

СКОРАЯ ПОМОЩЬ СТУДЕНТУ

БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИИ

КРАТКИЙ КУРС

*Экзамен?! – Не вопрос!
Все ответы здесь!*

Скорая помощь студенту. Краткий курс

В. А. Свищева

**Бюджетная система
России. Краткий курс**

«РИПОЛ Классик»

2013

УДК 336.1/.5
ББК 65.261.3я73

Свищева В. А.

Бюджетная система России. Краткий курс /
В. А. Свищева — «РИПОЛ Классик», 2013 — (Скорая
помощь студенту. Краткий курс)

ISBN 978-5-409-00428-6

Настоящее издание представляет собой учебное пособие, подготовленное в соответствии с Государственным образовательным стандартом по дисциплине «Бюджетная система России». Материал изложен кратко, но четко и доступно, что позволит в короткие сроки подготовиться и успешно сдать экзамен или зачет по данному предмету. Издание предназначено для студентов высших образовательных учреждений.

УДК 336.1/.5
ББК 65.261.3я73

ISBN 978-5-409-00428-6

© Свищева В. А., 2013
© РИПОЛ Классик, 2013

Содержание

1. Предмет, задачи и структура курса	5
2. Понятие, роль бюджета	6
3. Функции и принципы бюджета	8
4. Контроль за исполнением бюджета	11
5. Бюджетная политика и бюджетный механизм	12
6. Бюджетное прогнозирование и планирование	14
7. Бюджетные нормы и нормативы	16
8. Бюджетное законодательство РФ	18
9. Бюджетное право и бюджетные правоотношения	19
10. Бюджетный кодекс РФ и бюджетные права РФ	20
11. Особенности бюджетных прав субъектов РФ	22
12. Особенности бюджетных прав муниципальных образований	24
13. Понятие и формы бюджетного контроля	25
14. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства	27
15. Бюджетная классификация	29
16. Бюджетное устройство и бюджетная система	31
Конец ознакомительного фрагмента.	32

Виктория Свищева, Галина Жирова

Краткий курс по бюджетной системе России

1. Предмет, задачи и структура курса

1. *Дисциплина «Бюджетная система России»* играет значительную роль в формировании квалифицированных специалистов в сфере государственного и муниципального управления, обладающих профессиональными знаниями, навыками и умениями, необходимыми для постановки и решения насущных управленческих задач в современных социально-экономических условиях развития общества и государства.

Преобразования, происходящие в настоящее время в России в государственном и муниципальном секторах экономики, требуют построения новой модели финансового обеспечения деятельности государственных и муниципальных органов управления и бюджетных учреждений, которая была бы более эффективна и результативна в использовании государственных и муниципальных финансовых ресурсов. С этим связаны значительные нововведения в правовой и финансовой сферах, в том числе принятие Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ), внедрение казначейских технологий исполнения бюджетов, разработка и реализация программ реформирования общественных финансов, совершенствование процедур государственного и муниципального финансового контроля, разработка и внедрение государственных финансовых нормативов и социальных стандартов, совершенствование бюджетного процесса и финансового планирования, проведение налоговой реформы и реформы межбюджетных отношений.

2. *Главная задача* дисциплины «Бюджетная система России» – сформировать представление о закономерностях и способах обеспечения общественного сектора экономики и институтов государственного и муниципального управления необходимыми финансовыми и кредитными ресурсами, объяснить существующий финансовый механизм, возможности его использования и совершенствования.

3. *Цель дисциплины* – дать студентам теоретические знания в области формирования и исполнения бюджета, определить место и роль бюджетной системы в финансовой системе страны, ознакомить с организацией финансовых отношений государства, субъектов РФ и муниципальных образований.

4. *Структура курса* отражает важнейшие категории бюджетной системы РФ. Особое внимание уделяется понятиям отдельных сфер бюджетных отношений, принципам и функциям их реализации. Приведены статистические данные, характеризующие состояние бюджетной системы РФ в настоящее время. Подробно отражено правовое регулирование налогово-бюджетных полномочий органов государственной власти и местного самоуправления.

