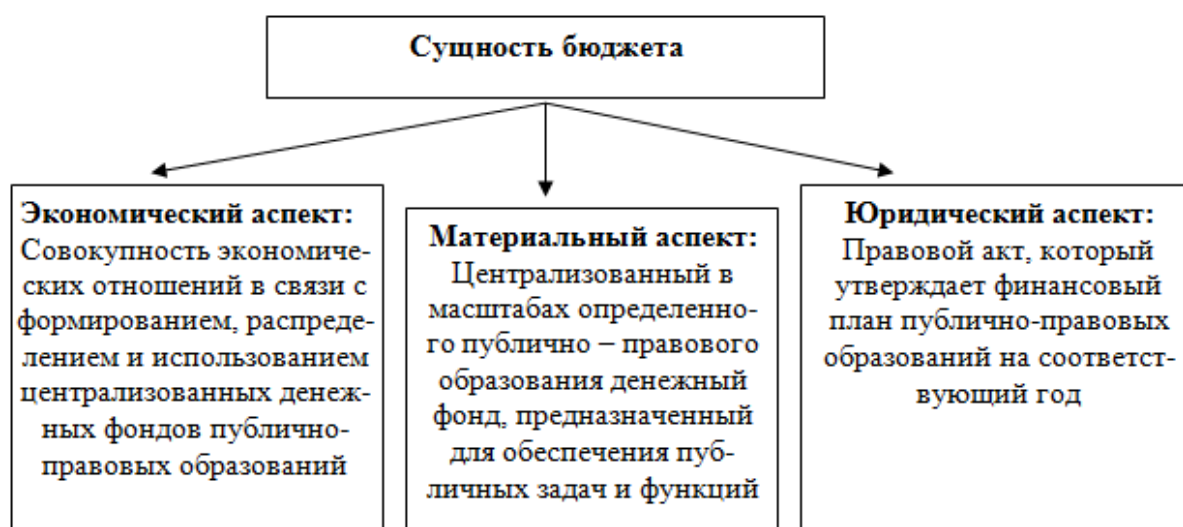


Рисунок 1.2 – Сущность бюджета с точки зрения различных аспектов

## 1.2 Функции бюджета

Сущность бюджета проявляется в реализации функций:

- **Распределительная** – посредством которой происходит накопление в «руках» государства (муниципального образования) денежных средств и их использование с целью удовлетворение общегосударственных (муниципальных) нужд. Распределение происходит между производственной и непроизводственной сферами. Производственная сфера представлена совокупностью различных предприятий, которые создают национальный доход и отчуждают определенную его часть в бюджет. Непроизводственная сфера не участвует в создании национального дохода, но является активным ее потребителем. При распределении финансовых средств важное значение имеет его социальная направленность.

- **Контрольная** – через информацию о движении бюджетных ресурсов, отражаемую в показателях бюджетных поступлений и расходных назначений, государство или иное публично-территориальное образование получает объективные сведения о происходящих в обществе экономических процессах, и тем самым контролирует их. Бюджетный контроль преследует три основные цели:

- 1) мобилизацию денежных средств для централизованного фонда государства;
- 2) соблюдение режима экономии при расходовании финансовых ресурсов;
- 3) повышение эффективности расходования бюджетных средств;

- Регулирующая – через доходы и расходы бюджет выступает инструментом мониторинга финансового состояния государства, а также дает возможность наиболее оперативно отреагировать на изменение в той или иной сфере государственной деятельности;
- Прогностическая – бюджет в качестве плана представляет собой прогноз финансовой деятельности государства (муниципального образования) на определенный период.

### **1.3 Бюджетная политика государства**

Основу политики любого государства составляет социально-экономическая политика, связанная с распределением и перераспределением жизненных ценностей одних субъектов в пользу других. Главное звено социально-экономической политики образует финансовая политика, охватывающая отношения по поводу денежной системы страны, доходов и расходов государства, страхования и т.д.

В составе финансовой политики государства выделяют бюджетную политику, которая обеспечивает изъятие и целенаправленное использование денежных средств.

*Бюджетная политика представляет собой целенаправленную деятельность государства по определению основных задач и качественных параметров формирования доходов и расходов бюджета, управления государственным долгом.*

Бюджетная политика является одним из основных направлений экономической политики государства и одним из наиболее активных инструментов регулирования макроэкономических пропорций.

Составными частями бюджетной политики являются налоговая и инвестиционная политика. Через их взаимодействие строится политика государственного воздействия (регулирования) на социально-экономическое положение страны, состояние и развитие экономики.

Наиболее важными направлениями бюджетной политики являются сбор бюджетных доходов, выполнение бюджетных обязательств, управление бюджетным дефицитом и государственным долгом. Следовательно, эффективность всей бюджетной политики может быть оценена исходя из результативности органов власти в данных направлениях.

В качестве критериев эффективности бюджетной политики используются следующие показатели:

- уровень собираемости бюджетных доходов;
- уровень выполнения бюджетных обязательств;

- величина бюджетного дефицита и темпы роста государственного долга;
- объем финансовых ресурсов, отвлекаемых на обслуживание государственного бюджета;
- динамика ВВП;
- уровень безработицы;
- степень выполнения законодательных актов о бюджете;
- величина валютных резервов, используемых для финансирования бюджетного дефицита и др.

Бюджетная политика государства на очередной финансовый год определяется Ежегодным бюджетным посланием Президента РФ, направляемым Федеральному Собранию РФ не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году.

Основными результатами реализации бюджетной политики в период до 2014 года стали обеспечение долгосрочной сбалансированности и устойчивости бюджетной системы Российской Федерации, оптимизация расходов федерального бюджета, формирование федерального бюджета на основе государственных программ, переход к формированию государственных заданий на оказание государственных (муниципальных) услуг физическим и юридическим лицам, совершенствование налоговой системы, межбюджетных отношений, управления государственными активами и обязательствами, формирование «Бюджета для граждан».

С 2013 года федеральный бюджет составляется на основе бюджетных правил, при которых предельный объем расходов федерального бюджета ограничен размером планируемых доходов при «базовой» цене на нефть, увеличенный из расчета одного процента валового внутреннего продукта. Тем самым созданы предпосылки для достижения сбалансированности бюджета в долгосрочном периоде и сокращения его зависимости от нефтегазовых доходов. Кроме того, за счет накопления дополнительных нефтегазовых доходов сохраняется возможность обеспечения действующих обязательств даже в условиях существенного ухудшения внешнеэкономической конъюнктуры. Так, в 2013 году существенная часть дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета была направлена на замещение выпадающих ненефтегазовых доходов и поступлений по источникам финансирования дефицита федерального бюджета (в том числе от приватизации). Из 982 млрд рублей дополнительных нефтегазовых доходов, полученных в результате превышения фактической цены на

нефть над установленной базовой ценой, на эти цели было использовано 770 млрд рублей, оставшиеся 212 млрд рублей подлежат перечислению в Резервный фонд. Такой подход к использованию дополнительных нефтегазовых доходов позволил избежать необходимости осуществлять государственные заимствования в неблагоприятных условиях и выполнить все принятые обязательства бюджета в полном объеме.

Целью бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов является обеспечение устойчивости бюджетной системы Российской Федерации и безусловное исполнение принятых обязательств наиболее эффективным способом.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что государственный бюджет – это ведущее звено бюджетной системы. Государственный бюджет является инструментом воздействия на развитие экономики, играет важную роль в решении социальных проблем и выравнивании экономического развития регионов страны.

## **Тема 2. Бюджетное устройство и основы построения бюджетной системы Российской Федерации**

### **2.1 Бюджетное устройство государства различного типа**

Форма государственного устройства страны, действующие основные законодательные акты, роль бюджета в общественном воспроизводстве и социальных процессах определяют основы бюджетного устройства.

Бюджетное устройство определяет организацию государственного бюджета и бюджетной системы страны, взаимоотношения между ее отдельными звеньями, правовые основы функционирования бюджетов, входящих в бюджетную систему, состав и структуру бюджетов, процедурные стороны формирования и использования бюджетных средств и др.

Главное звено финансовой системы государства – бюджетная система.

*Бюджетная система – это совокупность бюджетов государства, административно-территориальных образований, самостоятельных в бюджетном отношении государственных учреждений и фондов, основанная на экономических отношениях, государственном устройстве и правовых нормах.*

Построение бюджетной системы также зависит от формы государственного и административного устройства страны. По степени распределения власти между центром и административно – территориальными образованиями все государства подразделяются на унитарные, федеративные и конфедеративные.

Унитарное (единое) государство – это форма государственного устройства, при которой административно-территориальные образования не имеют собственной государственности или автономии. В стране действуют единая конституция, общие для всех систем права и единые органы власти, централизованное управление экономическими, социальными и политическими процессами в государстве. Бюджетная система унитарного государства состоит из двух звеньев – государственного и местных бюджетов.

Федеративное (объединенное) государство – это форма государственного устройства, при которой государственные образования или административно-территориальные образования, входящие в государство, имеют собственную государственность и обладают определенной политической самостоятельностью в пределах распределенных между ними и центром компетенций. Бюджетная система федеративных государств трехзвенна и состоит из федеративного бюджета, бюджетов членов федерации и местных бюджетов.

Конфедеративное (союзное) государство – это постоянный союз суверенных государств, созданный для достижения политических или военных целей. Бюджет такого государства формируется из взносов, входящих в конфедерацию государств. У государств – членов конфедерации действуют свои бюджетные и налоговые системы.

За более чем тысячелетнюю историю России ее бюджетное устройство и бюджетная система прошли путь от княжеской казны и системы унитарного государства до системы, основанной на федеральном государственном устройстве.

## 2.2 Бюджетная система РФ

Бюджетная система государства – это совокупность всех видов бюджетов, функционирующих в стране.

*Бюджетный кодекс РФ (ст. 6) определяет бюджетную систему РФ как основанную на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемую законодательством РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.*

Бюджетное устройство РФ определяется ее государственным федеративным устройством и закреплено Конституцией РФ. В соответствии со ст. 1 Конституции РФ «Россия есть демократическое федеративное правовое государство с республиканской формой правления».

Основы бюджетного устройства РФ определяются Конституцией РФ и ее государственным устройством как федеративной республики, субъектами Федерации которой являются республики в составе РФ, края, области, автономные округа.

В соответствии со ст. 10 Бюджетного кодекса РФ бюджетная система России включает в себя следующие уровни:

1) федеральный бюджет РФ и бюджеты государственных внебюджетных фондов;

2) бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов;

3) местные бюджеты, в том числе:

а) бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;

б) бюджеты городских и сельских поселений.

Бюджеты, входящие в бюджетную систему РФ, самостоятельны и не включаются друг в друга, т.е. бюджеты субъектов РФ не включаются в федеральный бюджет, а местные бюджеты не включаются в региональные бюджеты.

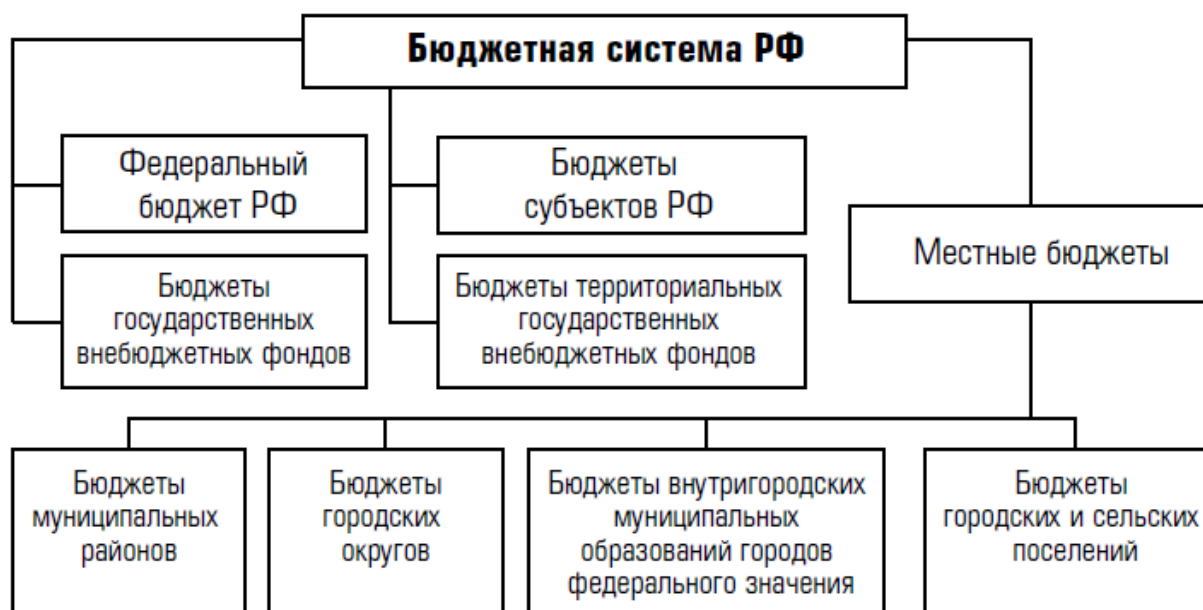


Рисунок 2.1 – Состав бюджетной системы Российской Федерации

Бюджетный кодекс РФ выделяет понятие консолидированного бюджета РФ, консолидированных бюджетов субъектов РФ и консолидированного бюджета муниципального района.

Консолидированный бюджет муниципального района представляет собой бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между ними).

Консолидированный бюджет субъекта РФ представляет собой бюджет самого субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, находящихся на его территории (без учета межбюджетных трансфертов между ними).

Консолидированный бюджет РФ представляет собой совокупность федерального бюджета РФ и свод консолидированных бюджетов субъектов РФ.



Рисунок 2.2 – Современное федеративное устройство Российской Федерации





Рисунок 2.3 – Структура бюджетной системы Российской Федерации

Консолидированные бюджеты не утверждаются органами законодательной власти в форме законов, а составляются для аналитических целей, таких как анализ формирования доходов и использования расходов бюджетов страны и регионов, разработка прогнозов социально-экономического развития государства и регионов, определение степени централизации финансовых ресурсов и т.д. Составление консолидированного бюджета РФ возлагается на Министерство финансов РФ.

Показатели консолидированных бюджетов используются в бюджетном планировании. В частности, при определении величины нормативов отчисления от регулирующих налогов в бюджеты субъектов РФ и размеров дотаций в расчет принимаются объемы консолидированных бюджетов административно-территориальных образований.

Динамика основных параметров бюджетной системы Российской Федерации на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов характеризуется снижением доходов и расходов по отношению к ВВП при уровне дефицита более 1,0% ВВП (таблица 1.1).

В 2013 году консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов по доходам исполнен в сумме 24 399,3 млрд рублей, из которых 53,4% составили доходы федерального бюджета.

Доходы федерального бюджета в 2013 году сложились в сумме 13 019,9 млрд рублей, что составило 19,5% к объему ВВП за 2013 год.

Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в 2013 году составили 8 161,2 млрд рублей, или 12,2% к объему ВВП за 2013 год.

Доходы государственных внебюджетных фондов в 2013 году составили 8 093,2 млрд рублей, или 12,1% к объему ВВП за 2013 год.

Доходы территориальных государственных внебюджетных фондов в 2013 году составили 1 027,5 млрд рублей, или 1,5% к объему ВВП за 2013 год. В 2013 году консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов по расходам исполнен на 25 264,4 млрд рублей.

Консолидированный бюджет Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в 2013 году исполнен с дефицитом в сумме (-) 865,2 млрд рублей, или 1,3% к объему ВВП за 2013 год. При этом результат исполнения бюджетов, входящих

в состав консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов, составляет:

- дефицит федерального бюджета – (-) 323,0 млрд рублей;
- дефицит консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации – (-) 642,0 млрд рублей;
- профицит бюджетов государственных внебюджетных фондов – 99,8 млрд рублей.

Таблица 1.1 – Основные параметры бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, млрд руб.

Показатели	2013 год	%% ВВП	2014 год	%% ВВП	2015 год	%% ВВП	2016 год	%% ВВП	2017 год	%% ВВП
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Доходы, всего	24 399,3	36,6	26 367,4	36,9	27 917,6	36,7	29 770,7	36,2	31 688,2	35,3
в том числе:										
Федеральный бюджет	13 019,9	19,5	14 238,8	19,9	14 923,9	19,6	15 493,2	18,8	16 272,7	18,1
Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	8 161,2	12,2	8 442,2	11,8	8 927,8	11,7	9 441,9	11,5	10 135,6	11,3
в том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	6 673,3	10,0	7 026,0	9,8	7 498,8	9,9	8 092,5	9,8	8 735,1	9,7
Бюджеты государственных внебюджетных фондов, всего	8 093,2	12,1	8 114,5	11,4	9 210,1	12,1	10 085,0	12,3	10 620,7	11,8
Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации	6 388,4	9,6	6 294,6	8,8	7 163,8	9,4	7 761,2	9,4	8 154,8	9,1
в том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	3 541,8	5,3	3 837,3	5,4	4 160,5	5,5	4 556,0	5,5	4 913,5	5,5
Бюджет Фонда социального страхования	603,5	0,9	579,8	0,8	592,6	0,8	615,8	0,7	666,8	0,7
в том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	474,5	0,7	532,1	0,7	545,2	0,7	587,2	0,7	637,1	0,7
Бюджеты фондов обязательного медицинского страхования	1 101,4	1,6	1 240,1	1,7	1 453,7	1,9	1 707,9	2,1	1 799,1	2,0
в том числе доходы без учета межбюджетных трансфертов	689,8	1,0	733,3	1,0	789,1	1,0	1 041,8	1,3	1 129,7	1,3
Расходы, всего	25 264,4	37,8	27 057,2	37,8	29 577,0	38,9	31 282,3	38,0	33 003,2	36,7
в том числе:		0,0		0,0		0,0		0,0		0,0
Федеральный бюджет	13 342,9	20,0	13 960,1	19,5	15 252,3	20,0	15 975,5	19,4	16 827,4	18,7
в том числе расходы без учета межбюджетных трансфертов	8 874,8	13,3	10 033,8	14,0	10 772,0	14,2	11 390,5	13,8	12 178,8	13,6

## Окончание таблицы 1.1

Консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации	8 803,1	13,2	9 299,2	13,0	9 870,1	13,0	10 388,1	12,6	11 041,5	12,3
в том числе расходы без учета межбюджетных трансфертов	8 414,0	12,6	8 816,4	12,3	9 225,2	12,1	9 742,8	11,8	10 368,4	11,5
Бюджеты государственных внебюджетных фондов (с территориальным и ФОМС), всего	7 993,4	12,0	8 226,0	11,5	9 598,8	12,6	10 168,1	12,4	10 475,1	11,7
Бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации	6 378,5	9,6	6 421,0	9,0	7 558,4	9,9	7 844,9	9,5	8 022,5	8,9
Бюджет Фонда социального страхования	566,2	0,8	564,9	0,8	586,7	0,8	615,2	0,7	653,5	0,7
Бюджеты фондов обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов)	1 030,9	1,5	1 221,1	1,7	1 434,7	1,9	1 688,9	2,1	1 780,1	2,0
в том числе										
Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (без учета межбюджетных трансфертов в Фонд социального страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования)	3,4	0,0	46,7	0,1	0,7	0,0	0,8	0,0	0,8	0,0
Территориальные фонды обязательного медицинского страхования	1 027,5	1,5	1 174,3	1,6	1 433,9	1,9	1 688,1	2,1	1 779,3	2,0
Дефицит (-) / Профицит (+), всего	-865,2	-1,3	-689,8	-1,0	-1 659,4	-2,2	-1 511,6	-1,8	-1 315,0	-1,5

Доля федерального бюджета в доходах бюджетной системы Российской Федерации (до предоставления межбюджетных трансфертов) сократится с 54% в 2014 году до 51,4% в 2017 году. Доля доходов консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации в общем объеме доходов бюджетной системы Российской Федерации (до предоставления межбюджетных трансфертов) возрастет с 26,6% в 2014 году до 27,6% в 2017 году. Также прогнозируется рост доли доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации с 19,4% в 2014 году до 21,1% в 2017 году.

Функциональная структура расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2015 – 2017 годах не претерпит существенных изменений.

**Таблица 1.2 – Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по разделам классификации расходов бюджетов**

Показатель	2014 год		2015 год		2016 год		2017 год		изменения в % к итогу 2017 г. к 2014 г.
	млрд. рублей	в % к итогу	млрд. рублей	в % к итогу	млрд. рублей	в % к итогу	млрд. рублей	в % к итогу	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Расходы, всего	27 057,2	100,0	29 577,0	100,0	31 282,3	100,0	33 003,2	100,0	0 □ □
в том числе:									
Общегосударственные вопросы	1 545,8	5,7	1 655,1	5,6	1 702,1	5,4	1 837,8	5,6	-0,1 ▽
Национальная оборона	2 472,4	9,1	3 033,3	10,3	3 341,9	10,7	3 523,4	10,7	1,5 △
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 172,8	8,0	2 251,6	7,6	2 236,7	7,1	2 096,9	6,4	-1,7 ▽
Национальная экономика	3 749,3	13,9	3 767,6	12,7	3 621,2	11,6	3 675,6	11,1	-2,7 ▽
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 014,4	3,7	1 022,9	3,5	994,2	3,2	1 000,7	3,0	-0,7 △
Охрана окружающей среды	77,5	0,3	71,7	0,2	73,8	0,2	70,4	0,2	-0,1 ▽
Образование	3 085,9	11,4	3 282,4	11,1	3 503,9	11,2	3 748,2	11,4	0 ▽
Культура, кинематография	430,4	1,6	478,8	1,6	541,2	1,7	606,1	1,8	0,2 △
Здравоохранение	2 547,6	9,4	2 718,6	9,2	3 082,9	9,9	3 386,5	10,3	0,8 △
Социальная политика	9 081,5	33,6	10 379,6	35,1	10 800,6	34,5	11 153,1	33,8	0,2 △
Физическая культура и спорт	242,8	0,9	268,0	0,9	272,0	0,9	268,6	0,8	-0,1 ▽
Средства массовой информации	113,2	0,4	94,6	0,3	89,3	0,3	102,2	0,3	-0,1 ▽
Обслуживание государственного и муниципального долга	523,6	1,9	552,7	1,9	623,2	2,0	692,4	2,1	0,2 ▽
Условно утвержденные расходы федерального бюджета		0,0		0,0	399,4	1,3	841,4	2,5	2,5 △

В целом доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально значимых услуг (то есть, социальную политику, образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт), составляет более 58% суммарных расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Наибольший объем расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (более 1/3 от общего объема расходов) будет направляться на цели социальной политики.

Второе место по объему расходов занимает раздел «Национальная экономика», включающий, в том числе, расходы на развитие ин-

фраструктуры, поддержку экономического роста и диверсификации структуры экономики.

Необходимость решения задач по модернизации Вооруженных Сил и укреплению обороноспособности страны обуславливает рост доли раздела «Национальная оборона».

### **2.3 Принципы бюджетной системы РФ**

Бюджетным кодексом РФ закреплено (глава 5), что бюджетная система Российской Федерации основана на принципах (рисунок 2.4).

*Принцип единства бюджетной системы Российской Федерации* означает единство бюджетного законодательства Российской Федерации, принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности, бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и казенных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

*Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации* означает закрепление в соответствии с законодательством Российской Федерации доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также определение полномочий органов государственной власти (органов местного самоуправления) и органов управления государственными внебюджетными фондами по формированию доходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и установлению и исполнению расходных обязательств публично-правовых образований.

Органы государственной власти (органы местного самоуправления) и органы управления государственными внебюджетными фондами не вправе налагать на юридические и физические лица не предусмотренные законодательством Российской Федерации финан-



Рисунок 2.4 – Принципы бюджетной системы Российской Федерации

совые и иные обязательства по обеспечению выполнения своих полномочий.

*Принцип самостоятельности бюджетов* означает:

— право и обязанность органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств;

— право и обязанность органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, за исключением случаев, предусмотренных Бюджетным Кодексом РФ;

— право органов государственной власти и органов местного самоуправления устанавливать в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

— право органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии с Бюджетным кодексом РФ самостоятельно определять формы и направления расходования средств бюджетов (за исключением расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации);

— недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств двух и более бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за счет средств консолидированных бюджетов или без определения бюджета, за счет средств которого должно осуществляться исполнение соответствующих расходных обязательств;

— право органов государственной власти и органов местного самоуправления предоставлять средства из бюджета на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, исключительно в форме межбюджетных трансфертов;

— недопустимость введения в действие в течение текущего финансового года органами государственной власти и органами



местного самоуправления изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и (или) законодательства о налогах и сборах, законодательства о других обязательных платежах, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению доходов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в законы (решения) о соответствующих бюджетах, предусматривающих компенсацию увеличения расходов, снижения доходов;

— недопустимость изъятия дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов.

*Принцип равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации, муниципальных образований* означает определение бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, установление и исполнение расходных обязательств, формирование налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными Бюджетным кодексом РФ.

*Принцип полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов* означает, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

*Принцип сбалансированности бюджета* означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов.

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

*Принцип эффективности использования бюджетных средств* означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (эконом-

ности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

*Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов* означает, что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся:

- субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- средств целевых иностранных кредитов (заимствований);
- добровольных взносов, пожертвований, средств самообложения граждан;
- расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием Российской Федерации;
- расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации;
- отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года;
- расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов.

*Принцип прозрачности (открытости)* означает:

- обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований;
- обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти (представительные органы муниципальных образований), процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри законодательного (представительного) органа государственной власти (представительного органа муниципального образования), либо между законодательным (представительным) органом государственной власти (представительным

органом муниципального образования) и исполнительным органом государственной власти (местной администрацией);

— обеспечение доступа к информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на едином портале бюджетной системы Российской Федерации;

— стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода).

Секретные статьи могут утверждаться только в составе федерального бюджета.

*Принцип достоверности бюджета* означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

*Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств* означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

*Принцип подведомственности расходов бюджетов* означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

*Принцип единства кассы* означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления за пределами территории соответственно Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования, а также операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством Российской Федерации.

## Тема 3. Бюджетное право

### 3.1 Бюджетное право и его источники

Планирование, мобилизация и использование финансовых ресурсов в централизованных и децентрализованных фондах денежных средств регулируются нормами финансового права.

*Финансовое право – это совокупность юридических норм, регулирующих общественные отношения, возникающие в процессе планирования образования, распределения и использования денежных фондов в государстве.*

Нормами финансового права регулируются финансовая деятельность государства, налоги, банковская и страховая деятельность, денежное обращение, валютные операции и операции с ценными бумагами.

В процессе осуществления финансовой деятельности органы управления на федеральном, региональном и местном уровнях принимают различные финансово-правовые акты, такие как федеральный и территориальные бюджеты, бюджеты внебюджетных фондов, финансовые сметы министерств и ведомств, балансы доходов и расходов организаций, сметы бюджетных учреждений.

Составной частью финансового права выступает бюджетное право.

*Бюджетное право – это совокупность юридических норм, регулирующих бюджетное устройство страны и бюджетный процесс, т.е. порядок формирования и исполнения всех бюджетов, входящих в бюджетную систему государства, а также компетенцию всех органов власти в бюджетной сфере.*

Бюджетное право составляют правовые нормы, устанавливающие структуру бюджетной системы; процессуальный порядок подготовки, рассмотрения, принятия бюджета органами государственной власти; перечень доходов и расходов бюджета, порядок их распределения между различными видами (уровнями) бюджета. К бюджетному праву также относятся финансово-правовые нормы, регулирующие формирование и использование государственных внебюджетных фондов, создаваемых для финансового обеспечения конкретных социальных программ.

Нормы бюджетного права – это установленные государством строго определенные правила поведения в бюджетных отношениях, закрепляющие юридические права и обязанности их участников.

Нормы бюджетного права устанавливают:

- 1) бюджетное устройство РФ;
- 2) состав бюджетной системы РФ;
- 3) роль и компетенцию каждого уровня бюджетной системы РФ;
- 4) перечень доходов каждого звена бюджетной системы РФ и порядок их формирования;
- 5) бюджетные полномочия органов власти всех уровней.

Нормы призваны регулировать действия бюджетного процесса, и в зависимости от способа воздействия на них различают:

- 1) обязывающие нормы, требующие от участников бюджетного процесса совершения установленных действий;
- 2) запрещающие нормы, запрещающие участникам бюджетного процесса определенные действия;
- 3) уполномочивающие нормы, устанавливающие права участников бюджетного процесса на совершение определенного действия.

Нормы бюджетного права по своему содержанию подразделяются на материальные и процессуальные нормы.

Материальные бюджетные нормы закрепляют структуру бюджетной системы России, перечень доходов и расходов бюджетов, их распределение между бюджетами разных уровней.

Процессуальные бюджетные нормы регулируют порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов и отчета об исполнении бюджета.

На федеральном уровне действуют бюджетно-правовые нормы федерального уровня, на уровне субъекта РФ – многие нормы федерального уровня, а также нормы субъекта РФ (региональные); на уровне местного самоуправления действуют бюджетно-правовые нормы федерального уровня, многие нормы субъекта РФ, а также бюджетно-правовые нормы местного уровня.

Совокупность нормативных актов, содержащих нормы бюджетного права, образует бюджетное законодательство.

*Бюджетное законодательство как часть финансового законодательства – это совокупность актов, определяющих бюджетное устройство государства, его субъектов, местного самоуправления, регулирующих отношения по поводу распределения бюджетных средств между бюджетами разного уровня, их расходования, а также актов, устанавливающих порядок формирования и исполнения бюджетов, осуществления финансового контроля, формирова-*

*ния внебюджетных фондов и ответственность за нарушение бюджетного законодательства.*

Определяющее влияние на бюджетное законодательство оказывают нормы конституционного, административного и гражданского права. В соответствии с Конституцией РФ бюджетное законодательство РФ состоит из актов различного уровня – как федерального, так и регионального. Имеются также правовые акты местного самоуправления. В этих условиях систематизация законодательства имеет важное значение.

Основополагающим нормативным правовым актом бюджетного права является Конституция РФ. В Конституции РФ 1993 г. заложены основы бюджетных прав федеральных, региональных и местных органов власти, которые сформулированы с учетом федеративного устройства государства.

В соответствии со ст. 2 Бюджетного кодекса РФ бюджетное законодательство состоит из Бюджетного кодекса и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете, федеральных законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ, законов субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ, законов субъектов РФ о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов, муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах, иных федеральных законов, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, регулирующих правоотношения, указанные в ст. 1 Бюджетного кодекса РФ.

Наиболее важным и емким из законодательных актов в области бюджетных отношений является Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ. В данном Кодексе установлены общие принципы бюджетного законодательства, правовые основы функционирования бюджетной системы РФ, порядок регулирования межбюджетных отношений, основы бюджетного процесса в Российской Федерации и другие вопросы. Кроме того, в Бюджетном кодексе РФ приведены некоторые нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения. Так, Президент РФ вправе издавать указы, регулирующие бюджетные отношения, не противоречащие Бюджетному кодексу РФ. В случае противоречия между Бюджетным кодексом РФ и нормативными актами, подписанными Президентом РФ или Прави-

тельством РФ, за нормативный документ принимается Бюджетный кодекс РФ.

К источникам бюджетного права относятся Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ и другие нормативные акты, издаваемые Президентом РФ, органами исполнительной власти РФ, местного самоуправления, регулирующие бюджетные правоотношения в пределах наделенной им компетенции.

Эти нормативные правовые акты подразделяются:

1) на нормативные акты, которые устанавливают общие правила для участников финансовых отношений, регулируют определенные виды финансовых отношений;

2) финансово-плановые акты, такие как федеральный бюджет, региональные и местные бюджеты, финансовые планы различных финансовых органов и кредитных учреждений, финансовые планы министерств и ведомств, сметы учреждений и организаций.

Процесс формирования и исполнения бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетными правоотношениями, т.е. урегулированными нормами права общественными отношениями, к которым относятся отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в ходе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней, контроля за их исполнением, регулирования государственного и муниципального долга.

В процессе деятельности по образованию, распределению и использованию централизованных денежных средств и муниципальных финансовых ресурсов складываются определенные правоотношения между участниками бюджетного процесса – субъектами бюджетного права.

Субъектами бюджетного права РФ являются:

1) государство, государственные и административно-территориальные образования, то есть Российская Федерация в целом, субъекты РФ и местные административно-территориальные образования;

2) государственные и местные органы власти, т.е. представительные и исполнительные органы государственной власти и местного самоуправления;

3) государственные и муниципальные организации;

4) граждане и негосударственные организации (некоторые авторы данную группу не относят к субъектам бюджетного права).

Субъекты бюджетного права при реализации своих полномочий и обязанностей вступают в бюджетные правоотношения, которые в соответствии со ст. 1 Бюджетного кодекса РФ включают в себя:

— отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

— отношения, возникающие субъектами бюджетных правоотношений в процессе составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения и исполнения бюджетов, контроля за их исполнением.

Бюджетные отношения имеют свои особенности. Первая особенность заключается в том, что они возникают в процессе планового образования, распределения и использования централизованных денежных фондов. Вторая особенность состоит в том, что эти отношения возникают между государством и организациями, т.е. одной из сторон является государство или его уполномоченный орган, наделенный властными полномочиями.

Бюджетные права практически представляют собой полномочия (компетенцию) различных субъектов бюджетного права.

### **3.2 Бюджетные права федеральных органов государственной власти**

Бюджетные права РФ обеспечивают создание финансовой базы, без которой невозможно достичь государственного суверенитета. посредством бюджетных прав РФ проводится единая бюджетно-финансовая политика на территории всей страны.

Бюджетные права РФ реализуются органами государственной власти: Федеральным Собранием, состоящим из двух палат (Государственной Думы и Совета Федерации), Президентом РФ, Правительством РФ.

Согласно ст. 7 Бюджетного кодекса РФ к бюджетным полномочиям Российской Федерации относятся:

1. установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы Российской Федерации, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений;
2. определение основ составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утверждения



и исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения отчетов об их исполнении и осуществления контроля за их исполнением;

3. установление порядка составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществления контроля за их исполнением, составление, внешняя проверка, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составления отчета об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

4. составление и рассмотрение проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, утверждение и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, осуществление контроля за их исполнением, составления, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, составление отчета об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации;

5. установление порядка составления и представления в федеральные органы исполнительной власти сводов утвержденных бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов, отчетов об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации и иной бюджетной отчетности;

6. определение порядка установления расходных обязательств публично-правовых образований;

7. определение порядка установления и исполнения расходных обязательств Российской Федерации, установление и исполнение расходных обязательств Российской Федерации;

8. определение порядка установления и исполнения расходных обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из федерального бюджета;

9. определение основ формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

10. определение порядка установления нормативов отчислений доходов от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

11. установление нормативов отчислений от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

12. определение общих принципов предоставления и форм межбюджетных трансфертов;

13. определение основ кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

14. осуществление кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

15. установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

16. предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

17. определение общего порядка и принципов осуществления заимствований и предоставления гарантий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, погашения и обслуживания государственного (муниципального) долга;

18. осуществление государственных заимствований Российской Федерации, предоставление государственных гарантий Российской Федерации, предоставление бюджетных кредитов, управление государственным долгом Российской Федерации и управление государственными активами Российской Федерации;

19. установление основ бюджетной классификации Российской Федерации и общего порядка ее применения;

20. установление, детализация кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации, являющихся едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также кодов составных частей бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к федеральному бюджету и бюджетам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

21. установление единого порядка ведения бюджетного учета и представления отчетности для бюджетов бюджетной системы Рос-

сийской Федерации и казенных учреждений, включая отчеты о кассовом исполнении бюджетов;

22. установление унифицированных форм бюджетной документации и отчетности для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и казенных учреждений, установление оснований и порядка временного осуществления органами государственной власти Российской Федерации (органами государственной власти субъектов Российской Федерации) отдельных бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации (органов местного самоуправления);

23. временное осуществление отдельных бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

24. установление оснований для привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации;

25. установление видов бюджетных нарушений и бюджетных мер принуждения, определение оснований и порядка применения бюджетных мер принуждения;

26. установление порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

27. иные бюджетные полномочия, отнесенные Бюджетным Кодексом к бюджетным полномочиям Российской Федерации.

### **3.3 Бюджетные права органов государственной власти субъектов РФ**

В процессе формирования и исполнения региональных бюджетов возникает широкий круг отношений, которые регулируются особым подразделением финансового права – бюджетным правом.

Субъекты РФ вправе издавать свои законодательные акты, регламентирующие бюджетные правоотношения на подведомственной территории.

К бюджетным полномочиям субъектов РФ (ст. 8 Бюджетного кодекса РФ) относятся:

1. установление порядка составления и рассмотрения проектов бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждения и исполнения бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов тер-

риториальных государственных внебюджетных фондов, осуществления контроля за их исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

2. составление и рассмотрение проектов бюджета субъекта Российской Федерации, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждение и исполнение бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществление контроля за их исполнением, составление и утверждение отчетов об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, составление отчетов об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации;

3. установление порядка представления в исполнительные органы государственной власти субъектов Российской Федерации утвержденных местных бюджетов, отчетов об исполнении местных бюджетов и иной бюджетной отчетности, установленной федеральными органами государственной власти;

4. установление и исполнение расходных обязательств субъекта Российской Федерации;

5. определение порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета субъекта Российской Федерации;

6. установление нормативов отчислений доходов в местные бюджеты от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законодательством о налогах и сборах в бюджеты субъектов Российской Федерации;

7. установление нормативов отчислений доходов в бюджеты сельских поселений от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законодательством Российской Федерации о налогах и сборах в бюджеты муниципальных районов, в случае, если законами субъекта Российской Федерации и принятыми в соответствии с ними уставом муниципального района и уставами сельских поселений за сельскими

поселениями закреплены другие вопросы местного значения из числа вопросов местного значения городских поселений, решаемых муниципальным районом на территориях сельских поселений;

8. определение законами субъектов Российской Федерации источников доходов бюджетов внутригородских районов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом;

9. установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации;

10. предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации;

11. установление общего порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

12. осуществление государственных заимствований и предоставление государственных гарантий субъекта Российской Федерации, предоставление бюджетных кредитов, управление государственным долгом и государственными активами субъекта Российской Федерации;

13. установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к бюджету субъекта Российской Федерации и бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов;

14. временное осуществление отдельных бюджетных полномочий органов местного самоуправления;

15. в случае и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом, федеральными законами и принятыми в соответствии с ними законами субъектов Российской Федерации, установление ответственности за нарушение нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации по вопросам регулирования бюджетных правоотношений;

16. иные бюджетные полномочия, отнесенные Бюджетным кодексом РФ к бюджетным полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации.