2. Понятие, роль бюджета

Бюджет – форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления. Это финансовый план государства на один финансовый год, имеющий статус закона и отражающий формирование его доходов и расходов.

1. *Содержание бюджета как экономической категории* сводится к тому, что государственный бюджет выражает денежные отношения, связанные с образованием и использованием централизованного фонда денежных ресурсов страны, с помощью которого финансируются мероприятия по реализации государственного и муниципального управления. В масштабах страны через государственный бюджет происходит перераспределение части валового национального продукта путем аккумуляции и мобилизации средств, выделения и использования финансовых ресурсов. В настоящее время в России через бюджетную систему перераспределяется до 40 % валового внутреннего продукта (ВВП).

В условиях товарно-денежной экономики бюджет является денежным фондом государства, обеспечивающим компенсацию материальных затрат, связанных с осуществлением деятельности государственных и муниципальных органов управления и бюджетных учреждений, поддержанием сферы материального производства, осуществлением социальной помощи населению, развитием научно-технического прогресса.

Государственный бюджет отражает не только внутренние параметры социально-экономического развития государства, но и место государства в мировой экономической системе, партнерские отношения с другими странами, динамику развития внешнеэкономической деятельности.

2. *Особенности бюджета как экономической категории:*

бюджет представляет собой обособление части национального дохода в руках государства в целях ее использования в интересах общества в целом;

посредством бюджета обеспечивается перераспределение денежных ресурсов между отдельными территориями государства, отраслями народного хозяйства, сферами общественной деятельности;

бюджет отражает уровень социально-экономического развития общества и его тенденции в установленных пропорциях бюджетного перераспределения;

бюджет – главное звено системы государственных и муниципальных финансов;

бюджет – основа механизма финансирования производства и реализации государственных и муниципальных услуг населению.

3. *Роль бюджета* в развитии национальной экономики сегодня весьма велика. Бюджет представляет собой мощный регулятор макроэкономики, который влияет на уровень процентных ставок и занятость населения, темпы экономического роста, величину деловой активности, объем инвестиций, объем денежной массы и темпы инфляции. Путем изменения структуры и уровня государственных расходов и налогообложения правительство может воздействовать на объем совокупного спроса (величину потребительских и инвестиционных расходов) и экономическую конъюнктуру. Бюджет используется для проведения крупных структурных сдвигов: в интересах более быстрого развития наукоемких производств, для подъема отстающих в экономическом развитии регионов и отраслей хозяйствования.

4. *Государственный бюджет* – центральное звено финансовой системы государства. Это главный финансовый инструмент реализации государственной социально-экономической политики. Через формирование и исполнение бюджета находят свое выражение политические, социальные и экономические процессы, имеющие место в государстве и обществе, тенденции социально-экономического развития. Бюджет раскрывает приори-

теты и стратегию государственного и муниципального управления и в то же время отражает проблемы, существующие во всех сферах общественного воспроизводства. Бюджетные диспропорции свидетельствуют о наличии нерешенных проблем, например: недофинансирование бюджетной сферы, низкий уровень оплаты труда в ней, слабость налоговой дисциплины, неэффективность использования бюджетных средств, неурегулированность бюджетных полномочий между уровнями управления и т. д.

5. Главная цель государственного бюджета – обеспечение финансовой и макроэкономической стабильности в стране, создание эффективной системы перераспределения национального дохода, обеспечивающей экономический рост и повышение уровня жизни населения.

3. Функции и принципы бюджета

1. *Функции бюджета:* распределительная, контрольная, стимулирующая и социальная.

1. *Распределительная функция бюджета* заключается в том, что через распределение и перераспределение вновь созданной стоимости обеспечиваются общегосударственные потребности, формируются источники финансирования общественного сектора экономики, достигается финансовая сбалансированность. Данная функция связана с регулированием реального денежного оборота. Государство направляет финансовые потоки для наиболее эффективного использования денежных ресурсов в интересах социально-экономического развития общества в целом. При этом происходит изъятие средств одних хозяйствующих субъектов в пользу других. В основе бюджетного распределения лежат системы налогообложения и формирования государственных расходов.

2. *Контрольная функция бюджета* заключается в реализации контроля за своевременностью и полнотой поступления финансовых ресурсов в распоряжение государства, эффективностью их использования. Она позволяет не только выявлять нецелевое использование бюджетных средств и предотвращать бюджетные правонарушения, но и обеспечивать анализ эффективности самой системы бюджетного перераспределения, выявлять соответствия структуры бюджетной системы финансовым потребностям общества. Посредством реализации данной функции возможны: корректировка денежных потоков, сбалансирование доходов и расходов различных экономических субъектов, более эффективное использование средств в рамках бюджетной системы.

3. *Стимулирующая функция бюджета* обеспечивает бюджетное воздействие на деловую активность хозяйствующих субъектов через систему налогообложения, бюджетных трансфертов и бюджетных кредитов. При этом государство может как усиливать экономическую выгоду в отдельных сферах деятельности, так и снижать ее. Посредством реализации данной функции проводится протекционистская государственная политика в отношении отечественных производителей, осуществляется поддержка малого бизнеса, обеспечивается финансирование приоритетных национальных проектов.

4. *Социальная функция бюджета* отражает ответственность государства за обеспечение достойного уровня жизни населения в целом и особенно незащищенных его слоев, которые в силу объективных причин не могут иметь самостоятельные источники средств к существованию. Данная функция реализуется через финансирование механизма социальной защиты населения, в том числе путем предоставления за счет бюджета различных льгот, денежных компенсаций и выплат, через содержание социальных учреждений, оказывающих бесплатные услуги гражданам.

2. Наиболее полное выражение бюджетное устройство находит в следующих принципах бюджетной системы

#*Принцип единства бюджетной системы* основан на единстве бюджетного законодательства РФ, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности, бюджетной классификации бюджетной системы РФ, санкций за нарушение бюджетного законодательства РФ. Реализация этого принципа означает единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы РФ, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства соответствующих бюджетов.

#*Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами* означает закрепление в соответствии с законодательством

РФ доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы РФ, 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.

#Принцип самостоятельности бюджета предусматривает право и обязанность органов государственной власти и местного самоуправления самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств, устанавливать в соответствии с налоговым законодательством РФ налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующие бюджеты, формы и направления расходования средств бюджетов. При этом средства из бюджета на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, предоставляются исключительно в форме межбюджетных трансфертов. Недопустимо изъятие дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов.

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

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

#Принцип результативности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджета участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

#Принцип общего (совокупного) покрытия расходов предусматривает, 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:

- 1) субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы РФ;
- 2) средств целевых иностранных кредитов (заимствований);

- 3) добровольных взносов, пожертвований, средств самообложения граждан;
- 4) расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием Российской Федерации;
- 5) расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации;
- 6) отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года.

#Принцип прозрачности (открытости) означает:

- 1) обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по спорным вопросам;
- 2) 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;
- 3) стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации РФ, 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 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 могут 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, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством РФ.

4. Контроль за исполнением бюджета

Контроль за исполнением бюджета – этап бюджетного процесса, в ходе которого реализуются контрольные мероприятия различных сторон исполнения бюджета по доходам и расходам.

Контроль за исполнением бюджета имеет две формы: парламентский и административный.

1. *Парламентский контроль* осуществляется соответствующими законодательными (представительными) органами власти. Он предполагает:

- # право законодательных (представительных) органов власти на получение информации от органов исполнительной власти, необходимых сопроводительных материалов при утверждении бюджета;

- # право законодательных (представительных) органов власти на получение от органов исполнительной власти оперативной информации об исполнении бюджета;

- # проведение экспертизы проектов бюджетов, федеральных и региональных целевых программ и иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актов органов местного самоуправления;

- # право законодательных (представительных) органов власти на утверждение (неутверждение) проекта бюджета и отчета об исполнении бюджета;

- # право создавать собственные контрольно-счетные органы для проведения внешнего аудита бюджета;

- # право вынесения оценки деятельности исполнительных органов по исполнению бюджета.