К бюджетным полномочиям субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя помимо вышеперечисленных бюджетных полномочий относятся:

1. определение законами указанных субъектов Российской Федерации источников доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы,

Санкт-Петербурга и Севастополя. Установленные Бюджетным кодексом РФ источники доходов местных бюджетов, не отнесенные законами субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя к источникам доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований, зачисляются в бюджеты субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;

2. установление нормативов отчислений доходов в бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и (или) местных налогов, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законодательством о налогах и сборах;

3. определение объема и порядка предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований, в том числе определение порядка образования в составе бюджетов субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя региональных фондов финансовой поддержки муниципальных образований и порядка распределения средств указанных фондов;

4. определение перечня и порядка исполнения расходных обязательств внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя, вытекающих из полномочий по вопросам местного значения, определенных законами субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;

5. определение порядка ведения реестра расходных обязательств внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя.

### **3.4 Бюджетные права органов местного самоуправления**

К бюджетным полномочиям муниципальных образований относятся (статья 9 Бюджетного кодекса РФ):

1. установление порядка составления и рассмотрения проекта местного бюджета, утверждения и исполнения местного бюджета,

осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении местного бюджета;

2. составление и рассмотрение проекта местного бюджета, утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета;

3. установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования;

4. определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

5. осуществление муниципальных заимствований, предоставление муниципальных гарантий, предоставление бюджетных кредитов, управление муниципальным долгом и управление муниципальными активами;

6. установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к местному бюджету;

7. в случае и порядке, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ и иными федеральными законами, установление ответственности за нарушение муниципальных правовых актов по вопросам регулирования бюджетных правоотношений;

8. иные бюджетные полномочия, отнесенные Бюджетным кодексом РФ к бюджетным полномочиям органов местного самоуправления.

К бюджетным полномочиям муниципальных районов помимо перечисленных полномочий относятся:

1. установление в соответствии с федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации нормативов отчислений доходов в бюджеты городских, сельских поселений от федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, законодательством о налогах и сборах и (или) законами субъектов Российской Федерации в бюджеты муниципальных районов;

2. установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских, сельских поселений, предоставление межбюджетных

трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских, сельских поселений;

3. определение целей и порядка предоставления субсидий из бюджетов городских, сельских поселений в бюджеты муниципальных районов, представительный орган которых формируется в соответствии с пунктом 1 части 4 статьи 35 Федерального закона от 6 октября 2003 года N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»), на решение вопросов местного значения межмуниципального характера;

4. составление отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района.

К бюджетным полномочиям городских округов с внутригородским делением помимо перечисленных полномочий относятся:

1. установление в соответствии с федеральными законами и законами субъектов Российской Федерации нормативов отчислений доходов в бюджеты внутригородских районов от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и (или) местных налогов, подлежащих зачислению в соответствии с настоящим Кодексом, законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и (или) законами субъектов Российской Федерации в бюджеты городских округов с внутригородским делением;

2. установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета городского округа с внутригородским делением бюджетам внутригородских районов, предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета городского округа с внутригородским делением бюджетам внутригородских районов;

3. составление отчета об исполнении консолидированного бюджета городского округа с внутригородским делением.

Органы местного самоуправления городских, сельских поселений наряду с перечисленными полномочиями в соответствии с Бюджетным кодексом РФ осуществляют также бюджетные полномочия по установлению порядка составления, утверждения и исполнения смет доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями, входящих в состав территории городского, сельского поселения.



## Тема 4. Бюджетная классификация

### 4.1 Понятие и назначение бюджетной классификации

Бюджетные доходы и расходы различаются по составу, источникам, направлениям использования и другим признакам. Для составления отчетов об исполнении бюджетов и обеспечения сопоставимости показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ использовалась единая бюджетная классификация РФ, утвержденная Федеральным законом от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации», Федеральным законом от 8 августа 2001 г. № 127-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и др.

В настоящее время порядок применения бюджетной классификации в России регулируется в соответствии с приказом Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетным кодексом РФ.

*Бюджетная классификация (ст. 18 Бюджетного кодекса РФ) представляет собой группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемую для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы РФ.*

Для нормального функционирования бюджетной системы в федеративном государстве необходим «перелив» бюджетных ресурсов, который не может быть произвольным. Механизм его реализации должен быть четко отлажен. Это возможно сделать только на базе единой бюджетной классификации. Кроме того, бюджетная классификация дает возможность экономического и статистического анализа доходов и расходов бюджетов РФ, обеспечивает адресность выделения бюджетных средств.

Характер группировок, принципы их построения определяются социально-экономическим содержанием доходов и расходов, структурой народного хозяйства и системой управления. Группировка доходов и расходов дает возможность объединения ряда отдельных видов поступлений и затрат, позволяет осуществлять финансовый контроль в народном хозяйстве и обеспечить соблюдение бюджетной дисциплины.

В соответствии со ст. 19 Бюджетного кодекса РФ бюджетная классификация включает в свой состав:

- 1) классификацию доходов бюджетов РФ;
- 2) классификацию расходов бюджетов РФ;
- 3) классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- 4) классификацию операций публично-правовых образований (классификация операций сектора государственного управления).

С введением новой бюджетной классификации значительно расширена самостоятельность каждого уровня власти при определении классификации расходов и источников финансирования дефицита бюджетов. Они получили возможность адаптировать бюджетную классификацию (в рамках общей бюджетной системы и единой методологии) к специфике и потребностям каждого конкретного бюджета.

Бюджетная классификация является основополагающим методологическим документом, регламентирующим формы составления, представления и исполнения бюджетов РФ. Она обязательна для всех учреждений и организаций и строится в соответствии с требованиями, определенными бюджетным законодательством РФ. Присвоение кодов, определение структуры кодов, назначения бюджетной классификации осуществляется Министерством финансов РФ.

Назначение бюджетной классификации заключается в следующем.

Во-первых, умелое использование данных, сгруппированных по элементам бюджетной классификации, позволяет видеть реальную картину движения бюджетных ресурсов и активно влиять на ход экономических и социальных процессов.

Во-вторых, сопоставление плановых и отчетных данных, сравнение и анализ соответствующих показателей дают возможность делать обоснованные выводы и предложения о формировании и использовании бюджетных фондов, сосредоточении денежных ресурсов на ключевых направлениях социально-экономического развития.

В-третьих, детализация, группировка доходов и расходов облегчают проверку включаемых в бюджет данных, сопоставление смет однородных ведомств за несколько лет.

В-четвертых, бюджетная классификация создает условия для единого методологического подхода к составлению и исполнению всех бюджетов, для сравнимости бюджетных показателей в отраслевом и территориальном разрезе.

## 4.2 Классификация доходов бюджета

Код классификации доходов бюджетов Российской Федерации состоит из (рисунок 4.1):

- 1) кода главного администратора доходов бюджета;
- 2) кода вида доходов;
- 3) кода подвида доходов.

Структура кода классификации доходов бюджетов																			
Код главного администратора доходов бюджета			Код вида доходов бюджетов										Код подвида доходов бюджетов						
			группа доходов	подгруппа доходов	статья доходов	подстатья доходов	элемент доходов	группа подвида доходов бюджетов		аналитическая группа подвида доходов бюджетов									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Рисунок 4.1 – Структура кода классификации доходов бюджетов Российской Федерации

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

Например, 007 – Федеральное агентство научных организаций, 020 – Министерство промышленности и торговли Российской Федерации, 022 – Министерство энергетики Российской Федерации, 048 – Федеральная служба по надзору в сфере природопользования, 049 – Федеральное агентство по недропользованию (Приложение 4 к Федеральному закону от 02.12.2013 N 349-ФЗ (ред. от 26.12.2014) «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»).

В случаях изменения состава и (или) функций главных администраторов доходов бюджета, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации доходов бюджетов изменения в перечень главных администраторов доходов бюджета, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации доходов бюджетов вносятся на основании нормативного правового акта (муниципального правового акта) финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

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

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами и подгруппами доходов бюджетов являются:

1) налоговые и неналоговые доходы:

- налоги на прибыль, доходы;
- налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации;
- налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации;
- налоги на совокупный доход;
- налоги на имущество;
- налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами;
- государственная пошлина;
- задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование;
- доходы от внешнеэкономической деятельности;
- доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- платежи при пользовании природными ресурсами;
- доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства;
- доходы от продажи материальных и нематериальных активов;
- административные платежи и сборы;
- штрафы, санкции, возмещение ущерба;
- поступления (перечисления) по урегулированию расчетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- прочие неналоговые доходы.

2) безвозмездные поступления:

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

Таблица 4.1 – Фрагмент таблицы кодов классификации доходов бюджетов РФ по группе «Налоговые и неналоговые доходы»

Код		Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элемента, подвида доходов, классификации операций сектора государственного управления	Уровень кода <1>
000	1 00 00000 00 0000 000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	1
000	1 01 00000 00 0000 000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	2
000	1 01 01000 00 0000 110	Налог на прибыль организаций	3
000	1 01 01010 00 0000 110	Налог на прибыль организаций, зачисляемый в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам	4
000	1 01 01011 01 0000 110	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в федеральный бюджет	5
000	1 01 01012 02 0000 110	Налог на прибыль организаций (за исключением консолидированных групп налогоплательщиков), зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	5
000	1 01 01013 01 0000 110	Налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемый в федеральный бюджет	5
000	1 01 01014 02 0000 110	Налог на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков, зачисляемый в бюджеты субъектов Российской Федерации	5

— безвозмездные поступления от наднациональных организаций;

— доходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от возврата остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

— возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет;

— прочие безвозмездные поступления.

Единый для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации перечень статей и подстатей доходов бюджетов утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

Код элемента доходов устанавливается в зависимости от полномочия по установлению и нормативному правовому регулированию налогов, сборов и иных обязательных платежей, других доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также в зависимости от наличия прав требования к плательщикам по неналого-

вым доходам и безвозмездным поступлениям и соответствует бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации элементами доходов являются:

- 1) федеральный бюджет;
- 2) бюджеты субъектов Российской Федерации;
- 3) бюджеты муниципальных районов;
- 4) бюджеты городских округов;
- 4.1) бюджеты городских округов с внутригородским делением;
- 5) бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя;
- 6) бюджеты городских поселений;
- 6.1) бюджеты сельских поселений;
- 6.2) бюджеты внутригородских районов;
- 7) бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации;
- 8) бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации;
- 9) бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;
- 10) бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Для детализации поступлений по кодам классификации доходов применяется код подвида доходов.

### **4.3 Классификация расходов бюджета**

Классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней и отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач.

В настоящее время функциональная, экономическая и ведомственная классификации расходов бюджетов объединены в единую классификацию расходов бюджетов РФ.

Функциональная классификация расходов бюджетов РФ является группировкой расходов бюджетов, отражающей направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства.

Экономическая классификация расходов бюджетов РФ определяет направления расходов бюджетов в зависимости от экономиче-

ского содержания операций, осуществляемых в секторе государственного управления.

Ведомственная классификация расходов представляет собой группировку расходов бюджетов, отражающую распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям (администраторам) средств бюджета. Ведомственная классификация предполагает распределение расходов бюджета по министерствам (ведомствам).

1. Код классификации расходов бюджетов состоит из (рисунок 4.2):

- 1) кода главного распорядителя бюджетных средств;
- 2) кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов.

Структура кода классификации расходов бюджетов																			
Код главного распорядителя бюджетных средств			Код раздела		Код подраздела		Код целевой статьи										Код вида расходов		
							Программная (непрограммная) статья					Направление расходов					группа	подгруппа	элемент
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

Рисунок 4.2 – Структура кода классификации расходов бюджетов Российской Федерации

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

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации разделами и подразделами классификации расходов бюджетов являются:

- 1) общегосударственные вопросы:
  - функционирование Президента Российской Федерации;
  - функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования;
  - функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований;
  - функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций;
  - судебная система;

- обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора;
  - обеспечение проведения выборов и референдумов;
  - международные отношения и международное сотрудничество;
  - государственный материальный резерв;
  - фундаментальные исследования;
  - резервные фонды;
  - прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов;
  - другие общегосударственные вопросы;
- 2) национальная оборона:
- Вооруженные Силы Российской Федерации;
  - модернизация Вооруженных Сил Российской Федерации и воинских формирований;
  - мобилизационная и вневойсковая подготовка;
  - мобилизационная подготовка экономики;
  - подготовка и участие в обеспечении коллективной безопасности и миротворческой деятельности;
  - ядерно-оружейный комплекс;
  - реализация международных обязательств в сфере военнотехнического сотрудничества;
  - прикладные научные исследования в области национальной обороны;
  - другие вопросы в области национальной обороны;
- 3) национальная безопасность и правоохранительная деятельность:
- органы прокуратуры и следствия;
  - органы внутренних дел;
  - внутренние войска;
  - органы юстиции;
  - система исполнения наказаний;
  - органы безопасности;
  - органы пограничной службы;
  - органы по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ;



- защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона;
- обеспечение пожарной безопасности;
- миграционная политика;
- модернизация внутренних войск, спасательных воинских формирований федерального органа исполнительной власти, уполномоченного на решение задач в области гражданской обороны, а также правоохранительных и иных органов;
- прикладные научные исследования в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности;
- другие вопросы в области национальной безопасности и правоохранительной деятельности;

4) национальная экономика:

- общеэкономические вопросы;
- топливно-энергетический комплекс;
- исследование и использование космического пространства;
- воспроизводство минерально-сырьевой базы;
- сельское хозяйство и рыболовство;
- водное хозяйство;
- лесное хозяйство;
- транспорт;
- дорожное хозяйство (дорожные фонды);
- связь и информатика;
- прикладные научные исследования в области национальной экономики;
- другие вопросы в области национальной экономики;

5) жилищно-коммунальное хозяйство:

- жилищное хозяйство;
- коммунальное хозяйство;
- благоустройство;
- прикладные научные исследования в области жилищно-коммунального хозяйства;
- другие вопросы в области жилищно-коммунального хозяйства;

6) охрана окружающей среды:

- экологический контроль;
- сбор, удаление отходов и очистка сточных вод;

- охрана объектов растительного и животного мира и среды их обитания;

- прикладные научные исследования в области охраны окружающей среды;

- другие вопросы в области охраны окружающей среды;

7) образование:

- дошкольное образование;

- общее образование;

- начальное профессиональное образование;

- среднее профессиональное образование;

- профессиональная подготовка, переподготовка и повышение квалификации;

- высшее и послевузовское профессиональное образование;

- молодежная политика и оздоровление детей;

- прикладные научные исследования в области образования;

- другие вопросы в области образования;

8) культура, кинематография:

- культура;

- кинематография;

- прикладные научные исследования в области культуры, кинематографии;

- другие вопросы в области культуры, кинематографии;

9) здравоохранение:

- стационарная медицинская помощь;

- амбулаторная помощь;

- медицинская помощь в дневных стационарах всех типов;

- скорая медицинская помощь;

- санаторно-оздоровительная помощь;

- заготовка, переработка, хранение и обеспечение безопасности донорской крови и ее компонентов;

- санитарно-эпидемиологическое благополучие;

- прикладные научные исследования в области здравоохранения;

- другие вопросы в области здравоохранения;

10) социальная политика:

- пенсионное обеспечение;

- социальное обслуживание населения;

- социальное обеспечение населения;
- охрана семьи и детства;
- прикладные научные исследования в области социальной политики;
- другие вопросы в области социальной политики;
- 11) физическая культура и спорт:
  - физическая культура;
  - массовый спорт;
  - спорт высших достижений;
  - прикладные научные исследования в области физической культуры и спорта;
  - другие вопросы в области физической культуры и спорта;
- 12) средства массовой информации:
  - телевидение и радиовещание;
  - периодическая печать и издательства;
  - прикладные научные исследования в области средств массовой информации;
  - другие вопросы в области средств массовой информации;
- 13) обслуживание государственного и муниципального долга:
  - обслуживание государственного внутреннего и муниципального долга;
  - обслуживание государственного внешнего долга;
- 14) межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации:
  - дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации и муниципальных образований;
  - иные дотации;
  - прочие межбюджетные трансферты общего характера.

(тыс. рублей)							
Наименование	Мин	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Сумма	
						изменения	с учетом изменений
ВСЕГО						-193 586 994,7	12 138 783 088,6
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО НАУЧНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	007					-9 610 431,8	83 539 696,9
Расходы на обеспечение деятельности (оказание услуг) государственных учреждений в рамках подпрограммы "Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины" государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения" (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	007	01	10	01 3 0059	600	-608 647,7	5 278 336,7
Компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно лицам, работающим в организациях, финансируемых из федерального бюджета, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в рамках подпрограммы "Развитие и внедрение инновационных методов диагностики, профилактики и лечения, а также основ персонализированной медицины" государственной программы Российской Федерации "Развитие здравоохранения" (Предоставление субсидий бюджетным, автономным учреждениям и иным некоммерческим организациям)	007	01	10	01 3 3987	600		4 200,0
Создание объектов социального и производственного комплексов, в том числе объектов общегражданского назначения, жилья, инфраструктуры, и иных объектов в рамках подпрограммы "Наследие" государственной программы Российской Федерации "Развитие культуры и туризма" на 2013 - 2020 годы (Капитальные вложения в объекты государственной (муниципальной) собственности)	007	01	10	11 1 4009	400		146 639,3

Рисунок 4.3 – Фрагмент ведомственной структуры расходов федерального бюджета на 2015 г.

(тыс. рублей)						
Наименование	Рз	ПР	ЦСР	ВР	Сумма	
					изменения	с учетом изменений
ВСЕГО					-193 586 994,7	12 138 783 088,6
ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	01				-21 667 860,4	997 935 381,6
Функционирование Президента Российской Федерации	01	01			-1 414 028,8	16 080 133,5
Расходы на выплаты по оплате труда работников государственных органов по непрограммному направлению расходов "Президент Российской Федерации" в рамках непрограммного направления деятельности "Обеспечение функционирования Президента Российской Федерации и его администрации" (Расходы на выплаты персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами)	01	01	77 1 0011	100	-713,0	13 254,4
Расходы на обеспечение функций государственных органов, в том числе территориальных органов, по непрограммному направлению расходов "Президент Российской Федерации" в рамках непрограммного направления деятельности "Обеспечение функционирования Президента Российской Федерации и его администрации" (Закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд)	01	01	77 1 0019	200	-8 832,6	79 493,1

Рисунок 4.4 – Фрагмент распределения бюджетных ассигнований на 2015 г.

Таблица 4.2 – Структура расходов бюджета Кировской области по разделам бюджетной классификации в 2014 г.

Наименование раздела	Утверждено сводной бюджетной рописью (млн. рублей)	Факт (млн. рублей)	Процент исполнения (%)
Общегосударственные вопросы	1 748,2	1 715,8	98,2
Национальная оборона	30,0	29,9	99,6
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	236,0	233,9	99,1
Национальная экономика	8 258,3	7 919,5	95,9
Жилищно-коммунальное хозяйство	3 208,7	2 896,2	90,3
Охрана окружающей среды	130,9	126,1	96,3
Образование	11 294,3	11 227,1	99,4
Культура, кинематография	831,9	422,2	50,8
Здравоохранение	6 789,1	6 714,7	98,9
Социальная политика	10 023,6	9 710,3	96,9
Физическая культура и спорт	310,0	304,6	98,3
Средства массовой информации	119,3	118,1	99,0
Обслуживание государственного и муниципального долга	1 239,9	1 224,8	98,8
Межбюджетные трансферты общего характера бюджетам субъектов Российской Федерации и муниципальных образований	3 389,4	3 384,8	99,9
<b>ВСЕГО РАСХОДОВ</b>	<b>47 609,7</b>	<b>46 028,1</b>	<b>96,7</b>

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

Целевые статьи расходов бюджетов формируются в соответствии с государственными (муниципальными) программами, не включенными в государственные (муниципальные) программы направлениями деятельности органов государственной власти (государственных органов), органов управления государственными внебюджетными фондами, органов местного самоуправления, органов местной администрации, наиболее значимых учреждений науки, образования, культуры и здравоохранения, указанных в ведомственной структуре расходов бюджета и (или) расходными обязательствами, подлежащими исполнению за счет средств соответствующих бюджетов.

Каждому публичному нормативному обязательству, межбюджетному трансферту, обособленной функции (сфере, направлению) деятельности органов государственной власти (органов местного

самоуправления), присваиваются уникальные коды целевых статей расходов соответствующего бюджета.

Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов устанавливаются финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета.

Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, определяются в порядке, установленном финансовым органом, осуществляющим составление и организацию исполнения бюджета, из которого предоставляются указанные межбюджетные субсидии, субвенции и иные межбюджетные трансферты, имеющие целевое назначение.

Перечень и коды целевых статей расходов бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, территориальных государственных внебюджетных фондов устанавливаются соответственно Министерством финансов Российской Федерации, финансовым органом субъекта Российской Федерации.

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

#### 4.4 Классификация источников бюджета

Код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из (рисунок 4.5):

1) кода главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов;

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

Рисунок 4.5 – Структура кода источников финансирования дефицитов бюджетов

2) кода группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов.

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

В случаях изменения состава и (или) функций главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов, а также изменения принципов назначения и присвоения структуры кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов изменения в перечень главных администраторов источников финансирования дефицитов бюджетов, а также в состав закрепленных за ними кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов вносятся на основании нормативного правового акта (муниципального правового акта) финансового органа без внесения изменений в закон (решение) о бюджете.

92		Министерство финансов Российской Федерации
092	01 01 00 00 01 0000 710	Размещение государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
092	01 01 00 00 01 0000 810	Погашение государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации
092	01 02 00 00 01 0000 710	Получение кредитов от кредитных организаций федеральным бюджетом в валюте Российской Федерации
092	01 02 00 00 01 0000 810	Погашение федеральным бюджетом кредитов от кредитных организаций в валюте Российской Федерации
092	01 03 01 00 01 0000 710	Получение кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации федеральным бюджетом в валюте Российской Федерации
092	01 03 01 00 01 0000 810	Погашение федеральным бюджетом кредитов от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в валюте Российской Федерации
092	01 04 00 00 01 0000 710	Получение Российской Федерацией кредитов международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации
092	01 04 00 00 01 0000 810	Погашение Российской Федерацией кредитов международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации
092	01 05 02 02 01 0000 520	Увеличение прочих остатков средств федерального бюджета, временно размещенных в ценные бумаги
092	01 05 02 02 01 0000 620	Уменьшение прочих остатков средств федерального бюджета, временно размещенных в ценные бумаги

Рисунок 4.6 – Фрагмент перечня главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета

Едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации группами и подгруппами источников финансирования дефицитов бюджетов являются:

1) источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов:

— государственные (муниципальные) ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации;

— кредиты кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

— бюджетные кредиты от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

— кредиты международных финансовых организаций в валюте Российской Федерации;

— изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета;

— иные источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов;

2) источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов:

— государственные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;

— кредиты иностранных государств, включая целевые иностранные кредиты (заимствования), международных финансовых организаций, иных субъектов международного права, иностранных юридических лиц в иностранной валюте;

— кредиты кредитных организаций в иностранной валюте;

— иные источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов.

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



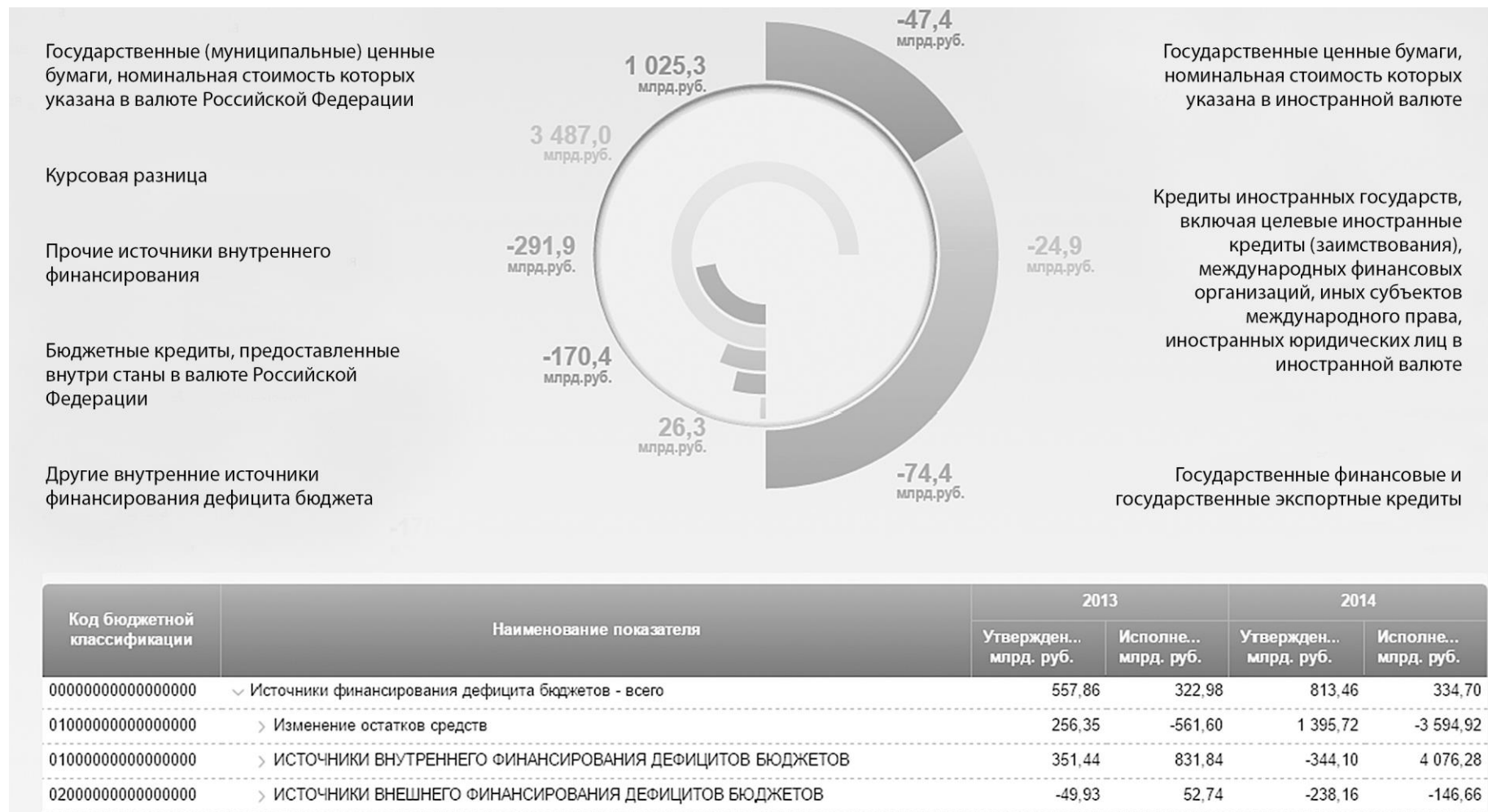


Рисунок 4.7 – Источники внутреннего и внешнего финансирования дефицита федерального бюджета в 2013-2014 гг., млрд руб.

## **Раздел II. Бюджетный процесс**

### **Тема 5. Основы финансово-бюджетного планирования**

#### **5.1 Экономические и организационные основы бюджетного планирования**

Планирование выступает необходимым компонентом научно обоснованного бюджетного процесса, без которого действия органов государственной власти и местного самоуправления будут носить характер реагирования на изменения в экономике и общественной жизни. Задачи налогово-бюджетного планирования состоят в обеспечении возможности рассмотрения и достоверной оценки альтернативных вариантов достижения экономических и социальных целей, проведении эффективной бюджетной политики.

Логика планирования является основой выработки стратегии социально-экономического развития страны, ее субъектов и муниципальных образований на среднесрочный и долгосрочный периоды, а также составления проектов бюджетов всех уровней на предстоящие годы. Наряду с понятием «планирование» используется категория «прогнозирование», которая имеет ряд принципиальных отличий, разграничивающих эти виды деятельности. План предполагает определение количественных параметров, для достижения которых принимаются управленческие решения. План чаще всего обязателен к исполнению и утверждается, например, в качестве закона с установленными сроками действия. Он имеет форму документа, строго регламентируемую какими-либо положениями. Прогноз же может не иметь специальной формы. Он является основой для анализа и дальнейшей работы по подготовке наиболее реалистичных планов, программ развития. Кроме того, для такого плана, как бюджет, предусмотрены виды бюджетных правонарушений, закрепленных Бюджетным кодексом Российской Федерации. Отклонение же фактически полученных значений или ситуации в целом от прогноза не связано с приведением в исполнение штрафных и иных санкций.

Подчеркивая особенности бюджета как плана, необходимо обратить внимание на его природу: бюджет является одновременно экономической, финансовой и правовой категорией. Поскольку в основе бюджетных отношений лежат экономические отношения по поводу формирования и использования денежных средств в масштабах

государства, субъекта Федерации или муниципального образования, его можно рассматривать как экономическую категорию.

Как специальный документ системы финансового планирования бюджет выступает финансовой категорией, связанной с движением финансовых ресурсов. Наконец, утверждаемый в форме закона бюджет имеет правовую природу, его исполнение обязательно по объемам и срокам.

Подготовленные в ходе бюджетного планирования финансовые документы в начале отчетного периода представляют собой систему формализованных ожиданий о предстоящих расходах и мобилизуемых доходах. В конце отчетного периода показатели бюджета используются как измерители достигнутых результатов, а в случае применения технологии бюджетирования или иных методов, позволяющих оценить эффективность бюджетного процесса, налогово-бюджетные отношения становятся источником информации об эффективности механизмов бюджетного регулирования, управления общественными финансами в целом.

Планирование как центральное звено системы управления выступает в роли инструмента реализации политики государства, его отдельных субъектов и в условиях рыночной экономики.

## **5.2 Методы финансово-бюджетного планирования**

*Методы планирования – это конкретные подходы и способы формирования и обоснования планов налоговых и бюджетных ресурсов, используемых для удовлетворения потребностей социально-экономического развития.*

Среди применяемых традиционными являются балансовый и нормативный методы. Суть *балансового метода* состоит в установлении соответствия между планируемыми ресурсами и общественными потребностями. Покрытие потребностей обеспечивается предусмотренными в бюджете расходами. В целом же, данный метод призван отражать в пропорциях бюджетных планов макроэкономическую сбалансированность, гармонизацию задач потребностей, целей развития и ограниченных ресурсов. Поскольку потребность в финансовых ресурсах чаще всего превышает их реальный объем, направления использования средств оптимизируются, ранжируются по уровню значимости, приоритетам бюджетной политики. Благодаря тому, что балансовый метод основан на глубоком анализе структурных пропорций хозяйства и направлений развития финансово-экономических

отношений, он позволяет формировать тактический и стратегический план использования бюджетных ресурсов в условиях устойчивости государственных и муниципальных финансов, всех звеньев бюджетной системы.

*Нормативный метод* предполагает распределение ресурсов на основе системы нормативов, оправдавших себя показателей и коэффициентов, служащих инструментом достижения управленческих решений. Этот метод заключается в установлении взаимосвязи между ресурсами и результатами, достижение которых планируется.

Согласно общему определению, под нормой понимается научно обоснованная мера затрат на единицу какого-либо показателя. Норматив отличается от нормы тем, что выступает в качестве некоторой закономерности или расчетной величины, служащей основой расчета норм, их поэлементным составляющим. Система норм должна развиваться, чтобы не формировать искусственных пределов в развитии социальной и производственной сфер, не сдерживать повышения качества бюджетных услуг. В то же время нормативный метод способствует выявлению резервов роста экономики, потенциала финансовых ресурсов, предотвращению перерасхода средств. Нормы и нормативы могут играть роль в ходе сравнительного анализа уровня экономического развития административно-территориальных единиц, сопоставления качества управления бюджетными ресурсами с международными стандартами, практикой зарубежных стран.

*Метод экстраполяции* в налогово-бюджетном планировании проявляется в исследовании устойчивых тенденций бюджетных показателей, макроэкономических индикаторов, а также направлений реализации государственной и региональной экономической политики. Математической основой изучения являются временные ряды данных, позволяющие оценить значение функции в некоторой точке вне области ее определения. Различают ретроспективную и перспективную, формальную и прогнозную экстраполяцию. Прогнозная экстраполяция более жестко связывает текущие показатели бюджетного процесса с предполагаемыми, учитывает сценарные варианты модели налогово-бюджетных отношений. Метод экстраполяции целесообразно применять совместно с более точными методами, обладающими возможностями структурного, финансового анализа, выявления бюджетных рисков.

Применение *программно-целевого метода* связано с определением целей развития и сроков их реализации, разработкой мероприя-

тий по их достижению, обоснованием источников и объемов финансирования. Все вышеперечисленное объединяется в финансовый документ, утверждаемый и осуществляемый на различных уровнях: федеральный, региональный, местный. Конкретизации целей предшествует мониторинг проблем, которые структурируются и становятся основой для формирования совокупности взаимосвязанных задач программы. Порядок разработки, содержание целевых программ закреплён Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 179, 179.1, 179.2, 179.3). Федеральный закон от 07.05.2013 г. № 104-ФЗ внес значительные изменения в редакцию ст. 179 Бюджетного кодекса Российской Федерации, определяющей порядок разработки государственных программ всех уровней власти. Высшие органы исполнительной власти утверждают порядок оценки эффективности реализации программ. Такой вид программ, как ведомственные целевые, сохранен в новой редакции ст. 179.3.

На территории Российской Федерации предусмотрено исполнение федеральной адресной инвестиционной программы в целях инвестирования в объекты капитального строительства (ст. 179.1 БК РФ). Порядок разработки и реализации ведомственных целевых программ устанавливается высшим органом исполнительной власти субъекта Федерации или местной администрацией. Необходимо отметить, что составление программ является неотъемлемым элементом комплексной работы по формированию проектов бюджетов всех уровней. Можно выделить две группы программ, разрабатываемых и исполняемых в Российской Федерации в соответствии с законодательством: долгосрочные и ведомственные (рисунок 5.1).



Рисунок 5.1 – Классификация целевых программ по статусу и источникам финансирования



Рисунок 5.2 – Реализация мероприятий федеральных целевых программ в 2013 г.

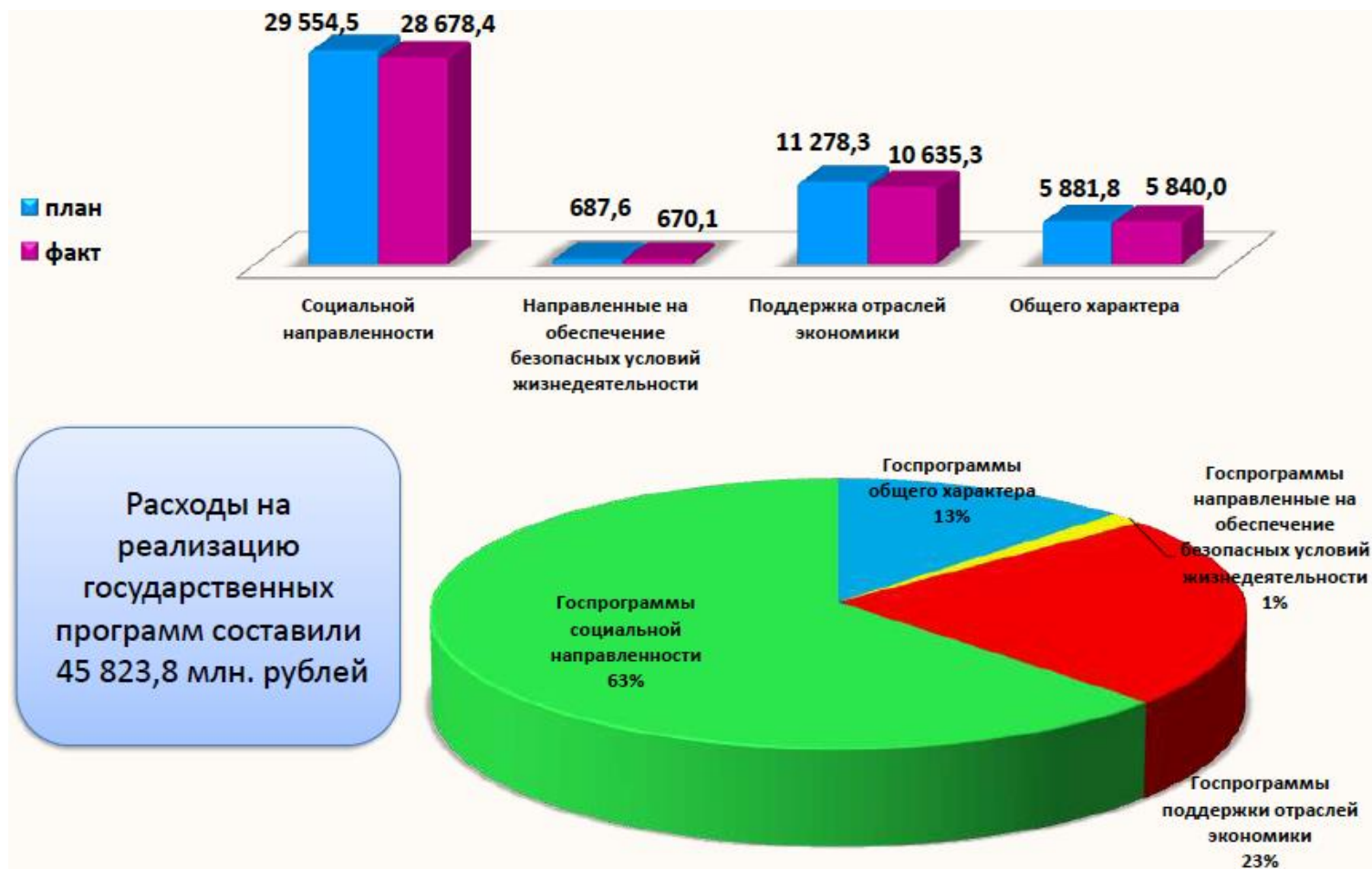


Рисунок 5.3 – Расходы областного бюджета по государственным программам Кировской области в 2014 г., млн руб.

В практике планирования широко используется *индексный метод*, суть которого состоит в нахождении плановых значений различных показателей с использованием количественных индексов. Наиболее часто имеет место применение индекса-дефлятора (индекс роста цен), а также индексов динамики ряда макроэкономических и других расчетных показателей (индекс роста заработной платы, валового регионального продукта, объема промышленной продукции). Индексный метод позволяет осуществлять также промежуточные расчеты в системе налогово-бюджетного планирования, в частности при расчете межбюджетных трансфертов нижестоящим уровням бюджетов.

*Методы экономико-математического моделирования* способствуют повышению точности прогнозов за счет использования уравнений, формализованных зависимостей, графических объектов, законов, раскрывающих особенности изучаемой совокупности экономических отношений и объектов. Различают статические и динамические модели, детерминированные и стохастические. Последняя группа моделей основана на определении функциональных связей между переменными величинами. При этом стохастические модели применяются для описания воздействия случайных факторов посредством теории вероятностей, приемов статистики. Сложные зависимости, сопряженные с трудоемкими расчетами, зачастую требуют привлечения специальных программных продуктов и модулей.

*Метод форсайтов* является достаточно новым для российской практики. Он сопутствует идее долгосрочного комплексного планирования бюджетных ресурсов в целях территориального развития.

Данный метод предполагает оценку приоритетов развития и подготовки преобразований в разных сферах общественной деятельности, включая науку, технологии, экономику, социальную инфраструктуру, управление и т.д. Согласно мнению специалистов, метод форсайтов может стать основой для выработки всех направлений государственной политики, включая бюджетную, увязать в единую стратегию интересы и потенциал экономического развития на микро-, мезо- и макроуровнях. Наибольшего положительного эффекта от применения этого метода следует ожидать в условиях возрождения и применения планирования территориально-производственных комплексов, что связано с мониторингом размещения производительных сил в пределах какой-либо территории.



Традиционная сфера применения *финансового анализа* – система финансовых отношений организации, в ходе оценки которой формулируются выводы о финансовой устойчивости хозяйствующего субъекта, ликвидности баланса, платежеспособности, рентабельности и т.д. Налогово-бюджетные отношения, выраженные конкретными показателями и зависимостями, также являются предметом различных видов финансового анализа, в частности налогового анализа, выделяемого рядом авторов. Различают вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ, а также факторный анализ. В совокупности указанные методы позволяют сопоставить фактические данные с плановыми, выявить динамику бюджетных показателей, структурные изменения в доходах и расходах бюджетов. Кроме того, используется также ряд аналитических коэффициентов, лежащих в основе оценки результатов исполнения бюджета, достижения целей кратко- и долгосрочных программ. Комплексный анализ обеспечивает возможность выявления причин недопоступления доходов в бюджеты, неполного использования или перерасхода средств, нарушений со стороны участников бюджетного процесса при исполнении обязанностей, установленных налогового и бюджетного законодательства. Полученные выводы являются основой для выработки предложений по совершенствованию процессов планирования и исполнения бюджетов, устранению возникающих проблем на этапах достижения стратегических целей.

*Индикативное планирование* следует рассматривать как вид планирования, осуществляемый органами государственной власти и управления в целях выработки ориентиров для экономического развития территории или хозяйствующих субъектов. Подготовленные в таких условиях планы или прогнозы включают экономические показатели, достижение которых хозяйствующими субъектами способствовало бы экономическому росту и улучшению макроэкономических показателей и тенденций, развитию отдельных отраслей и комплексов. Вместе с тем индикативное планирование носит не директивный, а рекомендательный характер. Для выработки прогнозов, включающих совокупность целевых индикаторов, целесообразно применение разных приемов и технологий, в том числе экономико-математическое моделирование, методы статистического наблюдения, факторный и экспертный методы.

### **5.3 Понятие и содержание бюджетного процесса.**

#### **Составление проекта бюджета**

Бюджетный процесс в Российской Федерации строится в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

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

Участниками бюджетного процесса являются:

- 1) Президент Российской Федерации;
- 2) высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования;
- 3) законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления (далее – законодательные (представительные) органы);
- 4) исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований);
- 5) Центральный банк Российской Федерации;
- 6) органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- 7) органы управления государственными внебюджетными фондами;
- 8) главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- 9) главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- 10) главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- 11) получатели бюджетных средств.

Принципы, лежащие в основе управления общественными финансами и призванные обеспечить эффективное использование финансовых ресурсов, включают:

- финансовая (налогово-бюджетная) прозрачность;
- стабильность и долгосрочная устойчивость бюджетов;
- эффективная и справедливая система межбюджетных отношений;

- консолидация бюджета и бюджетного процесса;
- среднесрочное финансовое планирование;
- бюджетирование, ориентированное на результаты;
- эффективный финансовый контроль и мониторинг.

Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Проект федерального бюджета и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации составляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета субъекта Российской Федерации и проекты бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов составляются в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в соответствии с положениями настоящего Кодекса и принимаемыми с соблюдением его требований законами субъектов Российской Федерации.



Рисунок 5.4 – Стадии бюджетного процесса

Проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соот-

ветствии с Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

Проект федерального бюджета и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации составляются и утверждаются сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период (рисунок 5.5).

Проект бюджета субъекта Российской Федерации и проекты территориальных государственных внебюджетных фондов составляются и утверждаются сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период.

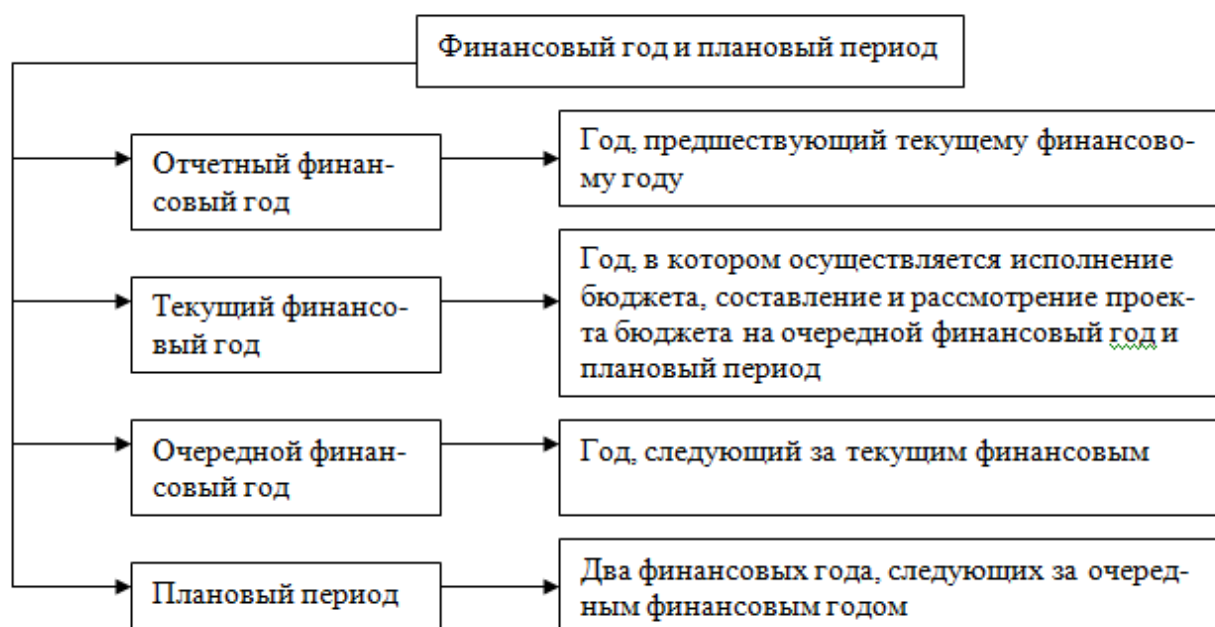


Рисунок 5.5 – Значения терминов «финансовый год» и «плановый период»

Проект бюджета муниципального района, проект бюджета городского округа, проект бюджета городского округа с внутригородским делением, проект бюджета внутригородского района составляются и утверждаются сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, если законом субъекта Российской Федерации, за исключением закона о бюджете субъекта Российской Федерации, не определен срок, на который составляются и утверждаются проекты бюджетов муниципальных рай-

онов, городских округов, городских округов с внутригородским делением, внутригородских районов.

Проект бюджета городского, сельского поселения составляется и утверждается сроком на один год (на очередной финансовый год) или сроком на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальным правовым актом представительного органа городского, сельского поселения.

В случае, если проект местного бюджета составляется и утверждается на очередной финансовый год, местная администрация муниципального образования разрабатывает и утверждает среднесрочный финансовый план муниципального образования.

Составление проектов бюджетов – исключительная прерогатива Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации и местных администраций муниципальных образований.

Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

В целях своевременного и качественного составления проектов бюджетов соответствующие финансовые органы имеют право получать необходимые сведения от иных финансовых органов, а также от иных органов государственной власти, органов местного самоуправления.

Составление проектов бюджетов основывается на:

- 1) положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- 2) основных направлениях бюджетной политики и основных направлениях налоговой политики;
- 3) основных направлениях таможенно-тарифной политики Российской Федерации;
- 4) прогнозе социально-экономического развития;
- 5) бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;

б) государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

## **Тема 6. Организация бюджетных процедур**

### **6.1 Рассмотрение и утверждение бюджетов**

В законе (решении) о бюджете должны содержаться основные характеристики бюджета, к которым относятся общий объем доходов бюджета, общий объем расходов, дефицит (профицит) бюджета, а также иные показатели, установленные настоящим Кодексом, законами субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (кроме законов (решений) о бюджете).

*Так, например, основными характеристиками федерального бюджета на 2015 год, являются следующие (исходя из прогнозируемого объема валового внутреннего продукта в размере 73 119,0 млрд рублей и уровня инфляции, не превышающего 12,2 процента (декабрь 2015 года к декабрю 2014 года):*

*1) прогнозируемый общий объем доходов федерального бюджета в сумме 12 539 736 530,8 тыс. рублей;*

*2) общий объем расходов федерального бюджета в сумме 15 215 044 543,1 тыс. рублей;*

*3) нормативную величину Резервного фонда в сумме 5 118 330 000,0 тыс. рублей;*

*4) верхний предел государственного внутреннего долга Российской Федерации на 1 января 2016 года в сумме 8 119 869 325,1 тыс. рублей;*

*5) верхний предел государственного внешнего долга Российской Федерации на 1 января 2016 года в сумме 52,6 млрд долларов США, или 45,7 млрд евро;*

*6) дефицит федерального бюджета в сумме 2 675 308 012,3 тыс. рублей.*

В федеральном законе о федеральном бюджете должны содержаться нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом РФ.

В законе субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации должны содержаться нормативы распределения доходов между бюджетом субъекта Российской Федерации, бюджетом территориального государственного внебюджетного фонда, бюджетами муниципальных образований, входящих в состав данного субъекта Российской Федерации, в случае, если они не установлены Бюджетным кодексом РФ, федеральным законом о федеральном бюджете, законами субъекта Российской Федерации, принятыми в соответствии с положениями Бюджетным кодексом РФ.

В решении представительного органа муниципального района (городского округа с внутригородским делением) о бюджете муниципального района (городского округа с внутригородским делением) должны содержаться нормативы распределения доходов между бюджетами городских, сельских поселений (внутригородских районов) в случае, если они не установлены настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации о бюджете субъекта Российской Федерации, законами субъекта Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Законом (решением) о бюджете утверждаются:

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований по разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов либо по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов и (или) по целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), а также по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов в случаях, установленных соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования;

— ведомственная структура расходов бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период), за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов;

— общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;

— объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде);

— общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

— источники финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период);

— верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), с указанием в том числе верхнего предела долга по государственным или муниципальным гарантиям;

— иные показатели федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, местного бюджета, установленные соответственно настоящим Кодексом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

В случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период проект закона (решения) о бюджете утверждается путем изменения параметров планового периода утвержденного



бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета.

Одновременно с проектом закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган представляются:

- основные направления бюджетной политики и основные направления налоговой политики;
- предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;

Таблица 6.1 – Основные характеристики проекта федерального бюджета на 2013 – 2017 годы, млрд руб.

Показатель	2013 год (отчет)	2014 год <a href="#">Закон 201-ФЗ</a> <a href="#">↔</a>	2015 год		2016 год		2017 год (проект)
			<a href="#">Закон 349-ФЗ</a>	Проект	<a href="#">Закон 349-ФЗ</a>	Проект	
1	2	3	4	5	6	7	8
Доходы, всего	13 019,9	14 238,8	14 564,9	14 923,9	15 905,7	15 493,2	16 272,7
%% ВВП	19,5	19,9	18,3	19,6	18,3	18,8	18,1
Расходы, всего	13 342,9	13 960,1	15 361,5	15 252,3	16 392,2	15 975,5	16 827,4
%% ВВП	20,0	19,5	19,3	20,0	18,9	19,4	18,7
Дефицит (-) / профицит (+)	-323,0	+278,6	-796,6	-328,4	-486,5	-482,3	-554,8
%% ВВП	0,5	0,4	1,0	0,4	0,6	0,6	0,6
Нефтегазовый дефицит в %% ВВП	10,3	10,1	9,6	10,3	8,4	9,7	9,1

— прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период либо утвержденный среднесрочный финансовый план;

- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), и (или) верхний предел государственного внешнего дол-

га на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;

- проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов;

- предложенные законодательными (представительными) органами, органами судебной системы, органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет;

Правительство Российской Федерации вносит на рассмотрение и утверждение в Государственную Думу проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период не позднее 1 октября текущего года.

Проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период считается внесенным в срок, если он доставлен в Государственную Думу до 24 часов 1 октября текущего года.

Государственная Дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение 60 дней в трех чтениях.

Предметом рассмотрения проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период *в первом чтении* являются основные характеристики федерального бюджета, к которым относятся:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением прогнозируемого объема дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета;

- приложение к федеральному закону о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, устанавливающее нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период в случае, если они не утверждены настоящим Кодексом;

- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;

— условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов федерального бюджета на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов федерального бюджета на второй год планового периода;

— верхний предел государственного внутреннего долга Российской Федерации на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода, и верхний предел государственного внешнего долга Российской Федерации на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;

— нормативная величина Резервного фонда в очередном финансовом году и плановом периоде;

— дефицит (профицит) федерального бюджета.

При рассмотрении в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период Государственная Дума заслушивает доклад Правительства Российской Федерации, содоклады Комитета по бюджету и комитета-соисполнителя, ответственного за рассмотрение прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, а также доклад Председателя Счетной палаты Российской Федерации и принимает решение о принятии или об отклонении указанного законопроекта. В случае принятия Государственной Думой указанного законопроекта в первом чтении утверждаются основные характеристики федерального бюджета.

При утверждении в первом чтении основных характеристик федерального бюджета Государственная Дума не имеет права увеличивать доходы и дефицит федерального бюджета, если на эти изменения отсутствует положительное заключение Правительства Российской Федерации.

В случае отклонения в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период Государственная Дума может:

1) передать указанный законопроект в согласительную комиссию по уточнению основных характеристик федерального бюджета (далее – согласительная комиссия), состоящую из представителей Государственной Думы, представителей Совета Федерации и представителей Правительства Российской Федерации, для разработки согласованного варианта основных характеристик федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период в соответ-

ствии с предложениями и рекомендациями, изложенными в заключениях комитетов, ответственных за рассмотрение предмета первого чтения, и заключении комитета Совета Федерации, ответственного за рассмотрение бюджета;

2) вернуть указанный законопроект в Правительство Российской Федерации на доработку;

3) поставить вопрос о доверии Правительству Российской Федерации.

Предметом рассмотрения проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период *во втором чтении* являются текстовые статьи проекта федерального закона о федеральном бюджете, а также приложения к нему, устанавливающие:

— перечень главных администраторов доходов федерального бюджета;

— перечень главных администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

— бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых (утвержденных) расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период, утвержденных в первом чтении;

— бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых (утвержденных) расходов) по целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов, разделам, подразделам классификации расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период;

— основные показатели государственного оборонного заказа на очередной финансовый год и плановый период;

— бюджетные ассигнования на предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными

(муниципальными) учреждениями и государственными (муниципальными) унитарными предприятиями;

— распределение между субъектами Российской Федерации межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период;

— программу предоставления государственных финансовых и государственных экспортных кредитов на очередной финансовый год и плановый период;

— программу государственных внутренних заимствований Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

— программу государственных внешних заимствований Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

— программу государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период;

— программу государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте на очередной финансовый год и плановый период;

— источники финансирования дефицита федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

При рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период *в третьем чтении* утверждается приложение, содержащее ведомственную структуру расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период (по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям (государственным программам Российской Федерации и непрограммным направлениям деятельности), группам видов расходов классификации расходов федерального бюджета) в соответствии с распределением бюджетных ассигнований, утвержденным во втором чтении.

Для рассмотрения в третьем чтении законопроект выносится на голосование в целом.

Принятый Государственной Думой федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение пяти дней со дня принятия передается на рассмотрение Совета Федерации.

Совет Федерации рассматривает федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение 14 дней со дня представления Государственной Думой.

При рассмотрении федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период голосуется на предмет его одобрения в целом.

Одобренный Советом Федерации федеральный закон о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в течение пяти дней со дня одобрения направляется Президенту Российской Федерации для подписания и обнародования.

## **6.2 Исполнение бюджета. Организация исполнения бюджетов**

Исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования.

Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется Федеральным казначейством.

По соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации полномочия Федерального казначейства 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, могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта Российской Федерации при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета субъекта Российской Федерации и

наличия в собственности (пользовании, управлении) субъекта Российской Федерации необходимого для их осуществления имущества.

Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Федеральное казначейство открывает в Центральном банке Российской Федерации с учетом положений статей 38.2 и 156 Бюджетного кодекса РФ счета, через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов.

*Исполнение бюджетов по доходам предусматривает:*

— зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным настоящим Кодексом, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями настоящего Кодекса, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет;

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

— зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации;

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

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

*Исполнение бюджета по расходам предусматривает:*

— принятие бюджетных обязательств;

— подтверждение денежных обязательств;

- санкционирование оплаты денежных обязательств;
- подтверждение исполнения денежных обязательств.

*Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета* осуществляется главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета, в порядке, установленном финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Санкционирование оплаты денежных обязательств, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований по источникам финансирования дефицита бюджета, осуществляется в порядке, установленном финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом).

### **6.3 Основы составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности**

Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная отчетность включает:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.



Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Отчет об исполнении федерального бюджета может содержать данные о кассовых поступлениях, не являющихся доходами и источниками финансирования дефицита федерального бюджета, в соответствии с законодательством Российской Федерации и соглашениями между государствами – участниками Таможенного союза об установлении и о применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие).

Баланс исполнения бюджета содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета.

Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов по кодам классификации операций сектора государственного управления.

Пояснительная записка содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году.

Главными распорядителями бюджетных средств (получателями бюджетных средств) могут применяться ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие детализацию финансовой информации с соблюдением единой методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее – главные администраторы бюджетных средств) составляют сводную бюджетную отчетность

на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Главные администраторы средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность соответственно в Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов Российской Федерации, финансовые органы муниципальных образований в установленные ими сроки.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований составляется соответственно Федеральным казначейством, финансовыми органами субъектов Российской Федерации, финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований является годовой. Отчет об исполнении бюджета является ежеквартальным.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований представляется соответствующими финансовыми органами в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъектов Российской Федерации, местную администрацию.

Отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Годовые отчеты об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов подлежат утверждению соответственно федеральным законом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Финансовые органы городских и сельских поселений представляют бюджетную отчетность в финансовый орган муниципального района.

Финансовый орган муниципального района представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального района в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Финансовые органы внутригородских районов представляют бюджетную отчетность в финансовый орган городского округа с внутригородским делением.

Финансовый орган городского округа с внутригородским делением представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета городского округа с внутригородским делением в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Финансовый орган городского округа либо внутригородского муниципального образования города федерального значения представляет бюджетную отчетность в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами представляют бюджетную отчетность в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в Федеральное казначейство.

Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации представляют бюджетную отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в Федеральное казначейство.

Федеральное казначейство представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в Министерство финансов Российской Федерации.

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении федерального бюджета осуществляется Счетной палатой Российской Федерации в порядке, установленном Бюджетным кодексом РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации осуществляется контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации с соблюдением требований Бюджетным кодексом РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется контрольно-счетным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования, с соблюдением требований Бюджетным кодексом РФ и с учетом особенностей, установленных федеральными законами.

По обращению представительного органа городского, сельского поселения (внутригородского района) внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета городского, сельского поселения (внутригородского района) может осуществляться контрольно-счетным органом муниципального района (городского округа с внутригородским делением) или контрольно-счетным органом субъекта Российской Федерации.

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации представляет отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации для подготовки заключения на него не позднее 15 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца.

Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в законодательный (представительный) орган с

одновременным направлением соответственно в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации, местную администрацию.

Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим законодательным (представительным) органом в соответствии с положениями Бюджетным кодексом РФ.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются проект закона (решения) об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

По результатам рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета законодательный (представительный) орган принимает решение об утверждении либо отклонении закона (решения) об исполнении бюджета.

В случае отклонения законодательным (представительным) органом закона (решения) об исполнении бюджета он возвращается для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных и повторного представления в срок, не превышающий один месяц.

Годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации представляется в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1 июня текущего года.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего года.

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к закону (решению) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;

- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

Законом (решением) об исполнении бюджета также утверждаются иные показатели, установленные соответственно Бюджетным кодексом РФ, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования для закона (решения) об исполнении бюджета.

## Раздел III. Доходы бюджета

### Тема 7. Общая характеристика доходов бюджетной системы, их состав и структура

#### 7.1 Сущность и функции налогов

Экономическая сущность налога сводится к изъятию государством части национального дохода и национального богатства для финансирования расходов, которые осуществляются при выполнении функций органами государственной власти всех уровней и органами местного самоуправления, которыми эти органы наделены законодательством.

Из экономического содержания вытекают и функции налогов. Принято различать фискальную и регулирующие функции налогов.

*Фискальная функция* налогов реализуется посредством создания и применения механизма изъятия части вновь создаваемой стоимости в бюджет государства. Налоговые поступления являются основным источником доходов бюджетов всех уровней. И от того, насколько эффективно и полно будет реализована фискальная функция, в конечном итоге зависит, будет ли обеспечено финансирование деятельности органов государственного управления и местного самоуправления, а также финансирование программ, заложенных в федеральный бюджет, региональные и местные бюджеты.

*Регулирующая функция* налогов состоит в том, что путем изменения порядка налогообложения отдельных объектов и секторов экономики государство стимулирует сдерживание их или развитие. Например, при увеличении ставок оборотных налогов в более выгодном положении окажутся торговля и посреднические организации, а введение налога с продаж простимулирует (по сравнению с торговлей) те сферы национальной экономики, которые отличаются более высоким уровнем материалоемкости и продолжительным производственным циклом.

В экономической литературе можно встретить и дополнительные функции налогов – контрольную и распределительную. По сути, названные функции являются разновидностями основных. Так, *контрольная функция* предполагает осуществление контроля за доходами юридических и физических лиц. Очевидно, потребности финансового контроля могут быть достигнуты при осуществлении регуливающей и фискальной функций. На этапе сбора налогов всегда имеется

возможность проконтролировать тенденции в изменениях объемов поступлений, а на этапе регулирования – положительные тенденции могут быть углублены, а негативные – нивелированы. Аналогичные рассуждения можно привести и в отношении *распределительной функции*, которая заключается в том, что налоговая система должна обеспечивать перераспределение части доходов от более обеспеченных субъектов налогообложения к наименее обеспеченным. Кроме того, распределительная функция больше присуща бюджетной системе вообще, нежели только налогообложению.

В налоговом законодательстве под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Таким образом, существенными признаками налога является их:

- обязательность – уплата налога не зависит от желания налогоплательщика. При этом не исключается при определенных условиях возможность налогоплательщика выбрать налоговый режим;

- индивидуальная безвозмездность – что означает, что налоговые платежи являются несвязанными – структура доходной части бюджета формируется независимо от структуры расходной части. Другими словами, факт уплаты налога не означает автоматического возникновения обязанностей по финансированию отдельных мероприятий в пользу конкретного налогоплательщика за счет средств федерального, регионального или местных бюджетов.

Под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

Из приведенного определения можно заключить, что основным отличием сбора от налога является то, что налоги уплачиваются обезличенно, а уплата сбора предполагает осуществление государственными или муниципальными органами соответствующих юридически



значимых действий. Примером сбора являются сборы за пользование животным миром и водными биологическими ресурсами.

## **7.2 Классификация налогов**

Система налогов и сборов представляет собой совокупность федеральных, региональных и местных налогов и сборов.

Федеральными налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации (за исключением случаев использования отдельными группами налогоплательщиков специальных налоговых режимов).

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации. Региональные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях субъектов Российской Федерации в соответствии с НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. Местные налоги вводятся в действие и прекращают действовать на территориях муниципальных образований в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах.

В настоящее время налоговым законодательством РФ предусмотрено взимание 14 налогов, из которых федеральных налогов – 8, налоговых сборов – 2, региональных налогов – 3 и местных – 2 (таблица 7.1).

Таблица 7.1 – Налоги, взимаемые в РФ (по уровням бюджетной системы)

Федеральные налоги и сборы	Региональные налоги и сборы	Местные налоги и сборы
Налог на добавленную стоимость	Налог на имущество организаций	Земельный налог
Акцизы	Налог на игорный бизнес	Налог на имущество физических лиц
Налог на доходы физических лиц	Транспортный налог	
Налог на прибыль организаций		
Налог на добычу полезных ископаемых		
Водный налог		
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов		
Государственная пошлина		

Кроме перечисленных налогов, налоговое законодательство допускает применение специальных налоговых режимов, которые могут предусматривать особый порядок определения элементов налогообложения, а также освобождение от обязанности по уплате отдельных налогов и сборов.

К специальным налоговым режимам относятся:

- 1) система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог);
- 2) упрощенная система налогообложения;
- 3) система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) для отдельных видов деятельности;
- 4) система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции;
- 5) патентная система налогообложения.

При переходе на специальный налоговый режим налогоплательщик не переходит на уплату какого-то одного налога – речь идет именно о системах налогообложения. При этом от уплаты некоторых

налогов налогоплательщик освобождается, а другие уплачивает либо в обычном, либо в особом порядке.

Используются различные критерии для классификации налогов. Практическое значение имеет классификация по следующим признакам.

По способу взимания различают налоги:

- прямые (в числе которых выделяются группы реальных и личных);
- косвенные (которые подразделяют на универсальные и индивидуальные).

Прямые налоги взимаются с доходов налогоплательщика (прибыли организации, доходов физических лиц). При этом реальными прямыми налогами принято считать такие, ставка которых определяется в зависимости от предполагаемого дохода от использования отдельных групп имущества – земельный налог, налог на имущество организаций, единый налог на вмененный доход по отдельным видам деятельности и т. д. Личными прямыми налогами называются те, размер которых прямо зависит от доходов, полученных налогоплательщиком.

Косвенные налоги уплачиваются налогоплательщиком, но возмещаются за счет покупателей, т. е. включаются в цену продажи товаров и продукции. Универсальные косвенные налоги взимаются со всех видов продаваемых товаров, работ или услуг. При этом используется ограниченное число налоговых ставок, но по отдельным видам товаров могут предусматриваться льготы. Примером такого налога является налог на добавленную стоимость (НДС). Косвенные индивидуальные налоги устанавливаются в отношении одного вида товаров или ограниченной их номенклатуры. Примером такого налога служат акцизы.

### **7.3 Доходы бюджетов РФ**

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах.

Доходы от федеральных налогов и сборов, региональных и местных налогов, страховых взносов на обязательное социальное страхование, иных обязательных платежей, других поступлений, являющихся источниками формирования доходов бюджетов

бюджетной системы Российской Федерации, зачисляются на счета органов Федерального казначейства для их распределения этими органами в соответствии с нормативами, установленными настоящим Кодексом, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного Кодекса, между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов Российской Федерации, местными бюджетами, а также бюджетами государственных внебюджетных фондов в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

К доходам бюджетов относятся налоговые доходы, неналоговые доходы и безвозмездные поступления (рисунок 7.1).



Рисунок 7.1 – Доходы бюджета

К налоговым доходам бюджетов относятся доходы от предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах федеральных налогов и сборов, в том числе от налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и местных налогов, а также пеней и штрафов по ним.

К неналоговым доходам бюджетов относятся:

— доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий,

в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»;

— доходы от продажи имущества (кроме акций и иных форм участия в капитале, государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней), находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением движимого имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных, земельных участков и иных объектов недвижимого имущества, находящихся в федеральной собственности, используемых Федеральным фондом содействия развитию жилищного строительства в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ «О содействии развитию жилищного строительства»;

— доходы от платных услуг, оказываемых казенными учреждениями;

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

— средства самообложения граждан;

— иные неналоговые доходы.

К безвозмездным поступлениям относятся:

— дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

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

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

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

К собственным доходам бюджетов относятся:

— налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и законодательством о налогах и сборах;

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

— доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

#### **7.4 Налоговые доходы федерального бюджета**

В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

— налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в федеральный бюджет, – по нормативу 100 процентов;

— налога 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) – по нормативу

— 100 процентов;

— налога на прибыль организаций при выполнении соглашений о разделе продукции, заключенных до вступления в силу Федерального закона от 30 декабря 1995 года N 225-ФЗ «О соглашениях о разделе продукции» (далее – Федеральный закон «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 20 процентов;

— налога на добавленную стоимость – по нормативу 100 процентов;

- акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья – по нормативу 50 процентов;
- акцизов на спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого, – по нормативу 100 процентов;
- акцизов на спиртосодержащую продукцию – по нормативу 50 процентов;
- 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 ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, – по нормативу 60 процентов;
- акцизов на табачную продукцию – по нормативу 100 процентов;
- акцизов на автомобили легковые и мотоциклы – по нормативу 100 процентов;
- акцизов по подакцизным товарам и продукции, ввозимым на территорию Российской Федерации, – по нормативу 100 процентов;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – по нормативу 100 процентов;
- налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного) – по нормативу 100 процентов;
- налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) – по нормативу 40 процентов;
- налога на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе Российской Федерации, в исключительной экономической зоне Российской Федерации, за пределами территории Российской Федерации – по нормативу 100 процентов;
- регулярных платежей за добычу полезных ископаемых (роялти) при выполнении соглашений о разделе продукции в виде углеводородного сырья (газ горючий природный) – по нормативу 100 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 95 процентов;

— регулярных платежей 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 – по нормативу 100 процентов;

— сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты) – по нормативу 20 процентов;

— сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам) – по нормативу 20 процентов;

— водного налога – по нормативу 100 процентов;

— государственной пошлины (за исключением государственной пошлины за совершение юридически значимых действий, указанных в статьях 56, 61, 61.1, 61.2, 61.3, 61.4 и 61.5 Бюджетного кодекса РФ, государственной пошлины, предусмотренной абзацем двадцать восьмым настоящей статьи) – по нормативу 100 процентов;

— государственной пошлины за совершение федеральными органами исполнительной власти юридически значимых действий в случае подачи заявления и (или) документов, необходимых для их совершения, в многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг – по нормативу 50 процентов.



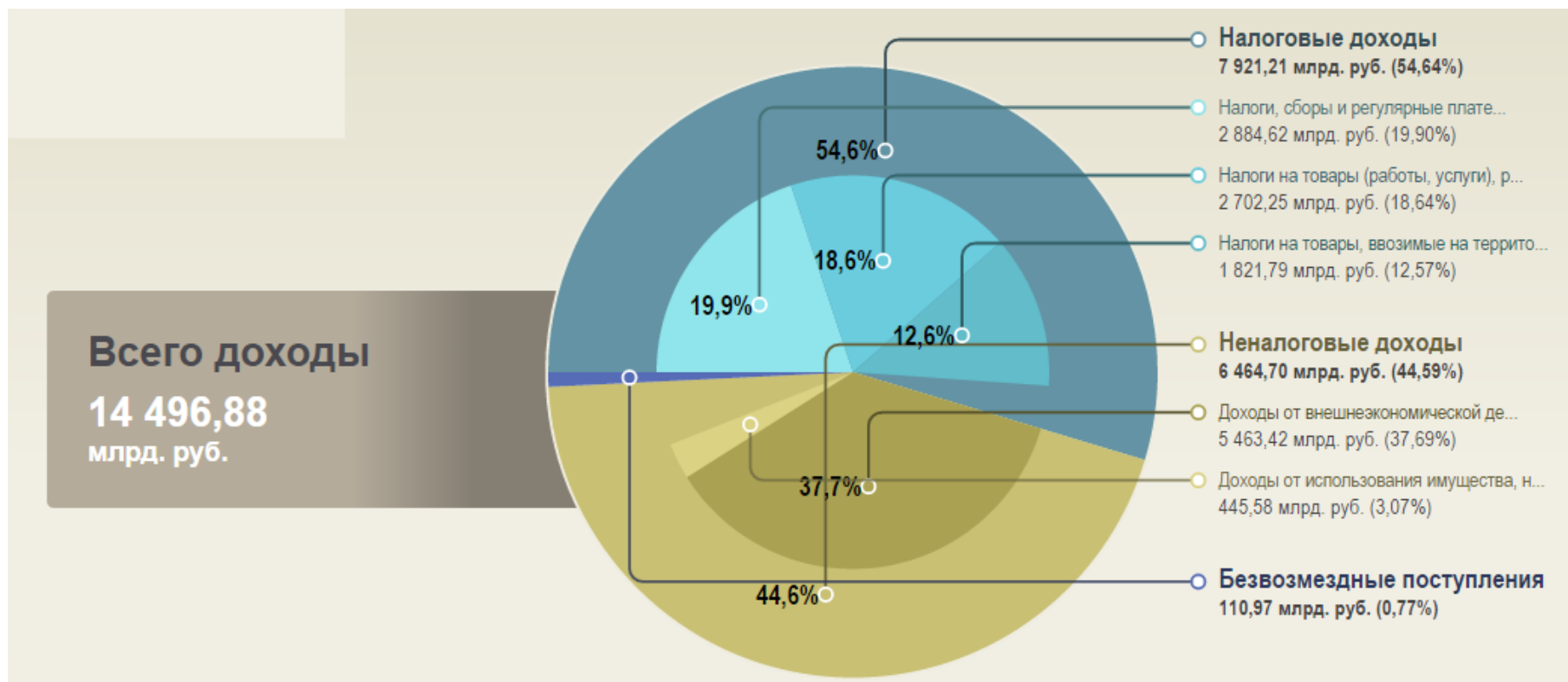


Рисунок 7.2 – Доходы федерального бюджета в 2014 г.

## **7.5 Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации**

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих региональных налогов:

- налога на имущество организаций – по нормативу 100 процентов;
- налога на игорный бизнес – по нормативу 100 процентов;
- транспортного налога – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты субъектов Российской Федерации подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе предусмотренных специальными налоговыми режимами налогов:

- налога на прибыль организаций по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, – по нормативу 100 процентов;
- 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 80 процентов;
- налога на доходы физических лиц – по нормативу 85 процентов;
- налога на доходы физических лиц, уплачиваемого иностранными гражданами в виде фиксированного авансового платежа при осуществлении ими на территории Российской Федерации трудовой деятельности на основании патента, – по нормативу 100 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 100 процентов;
- акцизов на топливо печное бытовое, вырабатываемое из дизельных фракций прямой перегонки и (или) вторичного происхож-

дения, кипящих в интервале температур от 280 до 360 градусов Цельсия, производимое на территории Российской Федерации, – по нормативу 100 процентов;

— 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 ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, – по нормативу 40 процентов;

— акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта свыше 9 процентов, включающую пиво, вина, фруктовые вина, игристые вина (шампанские), винные напитки, изготавливаемые без добавления ректификованного этилового спирта, произведенного из пищевого сырья, и (или) спиртованных виноградного или иного фруктового сусла, и (или) винного дистиллята, и (или) фруктового дистиллята, – по нормативу 100 процентов;

— акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта до 9 процентов включительно – по нормативу 100 процентов;

— налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых – по нормативу 100 процентов;

— налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, природных алмазов и общераспространенных полезных ископаемых) – по нормативу 60 процентов;

— налога на добычу полезных ископаемых в виде природных алмазов – по нормативу 100 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;

— сбора за пользование объектами животного мира – по нормативу 100 процентов;

— налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – по нормативу 100 процентов;

— минимального налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, – по нормативу 100 процентов;

— государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов).

В бюджеты субъектов Российской Федерации – городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих в соответствии с Бюджетным кодексом РФ зачислению в местные бюджеты и бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти края (области), в состав которого входит автономный округ, подлежат зачислению в бюджет края (области). Налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти автономного округа, подлежат зачислению в бюджет автономного округа.

## **7.6 Налоговые доходы местных бюджетов**

Налоговые доходы бюджетов городских поселений.

В бюджеты городских поселений зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

— земельного налога – по нормативу 100 процентов;

— налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты городских поселений зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

— налога на доходы физических лиц – по нормативу 10 процентов;

— единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 50 процентов;

— государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления городского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, за выдачу органом местного самоуправления городского поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, — по нормативу 100 процентов.

В бюджеты городских поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ.

В бюджеты городских поселений зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, региональных и (или) местных налогов по нормативам отчислений, установленным представительными органами муниципальных районов в соответствии со статьей 63 Бюджетного кодекса РФ.

Налоговые доходы бюджетов муниципальных районов.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами муниципальных районов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

— земельного налога, взимаемого на межселенных территориях, — по нормативу 100 процентов;

— налога на имущество физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, — по нормативу 100 процентов.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

— налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях городских поселений, — по нормативу 5 процентов;

— налога на доходы физических лиц, взимаемого на территориях сельских поселений, — по нормативу 13 процентов;

- налога на доходы физических лиц, взимаемого на межселенных территориях, – по нормативу 15 процентов;
- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов;
- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях городских поселений, – по нормативу 50 процентов;
- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на территориях сельских поселений, – по нормативу 70 процентов;
- единого сельскохозяйственного налога, взимаемого на межселенных территориях, – по нормативу 100 процентов;
- государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту государственной регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) – по нормативу 100 процентов: по делам, рассматриваемым судами общей юрисдикции, мировыми судьями (за исключением Верховного Суда Российской Федерации)

В бюджеты городских округов, городских округов с внутригородским делением и муниципальных районов, городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя подлежит зачислению государственная пошлина за предоставление лицензий на розничную продажу алкогольной продукции, выдаваемых органами местного самоуправления, по нормативу 100 процентов.

В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов Российской Федерации в соответствии со статьей 58 Бюджетного кодекса РФ.

Налоговые доходы бюджетов городских округов

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами городских округов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога – по нормативу 100 процентов;
- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 15 процентов;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100 процентов;

- государственной пошлины – в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ;

- налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты городских округов зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов Российской Федерации для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты городских округов.

Налоговые доходы бюджетов городских округов с внутригородским делением.

В бюджеты городских округов с внутригородским делением подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, установленных представительными органами городских округов с внутригородским делением в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

- земельного налога – по нормативу 100 процентов;

- налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты городских округов с внутригородским делением подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

- налога на доходы физических лиц – по нормативу 15 процентов;

- единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности – по нормативу 100 процентов;

- единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 100 процентов;

- государственной пошлины – в соответствии с пунктом 2 статьи 61.1 Бюджетного кодекса РФ;

— налога, взимаемого в связи с применением патентной системы налогообложения, – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты городских округов с внутригородским делением подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по единым нормативам отчислений, установленным законами субъектов Российской Федерации для зачисления соответствующих налоговых доходов в бюджеты городских округов с внутригородским делением.