Парламентский контроль осуществляют Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы, созданные законодательными органами субъектов РФ (в том числе счетные палаты субъектов РФ), контрольно-счетные органы, созданные представительными органами местного самоуправления.

2. *Административный контроль* осуществляется исполнительными органами власти, имеющими контрольные полномочия в финансово-бюджетной сфере. Он предполагает:

- # право проведения проверок главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств;

- # право на получение 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 контроль осуществляют Министерство финансов РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов РФ, финансовые органы муниципальных образований, главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

5. Бюджетная политика и бюджетный механизм

¡ **Бюджетная политика** – совокупность мероприятий, реализация которых направлена на оптимизацию структуры и величины бюджета, позволяющих обеспечить своевременное и полное финансирование расходных обязательств органов государственного и муниципального управления, сбалансированность доходной и расходной частей, эффективность и результативность расходования бюджетных средств.

1. *Основная цель бюджетной политики* – управление формированием и использованием бюджетного денежного фонда с целью обеспечения социально-экономического развития государства, повышения уровня и качества жизни населения.

Выделяют следующие *направления бюджетной политики*:

- # политика бюджетных доходов;
- # налоговая политика;
- # политика бюджетных расходов;
- # политика управления бюджетным дефицитом;
- # политика управления государственным и муниципальным долгом;
- # политика межбюджетных отношений.

Формирование бюджетной политики определяется целым рядом макро- и микроэкономических факторов. На формирование и реализацию бюджетной политики влияют: бюджетная обеспеченность и налоговый потенциал территории; наличие природных и сырьевых ресурсов; объем и структура государственной и муниципальной собственности; отраслевая структура национальной экономики; инфляция; особенности территориального развития; наличие рыночной инфраструктуры; демографическая ситуация; развитость транспортной и энергетической систем; качество и эффективность работы органов государственного и муниципального управления.

2. Важнейшими взаимосвязанными элементами бюджетной политики являются стратегические и тактические процессы управления бюджетом.

Финансовая стратегия связана с формированием системы целевых ориентиров и выбором наиболее эффективных способов их достижения. Ее последующая детализация осуществляется в ходе тактического управления, включающего выработку оперативных целей краткосрочных периодов и средств их реализации. Разработка финансовой стратегии является исходным пунктом процесса управления бюджетом.

Формирование *финансовой тактики* происходит в рамках заданных стратегических направлений и ориентировано на их выполнение в текущем периоде. Оно предусматривает выбор тактических инструментов, определение конкретных программ, разработку мероприятий по их осуществлению, составление моделей принятия управленческих решений и конкретных механизмов реализации этих решений.

3. Одной из актуальных проблем формирования и реализации эффективной бюджетной политики является *создание специального бюджетного механизма управления бюджетной системой*. По своему существу механизм управления – это средство воздействия субъекта управления на объект управления.

¡ **Бюджетный механизм** рассматривается как совокупность форм, видов и методов организации бюджетных отношений.

В целях социально-экономического развития государства перед органами власти стоит задача найти особые финансовобюджетные инструменты воздействия на экономические субъекты, осуществляющие хозяйственную деятельность в стране. С помощью таких инструментов органы управления должны иметь возможность оказывать существенное влия-

яние на систему складывающихся денежных отношений, регулировать денежные потоки в интересах национальной экономики и общества.

В структуре бюджетного механизма можно выделить *классические элементы управления*:

- # бюджетное планирование;
- # бюджетное прогнозирование;
- # бюджетное регулирование;
- # бюджетный контроль.

4. *Бюджетная политика России* раскрывается в таком документе, как Бюджетное послание Президента РФ. В соответствии со ст. 170 БК РФ Бюджетное послание Президента РФ, определяющее бюджетную политику России на очередной финансовый год, направляется Федеральному Собранию РФ не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году.