Налоговые доходы бюджетов внутригородских районов.

В бюджеты внутригородских районов подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, установленных представительными органами внутригородских районов в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

— земельного налога – по нормативу 100 процентов;

— налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты внутригородских районов подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

Налоговые доходы бюджетов сельских поселений.

В бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от следующих местных налогов, устанавливаемых представительными органами сельских поселений в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах:

— земельного налога – по нормативу 100 процентов;

— налога на имущество физических лиц – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от следующих федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:

— налога на доходы физических лиц – по нормативу 2 процента;

— единого сельскохозяйственного налога – по нормативу 30 процентов;



— государственной пошлины за совершение нотариальных действий должностными лицами органов местного самоуправления сельского поселения, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации на совершение нотариальных действий, – по нормативу 100 процентов;

— государственной пошлины за выдачу органом местного самоуправления сельского поселения специального разрешения на движение по автомобильной дороге транспортного средства, осуществляющего перевозки опасных, тяжеловесных и (или) крупногабаритных грузов, в случае отнесения дорожной деятельности к вопросам местного значения – по нормативу 100 процентов.

В бюджеты сельских поселений подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и (или) региональных налогов по нормативам отчислений, установленным органами государственной власти субъектов Российской Федерации.

## Раздел IV. Расходы бюджета

### Тема 8. Бюджетное финансирование

#### 8.1 Социально-экономическое назначение бюджетных расходов

Главное назначение всех бюджетов – финансовое обеспечение выполнения функций, возложенных на органы власти. В зависимости от характера этих функций формируется система бюджетных расходов, которая состоит из следующих основных блоков:

- 1) расходы на содержание органов управления;
- 2) расходы на правоохранительную деятельность;
- 3) расходы на поддержку отраслей сферы материального производства;
- 4) расходы на научные исследования и содействие научно-техническому прогрессу;
- 5) расходы на жилищно-коммунальное хозяйство;
- 6) расходы на охрану окружающей среды и природных ресурсов;
- 7) расходы на содержание учреждений социальной сферы и социальную защиту населения;
- 8) расходы на обслуживание и погашение долга и долговых обязательств органов власти.

В зависимости от экономического содержания бюджетные расходы подразделяются на текущие и капитальные.

*Текущие расходы бюджетов – часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов власти, бюджетных учреждений, оказание финансовой поддержки отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование, а также другие расходы бюджетов, не включенные в капитальные расходы.*

Во всех звеньях территориальных бюджетов текущие расходы являются преобладающей частью.

*Капитальные расходы бюджетов – часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая статьи расходов, предназначенных для инвестиций в действующие и вновь создаваемые предприятия, организации и учреждения в соответствии с утвержденной инвестиционной программой.*

Это средства, предоставляемые в качестве бюджетных расходов на инвестиционные цели. Расходы на проведение капитального (восстановительного) ремонта и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством, расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности Федерации, субъектов Федерации, муниципальных образований.

В составе капитальных расходов бюджетов формируется бюджет развития, главные статьи расходов которого – строительство новых объектов, приобретение оборудования, финансирование проектно-изыскательных, землеустроительных работ и др.

Предоставление бюджетных средств осуществляется в следующих формах:

- 1) ассигнований на содержание бюджетных учреждений;
- 2) средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным или муниципальным контрактам;
- 3) трансфертов населению, т.е. бюджетных средств для финансирования обязательных выплат населению, пенсий, стипендий, пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством;
- 4) ассигнований на осуществление отдельных полномочий, передаваемых на другие уровни власти;
- 5) ассигнований на компенсацию дополнительных расходов, которые возникли в результате решений, принятых органами государственной власти и приводящих к увеличению или уменьшению бюджетных расходов;
- 6) бюджетных кредитов юридическим лицам;
- 7) субвенций и субсидий физическим лицам и юридическим лицам;
- 8) инвестиций в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых юридических лиц;
- 9) бюджетных ссуд, дотаций, субсидий и субвенций бюджетам других уровней бюджетной системы РФ;
- 10) средств на обслуживание и погашение долговых обязательств, в том числе государственных или муниципальных гарантий.

В зависимости от того, из какого бюджета осуществляется финансирование, бюджетные расходы делятся на федеральные, региональные и местные. На рисунке 8.1 представлена структура расходов федерального в 2014 г.

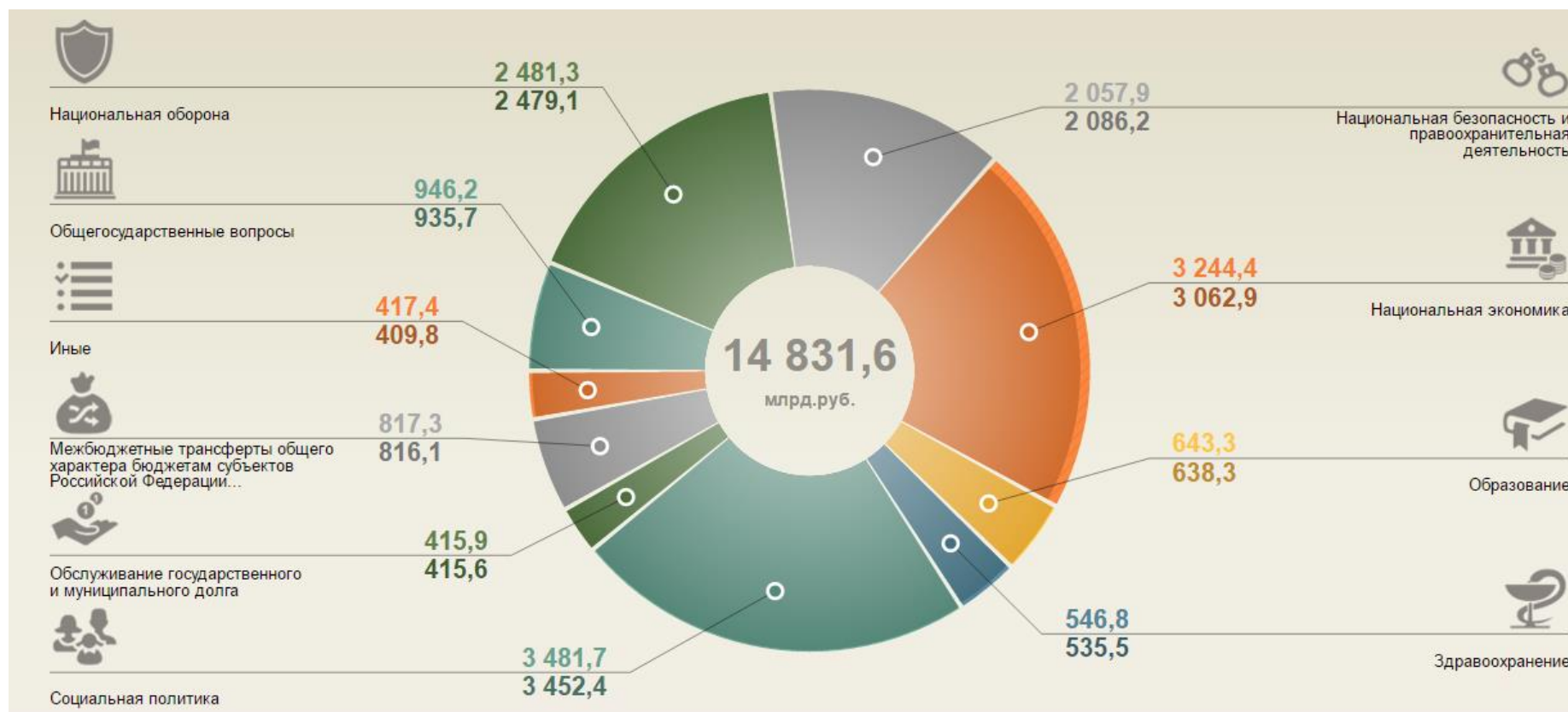


Рисунок 8.1 – Структура расходов федерального в 2014 г., млрд руб.

## **8.2 Факторы роста бюджетных расходов. Национальные проекты**

Общие проблемы социально-бытовой инфраструктуры государства. Государство для выполнения возложенных на него функций должно располагать определенным объемом финансовых ресурсов. В процессе распределения и перераспределения через фонды накопления и потребления национальный доход, используемый в стоимостной форме, образует фонд денежных ресурсов государства, предназначенный для обеспечения расширенного воспроизводства, удовлетворения разнообразных потребностей населения и других целей. Государство сосредоточивает в своих руках этот фонд, который в свою очередь распределяется на несколько целевых фондов, в том числе на фонд финансового обеспечения социально-бытовой инфраструктуры. Из этого фонда финансируются предприятия, организации и учреждения, оказывающие социально-культурные и коммунально-бытовые услуги. В фонд финансового обеспечения социально-бытовой инфраструктуры направляется выраженная в денежной форме часть фонда накопления национального дохода, которая предназначена для прироста непроизводственных фондов. Из фонда же потребления поступают весь объем общественных фондов потребления и часть фонда оплаты по труду работников материального производства, направляемая семьями этих работников на оплату социально-культурных и коммунально-бытовых услуг.

Средства бюджетов являются основным источником финансирования социально-бытовой инфраструктуры государства. Однако эти средства не могут обеспечить удовлетворение потребностей населения в услугах предприятий и учреждений сферы обслуживания. По уровню обеспечения населения услугами социально-культурных и коммунально-бытовых учреждений и организаций Россия отстает от многих государств.

Для ликвидации таких отставаний, подтягивания фактических уровней обеспеченности до нормативных и уровней, достигнутых в передовых странах, необходимо пересмотреть структуру расходов консолидированного бюджета России и приоритеты направления использования ресурсов, существенно увеличить долю средств, направляемых на жилищно-коммунальное и социально-культурное строительство, повышение норм расходов в бюджетных учреждениях. Все это приведет к росту расходов территориальных бюджетов, объем которых следует существенно увеличить.

Необходима перестройка в области финансирования социально-культурных учреждений. Сложившаяся за многие десятилетия система бюджетно-сметного финансирования учреждений непроизводственной сферы имеет существенные недостатки. Главный из них заключается в том, что финансирование этих учреждений слабо увязано с конечными результатами их деятельности. Это приводит к низкой экономической ответственности работников за количественные и качественные показатели работы, к неэффективному использованию средств, снижению социального эффекта от осуществления мероприятий.

Важным фактором роста бюджетных расходов должны стать национальные проекты в социальной сфере.

Задачи, поставленные на ближайшие два года по каждому из этих проектов, включают:

1) в здравоохранении:

— в четыре раза увеличить объемы оказания высокотехнологичной медицинской помощи;

— полностью укомплектовать участковую службу квалифицированными врачами и медицинскими сестрами, обеспечить ее необходимым оборудованием;

2) в образовании:

— подключить больше половины школ страны к сети Интернет;

— выделить тысячи грантов талантливой молодежи, ученым, лучшим учителям;

3) в жилищной сфере:

— обеспечить адресную поддержку десятков тысяч молодых семей, молодых специалистов на селе;

— обеспечить массовое строительство новых микрорайонов;

4) в агропромышленном комплексе:

— направить миллиарды рублей на поддержку предоставления дешевых долгосрочных кредитов на строительство и перевооружение животноводческих комплексов, а также на развитие производства в личных подсобных и крестьянских (фермерских) хозяйствах.

Осуществление национальных проектов потребует выделения значительных средств за счет всех бюджетов бюджетной системы.

## **Тема 9. Расходы бюджетной системы в сфере материального производства**

### **9.1 Финансы организаций и бюджет**

Финансы организаций – исходное звено всей финансовой системы государства. Это обусловлено тем, что именно в сфере материального производства создается валовой внутренний продукт общества, первичные денежные накопления, поступающие в порядке перераспределения в централизованные фонды денежных средств и обеспечивающие основную часть доходов бюджетной системы государства.

Финансирование развития организаций сферы материального производства осуществляется, прежде всего, за счет собственных средств (в основном прибыли и амортизации), привлеченных средств из банковской сферы и финансового рынка, ассигнований из бюджета и внебюджетных фондов.

За последние годы произошли значительные изменения в структуре источников финансирования развития организаций: возросла доля собственных источников при значительном сокращении ассигнований из бюджета. В условиях рыночной экономики финансы организаций основываются, прежде всего, на принципе самофинансирования. Это предопределяет организацию взаимоотношений организаций с бюджетной системой по принципу бюджета-нетто. Иначе говоря, организации привлекают ассигнования из бюджета при недостаточности собственных и привлеченных источников в финансировании текущих и инвестиционных затрат.

В соответствии с действующей в нашей стране бюджетной классификацией, в состав расходов бюджетной системы на развитие национальной экономики, включаются расходы на отрасли материального производства, жилищно-коммунального хозяйства и бытового обслуживания населения. В последние годы основной объем бюджетных ресурсов направляется на финансирование капитальных вложений в государственном секторе экономики и выдачу предприятиям разного вида дотаций и кредитов.

Сокращение объема бюджетного финансирования затрат на развитие национальной экономики определяется следующими обстоятельствами:

- 1) постепенное прекращение дотирования предприятий в связи с введением полной имущественной ответственности субъектов

хозяйствования за выполнение взятых обязательств перед партнерами и государством;

2) сокращение участия государства в производственных инвестициях за счет уменьшения централизованных капитальных вложений и приватизации предприятий;

3) отмена прежних дотаций на возмещение разницы в ценах по значительному кругу продовольственных и промышленных товаров;

4) жесткая экономия в расходовании бюджетных средств, достигаемая как путем исключения из состава расходов любых затрат, непосредственно не связанных со стабилизацией экономики и созданием условий для ее развития, так и благодаря контролю за рациональным использованием выделенных бюджетных ассигнований.

С переходом на рыночные отношения система расходования бюджетных средств и порядок их выделения претерпели существенные изменения. Бюджетные ассигнования призваны обеспечивать решение наиболее крупных и важных государственных задач:

1) финансирование приоритетных мероприятий, связанных с развитием ключевых отраслей экономики, способных наладить производство высокотехнологичной продукции и сделать ее конкурентоспособной на мировом рынке, среди которых авиастроение, производства, обеспечивающие функционирование космических программ, атомная промышленность, энергомашиностроение и др.;

2) сохранение научно-технической и кадровой базы российского ВПК, создание экономических условий для совершенствования технологий военного и двойного назначения, позволяющих увеличить на этой основе экспортный потенциал страны;

3) поддержка реализации высокоэффективных и быстро окупаемых инвестиционных проектов, оказываемая как путем выделения бюджетных средств, так и путем предоставления государственных гарантий для этих проектов;

4) сосредоточение инвестиционных расходов на вводимых объектах и объектах с высокой степенью готовности при одновременной реализации объектов незавершенного строительства;

5) создание финансовых возможностей для совершенствования производственной и социально-бытовой инфраструктуры.

На рисунке 9.1 отражены расходы федерального бюджета в 2014 году на «Национальную экономику».



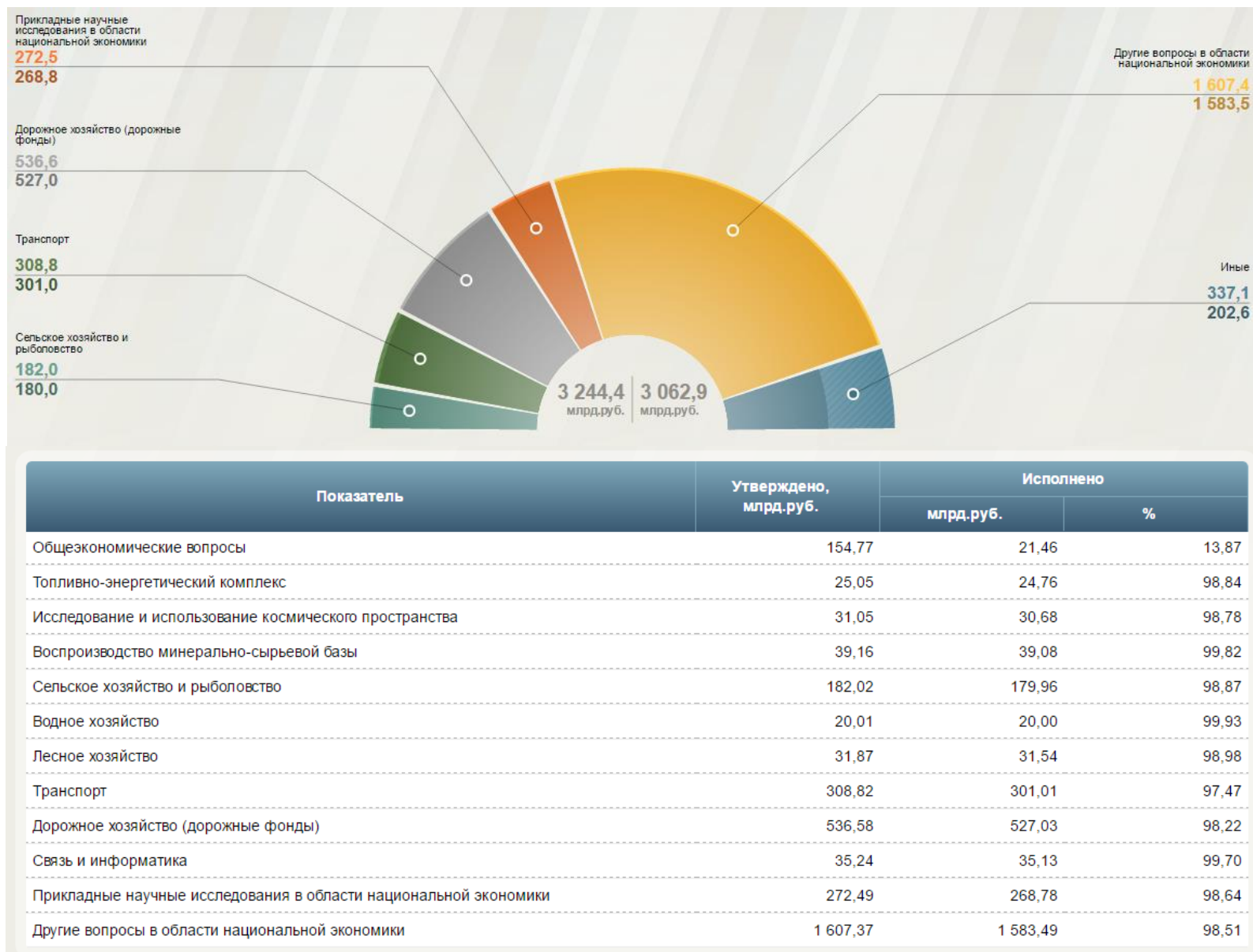


Рисунок 9.1 – Расходы федерального бюджета по отраслям (национальная экономика) в 2014 г.

## **9.2 Финансовое обеспечение расширенного воспроизводства**

Одной из важнейших сфер деятельности любого хозяйствующего субъекта, а также функционирования национальной экономики в целом является осуществление инвестиционной деятельности.

Термин «инвестиции» происходит от латинского *invest*, что означает вкладывать. С финансовой точки зрения он выражает вложение капитала в целях его дальнейшего возрастания.

Инвестиции – денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта.

Общепринятым признаком классификации служит объект вложения. В соответствии с ним инвестиции делятся на:

- реальные (капиталообразующие);
- финансовые или портфельные;
- интеллектуальные.

В ходе проведения экономических реформ государственная инвестиционная политика РФ претерпела существенную корректировку.

В настоящее время государственные капитальные вложения направляются преимущественно на финансирование целевых программ, реализация которых позволяет сконцентрировать финансовые ресурсы федерального центра и регионов на наиболее важных направлениях развития отраслей национальной экономики. Финансирование большинства программ осуществляется совместно федеральными и региональными властями из соответствующих бюджетов. Все эти программы включаются в единую Федеральную адресную инвестиционную программу.

В качестве приоритетов государственного инвестирования в федеральной программе определены:

- развитие объектов социальной инфраструктуры федеральной значимости;
- обеспечение природоохранных мероприятий;
- развитие стратегически важных объектов инфраструктуры;
- поддержка материальной базы фундаментальных исследований, капиталовложения в наукоемкие производства.

В частности, капитальные вложения выделены для реализации следующих целевых программ: «Энергоэффективная экономика», «Национальная технологическая база», «Развитие гражданской авиа-

ционной техники», «Глобальная навигационная система», «Электронная Россия». Состав и структура государственных инвестиций отражено на рисунке 9.2.



Рисунок 9.2– Структура государственных инвестиций в 2014 г.

## Тема 10. Особенности расходов бюджетной системы на развитие и содержание агропромышленного комплекса

### 10.1 Расходы бюджетной системы на развитие и содержание агропромышленного комплекса

Развитие агропромышленного комплекса (АПК) является важнейшим приоритетным направлением перестройки экономики страны. Вместе с тем либерализация цен и ужесточение кредитной политики ухудшили финансовое положение агропромышленного комплекса. В значительной мере были приостановлены процессы укрепления материально-технической базы, поддержания плодородия почв, развития социальной инфраструктуры на селе.

Основными направлениями бюджетной поддержки АПК являются:

- финансирование проведения земельной реформы;
- финансовая поддержка развития фермерства;
- развитие рыночных отношений в АПК;

- поддержка социальной инфраструктуры села, жилищного строительства, возведение объектов здравоохранения, школ, дошкольных учреждений, строительство дорог;
- мелиорация земель и содержание мелиоративных систем;
- улучшение земель, связанное с повышением плодородия;
- строительство и реконструкция предприятий пищевой и перерабатывающей промышленности и рыболовецкого флота;
- поддержка развития местных баз строительной индустрии и строительных материалов;
- финансовая помощь по землеустройству, противоэпизоотическим мероприятиям и мероприятиям по защите растений от вредителей и болезней, содержанию ветеринарной и санитарной служб.

Государственная поддержка агропромышленного комплекса обеспечивается проведением структурных преобразований в аграрном секторе, что способствует сокращению спада производства продукции растениеводства и животноводства, созданию условий для их развития и поддержки перерабатывающих отраслей промышленности, удовлетворения потребностей страны в продовольствии и сельскохозяйственном сырье, развитию сельхознауки, образования и содержанию объектов социальной сферы на селе.

Расходы бюджетов всех уровней направляются на сохранение плодородия почв, обновление и пополнение основных производственных фондов в сельском хозяйстве. Предусматривается дальнейшее развитие лизинговой формы приобретения техники, машин и оборудования.

Учитывая экстремальные условия ведения сельскохозяйственного производства, особое значение приобретают мероприятия по поддержанию и обустройству мелиорируемых земель, недопущению их вывода из сельхозоборота.

В расходах бюджета выделяются средства на выплаты дотаций и компенсаций сельхозтоваропроизводителям.

Также осуществляется государственная поддержка агропромышленного комплекса путем проведения льготной налоговой политики, пониженных нормативов отчислений во внебюджетные фонды.

Субъектам РФ предоставлена возможность получения в Минфине беспроцентных бюджетных кредитов на поддержку сельхозпроизводителей, пострадавших в результате засухи.



Рисунок 10.1 – Расходы на сельское хозяйство в 2015 году

Так, например, для эффективного и устойчивого развития агропромышленного комплекса Кировской области государственная поддержка нацелена на:

- укрепление экономики аграрного сектора;
- повышение устойчивости развития сельских территорий;
- рост занятости сельского населения и повышения его уровня жизни;
- закрепление позиций организаций АПК Кировской области на межрегиональных продовольственных рынках

В среднем бюджетные расходы на сельское хозяйство на каждого жителя области в 2015 году составят 1 716 рублей.

## **10.2 Государственная программа развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы**

Ответственный исполнитель Государственной программы развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия на 2013–2020 годы – Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

Цели Программы:

- обеспечение продовольственной независимости России в параметрах, заданных Доктриной продовольственной безопасности Российской Федерации, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 30 января 2010 г. № 120 «Об утверждении Доктрины продовольственной безопасности Российской Федерации»;

- ускоренное импортозамещение в отношении мяса (свинины, птицы, крупного рогатого скота), молока, овощей открытого и закрытого грунта, семенного картофеля и плодово-ягодной продукции;
- повышение конкурентоспособности российской сельскохозяйственной продукции на внутреннем и внешнем рынках в рамках вступления России во Всемирную торговую организацию;
- повышение финансовой устойчивости предприятий агропромышленного комплекса;
- обеспечение эпизоотического благополучия территории Российской Федерации;
- устойчивое развитие сельских территорий;
- воспроизводство и повышение эффективности использования в сельском хозяйстве земельных и других ресурсов, а также экологизация производства;
- обеспечение сбыта сельскохозяйственной продукции, повышение ее товарности за счет создания условий для ее сезонного хранения и подработки.

#### Задачи Программы:

- стимулирование роста производства основных видов сельскохозяйственной продукции и производства пищевых продуктов, направленное на импортозамещение;
- обеспечение проведения противоэпизоотических мероприятий в отношении заразных болезней животных;
- поддержка развития инфраструктуры агропродовольственного рынка;
- обеспечение сбыта сельскохозяйственной продукции, повышение ее товарности за счет создания условий для ее сезонного хранения и подработки;
- повышение эффективности регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;
- модернизация материально-технической и технологической базы селекции и семеноводства;
- поддержка малых форм хозяйствования;
- обеспечение эффективной деятельности органов государственной власти в сфере развития сельского хозяйства и регулирования рынков сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия;

- повышение уровня рентабельности в сельском хозяйстве для обеспечения его устойчивого развития;
- поддержание финансовой устойчивости агропромышленного комплекса;
- повышение качества жизни сельского населения;
- стимулирование инновационной деятельности и инновационного развития агропромышленного комплекса;
- развитие биотехнологии;
- создание условий для эффективного использования земель сельскохозяйственного назначения;
- развитие мелиорации земель сельскохозяйственного назначения;
- экологически регламентированное использование в сельскохозяйственном производстве земельных, водных и других возобновляемых природных ресурсов, а также повышение плодородия почв до оптимального уровня в каждой конкретной зоне;
- строительство, реконструкция и модернизация объектов товаропроводящей и логистической инфраструктуры, в том числе в целях оказания внутренней продовольственной помощи населению;
- опережающее развитие сельскохозяйственного производства субъектов Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа;
- наращивание объемов сельскохозяйственного производства в субъектах Российской Федерации, входящих в состав Дальневосточного федерального округа, для замещения импортной продукции с учетом экономической целесообразности на период до 2020 года в Кировской области реализуется Государственная программа Кировской области «Развитие агропромышленного комплекса» на 2013-2020 гг.



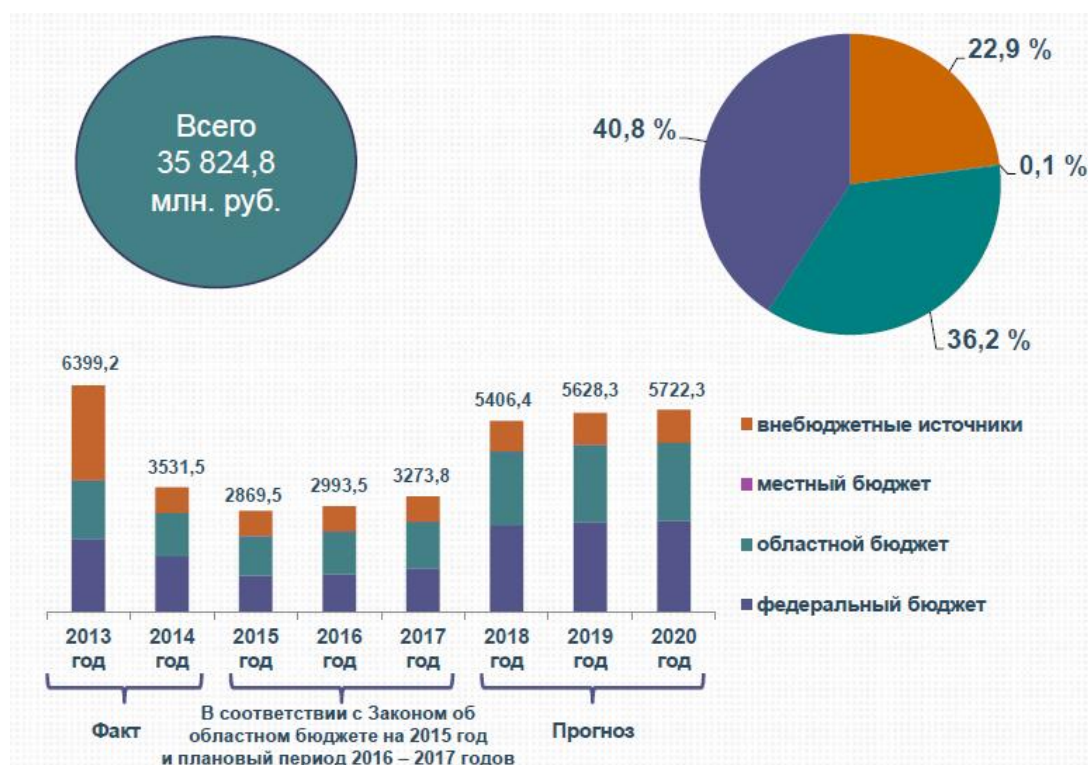


Рисунок 10.2 – Финансирование государственной программы, млн рублей

Государственная программа реализуется по ряду направлений, например, расходы на техническую и технологическую модернизацию представлены на рисунке 10.3.



Рисунок 10.3 – Техническая и технологическая модернизация в Кировской области



В сфере перерабатывающей и пищевой промышленности в 2014 году реализовано:

— Агропромышленный холдинг «Дороничи» ввел в эксплуатацию производственный комплекс по выпуску готовых блюд «FOOD ZAVOD» с производственной мощностью 100 тысяч готовых обедов в сутки;

— ООО «Советский Мясокомбинат» установил современное высокотехнологичное оборудование по производству сырокопченых колбас и мясных деликатесов;

— ОАО «Городской молочный завод» г. Кирово-Чепецк установил линию по производству полутвёрдого сыра «Маасдам Мортон».

В рамках реализации направления по обеспечению жильем реализовано в 2014 г.:

— социальные выплаты на улучшение жилищных условий получили 52 семьи, в том числе 27 молодых семей и специалистов;

— в рамках комплексной компактной застройки завершен проект в селе Филиппово Кирово-Чепецкого района, в деревне Парфеновщина Куменского района продолжается строительство жилых домов.

## **Тема 11. Расходы бюджета на финансирование социальной сферы**

### **11.1 Роль социальной сферы в жизнеобеспечении населения**

В результате развивающегося процесса общественного разделения труда в отраслях народного хозяйства все более обособляются отрасли, главным назначением которых является выполнение обслуживающих функций. Организации и учреждения, осуществляющие обслуживающие функции, составляют инфраструктуру народного хозяйства. Организации и учреждения, предоставляющие социально-культурные и жилищно-коммунальные, торговые, бытовые услуги, составляют социально-бытовую инфраструктуру.

Часть услуг, главным образом коммунально-бытовых, организации социально-бытовой инфраструктуры предоставляют также предприятиям сферы материального производства для осуществления непрерывного процесса производства. В социально-бытовую инфраструктуру входят не только все отрасли непроизводственной сферы, но и некоторые отрасли сферы материального производства.

Таким образом, социально-бытовая инфраструктура – это комплекс обслуживающих население и основное производство отраслей производственной и непроизводственной сферы народного хозяйства, включающий образование, культуру, здравоохранение и физическую культуру, социальное обеспечение, жилищно-коммунальное хозяйство, торговлю и общественное питание, бытовое обслуживание населения.

Развитие инфраструктуры находится в зависимости от уровня развития материального производства, объема созданного здесь национального дохода и его распределения между производственной и непроизводственной сферами. Инфраструктура оказывает всестороннее влияние на производительные силы. В условиях все усиливающегося процесса общественного разделения труда практически невозможно функционирование отраслей материального производства без социально-бытовой инфраструктуры. Материальные и духовные блага, предоставляемые организациями и учреждениями социально-бытовой инфраструктуры, удовлетворяя личные потребности людей, являются важнейшим фактором воспроизводства рабочей силы и интенсификации производства. Инфраструктура все в большей степени становится социальным ускорителем экономического развития.

### **11.2 Ресурсы бюджета – главный источник финансирования организаций социальной сферы**

Наличие производительных сил, экономического потенциала в государстве позволяет создавать фонд потребления и направлять его на народное благосостояние. Важной частью фонда потребления национального дохода являются общественные фонды потребления, которые представляют собой форму безвозмездного для населения распределения материальных и духовных благ. Одним из назначений средств общественных фондов потребления является финансовое обеспечение социально-бытовой инфраструктуры. Развитие общественных фондов потребления связано с проблемой их формирования и использования, решение которой в конкретных практических условиях невозможно без исследования методов и путей образования и использования средств, выделяемых государством на общественное потребление.

Проблема использования общественных фондов потребления имеет несколько аспектов, в том числе бюджетный и ведомственно-корпоративный (распределение этих средств по бюджетным и ведом-

ственно-корпоративным каналам), территориальный (распределение средств между регионами), социальный (распределение средств между социальными группами населения). Более 80% средств общественных фондов потребления – это бюджетные средства. Поэтому вполне естественно, что и распределяются эти фонды в основном через бюджетную систему. Остальная часть средств формируется за счет средств, выделяемых ведомствами, корпорациями и предприятиями на социальное развитие своих работников.

Перспективы развития общественных фондов потребления – это в значительной степени перспективы развития бюджета. Следовательно, проблема формирования и использования этих фондов в основном должна рассматриваться сквозь призму бюджета. Эта проблема имеет количественный и качественный аспекты.

*Количественный аспект* заключается в том, чтобы определить часть бюджетных ресурсов, которая должна и может направляться на финансирование социально-бытовых услуг, предоставляемых населению на бесплатных или льготных условиях. Решение этой проблемы зависит от экономических, социальных и политических задач, стоящих перед обществом на отдельных исторических этапах, от наличия в распоряжении государства соответствующих ресурсов. Однако сведение решения проблемы к альтернативе: снижение тех или иных расходов или увеличение финансовых ресурсов государства на эти цели – нам представляется однозначным. Не следует исключать при этом качественный аспект использования средств из этих фондов, т.е. речь идет о наиболее эффективном их направлении и с наибольшей пользой для общества в целом, всех его слоев и каждого члена в отдельности. В этой связи интерес представляют следующие вопросы:

— какие каналы использования общественных фондов потребления наиболее эффективны (бюджетные или ведомственно-корпоративные)?

— какое звено бюджетной системы следует брать в качестве основного канала распределения средств общественных фондов потребления?

— какое звено местных бюджетов наиболее приемлемо?

— С решением этих проблем связано не только эффективное использование средств, но и повышение роли местных органов власти в экономическом и социальном развитии общества, дальнейшее развитие демократии в нашей стране.

*Качественный аспект* использования общественных фондов потребления связан с укреплением материально-финансовой базы местных органов власти и подведомственных им учреждений, повышением нормативов бюджетных расходов на отдельные виды услуг, оказываемых населению, повышением качества самих услуг.

Как уже отмечалось, средства общественных фондов потребления в значительной части поступают населению по бюджетным каналам. Такой путь демократичен и обеспечивает всем членам общества равные возможности в использовании этих фондов.

Ведомственно-корпоративный путь распределения общественных фондов потребления также правомерен, хотя доля средств ведомств и корпораций невелика в общем объеме данных фондов. На разных этапах истории нашего государства этот канал распределения имел большее или меньшее значение, его роль особенно возрастала в экстремальные периоды развития государства (войны, периоды послевоенного восстановления народного хозяйства). Этот путь давал возможность максимально, при имеющихся у государства ресурсах, обеспечить работников ведущих отраслей народного хозяйства услугами учреждений и предприятий сферы обслуживания.

Однако на современном этапе в условиях создания рыночной экономики и экономического кризиса в стране ведомственно-корпоративный канал создания и распределения общественных фондов потребления и финансирования социально-бытовой инфраструктуры резко сократился. Предприятия не имеют достаточных средств для финансирования принадлежащих им объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения. Поэтому происходит массовая передача таких объектов в ведение территориальных органов власти. В перспективе даже после преодоления экономического кризиса роль ведомственно-корпоративного канала вряд ли существенно возрастет. Предприятия вряд ли смогут восстановить в таком объеме сеть ведомственных социально-культурных и жилищно-коммунальных объектов и за счет выделяемых из прибыли средств на социальное развитие своих работников будут оплачивать социальные услуги муниципальных предприятий и учреждений.

Таким образом, роль территориальных бюджетов в распределении общественных фондов потребления и в финансовом обеспечении социально-бытовой инфраструктуры еще более возрастет. Тем самым предъявляются повышенные требования к бюджетной системе, к методам бюджетного планирования и финансирования, а следовательно,

и к методам распределения средств между звеньями бюджетной системы. При этом важно решить вопрос о том, какие звенья бюджетной системы лучше всего для этого приспособлены и будут способствовать получению необходимого экономического и социального эффекта.

Расходы на социальную политику Кировской области в ближайшие три года будут финансироваться в рамках 13 государственных программ региона. Расходы из областного бюджета на социальную политику нацелены на формирование эффективной системы социальной поддержки и социального обслуживания граждан, проживающих в Кировской области, повышение качества и доступности оказываемых населению государственных и социальных услуг.

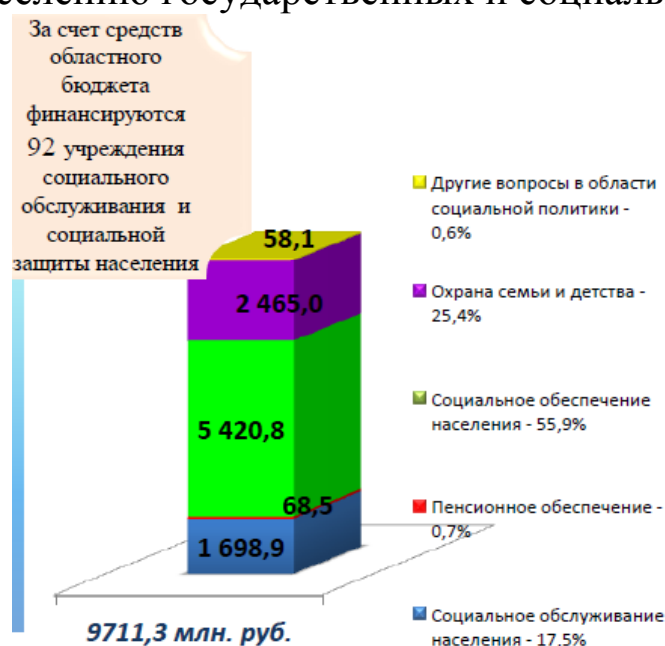


Рисунок 11.1 – Социальные расходы областного бюджета

Наибольший объем средств областного бюджета в этой сфере направляется на предоставление мер социальной поддержки, доплат к пенсиям и дополнительного пенсионного обеспечения отдельным категориям граждан Кировской области.

Социальные расходы из областного бюджета на каждого жителя области в 2015 году составят 7 385 рублей.