6. Бюджетное прогнозирование и планирование

¡ **Бюджетное прогнозирование** – обоснованное суждение о перспективах возможного состояния бюджета в будущем, альтернативах его развития и сроках реализации.

1. *Цель прогнозирования* – обоснование предпосылок принятия тех или иных управленческих решений по формированию и исполнению бюджета на средне-или долгосрочную перспективу. Прогноз позволяет наметить варианты развития. Среднесрочное бюджетное прогнозирование служит исследовательской базой текущего бюджетного планирования.

Обоснованность и достоверность бюджетного прогнозирования – важнейшие условия для постановки перспективных целей и задач развития общества, разработки программ их реализации, определения путей и средств достижения конечного результата.

Принципы бюджетного прогнозирования:

- # непрерывность;
- # многовариантность прогнозов;
- # согласованность различных прогнозов;
- # постоянное уточнение прогнозов;
- # достоверность прогнозов;
- # сочетание перспективного и текущего прогнозирования.

Методы бюджетного прогнозирования:

- # моделирование;
- # корреляционно-регрессионный анализ;
- # метод экспертной оценки.

¡ **Бюджетное планирование** – деятельность по разработке и составлению проекта бюджета, которая обеспечивает сбалансированность и пропорциональность бюджетных доходов и расходов, согласование и координацию деятельности участников бюджетного процесса в предстоящем финансовом году в ходе исполнения бюджета.

2. *Бюджетное планирование* – один из этапов бюджетного процесса.

Методы бюджетного планирования:

- # экономического анализа;
- # экстраполяции;
- # нормативный;
- # балансовый;
- # программно-целевой;
- # индексный.

В настоящее время в России составление проектов бюджетов строится на основе метода «от достигнутого», когда статьи бюджета предстоящего финансового года определяются путем индексации показателей бюджета предыдущего финансового года. Одним из индексов является годовой темп роста цен на различные товары и услуги.

3. Порядок составления проектов бюджетов определяется БК РФ. Составление проектов бюджетов – исключительная прерогатива Правительства РФ, соответствующих органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления.

Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований.

4. Для составления проектов бюджетов необходимы следующие *сведения*:

- # действующее на момент начала разработки проекта бюджета налоговое законодательство;
- # предполагаемые объемы финансовой помощи, предоставляемой из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;

виды и объемы расходов, передаваемых с одного уровня бюджетной системы РФ на другой;

нормативы финансовых затрат на предоставление государственных или муниципальных услуг.

5. Составление бюджета основывается на таких *документах*, как:

Бюджетное послание Президента РФ;

прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;

основные направления бюджетной и налоговой политики.

6. Для анализа и совершенствования бюджетного планирования этот вид финансовой деятельности необходимо рассматривать в двух аспектах:

1) бюджетное планирование на уровне финансового органа (формирование бюджета в целом, планирование по видам и подвидам доходов и разделам и подразделам расходов);

2) бюджетное планирование на уровне главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей и бюджетополучателей (формирование функциональной и экономической структуры расходов бюджета, обеспечение их результативности и эффективности).

7. Существуют следующие основные подходы к формированию общего бюджета: планирование «по доходам» и планирование «по расходам».

Доходно-ориентированный подход означает, что формирование расходов строится исходя из общей суммы предполагаемых доходов, а так как доходы ограничены, то и расходы также подлежат «оптимизации» и планированию в рамках имеющихся ограниченных ресурсов. При этом основной целью ставится формирование сбалансированного бюджета.

В основе *расходно-ориентированного подхода* бюджетного планирования лежат постановка управленческих задач и определение объема требуемого финансирования всех необходимых мероприятий в целях реализации проводимой социально-экономической политики.

8. Планирование доходной части бюджета является способом финансового обеспечения достижения поставленных целей. Бюджетный дефицит и государственный долг рассматриваются как действенные и эффективные инструменты управления бюджетом, позволяющие компенсировать недостаточность собственной финансовой базы и осуществлять необходимые финансовые маневры.

9. Важное значение имеет бюджетное планирование на уровне главных распорядителей бюджетных средств, распорядителей и бюджетополучателей, так как именно на этом уровне закладывается эффективность бюджетных расходов, которая может быть количественно измерена и оценена.

10. В практике существуют две *концептуальные модели* управления бюджетными расходами:

1) затратная – основное внимание уделяется управлению и детальному контролю затрат при неявно заданных результатах;

2) результативная – предполагает контроль за результатами и управление ими при установлении лишь верхних границ затрат.

7. Бюджетные нормы и нормативы

1. *Бюджетные нормы и нормативы* используются при определении объема расходов бюджета, на их основе делаются расчеты. В соответствии с действующим законодательством каждый уровень власти при формировании собственного бюджета имеет право самостоятельно устанавливать нормативы расходов по отдельным статьям затрат на финансирование собственных расходных обязательств.

Российская Федерация может вводить федеральные стандарты оплаты расходов, субъект РФ – региональные, а муниципальные образования – муниципальные стандарты, являющиеся обязательными при формировании бюджетов соответствующей территории и смет доходов и расходов (заданий на оказание государственных и муниципальных услуг) учреждений соответствующего уровня управления.

2. В настоящее время используются такие *бюджетные нормы*, как:

- # нормы оплаты труда работников бюджетной сферы;
- # нормативы потребления коммунальных услуг бюджетными учреждениями;
- # тарифы стоимости коммунальных услуг для бюджетных учреждений;
- # нормативы командировочных расходов;
- # лимиты расходов на приобретение расходных материалов;
- # лимиты расходов на транспортные услуги и услуги связи;
- # стандарты стоимости содержания 1 м² жилой площади;
- # стандарты стоимости капитального и текущего ремонта 1 м² жилой площади;
- # стандарты стоимости содержания 1 м² дорог общего пользования;
- # нормативы возмещения расходов сельхозпроизводителей и т. д.

Широкий спектр бюджетных нормативов существует в сфере предоставления социальных льгот отдельным категориям населения. В их числе: нормативы расчета субсидий на оплату жилищно-коммунальных услуг; нормативы предоставления социальных пенсий, пособий и иных видов социальной помощи; нормативы компенсации расходов на лечение и приобретение медикаментов.

3. В рамках реформы бюджетной системы меняется *методика планирования расходов*. Происходит переход от системы установления нормативов расходов по отдельным статьям бюджетной классификации для бюджетополучателей к установлению нормативов расходов на оказание бюджетной услуги одному пользователю, т. е. переход от финансирования учреждений к финансированию услуг потребителям.

При этом оценка стоимости бюджетных услуг необходима:

- # для бюджетного планирования в условиях реформы;
- # оценки эффективности деятельности органов власти;
- # формирования государственного (муниципального) задания на оказание государственных (муниципальных) услуг.

Нормативы стоимости бюджетной услуги должны определяться в два этапа:

#отраслевые министерства и ведомства разрабатывают стандарты на основе качественных (натуральных) и объемных (количественных) показателей предоставления бюджетной услуги;

#финансовые органы рассчитывают стоимость услуг в расчете на потребителя на основе стандартов, разрабатывают финансовые нормативы предоставления услуг.

Основой новой системы финансирования деятельности государственных и муниципальных учреждений должно стать нормативно-подушевое финансирование, т. е. должен реализовываться принцип «деньги идут за потребителем (оказанной бюджетной услугой)».

При этом объем финансирования учреждения должен зависеть от количества посетителей и потребителей его услуг, а также от качества их предоставления. В этих условиях между учреждениями должна возникнуть конкуренция, которая будет способствовать повышению эффективности и результативности их деятельности.

8. Бюджетное законодательство РФ

1. *Бюджетное законодательство РФ* состоит из БК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующий год, законов субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ на соответствующий год, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах на соответствующий год и иных федеральных законов, законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления, регулирующих правоотношения.

БК РФ устанавливает правовой статус участников бюджетного процесса, правовые основы порядка и условий привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ. В соответствии с БК РФ принимаются специальные федеральные законы, определяющие особенности отдельных видов бюджетных правоотношений.