Так, например, в таблице 11.1 представлены меры социальной поддержки, оказываемые из бюджета Кировской области педагогическим работникам в 2015 году.

Таблица 11.1 – Меры социальной поддержки, оказываемые из областного бюджета педагогическим работникам в 2015 году

Наименование меры социальной поддержки	Число получателей	Расходы, тыс.рублей
Поощрение лучших учителей	8	1 600
Единовременная денежная выплата педагогическим работникам, награжденным почетным знаком «Педагогическая слава»	50	287
Социальная выплата в виде премии Правительства Кировской области для педагогических работников областных государственных и муниципальных образовательных организаций, подготовивших победителей и призеров заключительного этапа всероссийской олимпиады школьников и (или) международных олимпиад	45	984
Социальная выплата в виде премии Правительства Кировской области педагогическим работникам - победителям конкурсов "Учитель года Кировской области" и "Лучший мастер производственного обучения Кировской области"	5	123
Социальная выплата в виде премии Правительства Кировской области лучшим педагогическим работникам областных государственных и муниципальных образовательных учреждений	110	1 804
Социальная выплата в виде премии имени А.Н. Тепляшиной педагогическим работникам областных государственных и муниципальных общеобразовательных организаций	2	16,4
Единовременное денежное пособие молодым специалистам из числа руководящих и педагогических работников, приступившим к работе в областных государственных и муниципальных образовательных организациях, организациях для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, расположенных в сельских населенных пунктах	46	1 886
Социальная выплата молодым специалистам, окончившим профессиональные образовательные организации и образовательные организации высшего образования и принятым на работу в областные государственные и муниципальные образовательные организации, организации для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, Кировской области	250	12 300
Социальная выплата библиотечным работникам областных и муниципальных учреждений культуры и библиотечным работникам общеобразовательных организаций области в виде премии имени Альберта Лиханова	3	29,5
Ежемесячная социальная выплата работникам образовательных организаций, осуществляющих обучение (за исключением совместителей), работникам органов местного самоуправления, осуществляющих управление в сфере образования, удостоенным почетных званий, а также вышедшим на пенсию и прекратившим трудовую деятельность	250	2 460
Компенсация расходов на оплату жилых помещений, отопления и электроснабжения в виде ежемесячной денежной выплаты руководителям, педагогическим работникам и иным специалистам (за исключением совместителей) областных государственных образовательных организаций, организаций для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, проживающим и работающим в сельских населенных пунктах (поселках городского типа)	10 012	217 280,5
<b>ВСЕГО</b>		<b>238 770,4</b>

## Тема 12. Расходы бюджетной системы на образование, профессиональную подготовку кадров и культуру

### 12.1 Финансирование образования

В условиях развивающейся в мире научно-технической революции все большее значение приобретает проблема обучения и воспитания подрастающего поколения. Успехи в развитии государства в XX в. в значительной мере были достигнуты благодаря повышению уровня народного образования в нашей стране. Этому в решающей степени способствовало постоянное внимание государства развитию сети учреждений образования.

В процессе создания рыночной экономики в нашей стране проводятся экономические и общественные реформы. Это отражается и на системе образования. Главная задача первого этапа реформ в образовании – адаптация сильных элементов российской системы образования к требованиям рыночной экономики.

Получение образования является одним из важнейших конституционных прав граждан России. Конституция гарантирует

населению нашей страны возможность получения образовательных услуг, предоставляемых государственными образовательными учреждениями на бесплатной основе. Для этих целей функционирует система государственных и муниципальных образовательных учреждений. В эту систему входят следующие виды учреждений: дошкольные (детские сады); общеобразовательные (начальные и средние школы); профессионального образования (профессиональные училища, техникумы, вузы); дополнительного образования взрослых (институты повышения квалификации и переподготовки, курсы); дополнительного образования детей (школы); специальные (школы для детей с физическими и умственными отклонениями; школы-интернаты для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей).

Так, система образования Кировской области включает в себя более 1500 образовательных учреждений всех уровней и типов. В них обучаются и воспитываются около 350 тыс. человек и занято около 22 тыс. педагогических работников.

Создание и функционирование этих учреждений регулируется законодательными актами Российской Федерации, подзаконными актами и инструктивными материалами Правительства РФ и ведомств.

В Российской Федерации в настоящее время действуют государственные, муниципальные и частные учебные заведения. Финансирование их осуществляется из федерального, региональных, местных бюджетов и за счет личных средств граждан. За счет средств федерального бюджета финансируется основная часть высших учебных заведений. Начальное и среднее профессиональное образование примерно поровну финансируется из региональных и местных бюджетов. Дошкольные учреждения и учреждения общего образования финансируются из местных бюджетов.

Кроме бюджетных средств, которые являются в настоящее время преобладающим источником финансирования образовательных заведений, используются личные средства граждан, платящих за образовательные услуги, предоставляемые государственными, муниципальными и частными учебными учреждениями.

Финансовое обеспечение образовательных учреждений осуществляется на базе утвержденных представительными органами власти государственных и местных нормативов. В основе этих нормативов лежат следующие параметры, заложенные в Законе РФ «Об образовании»: финансированию подлежит обучение 170 студентов на каждые 10 тыс. человек населения Российской Федерации; для этого



ежегодное выделение финансовых ресурсов должно составлять не менее 10% величины национального дохода; на финансирование вузов должно выделяться не менее 3% расходов федерального бюджета. Однако в настоящее время эти нормативы не выдерживаются, так как финансирование образования зависит от величины бюджетных доходов.

Следствием постоянного и серьезного недофинансирования сферы образования становится снижение уровня материально-технического обеспечения учреждений, низкий уровень оплаты преподавательского состава и уменьшение из-за этого числа квалифицированных преподавателей. Все это ведет к снижению качества обучения подрастающего поколения. В итоге это приводит к научно-техническому отставанию нашей страны, экономическим потерям, социальной напряженности в обществе.

Расходы на образование в Кировской области будут осуществляться в рамках 11 государственных программ региона. Расходы из областного бюджета на образование на каждого жителя области в 2015 году составят 7 314 рублей.



Рисунок 12.1 – Расходы на образование в Кировской области в 2015 году

Расходы на отдых и оздоровление детей и молодежи в 2015 году представлены на таблице 12.1. Организация отдыха и оздоровления детей осуществляется в оздоровительных лагерях различных типов в области, загородных лагерях области и оздоровительных учреждениях с дневным пребыванием детей, а также в санаторно-курортных учреждениях.

Расходы Кировской области в данной сфере составят 257,8 млн рублей в 2015 году.



Таблица 12.1 – Услуги по отдыху и оздоровлению в Кировской области в 2015 году

Наименование	Количество детей	Сумма, млн.рублей
В загородных стационарных лагерях и в лагерях с дневным пребыванием и профильных лагерях	58 464	143,7
Санаторно-курортное лечение	2 290	29,7
Оздоровление детей, попавших в трудную жизненную ситуацию	17 510	84,4
<b>ИТОГО:</b>	<b>78 264</b>	<b>257,8</b>

Таблица 12.2 – Меры социальной поддержки, оказываемые учащимся и студентам в Кировской области в 2015 году

Наименование меры социальной поддержки	Число получателей	Расходы, тыс.рублей
Льготное питание учащихся областных общеобразовательных организаций и организаций среднего профессионального образования, обучающихся по профессиям рабочих	8 604	40 012,9
Стипендии (академические, социальные) обучающимся областных учреждений среднего профессионального образования	20 015	144 969,1
Социальная выплата в виде стипендии для обучающихся областных государственных и муниципальных образовательных организаций, проявивших выдающиеся способности в учебе, а также лауреатов и призеров международных, всероссийских, межрегиональных и областных предметных олимпиад и конкурсов, в том числе конкурсов профессионального мастерства	30	246
Стипендии Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации для обучающихся по направлениям подготовки (специальностям), соответствующим приоритетным направлениям модернизации и технологического развития экономики Российской Федерации	48	1 560
Социальная выплата в виде стипендии для лучших обучающихся по программам начального профессионального образования по приоритетным видам деятельности	20	328
Социальная выплата в виде стипендии для студентов федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, расположенных на территории Кировской области, и филиалов федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, расположенных на территории Кировской области	1 503	32 349,5
Премия Правительства Кировской области победителям и призерам регионального этапа всероссийской олимпиады школьников и областных предметных олимпиад	269	1 435
Премия для поддержки талантливой молодежи Кировской области	21	114,8
Социальная выплата в виде Премии молодежи Вятского края	5	41
Социальная выплата в виде стипендии для студентов федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, расположенных на территории Кировской области, и филиалов федеральных государственных образовательных организаций высшего образования, расположенных на территории Кировской области, обучающихся по укрупненной группе специальностей/направлений подготовки "Образование и педагогика"	192	7 872
Компенсация расходов на приобретение абонементных проездных документов на проезд железнодорожным транспортом общего пользования в пригородном сообщении обучающимся в образовательных организациях, расположенных на территории Кировской области	1 800	21 323,3
Материальное обеспечение детей-сирот	1 640	115 719,1
<b>ВСЕГО</b>		<b>365 970,7</b>

## 12.2 Концепция модернизации российского образования

В настоящее время одной из важнейших задач государства является существенное изменение ситуации в сфере образования. В «Концепции долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года» особое внимание уделяется модернизации системы образования, являющейся фактором динамичного экономического роста и социального развития общества.

В основу развития системы образования должны быть положены такие принципы, как открытость образования к внешним запросам, применение проектных методов, реализация новых подходов на практике, комплексный характер принимаемых в сфере образования решений.

Цель модернизации образования состоит в создании механизма устойчивого развития системы образования.

Реализация этой цели предполагает решение следующих приоритетных задач.

1. Обеспечить инновационный характер базового образования.
2. Модернизировать институты системы образования как инструментов социального развития.
3. Создать современную систему непрерывного образования, подготовки и переподготовки профессиональных кадров.
4. Сформировать механизмы оценки качества и востребованности образовательных услуг с участием потребителей, участие в международных сопоставительных исследованиях.

В Кировской области реализуется государственная программа Кировской области «Развитие образования на 2014-2020 годы», где ответственным за ее реализацию назначен Департамент образования Кировской области.

Цели и задачи программы представлены на рисунке 12.2.



Рисунок 12.2 – Цели и задачи государственной программы Кировской области «Развитие образования на 2014-2020 годы»

Финансирование государственной программы Кировской области «Развитие образования на 2014-2020 годы» отражено на следующем рисунке 12.3.



**Всего 81195,8 млн. рублей**

Рисунок 12.3 – Финансирование программы (млн рублей)

Целевые показатели эффективности	2012	2020
Удельный вес численности населения в возрасте 5-18 лет, охваченного образованием	98,7%	99,4%
Доступность дошкольного образования для детей от 3 до 7 лет	95,4%	100%
Отношение среднего балла ЕГЭ (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10% школ с лучшими результатами ЕГЭ к среднему баллу ЕГЭ (в расчете на 2 обязательных предмета) в 10% школ с худшими результатами ЕГЭ	1,58	1,49
Удельный вес численности обучающихся государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с основными современными требованиями	42,27%	67,6%
Удельный вес численности выпускников областных государственных профессиональных образовательных организаций очной формы обучения, трудоустроившихся в течение одного года после окончания обучения по полученной специальности (профессии)	35%	60%
Число детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, находящихся на учете в государственном банке данных о детях, оставшихся без попечения родителей	1527	827
Доля педагогических работников государственных (муниципальных) общеобразовательных организаций, имеющих высшую квалификационную категорию	19%	20,3%
Доля учителей, использующих современные образовательные технологии (в том числе информационно-коммуникационные) в профессиональной деятельности	70%	72%

Рисунок 12.4 – Ожидаемые результаты реализации программы

## **Тема 13. Расходы бюджетной системы на здравоохранение**

### **13.1 Здравоохранение в социальном и экономическом развитии общества**

Важнейшим элементом социального и экономического развития общества является медицинское обслуживание населения. Здравоохранение – одна из ведущих отраслей социальной сферы.

Затраты общества на развитие здравоохранения имеют не только социальное, но и экономическое значение. Эффективность здравоохранения как отрасли сферы обслуживания заключается в том, что, оберегая и восстанавливая здоровье человека – главной составной части производительных сил общества, оно тем самым способствует снижению заболеваемости, росту производительности труда, продлению трудоспособного периода трудящихся. Все это в свою очередь содействует росту национального дохода страны и повышению благосостояния народа.

Потери от заболеваний и преждевременной смертности в стране составляют примерно 15% ВВП. Снижение уровня смертности и инвалидности содействует росту национального дохода. В этом выражается важнейший вклад здравоохранения в экономику. Отдача каждого рубля, вложенного в здравоохранение, в частности в профилактику сердечно-сосудистых заболеваний, составляет 3–4 руб., а в профилактику инфекционных заболеваний – более 100 руб. Таким образом, развитие экономики и здравоохранения взаимосвязано.

### **13.2 Модели и источники финансирования здравоохранения**

В современном мире финансовое обеспечение здравоохранения осуществляется за счет бюджетных средств, средств работодателей, средств населения. Доля каждого из них в общем объеме средств, выделяемых обществом на здравоохранение, предопределяет модель финансирования отрасли. В настоящее время имеются три такие модели.

Бюджетно-страховая модель – здравоохранение финансируется из целевых взносов работодателей, работников и бюджетных средств. Это наиболее распространенная модель (Германия, Франция, Австрия, Швейцария и др.).

Бюджетная модель – осуществляется главным образом за счет бюджетных средств (Великобритания, Дания, Норвегия, Финляндия и др.).

Предпринимательская модель – финансовое обеспечение осуществляется за счет продаж населению медицинскими учреждениями медицинских услуг и за счет средств фондов добровольного медицинского страхования (США).

Отсутствие в бюджете средств для достаточного финансирования здравоохранения, переход к рыночным отношениям привели к реформе в здравоохранении. В 1991 г. был принят Закон РСФСР «О медицинском страховании граждан РСФСР», в соответствии с которым в стране была введена система обязательного медицинского страхования граждан, которая призвана обеспечивать интересы населения в охране здоровья.

Основные цели создания фондов ОМС – сохранение принципов общественного финансирования и создание инструментов, позволяющих осуществлять государственное управление объединенными источниками общественного финансирования в части системы ОМС. Система фондов ОМС призвана обеспечить сохранение права каждого гражданина на получение медицинской помощи по потребности вне зависимости от уровня благосостояния, места проживания и работы, а также предотвращение отбора страховыми медицинскими организациями «выгодных» клиентов. Основная функция фондов – создание условий для выравнивания объема и качества медицинской помощи, предоставляемой гражданам по базовой программе ОМС на всей территории страны.

Система фондов ОМС В систему фондов ОМС входят Федеральный фонд ОМС (ФФОМС) и территориальные фонды ОМС (ФОМС). Основная функция ФФОМС – выравнивание условий деятельности территориальных ФОМС по обеспечению финансирования программ ОМС. Основные функции территориальных ФОМС:

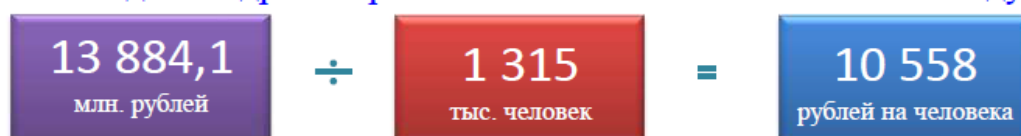
- аккумулярование финансовых средств на ОМС граждан;
- финансирование на основе дифференцированных подушевых нормативов страховых медицинских организаций, заключивших договоры с медицинскими учреждениями на оказание медицинских услуг в рамках программы ОМС;
- осуществление контроля за рациональным использованием средств ОМС.

Так, например, обеспечение бесплатной медицинской помощью жителей Кировской области осуществляется за счет средств территориального фонда обязательного медицинского страхования и средств областного бюджета.



Расходы на здравоохранение за счет средств ФОМС и областного бюджета в 2015 году составят 13 884,1 млн рублей (рисунок 13.1).

#### Расходы на здравоохранение на 1 жителя области в 2015 году



Расходы областного бюджета составят 1715,4 млн. руб.

Расходы будут осуществляться в рамках государственной программы Кировской области «Развитие здравоохранения».

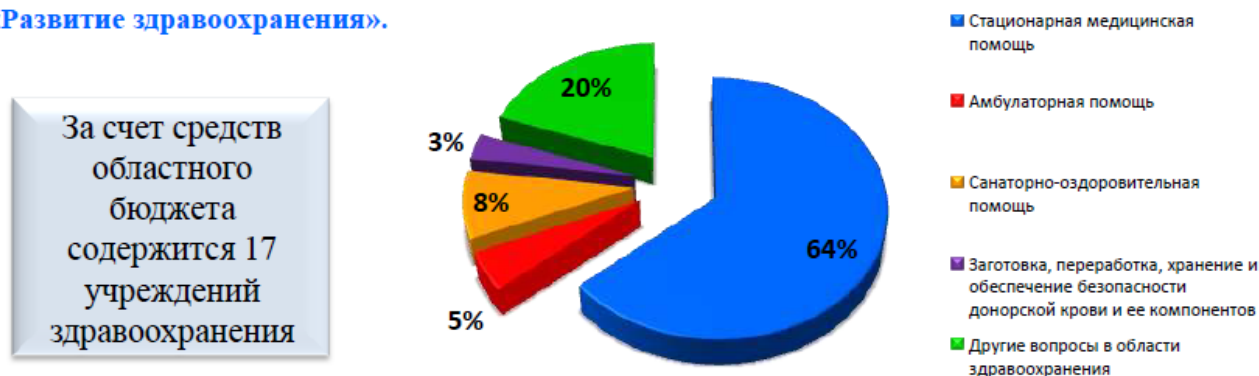


Рисунок 13.1 – Расходы на здравоохранение в Кировской области 2015 году

Финансовые средства в фонды перечисляются предприятиями, организациями, учреждениями и иными хозяйствующими субъектами независимо от форм собственности в соответствии с Положением об уплате страховых взносов в ФФОМС и территориальные ФОМС.

Страховые взносы устанавливаются как ставки платежей по обязательному медицинскому страхованию в размерах, обеспечивающих выполнением медицинского страхования и деятельность страховой медицинской организации.

Страховые взносы на обязательное медицинское страхование неработающего населения осуществляют правительства республик РФ, органы государственного управления краев, областей, автономных округов и автономных областей, местные администрации за счет средств, предусматриваемых в соответствующих бюджетах при их формировании на соответствующие годы с учетом индексации цен.

Если организация не имеет права на применение пониженных тарифов страховых взносов в 2015 году, то в отношении выплат, не превышающих предельную величину, она должна начислять страховые взносы:

— в ПФР – по тарифу 22 процента;

- в ФСС России – по тарифу 2,9 процента;
- в ФФОМС – по тарифу 5,1 процента.



Рисунок 13.2 – Меры социальной поддержки, оказываемые населению области из областного бюджета в сфере здравоохранения в 2015 году



Рисунок 13.3 – Система финансового обеспечения здравоохранения

### **13.3 Государственная программа «Развитие здравоохранения»**

Государственная программа определяет цели, задачи, основные направления развития здравоохранения и мероприятия, механизмы их реализации и финансовое обеспечение. По прогнозной оценке расходы на реализацию мероприятий Государственной программы из бюджетов всех уровней будут направлены средства в размере более 33 трлн. рублей.

Государственная программа разработана Минздравом России в сотрудничестве с научной и медицинской общественностью и прошла общественное обсуждение, в том числе на площадке Открытого правительства.

Основой для формирования мероприятий, направленных на борьбу с такими серьезными социально значимыми заболеваниями, как болезни системы кровообращения, туберкулез, злокачественные новообразования, послужили результаты проведенного анализа реализации мероприятий приоритетного национального проекта «Здоровье» и программ модернизации, обобщение положительного опыта, накопленного за время реализации этих крупномасштабных проектов.

Реализация мероприятий Госпрограммы предусмотрена в два этапа: первый этап – с 2013 по 2015 год, второй этап – с 2016 по 2020 год.

Государственная программа включает подпрограммы: «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»; «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичной медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной медицинской помощи, медицинской эвакуации»; «Развитие и внедрение инновационных методов диагностики и лечения»; «Охрана здоровья матери и ребенка»; «Развитие медицинской реабилитации и санаторно-курортного лечения, в том числе детям»; «Оказание паллиативной помощи, в том числе детям»; «Кадровое обеспечение системы здравоохранения»; «Развитие международных отношений в сфере охраны здоровья»; «Экспертиза и контрольно-надзорные функции в сфере охраны здоровья»; «Медико-санитарное обеспечение отдельных категорий граждан»; «Управление реализацией Программы» – всего 11 подпрограмм.

Непосредственными результатами реализации государственной программы будет являться:



- снижение смертности от всех причин (на 1000 населения) до 11,4 в 2020 году,
- снижение материнской смертности (случаев на 100 тыс. родившихся живыми) до 15,5 в 2020 году,
- снижение младенческой смертности (случаев на 1000 родившихся живыми) снизится с 7,8 в 2016 году до 6,4 в 2020 году,
- снижение смертности от болезней системы кровообращения (на 100 тыс. населения) до 622,4 в 2020 году,
- снижение смертности от дорожно-транспортных происшествий (на 100 тыс. населения) до 10 в 2020 году,
- снижение смертности от новообразований (в том числе от злокачественных) (на 100 тыс. населения) до 190 в 2020 году,
- снижение смертности от туберкулеза (на 100 тыс. населения) до 11,2 в 2020 году,
- снижение потребления алкогольной продукции (в перерасчете на абсолютный алкоголь) (литров на душу населения в год) до 10 в 2020 году,
- снижение распространенности потребления табака среди взрослого населения (процент) до 25 в 2020 году,
- снижение распространенности потребления табака среди детей и подростков (процент) до 15 в 2020 году,
- снижение заболеваемости туберкулезом (на 100 тыс. населения) снизится с 51,9 в 2016 году до 35 в 2020 году,
- увеличение обеспеченности врачами (на 10 тыс. населения) до 44,8 в 2020 году,
- достижение соотношения врачей и среднего медицинского персонала до 1:3 в 2020 году,
- увеличение средней заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги от средней заработной платы в соответствующем регионе вырастет до 200% к 2018 году,
- увеличение средней заработной платы среднего медицинского персонала от средней заработной платы в соответствующем регионе до 100% к 2018 году,
- увеличение средней заработной платы младшего медицинского персонала от средней заработной платы в соответствующем регионе вырастет до 100% к 2018 году,

— увеличение ожидаемой продолжительности жизни при рождении до 74,3 лет в 2020 году.

В Кировской области реализуется Государственная программа Кировской области «Развитие здравоохранения» на 2013 – 2020 годы. Ответственный исполнитель программы – Департамент здравоохранения Кировской области.

Цель и задачи государственной программы представлены на рисунке 13.4.

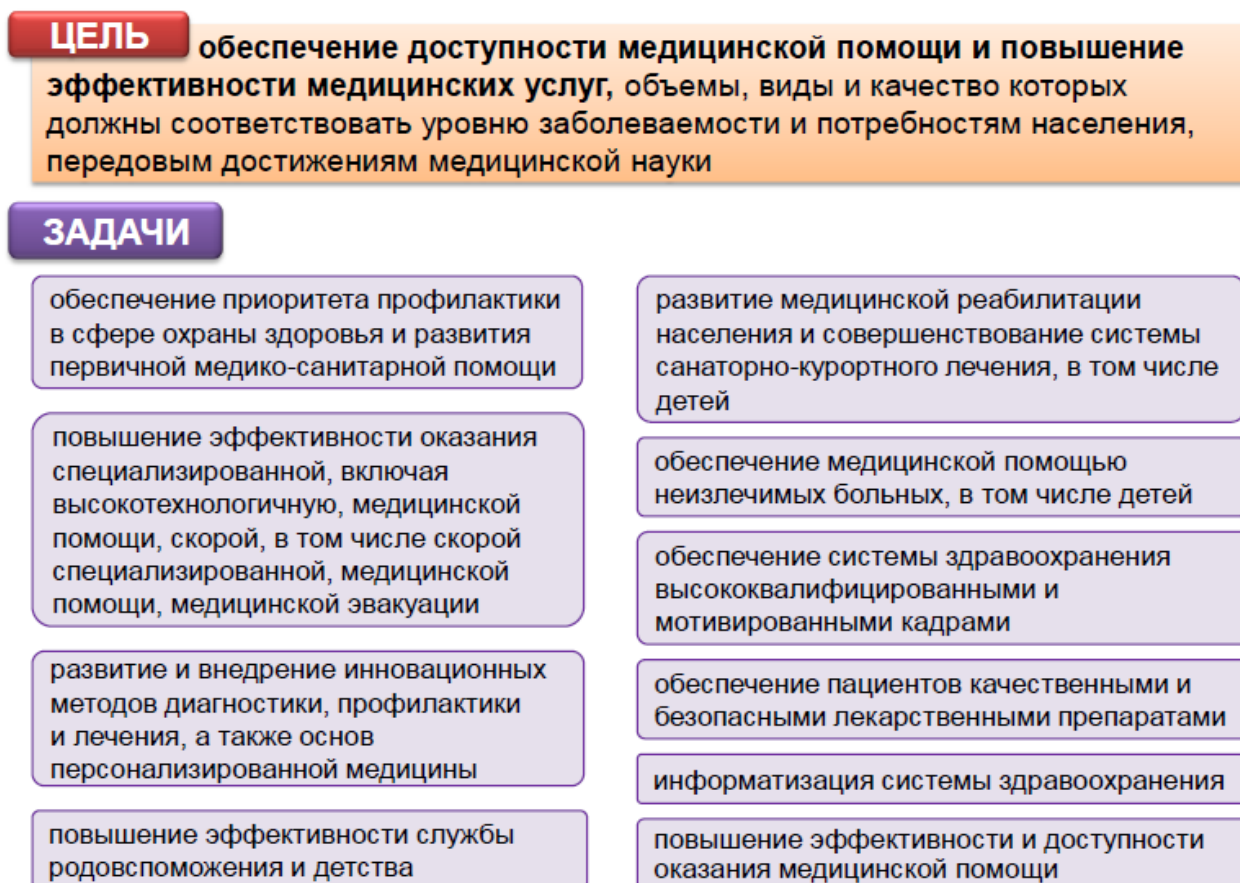


Рисунок 13.4 – Цель и задачи государственной программы

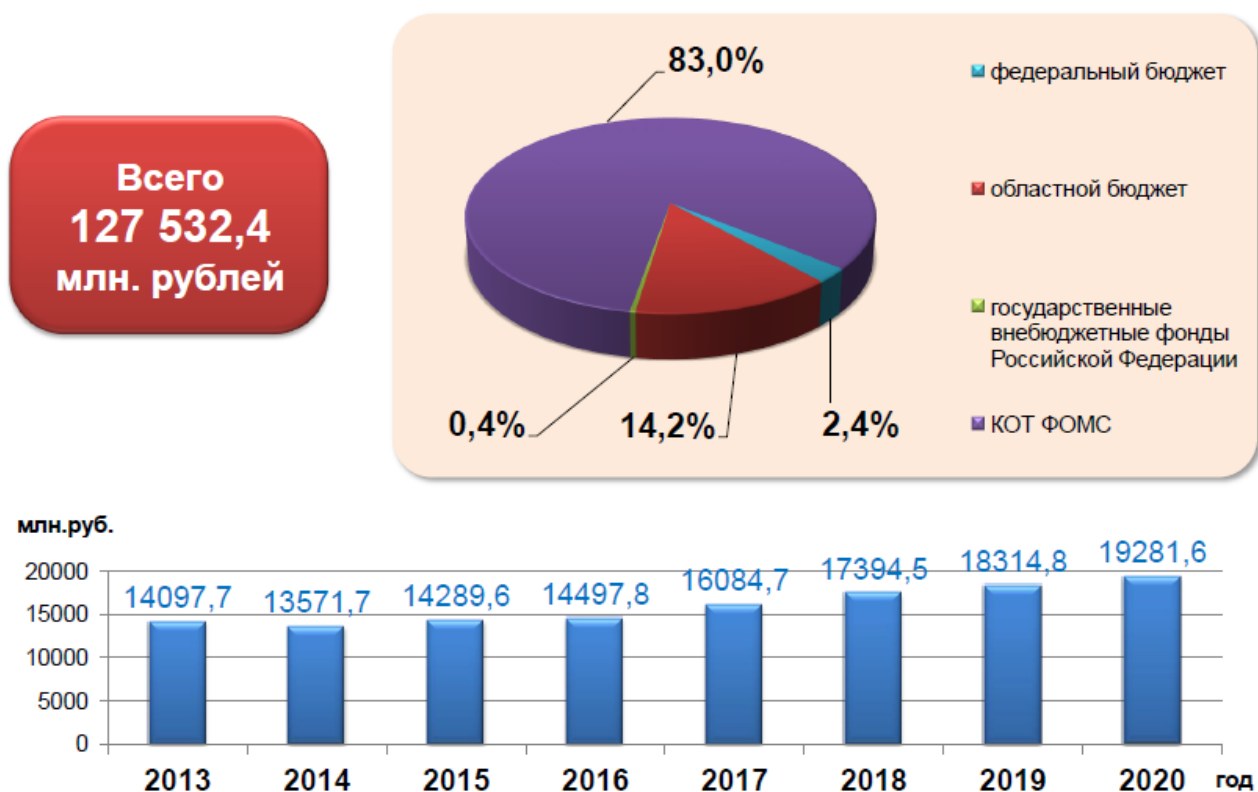


Рисунок 13.5 – Финансирование государственной программы

## Тема 14. Расходы на осуществление социальной политики

### 14.1 Социальная защита граждан

Смена экономического и политического строя в России, преобразование институтов власти, переход к рыночной экономике и становление свободной конкуренции как в производственной, так и в непроизводственной сфере не могли не отразиться на социальном климате в стране. Естественность этого процесса объясняется тем, что, несмотря на провозглашение приоритетов решения социальных задач, с точки зрения текущей ситуации они являются ресурсопоглощающими. При резком падении производства на современном этапе эти ресурсы у государства и у населения уменьшились, что и сказалось на ухудшении социального климата.

В свою очередь, это отрицательно отразилось на демографической ситуации в стране. В последнее десятилетие она характеризуется рядом негативных процессов: снижением средней продолжительности жизни, увеличением разницы между средней продолжительностью жизни мужчин и женщин, повышением уровня смертности мужчин трудоспособного возраста, сокращением удельного веса

в общей численности населения детей и подростков и увеличением доли населения старше трудоспособного возраста.

Во всех странах для решения социальных проблем формируются фонды общественного потребления. Одним из направлений использования общественных фондов потребления бюджетных средств является содержание нетрудоспособных и престарелых граждан, оказание материальной помощи отдельным группам населения (одиноким матерям, семьям, потерявшим кормильца, многодетным семьям и др.).

Объем средств, выделяемых на социальную защиту граждан, находится в зависимости от уровня экономического развития страны, состояния сферы материального производства. Источником формирования фондов, из которых финансируются мероприятия по социальной защите населения, является национальный доход, созданный трудоспособными гражданами и прошедший затем перераспределение через бюджетную систему и внебюджетные фонды. Мобилизуемые в бюджет и внебюджетные фонды денежные средства позволяют государству осуществлять социальную политику.

Для осуществления социальной политики создана система автономных, не входящих в бюджет государственных целевых внебюджетных фондов. Средства этих фондов являются финансовой гарантией конституционных прав граждан России на социальную защиту в случае старости, болезни, неблагоприятного социального и экономического положения некоторых групп населения.

## **14.2 Государственная программа Российской Федерации «Социальная поддержка граждан»**

Ответственный за реализацию государственной программы Российской Федерации «Социальная поддержка граждан» – Департамент демографической политики и социальной защиты населения.

Цели Программы:

- создание условий для роста благосостояния граждан – получателей мер социальной поддержки;
- повышение доступности социального обслуживания населения

Задачи Программы:

- выполнение обязательств государства по социальной поддержке граждан;

- обеспечение потребности граждан старшего возраста, инвалидов, включая детей-инвалидов, семей и детей в социальном обслуживании;

- создание благоприятных условий для жизнедеятельности семьи, функционирования института семьи, рождения детей;

- повышение роли сектора негосударственных некоммерческих организаций в предоставлении социальных услуг

Общий объем бюджетных ассигнований федерального бюджета составляет 9472766244 тыс. рублей.

Ожидаемые результаты реализации Программы

- снижение бедности среди получателей мер социальной поддержки на основе расширения сферы применения адресного принципа ее предоставления;

- удовлетворение к 2020 году потребностей граждан пожилого возраста и инвалидов, включая детей-инвалидов, в постоянном постороннем уходе в сфере социального обслуживания населения;

- создание прозрачной и конкурентной среды в сфере социального обслуживания населения;

- повышение к 2018 году средней заработной платы социальных работников до 100 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе;

- рост рождаемости;

- решение проблемы беспризорности;

- преобладание к 2020 году семейных форм устройства детей, оставшихся без попечения родителей;

- создание прозрачной и конкурентной системы государственной поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций; обеспечение эффективности и финансовой устойчивости социально ориентированных некоммерческих организаций;

- увеличение объемов социальных услуг, оказываемых социально ориентированными некоммерческими организациями

## **Тема 15. Расходы бюджета на осуществление общегосударственных вопросов, национальную оборону и обеспечение правопорядка**

### **15.1 Расходы на содержание органов власти и управления**

Деятельность государства носит целенаправленный характер. Реализация государственных функций осуществляется государственными и негосударственными органами, образующими в совокупности государственный механизм. Он олицетворяет государство в целом, являясь его реальным материальным воплощением. Следовательно, без государственного механизма не может быть государства. Понятие «государственный механизм» в отечественной юридической науке зачастую отождествляют с категорией «аппарат государства». С этой точкой зрения нельзя согласиться, ибо механизм государства включает наряду с государственным аппаратом государственные предприятия и учреждения, политические партии, негосударственные органы правосудия. Таким образом, понятие государственного аппарата является более узким, состоящим из специально создаваемых для управленческой деятельности государственных органов. Однако им не под силу решение комплекса проблемных вопросов, стоящих перед современным государством, что предопределяет создание различных элементов государственного механизма.

Под государственным аппаратом понимают совокупность органов и должностных лиц, посредством которых реализуются управленческие функции государства. Формирование государственного аппарата происходит путем создания органов государственной власти (государственных органов), деятельность которых непосредственно обеспечивает реализацию функций государства.

Расходы бюджетов РФ на государственное управление представлены на рисунке 15.1.

Показатель	Утверждено, млрд.руб.	Исполнено	
		млрд.руб.	%
Функционирование Президента Российской Федерации	17,12	16,63	97,11
Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований	11,58	11,26	97,20
Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций	6,26	5,96	95,18
Судебная система	144,85	143,79	99,26
Обеспечение деятельности финансовых, налоговых и таможенных органов и органов финансового (финансово-бюджетного) надзора	244,18	240,34	98,43
Обеспечение проведения выборов и референдумов	4,51	4,39	97,44
Международные отношения и международное сотрудничество	137,11	142,38	103,84
Государственный материальный резерв	97,49	96,81	99,30
Фундаментальные исследования	122,06	121,60	99,62
Резервные фонды	2,46		
Прикладные научные исследования в области общегосударственных вопросов	13,25	13,23	99,86
Другие общегосударственные вопросы	145,34	139,35	95,88

Рисунок 15.1 – Расходы федерального бюджета на общегосударственные вопросы в 2014 году

## 15.2 Расходы на национальную оборону и обеспечение безопасности государства

Необходимость осуществления расходов на национальную оборону, правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства предопределяется одной из важнейших задач государства по созданию и укреплению системы национальной безопасности, гарантирующей сохранение России в качестве суверенного государства и ее территориальной целостности, неприкосновенности исторических, культурных и духовных ценностей.

В этой системе ключевое место занимает национальная оборона, поддержание которой должно обеспечиваться соответствием военной политики государства, военной доктрины, долгосрочных планов строительства Вооруженных Сил финансово-экономическим и материальным возможностям страны.

В настоящее время положение дел в военной области характеризуется снижением реальных военных угроз России. Однако сохраняются региональные вооруженные конфликты и локальные войны, прежде всего вблизи от российских границ, международный терроризм, распространение ядерного и других видов оружия массового поражения, стремление ряда государств и политических сил опираться на военную силу в утверждении своей роли на мировой арене, а также разрешать споры с использованием средств вооруженной борь-

бы. Изменяется геополитическая ситуация в связи с формированием новых и расширением существующих военно-политических союзов.

В середине 1990-х годов реальное состояние экономики России исчерпало возможности дальнейшего сохранения уровня и организации войск, воинских формирований и военных органов, остававшихся практически в неизменном состоянии со времен бывшего СССР.

Запаздывание в реформировании армии и других воинских формирований замораживало их громоздкую структуру, которая не отвечала как реальным экономическим возможностям страны, так и изменившейся военно-стратегической ситуации. Это предопределило объективную необходимость в проведении военной реформы в Российской Федерации.

Целью военной реформы в России стало создание принципиально новой системы взаимодействия военной сферы с экономикой, политикой и обществом в целом, обеспечивающей приведение процесса военного строительства в соответствие с реальной социально-экономической и военно-политической обстановкой.

В процессе планирования расходов на национальную оборону учитываются первоочередные мероприятия военной реформы: сокращение численности Вооруженных Сил, совершенствование их структуры, оптимизация структуры расходов путем совершенствования оснащения войск военной техникой и вооружением, создание гарантированной системы материального и социального обеспечения военнослужащих и лиц, увольняемых с военной службы.

Решение задачи перехода к планированию расходов на национальную оборону не на основе заявленных потребностей, а исходя из возможностей бюджета предопределено установлением доли расходов на национальную оборону, правоохранительную деятельность и обеспечение безопасности государства в ВВП.



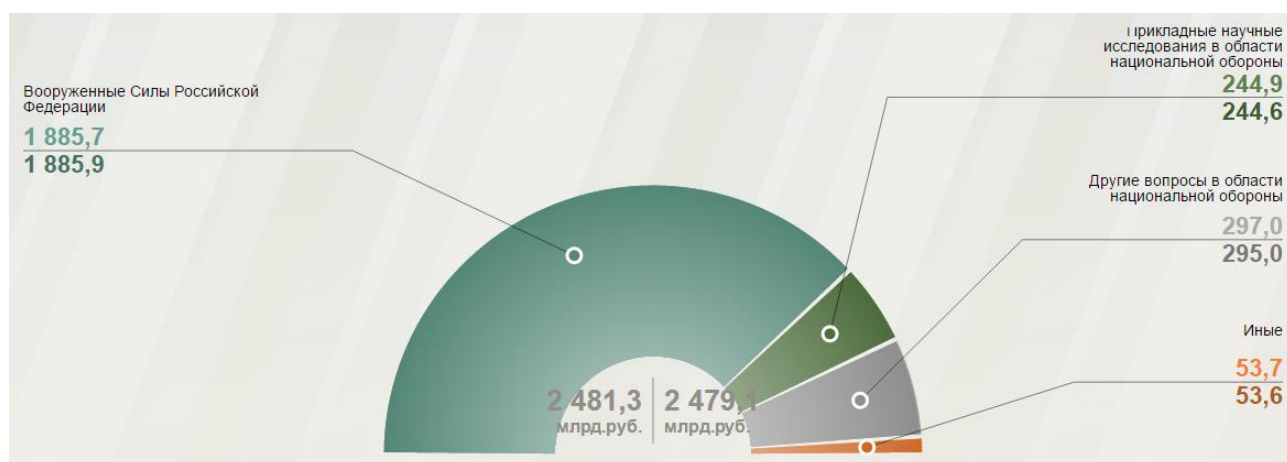


Рисунок 15.2 – Расходы федерального бюджета на национальную оборону в 2014 году

Расходы из бюджета Кировской области в сфере национальной безопасности и правоохранительной деятельности предусмотрены на защиту населения от чрезвычайных ситуаций природного техногенного характера, обеспечение мобилизационной подготовки экономики области, обеспечение пожарной безопасности, обеспечение безопасности дорожного движения и профилактику правонарушений и преступности.

В Кировской области созданы резерв материальных средств для предотвращения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций и резервный фонд Правительства Кировской области на предупреждение и ликвидацию чрезвычайных ситуаций и последствий стихийных бедствий (рисунок 15.3).

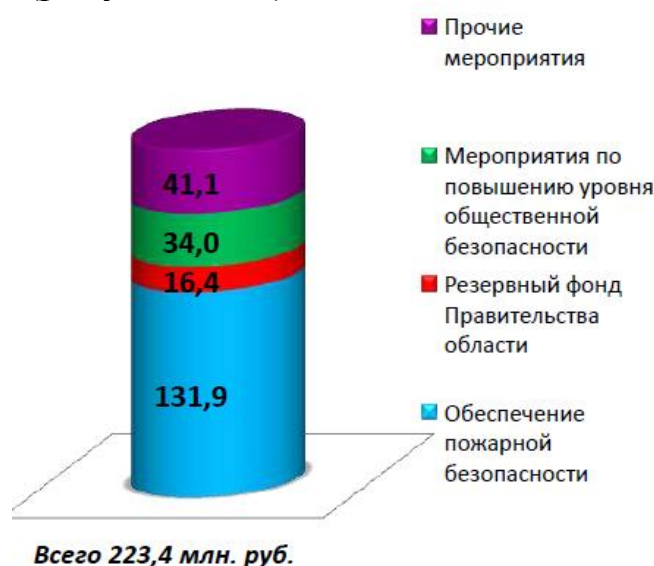


Рисунок 15.3 – Расходы на обеспечение безопасности жизнедеятельности жителей Кировской области в 2015 году

## **Тема 16. Государственный кредит в системе бюджетных отношений**

### **16.1 Кредитные отношения и система управления заемной деятельностью РФ**

*Денежные отношения, в которых государство выступает в качестве заемщика, гаранта или кредитора, представляют собой государственный кредит.* Из-за своей кредитной формы эти денежные отношения занимают особое место в системе бюджетных отношений. Основная масса строится на финансовой основе, т.е. на основе безвозмездности и одностороннего движения средств. И только государственный кредит предполагает движение стоимости на условиях срочности, платности и возвратности.

Вступая в кредитные отношения в качестве заемщика, государство увеличивает свои финансовые ресурсы, в качестве кредитора – осуществляет расходование средств. Особое место в этих отношениях занимает деятельность государства в качестве гаранта.

При предоставлении гарантии по обязательствам третьих лиц государство на первом этапе не расходует собственных финансовых ресурсов. Однако в перспективе такие расходы весьма вероятны и будут осуществлены в случае, если придется выполнить обязательства, предусмотренные гарантией. По этой причине выданные гарантии обязательно подлежат строгому учету и учитываются в составе государственной задолженности.

В кредитные отношения от имени государства могут вступать различные структуры. По этой причине государственный кредит в зависимости от того, какой уровень власти и управления участвует в кредитных отношениях от имени государства, делится на федеральный и субфедеральный. В первом случае в кредитные отношения вступает Российская Федерация, а во втором случае – субъекты РФ. По экономическому содержанию к государственному кредиту можно отнести и муниципальный кредит. Однако, с правовой точки зрения, муниципальный кредит не может быть объединен с государственным, поскольку в кредитные отношения вступают органы местного самоуправления, которые в соответствии с Конституцией РФ не относятся к государственным структурам.

Государственный кредит играет важную роль как в формировании финансовых ресурсов государства, так и в расходовании средств бюджета. В количественном отношении преобладает деятельность государства как заемщика, а не как кредитора.

Уровень развития государственного кредита и его место в бюджетных отношениях зависят в целого ряда факторов, среди которых в первую очередь следует выделить соотношение доходов и расходов бюджета, проводимую государственными структурами финансовую политику, участие государства в мировом финансовом рынке, экономическую ситуацию в стране.

Государственный кредит оказывает непосредственное влияние не только на централизованные (общественные) финансы, но и на состояние денежного обращения в стране, в частности на уровень инфляции, на состав и структуру финансового рынка, уровень процентных ставок и т.п. При этом такое влияние может быть далеко не однозначным. Положительные моменты могут сопровождаться и весьма значительными негативными последствиями.

Основным нормативным документом, регулирующим кредитную деятельность государства, является Бюджетный кодекс РФ. В основном его положения касаются заемной деятельности государства и его обязательств в качестве гаранта и в значительно меньшей степени – кредитов, предоставляемых из бюджета.

Вторым документом, регулирующим привлечение и предоставление средств из федерального бюджета на кредитной основе, является закон о федеральном бюджете на очередной год. Законы о бюджетах субъектов РФ определяют политику субъектов РФ в области государственного кредитования на текущий финансовый год.

Непосредственно в кредитные отношения от имени РФ вступает Минфин России, который выпускает государственные ценные бумаги от имени РФ, определяет их доходность, конкретные сроки выпуска и погашения. Минфин России также заключает соглашения как по линии привлечения средств внутри страны на условиях срочности, платности и возвратности, так и предоставления бюджетных кредитов.

Минфин России обеспечивает единую систему учета и регистрации государственных заимствований РФ. Субъекты РФ, муниципальные образования регистрируют в нем свои заимствования. Минфин России ведет государственные книги внутреннего и внешнего долга РФ.

## **16.2 Государственные займы как источник формирования финансовых ресурсов государства**

Государственные займы – это второй после доходов источник формирования финансовых ресурсов бюджета любого уровня. Следует различать средства, полученные государством на кредитной основе,

от его доходов. В отличие от доходов, которые поступают в безвозмездном и безвозвратном порядке, кредитные ресурсы передаются в бюджет на возвратной и возмездной основе. Отождествление доходов бюджета и средств, привлеченных в него на кредитной основе, приводит к искажению реального финансового положения государства.

Государственный долг Российской Федерации – долговые обязательства Российской Федерации перед физическими и юридическими лицами Российской Федерации, субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями, иностранными государствами, международными финансовыми организациями, иными субъектами международного права, иностранными физическими и юридическими лицами, возникшие в результате государственных заимствований Российской Федерации, а также долговые обязательства по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерацией, и долговые обязательства, возникшие в результате принятия законодательных актов Российской Федерации об отнесении на государственный долг долговых обязательств третьих лиц, возникших до введения в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации

Внутренний долг Российской Федерации – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации.

В объем государственного внутреннего долга Российской Федерации включаются:

- номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам Российской Федерации, обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;

- объем основного долга по кредитам, которые получены Российской Федерацией и обязательства по которым выражены в валюте Российской Федерации;

- объем обязательств по государственным гарантиям, выраженным в валюте Российской Федерации;

- объем иных (за исключением указанных) долговых обязательств Российской Федерации, оплата которых в валюте Российской Федерации предусмотрена федеральными законами до введения в действие Бюджетного Кодекса.



Рисунок 16.1 – Динамика государственного внутреннего долга РФ

Внешний долг Российской Федерации – обязательства, возникающие в иностранной валюте.

В объем государственного внешнего долга Российской Федерации включаются:

- номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам Российской Федерации, обязательства по которым выражены в иностранной валюте;

- объем основного долга по кредитам, которые получены Российской Федерацией и обязательства по которым выражены в иностранной валюте, в том числе по целевым иностранным кредитам (заимствованиям), привлеченным под государственные гарантии Российской Федерации;

- объем обязательств по государственным гарантиям Российской Федерации, выраженным в иностранной валюте.

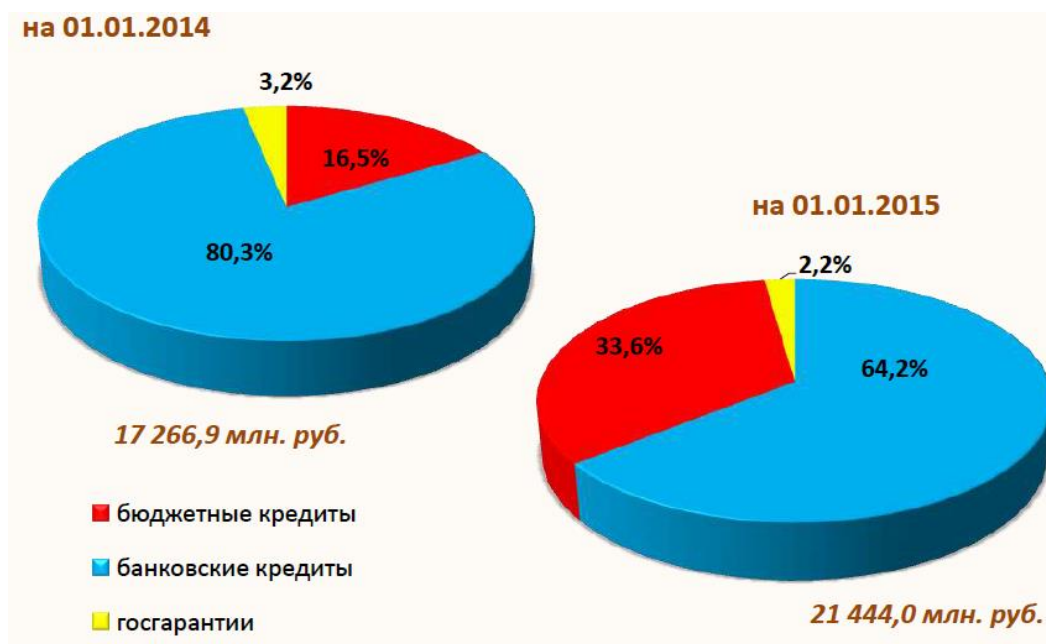


Рисунок 16.2 – Структура государственного долга Кировской области

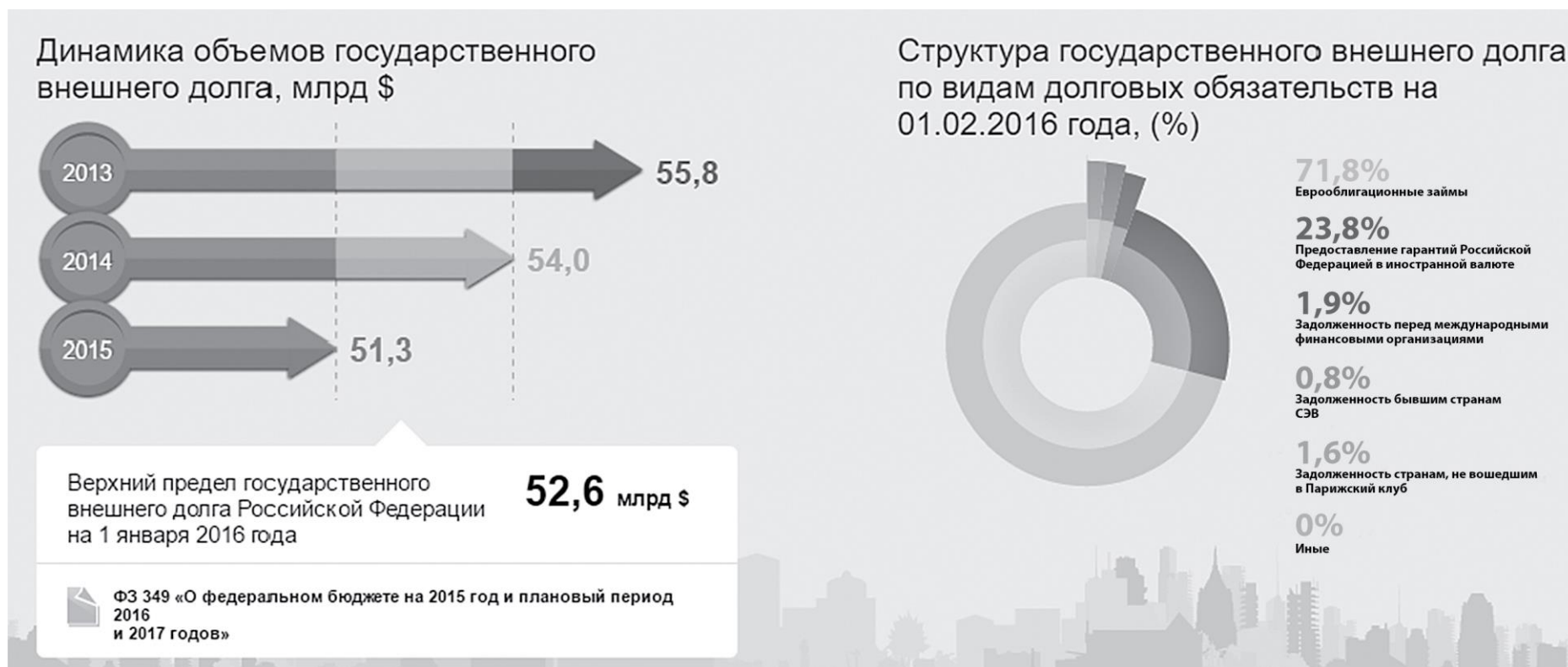


Рисунок 16.3 – Динамика государственного внешнего долга РФ

## **Тема 17. Внебюджетные специальные фонды**

### **17.1 Социально-экономическая сущность внебюджетных фондов**

В ходе развития современной цивилизации общество пришло к выводу о необходимости социальной защиты людей. Для этих целей за счет бюджетных источников, средств предприятий и населения во всех государствах создаются общественные фонды потребления, которые используются для финансирования учреждений просвещения и здравоохранения, содержания нетрудоспособных и престарелых граждан, оказания материальной помощи отдельным группам населения (одиноким матерям и многодетным семьям, семьям, потерявшим кормильца, безработным и др.).

Объем средств, выделяемых на социальную защиту граждан, зависит от уровня экономического развития страны, состояния сферы материального производства. Источником формирования фондов, из которых финансируются мероприятия по социальной защите населения, служит национальный доход, созданный трудоспособными гражданами и прошедший затем перераспределение через бюджеты и внебюджетные фонды. Мобилизуемые в бюджеты и внебюджетные фонды денежные средства позволяют государству осуществлять социальную политику.

В СССР средства общественных фондов потребления, используемые для социальной защиты населения, направлялись в государственный бюджет государственного социального страхования, который, в свою очередь, был составной частью государственного бюджета СССР.

В соответствии с Законом РСФСР «Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РСФСР» от 10 октября 1991 г. средства, направляемые на социальное обеспечение и социальное страхование, были выведены из государственного бюджета и на их основе были созданы внебюджетные фонды. Такие действия были обусловлены стремлением центральных органов власти:

- 1) усилить контроль представительных органов власти за целевым использованием общегосударственных средств на социальную защиту населения;
- 2) передать исполнение бюджетов внебюджетных фондов из сферы государственной исполнительной власти органам управления специально созданных фондов;



3) создать четкий механизм формирования и использования целевых внебюджетных фондов, соизмерить величины источников формирования этих фондов с суммами используемых ими средств;

4) снять нагрузку с центрального бюджета, из которого раньше давалась дотация на социальную защиту населения.

*Внебюджетные фонды – это совокупность денежных распределительных и перераспределительных отношений, в результате которых формируются фонды финансовых ресурсов, не входящих в бюджет и имеющих, как правило, целевое назначение.*

Внебюджетные фонды выполняют распределительную и контрольную функции. Распределительная функция выражается в перераспределении через внебюджетные фонды части национального дохода в пользу социальных слоев населения. Контрольная функция проявляется в сигнализации обществу о возникших отклонениях в производственном либо социальном процессе.

Внебюджетные фонды, как и бюджет, способствуют государственному регулированию социальных процессов, содействуют более справедливому распределению национального дохода между социальными слоями населения.

В зависимости от источников формирования, назначения и масштабов использования внебюджетные фонды подразделяются на централизованные и децентрализованные.

Централизованные (государственные) внебюджетные фонды имеют общегосударственное значение и используются для решения общегосударственных задач. В состав централизованных (государственных) внебюджетных фондов входят:

- Пенсионный фонд Российской Федерации;
- Фонд социального страхования Российской Федерации;
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования населения.

Средства большинства централизованных внебюджетных фондов служат финансовой гарантией конституционных прав граждан России на социальную защиту в случае старости, болезни, неблагоприятного социального и экономического положения некоторых групп населения.

К децентрализованным относятся территориальные внебюджетные фонды. Они формируются для решения территориальных, отраслевых, межотраслевых и других задач. Это внебюджетные фонды, создаваемые по решению региональных и муниципальных органов вла-

сти для решения региональных и местных задач, для решения отраслевых задач (фонды научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок, фонд конверсии и др.)

## **17.2 Государственные социальные внебюджетные фонды РФ**

*Пенсионный фонд Российской Федерации.* Создан на основании Постановления Верховного Совета РСФСР от 22 декабря 1990 г. в целях государственного управления финансами пенсионного обеспечения граждан. Деятельность его регулируется Положением о Пенсионном фонде от 27 декабря 1991 г.

В соответствии с Законом РФ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ субъектами обязательного пенсионного страхования являются федеральные органы государственной власти, страховщики, страхователи и застрахованные лица.

Страховщиком является Пенсионный фонд РФ (ПФР). Пенсионный фонд РФ (государственное учреждение) и его территориальные органы составляют единую централизованную систему органов управления средствами обязательного пенсионного страхования в Российской Федерации, в которой нижестоящие органы подотчетны вышестоящим. Государство несет субсидиарную ответственность по обязательствам ПФР перед застрахованными лицами.

Страхователями являются лица, производящие выплаты физическим лицам (организации, индивидуальные предприниматели, физические лица), и адвокаты.

Застрахованные лица – это лица, на которых распространяется обязательное пенсионное страхование. Застрахованными лицами являются граждане РФ, а также постоянно или временно проживающие на территории РФ иностранные граждане и лица без гражданства:

- работающие по трудовому договору или договору гражданско-правового характера, предметом которого являются выполнение работ и оказание услуг, а также по авторскому и лицензионному договору;

- самостоятельно обеспечивающие себя работой (индивидуальные предприниматели, частные детективы, занимающиеся частной практикой нотариусы, адвокаты);

- являющиеся членами крестьянских (фермерских) хозяйств;

- работающие за пределами территории РФ в случае уплаты страховых взносов;

— являющиеся членами родовых, семейных общин малочисленных народов Севера, занимающихся традиционными отраслями хозяйствования.

Таблица 17.1 – Показатели системы пенсионного и социального обеспечения Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2014 года

Количество индивидуальных лицевых счетов в системе обязательного пенсионного страхования	145 млн
Лица, у которых формируется пенсия по обязательному пенсионному страхованию	80,2 млн чел.
Пенсионеры:	41,46 млн чел.
– получатели трудовых пенсий	38 млн чел.
– получатели выплат из средств пенсионных накоплений	1,61 млн чел.
– получатели пенсий по государственному пенсионному обеспечению	3,4 млн чел.
Страхователи в системе обязательного пенсионного страхования:	9,3 млн
– организации-работодатели	5,7 млн
– самозанятые страхователи	3,6 млн
Страхователи, уплатившие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	7,6 млн
Средний размер трудовой пенсии	11 151 руб.
Средний размер трудовой пенсии по старости	11 568 руб.
Средний размер накопительной части трудовой пенсии	693 руб.
Средний размер срочной выплаты пенсионных накоплений	832 руб.
Средний размер единовременной выплаты пенсионных накоплений	9 371 руб.
Средний размер социальной пенсии	7 548 руб.
Средний размер социальной пенсии детям-инвалидам и инвалидам с детства I группы	11 216 руб.
Прожиточный минимум пенсионера	6 354 руб.

Источники доходов ПФР. Доходы Пенсионного фонда РФ формируются за счет следующих источников:

- страховых взносов;
- средств федерального бюджета;
- сумм пеней и иных финансовых санкций;
- доходов от размещения (инвестирования) временно свободных средств обязательного пенсионного страхования;
- добровольных взносов физических лиц и организаций, уплачиваемых ими не в качестве страхователей или застрахованных лиц;
- иных источников, не запрещенных законодательством РФ.

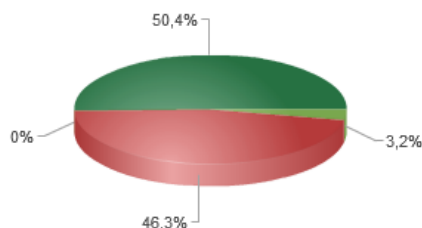
Таблица 17.2 – Показатели системы пенсионного и социального обеспечения Российской Федерации по состоянию на 31 декабря 2014 года (продолжение)

Доходы бюджета ПФР	6 159 млрд руб.
Расходы бюджета ПФР	6 190 млрд руб.
Поступление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование	3 694 млрд руб.
Поступление страховых взносов на страховую часть пенсии	3 661 млрд руб.
Поступление страховых взносов на накопительную часть пенсии	33 млрд руб.
Расходы ПФР на пенсионное обеспечение	5 406 млрд руб.
Расходы ПФР на социальное обеспечение	411 млрд руб.
Расходы по Программе материнского капитала	270,7 млрд руб.
Участники Программы государственного софинансирования пенсий	2,5 млн чел.
Взносы участников Программы государственного софинансирования пенсий	9,8 млрд руб.
Средний размер взноса участника Программы государственного софинансирования пенсий	8,5 тыс. руб.
Государственное софинансирование взносов участников Программы софинансирования пенсии	9,4 млрд руб.
Размер материнского (семейного) капитала	429 409 руб.
Количество выданных сертификатов на материнский капитал	5,6 млн
Семьи, полностью распорядившиеся материнским капиталом	2,7 млн

Расходы ПФР. Поступающие в бюджет ПФР средства направляются на:

- выплату в соответствии с законодательством РФ и международными договорами РФ трудовых пенсий и социальных пособий на погребение умерших пенсионеров, не работавших на день смерти, перевод средств в сумме, эквивалентной сумме пенсионных накоплений, учтенной в специальной части индивидуального лицевого счета застрахованного лица, в негосударственный пенсионный фонд, выбранный застрахованным лицом для формирования накопительной части трудовой пенсии;
- доставку пенсий, выплачиваемых за счет средств бюджета ПФР;
- финансовое и материально-техническое обеспечение текущей деятельности страховщика (включая содержание его центральных и территориальных органов).

Структура доходов Пенсионного фонда РФ по видам доходов в 2015 году, %  
Исполнено



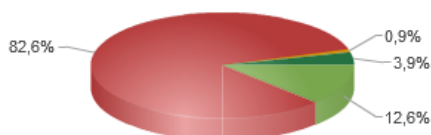
Данные отчетности ГВБФ

Структура доходов Пенсионного Фонда в 2015 г., Исполнено

Доходные источники	сумма, млрд. руб.	доля в доходах, %
Доходы бюджета Пенсионного фонда, всего	961,1	100,0
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии	484,5	50,4
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемые в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату накопительной части трудовой пенсии	0,3	0,0
Безвозмездные поступления от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации	445,4	46,3
Прочее	30,8	3,2

Данные отчетности ГВБФ

Структура расходов Пенсионного Фонда РФ по видам расходов в 2015 году, %  
Исполнено



Структура расходов Пенсионного Фонда в 2015 г., Исполнено

Расходные источники	сумма, млрд. руб.	доля в расходах, %
Расходы бюджета Пенсионного фонда, всего	840,0	100,0
Осуществление ежемесячной денежной выплаты ветеранам	7,5	0,9
Осуществление ежемесячной денежной выплаты инвалидам	33,1	3,9
Выплата страховой части трудовой пенсии	693,8	82,6
Прочее	105,6	12,6

Данные отчетности ГВБФ

Рисунок 17.1 – Структура доходов и расходов бюджета Пенсионного фонда

*Фонд социального страхования РФ.* Создан в 1990 г. в соответствии с Постановлением Совета Министров РСФСР от 25 декабря 1990 г. в целях управления средствами государственного социального страхования России.

Основными задачами Фонда социального страхования (ФСС) РФ являются:

1) обеспечение гарантированных государством пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, на погребение, санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей, а также другие цели государственного социального страхования;

2) участие в разработке и реализации государственных программ охраны здоровья работников, мер по совершенствованию социального страхования;

3) разработка совместно с Министерством здравоохранения и социального развития РФ и Министерством финансов РФ предложений о размерах тарифа страховых взносов на государственное социальное страхование;

4) организация работы по подготовке и повышению квалификации специалистов для системы государственного социального страхования, разъяснительной работы среди страхователей и населения по вопросам социального страхования.

Источники средств ФСС. Средства ФСС образуются за счет:

- отчислений от страховых взносов;
- страховых взносов субъектов хозяйствования по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;
- доходов от инвестирования части временно свободных средств ФСС в ликвидные государственные ценные бумаги и банковские вклады. Помещение этих средств ФСС в банковские вклады производится в пределах средств, предусмотренных в бюджете ФСС на соответствующий период;
- добровольных взносов граждан и юридических лиц, поступления иных финансовых средств, не запрещенных законодательством;
- ассигнований из федерального бюджета РФ на покрытие расходов, связанных с предоставлением льгот (пособий и компенсаций) лицам, пострадавшим вследствие радиационных аварий и их последствий, а также в других установленных законом случаях;
- прочих доходов.

В доходах Фонда налоги и страховые взносы составляют примерно 80%, средства федерального бюджета – 18, прочие доходы – примерно 2%.



Рисунок 17.2 – Доходы бюджета Фонда социального страхования, всего, млрд.

Структура доходов Фонда социального страхования РФ по видам доходов в 2013 году, %  
Исполнено



Структура доходов Фонда социального страхования РФ

Вид доходов	сумма, млрд. руб.	доля в доходах, %
Доходы бюджета Фонда социального страхования, всего	603,5	100,0
Единый социальный налог	0,0	0,0
Страховые взносы	474,2	78,6
Налоги на совокупный доход	0,0	0,0
Безвозмездные поступления	129,0	21,4
Прочее	0,3	0,1

Данные отчетности ГВБФ

Рисунок 17.3 – Структура доходов бюджета Фонда социального страхования

Расходы средств ФСС. Средства ФСС направляются на:

- 1) выплату пособий по временной нетрудоспособности, беременности и родам, при рождении ребенка, по уходу за ребенком до достижения им возраста полутора лет, на погребение;
- 2) санаторно-курортное лечение и оздоровление работников и членов их семей, а также на другие цели государственного социального страхования, предусмотренные законодательством (частичное содержание санаториев-профилакториев, санаторных и оздоровительных лагерей для детей и юношества, лечебное (диетическое) питание, частичное финансирование мероприятий по внешкольному обслуживанию детей, оплату проезда к месту лечения и отдыха и обратно и др.);
- 3) обеспечение текущей деятельности, содержание аппарата управления ФСС;
- 4) финансирование деятельности подразделений органов исполнительной власти, обеспечивающих государственную защиту трудовых прав работников, охрану труда (включая подразделения надзора и контроля за охраной труда);
- 5) проведение научно-исследовательской работы по вопросам социального страхования и охраны труда;
- 6) осуществление иных мероприятий в соответствии с задачами ФСС, включая разъяснительную работу среди населения.





Рисунок 17.4 – Структура расходов бюджета Фонда социального страхования

*Фонды обязательного медицинского страхования РФ.* Созданы в 1991 г. в соответствии с Законом РСФСР «Об обязательном медицинском страховании в РСФСР» от 28 июня 1991 г. В Законе определены правовые, экономические и организационные основы медицинского страхования населения в РФ. Закон направлен на усиление заинтересованности и ответственности населения и государства, предприятий, учреждений, организаций в охране здоровья граждан и новых экономических условиях и обеспечивает конституционное право граждан РФ на медицинскую помощь. Этим Законом в стране было введено медицинское страхование. Цель его – гарантировать гражданам при возникновении страхового случая получение медицинской помощи за счет накопленных средств и финансировать профилактические мероприятия.

Медицинское страхование осуществляется в двух видах: обязательном и добровольном.

Обязательное медицинское страхование (ОМС) является всеобщим для населения РФ и реализуется в соответствии с программами медицинского страхования, которые гарантируют объем и условия оказания медицинской, лекарственной помощи гражданам. Добровольное медицинское страхование осуществляется на основе программ добровольного медицинского страхования и обеспечивает гражданам получение добровольных медицинских и иных услуг сверх установленных программами обязательного медицинского страхования.

Фонды медицинского страхования предназначены для финансирования страховыми организациями медицинской помощи и иных услуг в соответствии с договорами обязательного медицинского



страхования. Такие фонды были созданы на федеральном и территориальном уровнях.

Страховыми медицинскими организациями выступают юридические лица, являющиеся самостоятельными хозяйствующими субъектами с любыми формами собственности, обладающие необходимым для осуществления медицинского страхования уставным фондом. Страховые медицинские организации имеют право выбирать медицинские учреждения для оказания медицинской помощи и услуг по договорам медицинского страхования, устанавливать размер страховых взносов по добровольному медицинскому страхованию, принимать участие в определении тарифов на медицинские услуги, контролировать объем, сроки и качество медицинской помощи в соответствии с условиями договора, защищать интересы застрахованных.

Финансовые ресурсы, предназначенные для обязательного медицинского страхования, направляются в федеральный и территориальные внебюджетные фонды обязательного медицинского страхования, которые были созданы для реализации государственной политики в области обязательного медицинского страхования.

Финансовые средства фондов обязательного медицинского страхования находятся в государственной собственности и не входят в состав федерального и региональных бюджетов.

Федеральный фонд ОМС формируется за счет:

- отчислений от страховых взносов;
- отчислений от единого налога по упрощенной системе налогообложения;
- отчислений от сельхозналога;
- отчислений от единого налога на вмененный доход;
- добровольных взносов юридических и физических лиц;
- доходов от использования временно свободных финансовых средств фондов.

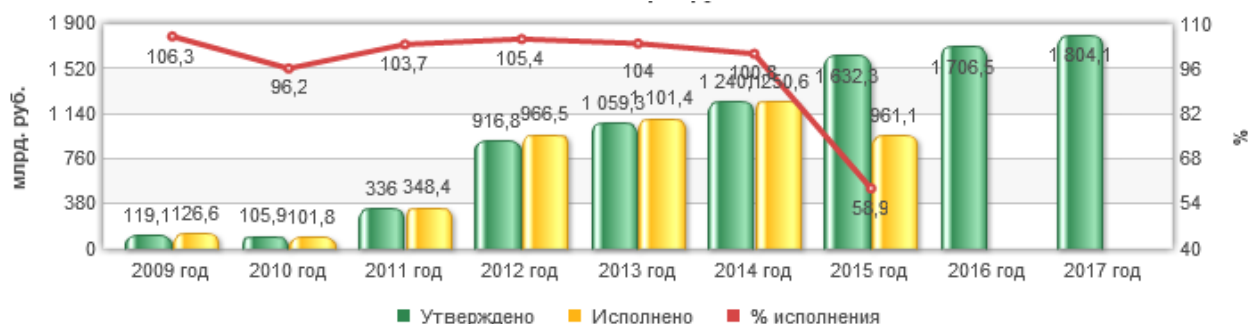


Рисунок 17.5 – Доходы бюджета Федерального Фонда обязательного медицинского страхования, всего

Основная часть (почти 90%) средств Федерального фонда ОМС направляется на выравнивание финансовых условий деятельности территориальных фондов ОМС. На финансирование целевых программ выделяется примерно 10%.

Главными направлениями расходования средств территориальных фондов ОМС является финансирование территориальных программ обязательного медицинского страхования (более 90%) и финансирование мероприятий в области здравоохранения.

## Раздел V. Организация управления общественными финансами

### Тема 18. Управление общественными финансами

#### 18.1 Функции и задачи федеральных органов власти в управлении общественными финансами

*Управление финансами – это система форм, методов и приемов, с помощью которых осуществляется управление денежным оборотом и финансовыми ресурсами.*

Управление финансами находится в тесной связи с проводимой государством финансово-бюджетной политикой, с действующим финансовым механизмом. Переход к рыночным отношениям, приватизация государственной собственности коренным образом изменили этот механизм. Это нашло выражение прежде всего в переводе взаимоотношений между государством и приватизированными предприятиями на налоговую основу.

Изменились межбюджетные отношения. Территориальные бюджеты (региональные, местные) получили большую самостоятельность, в первую очередь в сфере расходования средств. Территориальные органы власти стали самостоятельно определять направления использования бюджетных ресурсов. Были внесены изменения в формирование территориальных бюджетов. В вышестоящих бюджетах (федеральном, региональных) были созданы фонды финансовой помощи, из которых в нижестоящие бюджеты стали поступать трансферты, размер которых определялся по единой методике, учитывающей налоговый потенциал и численность населения территорий.

Бюджетный дефицит все в большей мере стал покрываться не за счет ресурсов Центрального банка России, а на основе выпуска государственных ценных бумаг. С организацией фондового рынка изменился порядок перераспределения средств субъектами хозяйствования. Это стало возможным на основе эмиссии корпоративных ценных бумаг и их продажи и покупки на фондовых биржах.

С созданием частных страховых компаний в стране стал функционировать страховой рынок и частные страховые фонды. Из государственного бюджета были выведены средства социального страхования и созданы государственные социальные внебюджетные фонды (пенсионный, обязательного медицинского страхования, социального страхования).

Существенные изменения произошли в управлении финансами. Были созданы новые финансовые и контрольные ведомства (Федеральная налоговая служба, Федеральное казначейство, Счетная палата РФ и др.).

Все это не могло не отразиться на процессе управления финансами. Этот процесс осуществляется в первую очередь учреждениями, относящимися к представительным и исполнительным органам власти.

Представительными органами власти, участвующими в процессе управления общественными финансами, являются Государственная Дума, республиканские, краевые, областные, городские, районные думы, депутаты которых рассматривают, утверждают бюджеты, контролируют ход их исполнения.

Исполнительные органы власти в лице Правительства РФ, территориальных администраций и подведомственных им функциональных подразделений организуют составление и исполнение бюджетов, формирование внебюджетных фондов, ведение финансовой отчетности по пополнению бюджетов, смет бюджетных учреждений, заслушивают отчеты о ходе и исполнении бюджетов, а в лице финансовых органов ведут контроль за эффективным использованием бюджетных средств.

Министерство финансов РФ Непосредственное управление финансами осуществляется Министерством финансов РФ, учреждениями, входящими в его систему, Федеральной службой по финансовому мониторингу, Федеральной налоговой службой, Федеральной службой финансово-бюджетного надзора РФ, Федеральной службой страхового надзора, функционально-отраслевыми подразделениями исполнительных органов.

В соответствии с Положением о Министерстве финансов РФ, утвержденным Постановлением Правительства РФ № 273 от 6 марта 1998 г., на Министерство финансов РФ возложены следующие основные функции:

- подготовка предложений и реализация мер по совершенствованию бюджетной системы РФ, развитию бюджетного федерализма и механизма межбюджетных отношений с субъектами РФ;
- разработка проектов федерального бюджета и прогноза консолидированного бюджета РФ;

— исполнение в пределах своей компетенции федерального бюджета, составление отчета об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета РФ;

— осуществление контроля за целевым использованием средств федерального бюджета;

— подготовка предложений и реализация мер, направленных на совершенствование структуры государственных расходов;

— совершенствование методов бюджетного планирования и порядка бюджетного финансирования, осуществление методического руководства в этой сфере, а также в области составления и исполнения федерального бюджета;

— разработка и реализация единой политики формирования структуры государственных заимствований; осуществление в установленном порядке эмиссии государственных ценных бумаг;

— лицензирование деятельности страховых организаций и осуществление надзора за их деятельностью; ведение единого государственного реестра страховщиков и объединений страховщиков, а также реестра страховых брокеров;

— реализация необходимых мер по выполнению обязательств РФ по кредитным соглашениям с иностранными государствами и международными финансовыми организациями;

— установление порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности об исполнении федерального бюджета, смет расходов бюджетных организаций, форм учета и отчетности по кассовому исполнению федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ.

Министерство финансов РФ принимает участие в следующих мероприятиях:

— в разработке прогнозов социально-экономического развития РФ на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективу;

— разработке и осуществлении мер по финансовому оздоровлению и структурной перестройке экономики, поддержке и защите интересов отечественных производителей товаров, исполнителей работ и услуг;

— подготовке предложений по основным направлениям кредитной, денежной политики РФ, улучшению состояния расчетов и платежей в экономике;

- подготовке федеральных целевых программ, обеспечивая в установленном порядке их финансирование за счет средств федерального бюджета;
- разработке и финансировании федеральных инвестиционных программ;
- разработке предложений по совершенствованию системы федеральных органов исполнительной власти и их структуры;
- разработке предложений об установлении размера ставок таможенного тарифа и порядка взимания таможенных пошлин;
- разработке порядка и осуществлении контроля за поступлением доходов от имущества, находящегося в федеральной собственности;
- разработке предложений по развитию рынка ценных бумаг в РФ;
- подготовке проектов межправительственных и межгосударственных договоров в области финансовых, кредитных и валютных отношений.

Основными задачами Министерства финансов РФ являются:

- разработка и реализация стратегических направлений единой государственной финансовой политики;
- составление проекта и исполнение федерального бюджета;
- обеспечение устойчивости государственных финансов и их активного воздействия на социально-экономическое развитие страны, эффективность хозяйствования, а также осуществление мер по развитию финансового рынка;
- концентрация финансовых ресурсов на приоритетных направлениях социально-экономического развития РФ и ее регионов, целевое финансирование общегосударственных потребностей;
- разработка предложений по привлечению в экономику страны иностранных кредитных ресурсов и об источниках ее погашения;
- совершенствование методов финансово-бюджетного планирования, финансирования и отчетности;
- осуществление финансового контроля за рациональным и целевым расходованием бюджетных средств и государственных внебюджетных фондов.

Министерство финансов РФ имеет следующую структуру:

- 1) Департаменты;

- 2) Федеральные службы:
  - Федеральная налоговая служба;
  - Федеральная служба финансово-бюджетного надзора;
  - Федеральное казначейство
- 3) Подведомственные организации

## **18.2 Функции и задачи территориальных финансовых органов Министерства финансов РФ**

Территориальные финансовые органы обеспечивают разработку и реализацию единой финансовой политики территориальной администрации, составление и исполнение территориального бюджета, исполнительно-распорядительные функции в сфере управления финансами территории. В соответствии с этими основными функциями они также осуществляют следующее:

- 1) в области формирования единой финансовой политики:
  - совершенствуют систему управления финансами области, района, города, поселения;
  - совершенствуют систему аккумуляции финансовых ресурсов;
  - определяют порядок формирования и использования целевых бюджетных фондов;
  - формируют территориальную бюджетную политику;
  - определяют порядок мобилизации доходов и финансирования расходов;
  - концентрируют финансовые ресурсы на приоритетных направлениях социально-экономической деятельности развития территории;
  - готовят предложения по финансовому обеспечению территориальных программ и заказов;
- 2) в области решения задач финансового воздействия на оптимизацию развития экономики и социальной сферы территории:
  - осуществляют разработку финансового, налогового и кредитного механизмов финансово-экономических мер по развитию рыночных отношений, повышению эффективности экономики территории;
  - участвуют в прогнозировании финансовой базы социально-экономического развития на финансовый год, среднесрочную и долгосрочную перспективу;

3) в области управления бюджетным процессом:

— формируют проекты бюджетов, обеспечивают их исполнение, корректировки бюджетных назначений с учетом динамики цен и поступлений доходов в бюджет, осуществляют контроль за исполнением бюджета, целевым и рациональным использованием средств, выделяемых из бюджета комплексам, предприятиям, учреждениям и организациям;

— совершенствуют структуру бюджетных расходов с учетом проводимых преобразований в экономике и необходимости выборочной поддержки отдельных отраслей народного хозяйства, развития социально-культурной сферы;

4) в области обеспечения доходов бюджета:

— готовят предложения по совершенствованию территориального налогового законодательства;

5) в области обеспечения эффективного взаимодействия звеньев единой финансовой системы:

— осуществляют методическое руководство деятельностью органов администрации в области финансово-бюджетного планирования, финансирования производственной и социально-культурной сфер;

— готовят предложения об укреплении территориальных финансов; координации деятельности финансовых органов и органов территориальной администрации;

6) в области развития и регулирования финансового рынка:

— участвуют в разработке политики формирования, функционирования и развития рынка ценных бумаг;

— участвуют в регулировании рынка ценных бумаг, анализе финансовых аспектов развития фондового рынка и разработке предложений по его совершенствованию.

Территориальный финансовый орган в Кировской области – Министерство финансов Кировской области, сокращенное наименование - Минфин Кировской области (далее - министерство) является органом исполнительной власти Кировской области межотраслевой компетенции, обеспечивающим осуществление единой государственной политики, методологического сопровождения и нормативного правового регулирования в финансово-бюджетной и налоговой сферах, в сфере регулирования контрактной системы закупок для обеспечения государственных нужд Кировской области и координирующим деятельность иных органов исполнительной власти Кировской



области и органов местного самоуправления муниципальных образований Кировской области (далее - органы местного самоуправления) в указанных сферах, а также осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере и контролю в сфере закупок.

Министерство исполняет государственные функции «организация бюджетного процесса», «управление в сфере закупок товаров (работ, услуг) для обеспечения государственных нужд Кировской области» и является центром ответственности за их исполнение.

Министерство взаимодействует:

– С министерством экономического развития Кировской области при осуществлении функций:

1) «управление комплексным социально-экономическим развитием»;

2) «управление развитием инвестиционной и инновационной деятельности».

– С администрацией Правительства Кировской области при осуществлении функций:

1) «организация противодействия коррупции»;

2) «организация деятельности по защите сведений, составляющих государственную тайну, и иной информации ограниченного распространения»;

3) «организация и обеспечение мобилизационной подготовки и мобилизации»;

4) «обеспечение реализации прав граждан на обращение в государственные органы».

– С министерством государственного имущества Кировской области при осуществлении функции «управление имуществом, находящимся в собственности Кировской области».

– С министерством юстиции Кировской области при осуществлении функции «правовое обеспечение деятельности Губернатора Кировской области, Правительства Кировской области, администрации Правительства Кировской области».

– С министерством внутренней и информационной политики Кировской области при осуществлении функции «управление взаимодействием органов исполнительной власти со средствами массовой информации».

– С министерством информационных технологий и связи Кировской области при осуществлении функции «управление государственными информационными ресурсами».

– С Министерством финансов Российской Федерации, Федеральным казначейством, Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Кировской области, Управлением Федеральной налоговой службы по Кировской области, Управлением Федеральной антимонопольной службы по Кировской области и иными органами исполнительной власти области, федеральными органами исполнительной власти, территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами местного самоуправления по вопросам, относящимся к установленной сфере ведения министерства.

## **Тема 19. Финансовый контроль и бюджетный анализ**

### **19.1 Назначение и формы финансового контроля**

Одним из важнейших элементов управления является финансовый контроль, который предопределяется сущностью финансов как системы денежных отношений, связанных с созданием, распределением и использованием совокупного продукта и национального дохода. В процессе финансового контроля анализируется деятельность субъектов хозяйствования, учреждений, органов власти и управления. Задачи финансового контроля:

- 1) проверка состояния и эффективности использования финансовых, трудовых и материальных ресурсов предприятий и учреждений;
- 2) выявление резервов роста финансовых ресурсов;
- 3) правильность составления и исполнения бюджета;
- 4) правильность ведения бухгалтерского учета;
- 5) обеспечение соблюдения действующего законодательства в области налогообложения юридических лиц, относящихся к различным организационно-правовым формам.

Классификация объектов финансового контроля Объектами финансового контроля в территориальной финансовой системе являются поступления всех видов доходов бюджета и взносов во внебюджетные фонды, кредитных и заемных средств, а также использования

этих средств. Они могут быть классифицированы следующим образом.

1. По источникам финансовых средств:

- территориальный бюджет;
- внебюджетные фонды;
- средства от распоряжения и управления собственностью, находящейся в распоряжении территориальных администраций;
- кредитные и заемные средства;
- средства от размещения территориальных финансов в кредитно-финансовых организациях;
- федеральные средства, передаваемые территориям в форме субвенций, дотаций, субсидий.

2. По принадлежности финансовых поступлений и расходов тому или иному виду организации:

- органы государственной власти и их структурные подразделения;
- муниципальные унитарные предприятия;
- юридические лица всех форм собственности и организационно-правовых форм;
- банки и другие финансовые учреждения, производящие операции по зачислению и использованию финансовых средств территории;
- предприятия и организации, в уставном капитале которых есть доля территориальных органов власти.

3. По признаку отражения поступления и расходования средств в том или ином типе нормативного документа:

- территориальный бюджет и сметы внебюджетных фондов и отчеты об их исполнении;
- территориальные программы, итоговые документы по их реализации;
- законодательные и иные нормативные правовые акты территорий по бюджетно-финансовым вопросам, проекты договоров и соглашений с федеральными органами государственной власти, другими субъектами РФ, зарубежными партнерами.

Финансовый контроль подразделяется на *государственный и негосударственный* (аудит). В зависимости от типа государственного органа государственный контроль подразделяют на контроль со сто-

роны органов представительной, исполнительной, судебной власти, ведомственный.

Кроме того, в рыночной экономике возникает потребность в достоверной информации не только по вертикальным, но и по горизонтальным связям компании со своими партнерами, кредиторами, акционерами и т.п. В связи с этим существует финансовый контроль в виде аудита.

*Аудит* – независимая вневедомственная проверка бухгалтерской или финансовой отчетности, платежно-расчетной документации отдельных хозяйственных операций, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов на договорной основе в целях получения выводов о финансовом положении проверяемого экономического субъекта и подготовки рекомендаций по улучшению его финансового состояния.

*Методы финансового контроля.* Используются несколько методов финансового контроля:

- документальные и камеральные проверки, в ходе которых проверяются отдельные вопросы деятельности организаций;
- обследования, предусматривающие более широкий охват проверяемых показателей деятельности организации;
- мониторинг (наблюдение), предусматривающий постоянный контроль со стороны проверяющего органа за выполнением отдельных показателей деятельности организации;
- надзор, предусматривающий проверку организации, получившей лицензию на определенный вид деятельности;
- ревизии – обязательные действия контрольных органов по документальной и фактической проверке законности, целесообразности и эффективности хозяйственных и финансовых операций, совокупных организаций в проверяемом периоде.

*Документальный и фактический контроль.* По виду материалов контроля различают документальный и фактический контроль. В число основных способов документального контроля включают:

- формальную и арифметическую проверку документов;
- юридическую оценку отраженных в документах хозяйственных операций;
- логический контроль объективной возможности документально оформленных хозяйственных операций;
- встречную проверку документов или записей в учетных регистрах посредством сличения их с одноименными или взаимосвя-

занными данными у предприятий, учреждений и организаций, с которыми проверяемый объект имеет хозяйственные связи;

— способ обратного счета, основанный на предварительной экспертной оценке материальных затрат в целях последующего определения (обратным счетом) величины необоснованных списаний сырья и материалов на производство определенных видов продукции, которые ко времени ревизии имеются в наличии на складах предприятия-изготовителя или у его покупателей;

— оценку законности и обоснованности хозяйственных операций по данным корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

— балансовые увязки движения товарно-материальных ценностей.

Фактический контроль подразделяется на три группы:

1) инвентаризация;

2) экспертная оценка квалифицированными специалистами действительного объема и качества выполненных работ, обоснованности нормативов материальных затрат и выхода готовой продукции, соблюдения технологических режимов;

3) визуальное наблюдение путем непосредственного обследования складских помещений, производственных подразделений, состояния контрольно-пропускного режима, а также фиксация отдельных элементов изучаемого процесса в определенный период времени (хронометраж, фотография рабочего дня и др.).

*Предварительный, текущий и последующий финансовый контроль.* По времени проведения финансовый контроль делится на три вида: предварительный, текущий и последующий.

Предварительный контроль предшествует фактическому расходованию и поступлению средств. Главная его цель – выявить возможности увеличения доходов и пути наиболее эффективного использования финансовых ресурсов.

Текущий контроль осуществляется в процессе финансирования плановых мероприятий и мобилизации доходов. Он заключается в анализе оперативных данных, текущей отчетности контролируемыми организациями. В процессе его выявляются и недостатки в работе отдельных организаций. Текущий контроль позволяет предупредить неоправданное расходование средств и улучшить работу по мобилизации доходов.

Последующий контроль представляет собой проверки и ревизии, проводимые после поступления средств или использования

учреждениями выделенных им бюджетных ассигнований. Данный контроль предполагает тщательное выяснение непосредственно в организациях законности и целесообразности использования, а также сохранности средств, выявление внутрихозяйственных резервов повышения технико-экономических показателей работы, проверку постановки бухгалтерского учета и достоверности представляемой отчетности.

## **19.2 Бюджетный контроль**

Контроль за исполнением бюджета – этап бюджетного процесса, осуществляемый представительными органами власти, Счетной палатой РФ и контрольно-счетными палатами на местах, финансовыми и налоговыми органами.

*Парламентский и административный контроль.* В Российской Федерации контроль за исполнением бюджета имеет две формы – парламентский и административный.

Парламентский контроль осуществляется соответствующими представительными органами. Он предполагает:

- право соответствующих представительных органов власти на получение от органов исполнительной власти необходимых сопроводительных материалов при утверждении бюджета;
- право соответствующих представительных органов власти на получение от органов, исполняющих бюджеты, оперативной информации об исполнении бюджета;
- право соответствующих представительных органов власти на утверждение (неутверждение) отчета об исполнении бюджета;
- право создавать собственные контрольно-счетные органы (Счетную палату РФ, контрольно-счетные палаты представительных органов власти субъектов РФ и местного самоуправления) для проведения внешнего аудита бюджетов;
- право вынесения оценки деятельности исполнительных органов по исполнению бюджетов.

Административный контроль осуществляется Министерством финансов РФ, Казначейством РФ, финансовыми органами субъектов РФ и местного самоуправления, главными распорядителями бюджетных средств, главными бухгалтерами бюджетных учреждений.

Административный контроль предполагает:

- право проведения проверок главных распорядителей и получателей бюджетных средств;

- право получения информации, необходимой для контроля за соблюдением бюджетного законодательства;
- право требовать устранения выявленных нарушений бюджетного законодательства;
- право давать обязательные для исполнения указания по устранению выявленных нарушений бюджетного законодательства, оформлять документы, являющиеся основанием для наложения мер ответственности.

Административный финансовый контроль проводят также следующие органы.

1. Со стороны Президента РФ финансовый и бюджетный контроль осуществляет Главное контрольное управление Президента РФ, которое наделено следующими контрольными функциями: контроль за исполнением указов и распоряжений Президента РФ; контроль за деятельностью органов контроля и надзора при федеральных органах исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ; рассмотрение жалоб и обращений юридических и физических лиц.

2. Финансово-бюджетный контроль постоянно осуществляется Правительством РФ. Оно контролирует весь бюджетный процесс, экономическую и финансовую деятельность всех федеральных министерств и ведомств, деятельность всех федеральных органов, осуществляющих контрольные функции. С этой целью при Правительстве РФ создан Межведомственный совет по государственному финансовому контролю.

3. Министерство финансов РФ осуществляет: контроль за исполнением федерального бюджета и использованием средств государственных федеральных внебюджетных фондов, за использованием валютных средств, инвестиций; анализ сводной финансовой отчетности федеральных органов исполнительной власти; внутренний аудит главных распорядителей бюджетов, распорядителей бюджетов, бюджетополучателей. Оно может также осуществлять аудит бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов в части средств, получаемых ими из федерального бюджета.

Министерство финансов РФ организует финансовый контроль и аудит юридических лиц — получателей гарантий Правительства РФ, бюджетных кредитов, бюджетных ссуд и инвестиций.

Казначейство РФ осуществляет контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей бюджетных средств,

распорядителей бюджетных средств, бюджетополучателей, уполномоченных банков, других участников бюджетного процесса.

4. Финансовые органы субъектов РФ и местного самоуправления осуществляют контроль за операциями с бюджетными средствами главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей бюджетных средств, бюджетополучателей, уполномоченных банков, других участников бюджетного процесса.

5. Главные распорядители бюджетных средств осуществляют контроль за бюджетополучателями в отношении обеспечения целевого использования бюджетных средств и предоставления отчетности. Главные распорядители бюджетных средств проводят аудит казенных предприятий.

6. Контроль за исполнением федерального бюджета осуществляют Совет Федерации и Государственная Дума Федерального Собрания РФ. Для этих целей создана Счетная палата РФ. По указанию Совета Федерации и Государственной Думы она проводит в министерствах, ведомствах, учреждениях и на предприятиях проверки вопросов, связанных с формированием и исполнением доходной части федерального бюджета и использованием бюджетных средств. В Совет Федерации и Государственную Думу ею ежеквартально представляются отчеты о ходе исполнения федерального бюджета и дается ежегодное заключение по отчету Правительства РФ об исполнении бюджета.

Бюджетный контроль в субъектах РФ и муниципальных образованиях Территориальные представительные органы власти осуществляют контроль путем рассмотрения и утверждения территориальных бюджетов (предварительный контроль), а также отчетов об их исполнении (последующий контроль). В ходе финансового года в порядке текущего контроля они могут на своих заседаниях, а также на заседаниях образованных комиссий и рабочих групп рассматривать отдельные вопросы исполнения бюджета.

В составе территориальных представительных органов власти создаются бюджетно-финансовые комиссии, наделенные полным объемом полномочий в области финансовой политики и контроля за финансовой деятельностью органов исполнительной власти. Они не имеют постоянного экспертного и ревизионного аппарата и осуществляет контрольные функции путем запроса и анализа необходимой информации без выхода на объекты. Для проведения экспертных работ и контрольных мероприятий на местах они имеют право давать



соответствующие поручения территориальным контрольно-счетным палатам.

Контрольно-счетные палаты субъектов РФ и муниципальных образований являются независимыми специализированными государственными органами бюджетно-финансового контроля. Задачами и функциями этих контрольно-счетных палат являются организация и проведение оперативного контроля за надлежащим исполнением территориальных бюджетов в текущем году; своевременным исполнением доходных и расходных статей территориального бюджета и внебюджетных фондов по объемам и структуре; поступлением средств в территориальные бюджеты от управления собственностью, принадлежащей территориальным органам власти; законностью и своевременностью движения средств территориального бюджета и внебюджетных фондов; рациональностью и эффективностью использования заемных средств, получаемых территориальными органами власти путем выпуска облигаций и других видов ценных бумаг.

Контрольно-счетные палаты осуществляют:

- 1) предварительный контроль на этапе экспертизы законодательных актов и территориальных программ;
- 2) текущий контроль путем проведения проверок и обследований, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств территориального бюджета, внебюджетных фондов в организациях независимо от форм собственности;
- 3) последующий контроль путем проведения экспертиз и подготовки заключений по отчетам об исполнении бюджета и смет внебюджетных фондов.

К полномочиям контрольно-счетных палат относятся: направление органам государственной власти представлений и обязательных для исполнения предписаний по результатам проверок и обследований, а в случаях выявления при проведении проверок и обследований фактов хищений государственных денежных и материальных средств палаты имеют право передавать материалы проверок и обследований в правоохранительные органы.

## Раздел VI. Бюджетная система Кировской области

### Тема 20. Бюджетное устройство и основы построения бюджетной системы Кировской области

#### 20.1 Понятие и сущность бюджета субъекта РФ

Каждый субъект Российской Федерации имеет собственный бюджет и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда.

Бюджет субъекта Российской Федерации (региональный бюджет) и бюджет территориального государственного внебюджетного фонда предназначены для исполнения расходных обязательств субъекта Российской Федерации.

Региональный бюджет, или *бюджет субъекта РФ*, является *формой образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственных органов власти и управления соответствующего субъекта РФ* и единственным денежным фондом, используемым для выполнения взятых ими расходных обязательств в пределах установленных компетенций и полномочий в соответствии с законодательством РФ и субъекта РФ.

Консолидированный бюджет субъекта РФ включает бюджет субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами).

Бюджеты государственных территориальных внебюджетных фондов формируются и исполняются самостоятельно, отдельно от региональных бюджетов. Бюджеты государственных внебюджетных Пенсионного фонда и Фонда социального страхования формируются и расходуются на территории субъекта РФ федеральными органами управления в соответствии с федеральным законодательством. Бюджет территориального внебюджетного государственного Фонда обязательного медицинского страхования исполняется и по доходам и по расходам территориальными органами государственного управления в соответствии с федеральным законодательством и законами субъекта РФ. Исполнительными органами управления территориальных государственных внебюджетных фондов являются соответствующие территориальные исполнительные дирекции (правления).

Структура бюджетной системы Кировской области представлена на рисунке 20.1.

*Бюджет муниципального образования (местный бюджет) предназначен для исполнения расходных обязательств муниципального образования. Не допускается использование органами местного самоуправления иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований.*



Рисунок 20.1 – Структура бюджетной системы Кировской области

В настоящее время субъект РФ (а также муниципальное образование) берет на себя обязательства по реализации установленных законодательством полномочий посредством принятия собственного закона (нормативного правового акта муниципального образования) или посредством заключения договоров и соглашений. Для финансового обеспечения расходных обязательств государственные органы власти и управления субъекта РФ (органы местного самоуправления) формируют бюджет, в расходной части которого фиксируются ассигнования, необходимые для покрытия принятых обязательств.

Следовательно, в основу формирования регионального, местного бюджета положен принцип обеспечения расходных обязательств финансовыми ресурсами.

## **20.2 Основные направления бюджетной и налоговой политики Кировской области**

Основные направления бюджетной и налоговой политики Кировской области на 2015 год и на плановый период 2016-2017 годов:

- Расширение доходной базы;
- Вывод «серых» зарплат из «тени» на устойчивую траекторию роста;
- Совершенствование регионального налогового законодательства по предоставлению налоговых льгот;
- Дальнейшая реализация плана мероприятий на 2014 – 2016 годы по повышению поступлений налоговых и неналоговых доходов, а также по сокращению недоимки бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- Реализация «Программы по повышению эффективности управления государственными финансами Кировской области до 2018 года»;
- Выполнение условий соглашения с Минфином России о предоставлении бюджету Кировской области из федерального бюджета бюджетного кредита для частичного замещения коммерческих кредитов.

## **Тема 21. Основы построения бюджетного процесса Кировской области. Открытый бюджет**

### **21.1 Сущность бюджетного процесса в субъекте РФ**

Бюджетный кодекс РФ определяет бюджетный процесс как регламентируемую законодательством РФ 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.

Исходя из данного определения, можно выделить следующие стадии (этапы) бюджетного процесса в субъектах РФ и муниципальных образованиях.

1. Составление и рассмотрение проекта бюджета соответствующим исполнительным органом власти – высшим исполнительным

органом власти субъекта РФ, исполнительно-распорядительным органом (администрацией) муниципального образования.

2. Рассмотрение и утверждение бюджета соответствующим законодательным органом власти субъекта РФ, представительным органом местного самоуправления.

3. Исполнение бюджета соответствующим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, администрацией муниципального образования.

4. Осуществление бюджетного учета, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности исполнительными органами государственной власти субъектов РФ, администрациями муниципальных образований, внешняя проверка (аудит) бюджетной отчетности, составление и рассмотрение проекта закона (решения) об исполнении бюджета, утверждения закона (решения) об исполнении бюджета соответствующим законодательным (представительным) органом.

5. Осуществление контроля за формированием и исполнением регионального или местного бюджета на всех стадиях бюджетного процесса соответствующими государственными органами власти субъекта РФ и органами местного самоуправления или уполномоченными ими контрольными органами.

Выделение отдельных стадий (этапов) бюджетного процесса достаточно условно, так как бюджетный процесс является непрерывным и постоянным.

Участниками бюджетного процесса в Кировской области являются:

- 1) Губернатор Кировской области;
- 2) Законодательное Собрание Кировской области;
- 3) Правительство Кировской области;
- 4) главы муниципальных образований Кировской области;
- 5) представительные органы местного самоуправления муниципальных образований Кировской области;
- 6) исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований Кировской области;
- 7) Центральный банк Российской Федерации, его структурные подразделения;
- 8) кредитные организации (в случае отсутствия учреждений Центрального банка Российской Федерации на соответствующей территории);
- 9) органы Федерального казначейства;

- 10) Контрольно-счетная палата Кировской области;
- 11) контрольно-счетные органы муниципальных образований Кировской области;
- 12) органы муниципального финансового контроля, являющиеся органами (должностными лицами) исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований Кировской области;
- 13) департамент финансов Кировской области;
- 14) орган управления Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования;
- 15) главные распорядители (распорядители) средств областного бюджета, бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования и местных бюджетов;
- 16) главные администраторы (администраторы) доходов областного бюджета, бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования и местных бюджетов;
- 17) главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита областного бюджета, бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования и местных бюджетов;
- 18) получатели средств областного бюджета, бюджета Кировского областного территориального фонда обязательного медицинского страхования и местных бюджетов.

## **21.2 Этапы бюджетного процесса в субъекте РФ**

Составление проекта бюджета субъекта РФ, муниципального бюджета осуществляется соответствующим финансовым органом, входящим в состав исполнительного органа государственной власти субъекта РФ, исполнительно-распорядительного органа муниципального образования.

Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития субъекта РФ, муниципального образования, который разрабатывается на период не менее трех лет в соответствии с порядком, установленным высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией. Прогноз социально-экономического развития поселений может составляться на очередной финансовый год либо на очередной финансовый год и плановый период. По соглашению местных администраций муниципального района и поселения прогноз социально-экономического

развития поселения может разрабатываться администрацией муниципального района.

Этапы бюджетного процесса в Кировской области:

1) Составление проекта бюджета: До начала составления проекта областного бюджета Правительством Кировской области принято постановление № 260/291 от 28.04.2014, которым определены ответственные исполнители, порядок и сроки работы над документами и материалами, необходимыми для составления проекта областного бюджета. Непосредственное составление областного бюджета осуществляет департамент финансов Кировской области. Составленный проект областного бюджета департаментом финансов Кировской области представляется на рассмотрение в Правительство Кировской области до 1 октября текущего года.

2) Рассмотрение проекта бюджета: Проект областного бюджета будет рассмотрен на заседании Правительства Кировской области 6 октября т.г., на публичных слушаниях 9 октября т.г. Губернатор Кировской области не позднее 10 октября текущего года вносит на рассмотрение Законодательного Собрания Кировской области и Контрольно-счетной палаты Кировской области проект закона области об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов. В октябре – ноябре т.г. проект бюджета будет рассмотрен депутатами на депутатских слушаниях, комитетах и заседаниях Законодательного Собрания Кировской области. Проект областного бюджета рассматривается депутатами в двух чтениях.

3) Утверждение бюджета: Закон об областном бюджете на очередной финансовый год и на плановый период утверждается депутатами Законодательного Собрания Кировской области.

«Бюджет для граждан» нацелен на получение обратной связи от граждан, которым интересны современные проблемы государственных финансов в Кировской области и Российской Федерации.





Рисунок 21.1 – Этапы бюджетного процесса в Кировской области



Рисунок 21.2 – Исполнение областного бюджета по доходам в 2014 г.



## **Тема 22. Доходы и расходы бюджета Кировской области**

### **22.1 Доходы областного бюджета**

К собственным доходам бюджета субъекта РФ и бюджета муниципального образования относятся:

- налоговые доходы, зачисляемые в бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и законодательством о налогах и сборах;
- неналоговые доходы, зачисляемые в бюджет в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, иным федеральным законодательством, законами субъектов РФ и муниципальными нормативными правовыми актами;
- доходы, полученные бюджетом в виде безвозмездных поступлений, за исключением субвенций.

Все налоги и сборы, поступающие в бюджетную систему РФ, распределяются между бюджетами в соответствии с бюджетным законодательством и законодательством о налогах и сборах.

Федеральные налоги и сборы распределяются в основном между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, за исключением налога на доходы физических лиц, который не поступает в федеральный бюджет, а полностью распределяется между региональными и местными бюджетами.

Налоги специальных налоговых режимов остаются на региональном и местном уровнях, а также частично поступают в бюджеты государственных внебюджетных фондов. С 2011 г. налоги специальных налоговых режимов будут полностью распределяться между бюджетами субъектов РФ и бюджетами муниципальных образований.

Региональные налоги и сборы закреплены за бюджетами субъектов РФ, местные налоги – за бюджетами муниципальных образований.

Перечень неналоговых платежей является единым для всех бюджетов бюджетной системы РФ и определяется Бюджетным кодексом РФ и бюджетной классификацией РФ.

Собственные доходы бюджета субъекта РФ – Кировской области представлены на рисунке 22.1. В структуре собственных доходов областного бюджета преобладают налоговые доходы от НДФЛ, налога на прибыль, государственной пошлины и иных

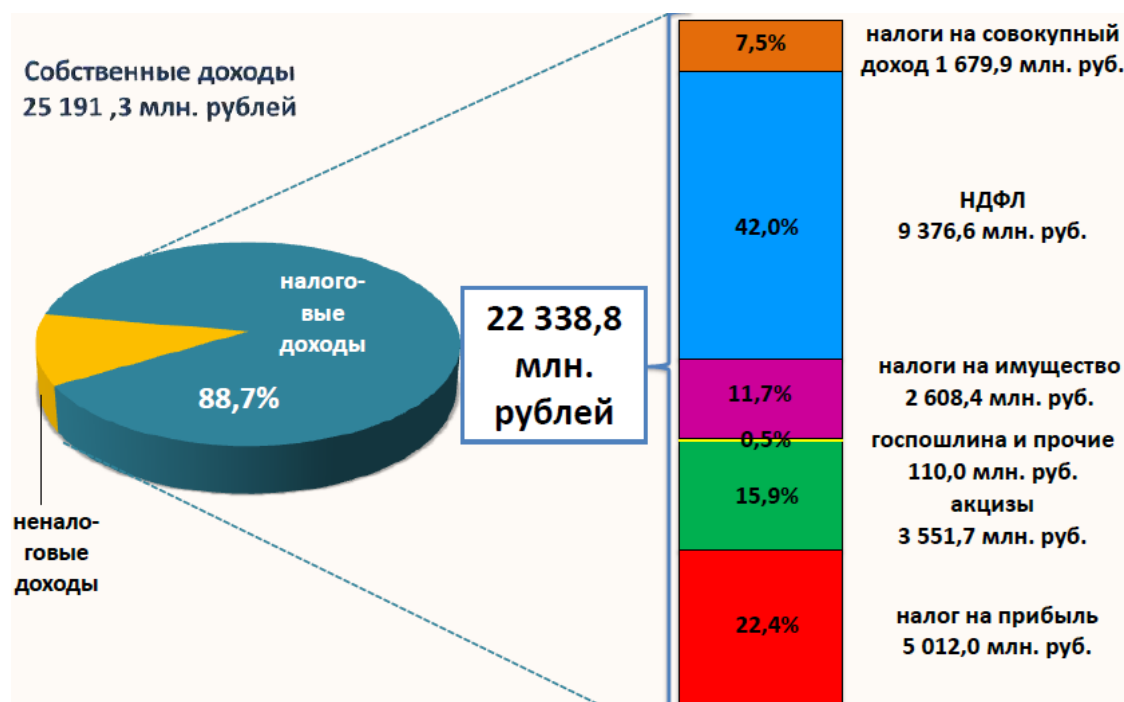


Рисунок 22.1 – Объём и структура налоговых доходов областного бюджета в 2014 г.

Структура неналоговых доходов областного бюджет представлена на рисунке 22.2 и включает поступления от оказания платных услуг, штрафы, доходы от использования имущества и прочих доходы.



Рисунок 22.2 – Объём и структура неналоговых доходов областного бюджета в 2014 г., млн рублей

Безвозмездные поступления, за исключением субвенций, поступают в доходы того бюджета, в который они были направлены

юридическими и физическими лицами, международными организациями и правительствами иностранных государств, а также в форме дотаций и субсидий из других бюджетов бюджетной системы РФ.



Рисунок 22.3 – Объем и структура безвозмездных поступлений областного бюджета, млн рублей

Все доходы от налогов и сборов, иных обязательных платежей и других поступлений, являющиеся источниками формирования региональных и местных бюджетов, зачисляются на счета органов Федерального казначейства и распределяются в соответствии с нормативами, установленными Бюджетным кодексом РФ, законами субъектов РФ, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления между бюджетами бюджетной системы РФ.

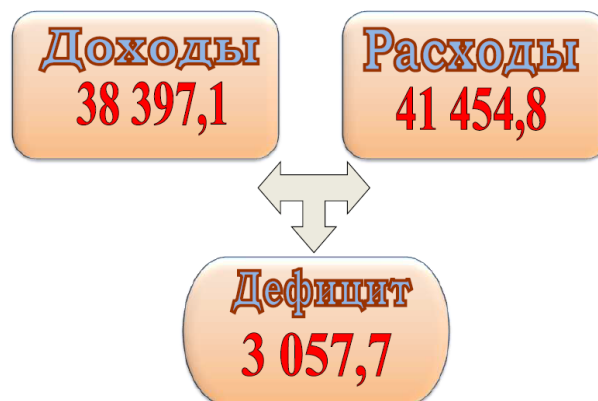


Рисунок 22.4 – Основные характеристики областного бюджета в 2015 году, млн рублей



Рисунок 22.5 – Объемы поступлений доходов областного бюджета в 2015 году

Полномочия субъектов РФ в области формирования доходов заключаются в следующем.

1. Законом субъекта РФ на территории субъекта вводятся и отменяются региональные налоги и сборы, устанавливаются их налоговые ставки, предоставляются дополнительные к федеральным налоговые льготы, определяются порядок и сроки уплаты региональных налогов и сборов.

2. Субъекты РФ имеют право вносить изменения в законодательство субъекта РФ о налогах и сборах и в законы субъекта РФ, регулирующие бюджетные правоотношения. Если указанные изменения приводят к изменению доходов регионального бюджета, бюджетов муниципальных образований и вступают в силу в очередном финансовом году (плановом периоде), то они должны быть приняты до внесения проекта о бюджете субъекта РФ в законодательный орган государственной власти субъекта РФ.

3. Законом субъекта РФ могут быть установлены:

- единые для всех поселений субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты городских и сельских поселений от отдельных федеральных налогов, включая налоги специальных налоговых режимов, и (или) региональных налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ;

- единые для всех муниципальных районов субъекта РФ нормативы отчислений в бюджеты муниципальных районов от отдельных федеральных налогов, включая налоги специальных налоговых режимов, и (или) региональных налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ;

– нормативы отчислений в бюджеты городских округов устанавливаются как сумма нормативов, определенных субъектом РФ для городских и сельских поселений и муниципальных районов субъекта РФ.

4. Законом субъекта РФ о бюджете субъекта РФ могут быть установлены дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ.

5. Представительные органы муниципальных районов в соответствии с законом субъекта РФ могут быть наделены полномочиями органов государственной власти субъекта РФ по установлению дополнительных нормативов отчислений от налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, в бюджеты городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района.

6. Единые нормативы и (или) дополнительные нормативы отчислений в местные бюджеты от налога на доходы физических лиц, установленные органами государственной власти субъекта РФ, не должны быть менее 10% налоговых доходов консолидированного бюджета РФ от поступлений налога на доходы физических лиц.

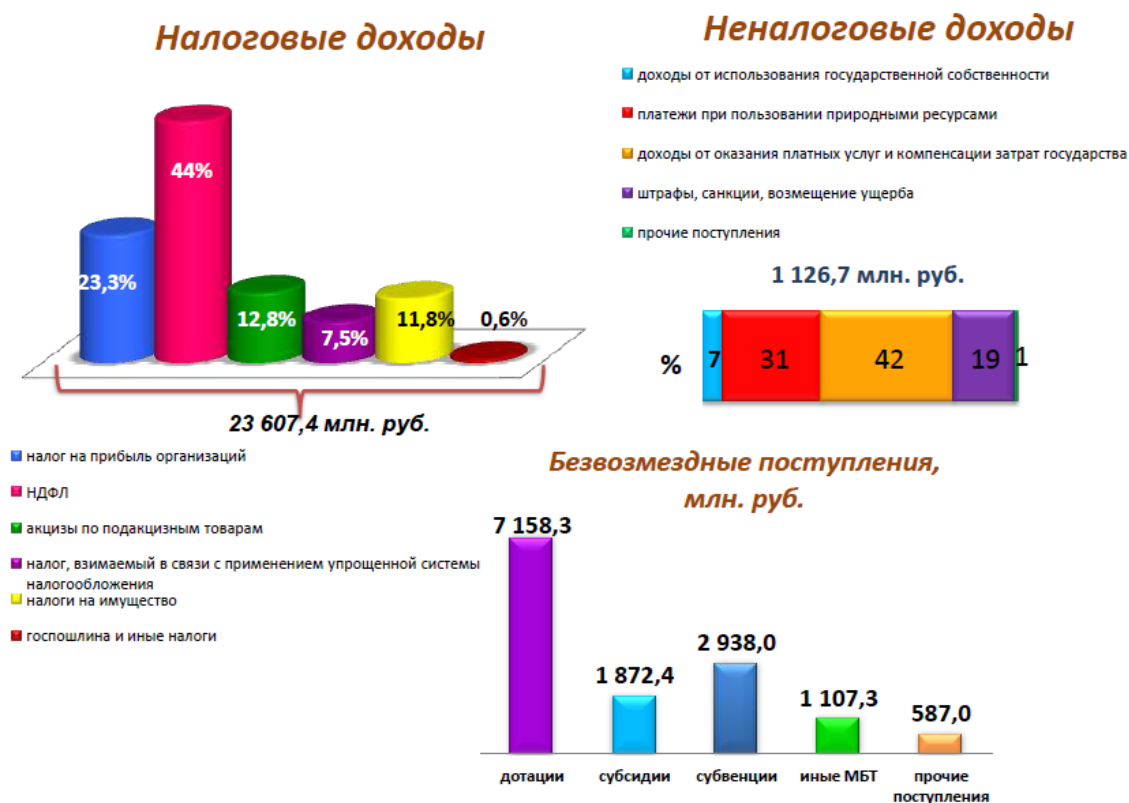


Рисунок 22.6 – Объем и структура доходов областного бюджета в 2015 году

## **22.2 Расходы областного бюджета**

Объем и структура расходов региональных бюджетов определяются многими причинами: отраслевой структурой экономики, уровнем ее развития, природными и демографическими факторами, прогнозными темпами освоения и развития территории и др.

Расходные обязательства субъекта РФ возникают в результате:

— принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта РФ, а также заключения субъектом РФ (от имени субъекта РФ) договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов РФ полномочий по предметам ведения субъектов РФ;

— принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта РФ, а также заключения субъектом РФ (от имени субъекта РФ) договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов РФ полномочий по предметам совместного ведения, указанных в п. 2 и 5 ст. 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;

— заключения от имени субъекта РФ договоров (соглашений) казенными учреждениями субъекта РФ;

— принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта РФ, предусматривающих предоставление из бюджета субъекта РФ межбюджетных трансфертов в формах и порядке, предусмотренных БК РФ, в том числе субвенций местным бюджетам на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с наделением органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями субъектов РФ;

— принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов органов государственной власти субъектов РФ при осуществлении органами государственной власти субъектов РФ переданных им полномочий Российской Федерации.

В целях повышения эффективности и результативности бюджетных расходов второй год подряд областной бюджет формируется через реализацию 26 государственных программ.

Преимуществом программного бюджета является распределение расходов не по ведомственному принципу, а по программам. Государственная программа имеет цель, задачи и показатели эффективности, которые отражают степень их достижения (решения), то есть

действия и бюджетные средства направлены на достижение заданного результата.

При этом значение показателей является индикатором по данному направлению деятельности и сигнализирует о плохом или хорошем результате, необходимости принятия новых решений.



Рисунок 22.7 – Структура областного бюджета по «программному» принципу



Реализуется 26 государственных программ на общую сумму 41 321,3 млн.рублей			
Социальной направленности	Обеспечение безопасных условий жизнедеятельности	Поддержка отраслей экономики	Общего характера
Развитие образования - 10 172,0 млн. руб.		Развитие строительства и архитектуры - 1 018,8 млн. руб.	Управление государственным имуществом – 27,8 млн. руб.
Развитие здравоохранения - 6 967,9 млн. руб.		Развитие коммунальной и жилищной инфраструктуры - 1 119,6 млн. руб.	Информационное общество – 448,5 млн. руб.
Социальная поддержка и социальное обслуживание граждан Кировской области – 6 920,2 млн. руб.	Обеспечение безопасности и жизнедеятельности населения Кировской области - 187,9 млн. руб.	Развитие агропромышленного комплекса – 2 156,3 млн. руб.	Развитие архивного дела в Кировской области – 56,8 млн. руб.
Развитие физической культуры и спорта – 497,2 млн. руб.	Охрана окружающей среды, воспроизводство и использование природных ресурсов - 107,5 млн. руб.	Развитие транспортной системы – 3 657,6 млн. руб.	Государственная регистрация актов гражданского состояния - 53,7 млн. руб.
Развитие культуры – 644,9 млн. руб.	Предупреждение возникновения, распространения и ликвидация заразных и незаразных заболеваний животных и птицы, в том числе общих для человека и животных - 279,8 млн. руб.	Развитие экономического потенциала и формирование благоприятного инвестиционного климата - 32,0 млн. руб.	Развитие государственного управления – 547,7 млн. руб.
Повышение эффективности реализации молодежной политики и организация отдыха и оздоровления детей и молодежи- 334,3 млн. руб.		Поддержка и развитие малого и среднего предпринимательства - 236,9 млн. руб.	Управление государственными финансами и регулирование межбюджетных отношений – 4 123,2 млн. руб.
Содействие занятости населения Кировской области - 689,4 млн. руб.		Развитие и повышение конкурентоспособности промышленного комплекса - 16,5 млн. руб.	
Содействие развитию институтов гражданского общества и поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций – 11,7 млн. руб.		Развитие лесного хозяйства - 392,2 млн. руб.	
		Энергоэффективность и развитие энергетики – 620,8 млн. руб.	

Рисунок 22.8 – Распределение расходов областного бюджета по государственным программам в 2015 году



Рисунок 22.9 – Расходы областного бюджета по разделам бюджетной классификации расходов бюджетов в 2015 году



## Тесты для самопроверки

1. Бюджет государства по своему содержанию может принимать форму:

- а) денежного фонда;
- б) финансового плана;
- в) финансового актива;
- г) финансовой отчетности.

2. Бюджетная система Российской Федерации – это:

а) совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ;

б) совокупность бюджетов административно-территориальных образований РФ, основанная на экономических и юридических нормах;

в) конкретная форма реализации государственного бюджета РФ;

г) совокупность консолидированных бюджетов страны.

3. Какой из перечисленных бюджетов не включается в бюджетную систему РФ?

а) бюджет города Санкт-Петербурга;

б) бюджет государственного фонда медицинского страхования Самарской области;

в) бюджет Борского района Нижегородской области;

г) бюджет жилищного внебюджетного фонда муниципального образования «Сокольники».

4. Что не относится к функциям бюджетной системы?

а) обеспечение своевременного поступления доходов и полного финансирования государственных функций;

б) обеспечение связи и перераспределения средств между бюджетами различных административно-территориальных образований;

в) обеспечение бездефицитного исполнения бюджетов РФ;

г) обеспечение повсеместного контроля за формированием и использованием бюджетных средств.

5. Что представляет собой консолидированный бюджет?

- а) совокупность бюджета соответствующего территориального образования и нижестоящих бюджетов, находящихся на его территории;
- б) первичный бюджет соответствующего уровня;
- в) совокупность минимальных бюджетов нижестоящих административно-территориальных образований;
- г) совокупность бюджетных и внебюджетных фондов.

6. Бюджетная система России на современном этапе:

- а) монолитна;
- б) состоит из двух уровней;
- в) трехуровневая;
- г) содержит четыре уровня.

7. Значение и величина бюджета тем больше, чем:

- а) более ранний этап исторического развития государства;
- б) выше степень концентрации полномочий в руках органов власти;
- в) больше имеется альтернативных источников финансирования государственных программ;
- г) больше функций принимает на себя государство.

8. Бюджетное устройство – это:

- а) направление деятельности органов власти по составлению и исполнению бюджетов страны;
- б) организация бюджетной системы, принципы ее построения;
- в) совокупность всех бюджетов на определенной территории;
- г) правила предоставления средств из государственного бюджета.

9. Сбалансированность бюджета означает, что:

- а) общая сумма предусмотренных расходов должна покрываться запланированными доходами и поступлениями из источников финансирования дефицитов бюджетов;
- б) направления расходования бюджетных средств не увязаны с определенными видами доходов;
- в) общая сумма доходов бюджета должна превышать его расходы для создания резервных фондов;

г) планирование расходной части бюджета напрямую зависит от предполагаемой суммы доходных поступлений средств, концентрируемых в государственном бюджете.

10. Какой из принципов бюджетной системы позволяет реализовать бюджетная классификация:

- а) единства;
- б) полноты;
- в) достоверности;
- г) прозрачности;
- д) самостоятельности всех бюджетов.

11. К какой группе доходов относятся доходы от приватизации:

- а) налоговые доходы;
- б) неналоговые доходы;
- в) безвозмездные поступления;
- д) доходы целевых бюджетных фондов.

12. К федеральным налогам в России относятся:

- а) налог на доходы физических лиц;
- б) налог на имущество физических лиц;
- в) налог на имущество юридических лиц;
- д) налог на добавленную стоимость.

13. Федеральные налоги поступают:

- а) в федеральный бюджет;
- б) в бюджеты субъектов РФ;
- в) в местные бюджеты;
- г) во внебюджетные фонды.

14. Бюджеты государственных внебюджетных фондов:

- а) аккумулируют в себе часть бюджетных средств;
- б) разрабатываются и утверждаются так же, как и бюджеты в форме закона;
- в) принимаются одновременно с федеральным бюджетом;
- г) имеют самостоятельное значение и не входят в состав бюджетной системы.

15. Взносы в Пенсионный фонд РФ перечисляют:

- а) работник;
- б) работодатель;
- в) федеральные органы власти;
- г) местные органы власти.

16. Принцип самостоятельности бюджетной системы означает:

- а) полное отражение поступлений денежных средств в бюджет и направлений их использования;
- б) недопустимость административного изъятия дополнительно полученных в бюджет денежных средств;
- в) необходимость достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема бюджетных средств;
- г) возможность предоставления средств из одного бюджета бюджетной системы в другой на основе межбюджетных трансфертов.

17. Отметьте наиболее вероятную ситуацию: если государство снизило уровень налоговых ставок, то:

- а) поступления от налогов увеличатся;
- б) поступления от налогов уменьшатся;
- в) поступления от налогов не изменятся;
- г) возможны любые их трех названных вариантов.

18. Какой из видов финансовой помощи, используемых в межбюджетных отношениях, отличается наименьшей степенью жесткости:

- а) дотации;
- б) субвенции;
- в) субсидии;
- г) пожертвования.

19. В состав государственного внешнего долга включаются:

- а) объем кредитов иностранных государств России;
- б) объем кредитов международных кредитных организаций, предоставленных России;
- в) стоимость государственных ценных бумаг, размещенных на внутреннем рынке;
- г) сумма кредитов иностранным государствам.

20. Основная доля заимствований в структуре государственного долга РФ представлена:

- а) кредитами от кредитных организаций;
- б) кредитами международных финансовых организаций;
- в) государственными ценными бумагами;
- г) государственными гарантиями.

21. Предметом бюджетного права является:

- а) совокупность учений о государственных и муниципальных финансах;
- б) отношения, складывающиеся в процессе образования, распределения, перераспределения и расходования денежных средств, необходимых для функционирования государства, муниципальных образований и иных субъектов публичного права;
- в) комплексные отношения, возникающие в процессе аккумуляции и расходования централизованных денежных фондов государства и местного самоуправления;
- г) бюджет.

22. Из нижеперечисленных некорректными с точки зрения науки финансового права и с точки зрения законодательства Российской Федерации являются словосочетания:

- а) «бюджет публично-территориального образования»;
- б) «бюджет учреждения»;
- в) «местный бюджет»;
- г) «примерный бюджет»;
- д) «консолидированный бюджет»;
- е) «доходный бюджет»;
- ж) «несбалансированный бюджет»;
- з) «семейный бюджет»;
- и) «бюджет Минфина России»;
- к) «региональный бюджет»;
- л) «государственный бюджет»;
- м) «бюджет Пенсионного фонда РФ».

23. Выберите понятия, которые соотносятся между собой как часть и целое:

- а) «бюджетные средства» и «денежные средства»;
- б) «бюджет» и «бюджетные расходы»;

- в) «публичные финансы» и «бюджетное устройство»;
- г) «бюджет» и «доходы бюджета»;
- д) «бюджетное право» и «бюджетный процесс»;
- е) «финансы» и «финансирование».

24. Установите соответствие левого столбца правому столбцу:

1. Бюджет	А. Департамент финансов Правительства Москвы
2. Финансовый орган	Б. Превышение доходов бюджета над его расходами
3. Профицит бюджета	В. Форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления

25. Расставьте в хронологическом порядке следующие стадии бюджетного процесса:

- а) утверждение бюджета;
- б) исполнение бюджета;
- в) контрольная стадия;
- г) составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности;
- д) составление проекта бюджета.

26. Установите соответствие левого столбца правому столбцу:

1. Стадия утверждения бюджета	А. Проект бюджета направляется финансовым органом в правительство
2. Стадия исполнения бюджета	Б. Осуществляется внешний аудит отчета об исполнении бюджета
3. Стадия составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности	В. Бюджет получает силу закона
4. Отчетная стадия	Г. Осуществляются кассовые выплаты из бюджета
	Д. Показатели сводной бюджетной росписи доводятся до участников бюджетного процесса

27. К институтам бюджетного права как подотрасли финансового права относятся:

- а) налоговое право;
- б) бюджетное устройство;
- в) финансы государственных корпораций;
- г) финансы образовательных учреждений;
- д) бюджетный процесс;
- е) бюджетное право Российской Федерации, субъектов РФ, органов местного самоуправления
- ж) бюджетные расходы;
- з) расходы на здравоохранение;
- и) бюджетные доходы;
- к) административная ответственность за совершение правонарушений в бюджетной сфере.

28. Под стадией в бюджетном процессе понимается:

- а) рассмотрение проекта бюджета на соответствующий финансовый год;
- б) обособленный, самостоятельный и законченный этап деятельности государственных и муниципальных органов, в результате прохождения которого бюджет переходит из одного качественного состояния в другое;
- в) квартальная, девятимесячная и годовая отчетность об исполнении бюджета;
- г) составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

29. Бюджетный процесс – это:

- а) одна из форм законодательного процесса;
- б) вид юридического процесса, который имеет отличительные особенности и направлен на выполнение финансово-управленческих функций государства;
- в) 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.

30. Бюджетный (финансовый) год в Российской Федерации соответствует:

- а) календарному году;
- б) сельскохозяйственному году;
- в) календарному году и периоду для заключительных оборотов;
- г) текущему финансовому году и двухгодичному плановому периоду.

31. Участниками бюджетного процесса являются:

- а) Президент РФ;
- б) министр финансов РФ;
- в) директор Бюджетного департамента Минфина России;
- г) Российская Федерация;
- д) главные распорядители бюджетных средств;
- е) распорядители и получатели бюджетных средств;
- ж) Федеральное Собрание РФ;
- з) представительный орган местного самоуправления;
- и) Федеральное казначейство;
- к) Счетная палата РФ;
- л) депутаты Государственной Думы РФ и члены Совета Федерации РФ;
- м) судебные органы;
- н) Банк России.

32. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют:

- а) Минфин России, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований;
- б) органы исполнительной власти;
- в) Федеральное казначейство;
- г) бюджетные комитеты Государственной Думы РФ, законодательных органов власти субъектов РФ, представительных органов муниципальных образований.

33. Полный бюджетный цикл длится:

- а) один год;
- б) полтора года;
- в) три – три с половиной года;
- г) пять-шесть лет.



34. Установите, на каких стадиях бюджетного процесса реализуют свои полномочия перечисленные участники бюджетного процесса.

Стадии бюджетного процесса:

- а) составление проекта бюджета;
- б) утверждение проекта бюджета;
- в) исполнение бюджета;
- г) составление и утверждение отчета об исполнении бюджета.

35. Участники бюджетного процесса:

- 1) администраторы доходов бюджета;
- 2) финансовый орган;
- 3) представительные органы государственной власти (местного самоуправления);
- 4) главные распорядители, распорядители и получатели бюджетных средств;
- 5) Банк России, уполномоченные кредитные организации;
- 6) орган по управлению единым счетом бюджета;
- 7) Правительство РФ;
- 8) орган, осуществляющий кассовое обслуживание исполнения бюджета;
- 9) Счетная палата РФ.

36. Установите соответствие левого столбца (участники бюджетного процесса) правому столбцу (их полномочия):

1. Представительные органы государственной власти (местного самоуправления)	А. Определение бюджетной политики на очередной финансовый год
2. Глава государства	Б. Утверждение отчета об исполнении бюджета
3. Правительство РФ	В. Представление проекта бюджета в представительный орган власти
4. Орган, организующий исполнение бюджета	Г. Управление ликвидностью единого счета бюджета
5. Главные распорядители бюджетных средств	Д. Составление проекта бюджета
6. Банк России	Е. Проведение операций и учет кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета

7. Получатели бюджетных средств	Ж. Проведение внешней проверки отчета об исполнении бюджета за отчетный год
8. Федеральное казначейство	З. Утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений
9. Счетная палата РФ	И. Обслуживание счетов бюджета
10. Орган по управлению единым счетом бюджета	К. Получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью

37. Министерство финансов РФ является:

- а) органом, осуществляющим кассовое исполнение бюджета;
- б) казенным учреждением;
- в) главным распорядителем бюджетных средств;
- г) органом финансового контроля;
- д) получателем бюджетных средств.

38. Установите, какие принципы бюджетного права нарушаются в перечисленных случаях:

1) принятие нормативного правового акта, устанавливающего новое расходное обязательство России, в котором не предусмотрены источники покрытия возникающих расходов;

2) неопубликование раздела федерального бюджета, устанавливающего распределение межбюджетных трансфертов между бюджетами субъектов РФ;

3) исключение из бюджета и выделение в прямое распоряжение Президента РФ на специальном счете в Банке России резервного фонда главы государства;

4) получение Главным управлением внутренних дел г. Москвы бюджетных ассигнований на обеспечение текущей деятельности из федерального бюджета и из бюджета г. Москвы;

5) получение Академией водного транспорта ассигнований на обеспечение своей деятельности от Министерства образования и науки РФ и Министерства транспорта РФ

6) составление бюджета без учета прогноза социально-экономического развития страны.

Варианты ответов: а) принцип прозрачности бюджета; б) принцип достоверности бюджета; в) принцип сбалансированности

бюджета; г) принцип подведомственности расходов бюджета; д) принцип единства кассы; е) принцип общего совокупного покрытия расходов бюджета.

39. Установите соответствие левого столбца (принципы бюджетного процесса) правому столбцу (их содержание):

1. Единство кассы	А. Бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с обозначением направления их на финансирование конкретных целей
2. Адресность и целевой характер бюджетных средств	Б. При составлении и исполнении бюджетов уполномоченные органы должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств
3. Эффективность и экономность использования бюджетных средств	В. Происходит зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета

40. Из перечисленных бюджетов к бюджетной системе Российской Федерации относятся:

- а) консолидированный бюджет Российской Федерации;
- б) федеральный бюджет;
- в) бюджет Республики Тыва;
- г) бюджет Союза Беларуси и России;
- д) консолидированный бюджет Красноярского края;
- е) бюджет поселка Первомайский Тульской области;
- ж) бюджет Европейского Союза;
- з) бюджет территориального фонда обязательного медицинского страхования Владимирской области;
- и) бюджет Пенсионного фонда РФ.

41. Исполнение бюджета начинается:

- а) с начала финансового года;

- б) после вступления в силу закона о бюджете на очередной год;
- в) с момента фактического зачисления в бюджет доходов и осуществления расходов.

42. Исполнение бюджета заканчивается:

- а) по завершении календарного года;
- б) по завершении финансового года;
- в) после утверждения отчета об исполнении бюджета;
- г) после завершения льготного периода для заключительных оборотов;
- д) после осуществления всех запланированных расходов.

43. Классифицируйте перечисленные этапы (операции) на совершаемые при исполнении бюджета по доходам (а) и совершаемые при исполнении бюджета по расходам (б).

Выстройте их в хронологическом порядке:

- 1) возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов;
- 2) доведение утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- 3) зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов и иных поступлений в бюджетную систему;
- 4) распределение поступлений в бюджетную систему между бюджетами различных уровней по утвержденным законом нормативам;
- 5) подтверждение денежных обязательств;
- 6) подтверждение исполнения денежных обязательств;
- 7) санкционирование оплаты денежных обязательств;
- 8) уточнение назначения платежей в бюджеты бюджетной системы;
- 9) принятие бюджетных обязательств.

44. Классифицируйте перечисленных участников бюджетного процесса на участников исполнения бюджета по доходам (а) и участников исполнения бюджета по расходам (б):

- 1) Федеральное казначейство;
- 2) Государственная Дума РФ;
- 3) Банк России;

- 4) главные распорядители бюджетных средств;
- 5) администраторы поступлений в бюджет;
- 6) распорядители бюджетных средств;
- 7) получатели бюджетных средств;
- 8) главные администраторы поступлений в бюджет.

45. Установите соответствие левого столбца (наименование лицевого счета) правому столбцу (содержание операций, совершаемых на лицевом счете):

1. Лицевой счет бюджета	А. Учет принятых бюджетных обязательств и оплата денежных обязательств
2. Лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Б. Кассовые поступления в бюджеты субъектов и кассовые выплаты из бюджетов субъектов
3. Лицевой счет получателя бюджетных средств	В. Учет поступлений в бюджет
4. Лицевой счет администратора доходов	Г. Распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств
5. Лицевой счет для операций со средствами во временном распоряжении	Д. Учет поступлений и выплат средств, поступающих от оказания платных услуг или другой деятельности казенного учреждения
6. Лицевой счет для учета средств от приносящей доход деятельности	Е. Учет средств, не находящихся в собственности публично-правового образования

46. Перечень главных администраторов доходов федерального бюджета содержится:

а) в ведомственной бюджетной классификации Российской Федерации;

б) в Сводном реестре главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования дефицита федерального бюджета;

в) в приложении к федеральному закону о федеральном бюджете на очередной финансовый год;

- г) в классификации доходов бюджета;
- д) в указаниях о применении бюджетной классификации, утвержденных Минфином России.

47. Проект федерального закона о федеральном бюджете вносится Правительством РФ в Государственную Думу РФ не позднее:

- а) 30 мая;
- б) 27 сентября;
- в) 26 августа;
- г) 1 октября.

48. Государственная Дума РФ рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете:

- а) в четырех чтениях;
- б) на секретном совещании, так как он включает секретные статьи расходов;
- в) в двух чтениях;
- г) в трех чтениях.

49. В первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете Государственная Дума РФ рассматривает:

- а) концепцию, основные характеристики бюджета;
- б) проект бюджета по статьям;
- в) объем доходной и расходной частей, размер дефицита бюджета и источники его финансирования;
- г) бюджет в целом.

50. Отчет об исполнении федерального бюджета должен быть представлен в Государственную Думу РФ не позднее:

- а) 30 сентября текущего года;
- б) 1 декабря;
- в) 1 августа текущего года.

51. Счетная палата РФ проводит проверку отчета об исполнении федерального бюджета и представляет заключение в Государственную Думу РФ не позднее:

- а) 1 сентября текущего года;
- б) четырех с половиной месяцев после представления в Государственную Думу РФ;

в) одного месяца с момента представления в Государственную Думу РФ.

52. Государственная Дума РФ рассматривает отчет об исполнении федерального бюджета:

- а) до истечения полутора месяцев после получения заключения Счетной палаты РФ;
- б) до 1 октября текущего года;
- в) до 1 декабря текущего года;
- г) до истечения текущего года.

53. Полномочиями бюджетного контроля обладают следующие участники бюджетного процесса:

- а) Счетная палата РФ;
- б) Росфиннадзор;
- в) Минфин России;
- г) ФНС России;
- д) контрольно-счетные органы субъектов РФ;
- е) Федеральное казначейство;
- ж) граждане РФ;
- з) главные распорядители бюджетных средств.

54. Иммунитет бюджетов – это:

- а) принцип бюджетного права;
- б) полномочие одного из участников бюджетного процесса;
- в) метод бюджетного права;
- г) институт бюджетного права;
- д) правильные варианты ответа отсутствуют.

55. Иммунитет бюджетов – это:

- а) независимость бюджетов одного уровня бюджетной системы от бюджета другого уровня бюджетной системы;
- б) способность самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, формировать доходную и расходную части бюджета;
- в) правовой режим, при котором обращение взыскания на средства бюджетов допускается только по решению органов прокуратуры и суда;

г) правовой режим, при котором обращение взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется только на основании судебного акта.

56. Органы внешнего финансового контроля – это:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) органы бюджетно-финансового надзора;
- в) Счетная палата Российской Федерации;
- г) Центральный банк Российской Федерации.

57. Государственный финансовый контроль осуществляют следующие органы исполнительной власти:

- а) Министерство финансов Российской Федерации;
- б) финансовые органы субъектов Российской Федерации;
- в) Федеральное казначейство;
- г) муниципальные финансовые органы.

58. Блокировку расходов получателя бюджетных средств при наличии

нарушений бюджетного законодательства производят:

- а) контрольно-счетные органы;
- б) финансовые органы;
- в) банки, обслуживающие получателей бюджетных средств;
- г) главные распорядители бюджетных средств.

59. Объектами аудита эффективности на региональном уровне являются:

- а) бюджетные средства муниципальных образований;
- б) главные распорядители средств регионально бюджета;
- в) получатели средств регионального бюджета;
- г) государственная собственность Российской Федерации.

60. Основанием для применения меры воздействия в форме предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса является:

- а) нецелевое использование бюджетных средств;
- б) несвоевременное предоставление отчетности;
- в) неперечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;



г) осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка.

61. Право контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации:

- а) производить блокировку расходов при наличии нарушений в проверяемой организации;
- б) производить изъятие бюджетных средств;
- в) направлять руководству проверяемой организации предписания об устранении выявленных недостатков;
- г) приостанавливать операции по счетам в кредитных организациях.

62. Орган, назначающий на должность Председателя Счетной палаты Российской Федерации:

- а) Президент Российской Федерации;
- б) Правительство Российской Федерации;
- в) Совет Федерации Российской Федерации;
- г) Государственная дума Российской Федерации.

63. Меры ответственности, принимаемые при установлении фактов нарушения бюджетного законодательства:

- а) блокировка расходов;
- б) изъятие бюджетных средств;
- в) наложение штрафа;
- г) прекращение деятельности учреждения.

64. Соответствие уровней бюджетной системы видам бюджетов:

1. Федеральный	а) бюджет Пенсионного фонда
2. Субъектов РФ	б) краевой бюджет
3. Местный	в) бюджет РФ
	г) бюджет муниципального образования

65. Соответствие финансовых институтов уровню финансовой системы:

1. Департамент финансов города	а) международный
2. Центральный Банк РФ	б) региональный
3. Таможенная служба субъекта РФ	в) местный
	г) федеральный

66. Органы, осуществляющие муниципальный финансовый контроль:

- а) финансовые органы субъектов Российской Федерации
- б) органы финансово-бюджетного надзора
- в) финансовые органы муниципальных образований
- г) налоговые органы

67. Организационная структура контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации:

- а) самостоятельные юридические лица
- б) входят в состав аппарата законодательных органов субъектов Российской Федерации
- в) входят в состав администрации субъектов Российской Федерации
- г) подчиняются Счетной палате Российской Федерации.

68. Бюджетная система РФ в соответствии с Бюджетным кодексом РФ основана на принципах:

- а) единства бюджетной системы РФ
- б) самостоятельности бюджетов
- в) согласования интересов
- г) демократического централизма
- д) разграничения доходов и расходов между уровнями бюджетной системы

69. Видами бюджетов в составе бюджетной системы РФ являются:

- а) государственный бюджет
- б) поселковый бюджет
- в) республиканский бюджет республики в составе РФ
- г) консолидированный бюджет РФ
- д) окружной бюджет автономного округа

70. Видами бюджетов, входящими в консолидированный бюджет Республики Мордовия, являются:

- а) районные бюджеты районов республики
- б) городские бюджеты городов республики
- в) краевые бюджеты
- г) республиканский бюджет Республики Мордовия
- д) районные бюджеты районов области

71. Региональному уровню бюджетной системы РФ соответствуют виды бюджетов:

- а) областной
- б) поселковый
- в) федеральный
- г) районный
- д) краевой

72. Местному уровню бюджетной системы РФ соответствуют виды бюджетов:

- а) областной
- б) поселковый
- в) федеральный
- г) районный
- д) краевой

73. Бюджетная система РФ в соответствии с бюджетным кодексом РФ представляет собой совокупность:

- а) бюджетов государственных внебюджетных фондов,
- б) бюджетов субъектов РФ,
- в).. бюджетов.

74. Принцип единства бюджетной системы РФ в соответствии с Бюджетным кодексом РФ предусматривает:

- а) единство правовой базы
- б) доходы бюджета любого уровня должны быть увязаны с определенными расходами бюджета
- в) единый порядок финансирования расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ
- г) единство принципов бюджетного процесса в Российской Федерации
- д) при составлении бюджета любого уровня уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета

75. Принцип самостоятельности бюджетов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ предполагает право органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления:

- а) самостоятельно определять направления расходования средств соответствующих бюджетов

б) вводить дополнительные налоги и сборы, не предусмотренные законодательством РФ

в) устанавливать специальные налоговые режимы на соответствующей территории

г) самостоятельно использовать экономию в расходах либо дополнительные доходы, полученные в ходе исполнения соответствующих бюджетов

д) самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов

76. Принцип самостоятельности бюджетов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ предполагает:

а) разграничение расходных полномочий между уровнями власти

б) наличие собственных источников доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ

в) право самостоятельно осуществлять бюджетный процесс на соответствующем уровне бюджетной системы РФ

г) соответствие объема предусмотренных бюджетом расходов совокупному объему его доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета

д) право на получение дотации из вышестоящего бюджета на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности

77. Виды бюджетов органов государственной власти в РФ :

а) бюджет края

б) областной бюджет

в) региональный бюджет

г) федеральный бюджет

д) бюджет республики в составе РФ

78. Виды бюджетов органов местного самоуправления в РФ :

а) бюджет края

б) местный бюджет

в) поселковый бюджет

г) районный бюджет

д) городской бюджет

79. Принцип единства бюджетной системы РФ предполагает:

а) закрепление соответствующих видов доходов (полностью или частично) за органами государственной власти соответствующего уровня и органами местного самоуправления

б) единство денежной системы

в) право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов

г) закрепление полномочий по осуществлению расходов за органами государственной власти соответствующего уровня и органами местного самоуправления

д) единство санкций за нарушение бюджетного законодательства РФ

80. Содержание принципа «самостоятельности бюджетов» бюджетной системы РФ:

а) закрепление соответствующих видов доходов (полностью или частично) за органами государственной власти соответствующего уровня и органами местного самоуправления

б) единство денежной системы

в) право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов

г) закрепление полномочий по осуществлению расходов за органами государственной власти соответствующего уровня и органами местного самоуправления

д) единство санкций за нарушение бюджетного законодательства РФ

81. Принципа «разграничения доходов и расходов между уровнями» бюджетной системы РФ предполагает:

а) закрепление соответствующих видов доходов (полностью или частично) за органами государственной власти соответствующего уровня и органами местного самоуправления

б) единство денежной системы

в) право органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно определять источники финансирования дефицитов соответствующих бюджетов

г) закрепление полномочий по осуществлению расходов за органами государственной власти соответствующего уровня и органами местного самоуправления

д) единство санкций за нарушение бюджетного законодательства РФ

82. Собственными бюджетами указанных государственных и административно-территориальных образований являются:

а) окружной бюджет Ханты-Мансийского автономного округа

б) бюджет Красноярского края

в) федеральный бюджет

г) городской бюджет г. Ярославля

д) бюджет Республики Татарстан

83. Собственными бюджетами указанных государственных и административно-территориальных образований являются:

а) областной бюджет Ростовской области

б) городской бюджет г. Москвы

в) районный бюджет Истринского района Московской области

г) бюджет Корякского автономного округа

д) республиканский бюджет Республики Марий Эл

84. Собственные бюджеты государственных и административно-территориальных образований:

а) областной бюджет Тюменской области

б) краевой бюджет Хабаровского края

в) бюджет Республики Дагестан

г) окружной бюджет Чукотского автономного округа

д) бюджет Еврейской автономной области

85. Собственные бюджеты государственных и административно-территориальных образований:

а) бюджет Приморского края

б) районный бюджет Енисейского района Красноярского края

в) бюджет Тамбовской области

г) республиканский бюджет Республики Тыва

д) городской бюджет г. Саратова

86. Доходы, поступающие в федеральный бюджет :

- а) безвозмездные перечисления от международных организаций
- б) кредиты, полученные от кредитных организаций
- в) санкции за нецелевое использование средств федерального бюджета
- г) налог на имущество предприятий
- д) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности РФ

87. Доходы, поступающие в федеральный бюджет:

- а) штраф за неуплату налога на прибыль организаций
- б) регистрационный сбор с физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью
- в) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности РФ

- г) курортный сбор
- д) таможенный сбор

88. Виды расходов, финансируемых из федерального бюджета :

- а) осуществление конверсии оборонных отраслей промышленности
- б) обеспечение деятельности Счетной палаты РФ
- в) научно-исследовательские расходы, обеспечивающие научно-технический прогресс
- г) муниципальное дорожное строительство
- д) погашение государственного долга субъектов РФ

89. Виды расходов, финансируемых из федерального бюджета :

- а) обеспечение функционирования органов исполнительной власти субъектов РФ
- б) государственная поддержка воздушного транспорта
- в) финансовая поддержка субъектов РФ
- г) обеспечение правоохранительной деятельности
- д) проведение местных референдумов

90. Налоговые доходы федерального бюджета:

- а) таможенная пошлина
- б) налог на имущество физических лиц
- в) штраф за неполную уплату акциза на водку
- г) налог на операции с ценными бумагами
- д) доходы от внешнеэкономической деятельности

91. Неналоговыми доходами федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ являются:

- а) кредиты, полученные от кредитных организаций
- б) дивиденды по акциям, принадлежащим РФ
- в) прибыль Банка России
- г) госпошлина за совершение нотариальных действий
- д) плата за пользование водными объектами

92. Источники финансирования дефицита федерального бюджета:

- а) резервный фонд Правительства РФ
- б) государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска ценных бумаг от имени Российской Федерации
- в) прибыль Банка России
- г) дивиденды по акциям, принадлежащим РФ
- д) кредиты, полученные Российской Федерацией от кредитных организаций в валюте РФ

93. Внутренние источники финансирования дефицита федерального бюджета:

- а) государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска ценных бумаг от имени РФ
- б) поступления от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности РФ
- в) дивиденды по акциям, принадлежащим РФ
- г) кредиты, полученные РФ от кредитных организаций в валюте РФ
- д) государственные займы, осуществляемые в валюте РФ путем выпуска ценных бумаг от имени РФ

94. Внешние источники финансирования дефицита федерального бюджета:

- а) дивиденды по акциям, принадлежащим РФ
- б) кредиты, полученные Российской Федерацией от кредитных организаций в валюте РФ
- в) кредиты международных финансовых организаций, предоставленные Российской Федерации в иностранной валюте
- г) государственные займы, осуществляемые в иностранной валюте путем выпуска ценных бумаг от имени РФ



д) санкции за нецелевое использование средств федерального бюджета

95. Собственные доходы федерального бюджета в соответствии с Бюджетным кодексом РФ:

а) безвозмездные перечисления от правительств иностранных государств

б) налог на имущество предприятий

в) доходы от внешнеэкономической деятельности

96. Налоги, поступающие в федеральный бюджет:

а) налог на имущество физических лиц

б) налог на прибыль организаций

в) таможенная пошлина

97. Налоги, полностью поступающие в федеральный бюджет:

а) лесные подати

б) налог на доходы физических лиц

в) налог на операции с ценными бумагами

г) госпошлина с исковых заявлений, подаваемых в арбитражные суды

д) налог на добавленную стоимость

98. Виды региональных бюджетов:

а) сельский бюджет

б) окружной бюджет автономного округа

в) городской бюджет

г) областной бюджет

д) бюджет закрытого административно-территориального образования

99. Виды расходов, финансируемых из городского бюджета г. Москвы:

а) расходы на оплату ежегодных отпусков сотрудников Финансовой академии при Правительстве РФ

б) расходы на оплату труда персонала дома ребенка № 15 Юго-Западного округа г. Москвы

в) расходы на приобретение факса для Управления федерального казначейства Министерства финансов РФ по г. Москве

г) расходы на командировки и служебные разъезды внештатных сотрудников Департамента науки и промышленной политики г. Москвы

д) расходы по текущему ремонту оборудования и инвентаря средней школы № 234 Северо-Восточного округа г. Москвы

100. Источники финансирования дефицита бюджета субъекта РФ в соответствии с Бюджетным кодексом РФ:

а) субвенции из федерального бюджета

б) кредиты, полученные от кредитных организаций

в) государственные займы, осуществляемые путем выпуска ценных бумаг от имени субъекта Российской Федерации

г) доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в собственности субъекта РФ

д) дивиденды по акциям, находящимся в собственности субъекта РФ

## Список рекомендуемой литературы и источников

### Нормативно-законодательная база

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ)
2. «Бюджетный кодекс Российской Федерации» от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 26.12.2014, с изм. от 08.03.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.03.2015)
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2015)
4. Федеральный закон от 02.12.2013 N 349-ФЗ (ред. от 26.12.2014) «О федеральном бюджете на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов»
5. «Основные направления бюджетной политики на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»
6. Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н (ред. от 17.04.2015) «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»
7. Закон Кировской области от 04.12.2014 № 480-ЗО «Об областном бюджете на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов»

### Основная литература

8. Изабакаров И. Г. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие / И.Г. Изабакаров, Ф.И. Ниналалова. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 272 с.
9. Нечаев А. С. Бюджетная система Российской Федерации: учебное пособие / А.С. Нечаев, Д.А. Антипин, О.В. Антипина – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 265 с.
10. Нешиной А. С. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / А.С. Нешиной. – 10-е изд., испр. и доп. – М.: Дашков и К, 2012. – 336 с.
11. Пешкова Х. В. Бюджетное устройство России: Монография / Х.В. Пешкова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 176 с.

12. Селезнев А. З. Бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Селезнев; Под ред. В.Ю. Катасонова; МГИМО. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2011. – 448 с.

#### Дополнительная литература

13. Аронов А. В. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин, 2-е изд. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 576 с.

14. Болтинова О. В. Бюджетное право: Учебное пособие / О.В. Болтинова. – 2-е изд., пересмотр. – М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. – 320 с.

15. Боровикова Е. В. Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Боровикова Е. В. – 2 изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 164 с.

16. Вахрушина М. А. Бюджетный учет и отчетность: Учебное пособие / М.А. Вахрушина, А.С. Бизина, Н.Н. Сибилева, А.А. Соколов; Под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 282 с.

17. Герасименко В. П. Финансы и кредит: Учебник / В.П. Герасименко, Е.Н. Рудская. – М.: НИЦ ИНФРА-М: Академцентр, 2013. – 384 с.

18. Грачева Е. Ю. Финансовое право: Учебник для средних специальных учебных заведений / Е.Ю. Грачева, Э.Д. Соколова. – 4-е изд., испр. и доп. – М.: Норма: НИЦ Инфра-М, 2013. – 352 с.

19. Дадашев А. З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. – М.: Вузовский учебник: НИЦ Инфра-М, 2013. – 240 с.

20. Захарьин В. Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

21. Карпов Э. С. Бюджетный контроль в Российской Федерации: Монография / Э.С. Карпов. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 139 с.

22. Курченко Л. Ф. Курченко, Л. Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни [Электронный ресурс] : Учебное пособие / Л. Ф. Курченко. – М.: Дашков и К, 2012. – 252 с.

23. Кучеров И. И. Ответственность за нарушение финансового законодательства: Научно-практическое пособие / И.И. Кучеров и др.; Под ред. И.И. Кучерова. – М.: НИЦ ИНФРА-М: ИЗиСП, 2014. – 225 с.
24. Миронов А. Н. Муниципальное право Российской Федерации: Учебное пособие / А.Н. Миронов. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФОРУМ: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 224 с.
25. Нешиной, А. С. Финансовый практикум [Электронный ресурс] / А. С. Нешиной, Я. М. Воскобойников. – 10-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – 212 с. – ISBN 978-5-394-01891-6.
26. Райзберг Б. А. Государственное управление экономическими и социальными процессами: Учебное пособие / Б.А. Райзберг. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 384 с.
27. Сабитова Н. М. Бюджетное устройство Российской Федерации: теория и практика: Монография / Н.М. Сабитова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 132 с.
28. Слепов В. А. Финансы: Учебник / В.А.Слепов, А.Ф.Арсланов, В.К.Бурлачков и др. – М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 336 с.
29. Федоров Л. В. Федоров, Л. В. Пенсионный фонд Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник / Л. В. Федоров. – 2-е изд. – М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2013. – 396 с.
30. Чернецов С. А. Развитие финансовой системы Российской Федерации: Учебное пособие / С.А. Чернецов. – М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 320 с.
31. Шимширт Н. Д. Управление государственными и муниципальными финансами: Учебник / Н.Д. Шимширт, Н.В. Крашенникова. – М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с.
32. Шуляк П. Н. Шуляк, П. Н. Финансы [Электронный ресурс]: Учебник для бакалавров / П. Н. Шуляк, Н. П. Белотелова, Ж. С. Белотелова; под ред. проф. П. Н. Шуляка. – М.: Дашков и К, 2013. – 384 с. – ISBN 978-5-394-01876-3.

## Интернет-ресурсы

33. <http://www.kremlin.ru/> – Администрация Президента России
34. <http://government.ru/> – Правительство Российской Федерации
35. <http://www.minfin.ru/ru/> – Министерство финансов Российской Федерации
36. <http://www.budget.gov.ru/> – Единый портал бюджетной системы Российской Федерации
37. <http://www.consultant.ru/> – СПС КонсультантПлюс
38. <http://www.nalog.ru/> – ФНС России
39. <http://www.ach.gov.ru/> – Счетная палата Российской Федерации
40. <http://www.pfrf.ru/> – Пенсионный Фонд Российской Федерации
41. <http://fss.ru/> – Фонд социального страхования Российской Федерации
42. <http://www.ffoms.ru/> – Федеральный фонд обязательного медицинского страхования
43. <http://www.zsko.ru/> – Официальный сайт Законодательного Собрания Кировской области
44. <http://www.ksp43.ru/> – Официальный сайт Контрольно-счетная палата Кировской области
45. <http://www.minfin.kirov.ru/> – Министерство финансов Кировской области

Учебное издание

Каранина Елена Валерьевна  
Рязанова Олеся Александровна

## БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ И РЕГИОНОВ

Учебное пособие

Подписано в печать 22.03.2016. Печать цифровая. Бумага для офисной техники.  
Усл. печ. л. 13,11. Тираж 500 экз. Заказ № 3670.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Вятский государственный университет».

610000, г. Киров, ул. Московская, 36, тел.: (8332) 74-25-63, <http://vyatsu.ru>