2. *Президент РФ* издает указы. Правительство РФ принимает нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, определяемые БК РФ. Федеральные органы исполнительной власти, органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции.

В случае противоречия между БК РФ, федеральными законами и подзаконными актами по вопросам бюджетных правоотношений применяется БК РФ.

Если международным договором РФ установлены иные правила, чем те, которые предусмотрены бюджетным законодательством РФ, применяются правила международного договора. Международные договоры РФ применяются к бюджетным правоотношениям непосредственно, за исключением случаев, когда из международных договоров следует, что для их применения требуется издание внутригосударственных актов.

3. *Акты бюджетного законодательства РФ* не имеют обратной силы и применяются к отношениям, возникшим после их введения в действие, если иное не предусмотрено БК РФ или федеральным законом.

4. *Закон о бюджете* принимается на финансовый год и вступает в силу со дня подписания. Закон о бюджете подлежит опубликованию немедленно после его принятия и подписания в установленном порядке.

9. Бюджетное право и бюджетные правоотношения

і **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.

1. *Конституция страны* – основополагающий акт бюджетного права. В Конституции РФ заложены основы бюджетных прав федеральных, региональных и местных органов власти, которые сформулированы с учетом федеративного устройства государства.

В развитие основных положений в области бюджетного права, зафиксированных в Конституции РФ, издаются специальные законодательные акты, наиболее важным и емким из которых является БК РФ.

2. Процесс формирования и исполнения бюджетов осуществляется в соответствии с бюджетными правоотношениями.

і **Бюджетные правоотношения** – урегулированные нормами права общественные отношения, к которым относятся отношения, возникшие между субъектами бюджетных правоотношений в ходе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы, контроля за их исполнением, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга.

К *бюджетным правоотношениям* относят отношения, возникающие между субъектами бюджетных правоотношений в процессе:

#формирования доходов и осуществления расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга;

#составления и рассмотрения проектов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, контроля за их исполнением.

10. Бюджетный кодекс РФ и бюджетные права РФ

Бюджетный кодекс РФ – это основной федеральный закон, регулирующий бюджетные правоотношения.

1. БК РФ устанавливает общие принципы бюджетного законодательства РФ, организации и функционирования бюджетной системы РФ, правовое положение субъектов бюджетных правоотношений, определяет основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений в РФ, порядок исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы РФ, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ.

2. В соответствии с БК РФ и иными федеральными законами *Российская Федерация осуществляет следующие бюджетные полномочия:*

#установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений;

#определение основ составления и рассмотрения проектов бюджетов бюджетной системы РФ, утверждения и исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения отчетов об их исполнении и осуществления контроля за их исполнением;

#установление порядка составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществления контроля за их исполнением, составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, составления отчета об исполнении консолидированного бюджета РФ;

#составление и рассмотрение проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждение и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществление контроля за их исполнением, составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, составление отчета об исполнении консолидированного бюджета РФ;

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

#определение порядка установления расходных обязательств публично-правовых образований;

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

#определение порядка установления и исполнения расходных обязательств субъектов РФ и муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из федерального бюджета;

#определение основ формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы РФ;

#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 РФ;

#установление нормативов отчислений от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы РФ;

#определение общих принципов предоставления и форм межбюджетных трансфертов;

#установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

#предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;

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

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

#установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации в части, относящейся к федеральному бюджету и государственным внебюджетным фондам Российской Федерации;

#установление единого порядка ведения бюджетного учета и представления отчетности для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и казенных учреждений, включая отчеты о кассовом исполнении бюджетов;

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

#определение основ кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ;

#осуществление кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ и др.

11. Особенности бюджетных прав субъектов РФ

1. *Субъекты РФ* в соответствии с БК РФ и иными федеральными законами осуществляют следующие бюджетные полномочия:

#установление порядка составления и рассмотрения проектов бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждения и исполнения бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществления контроля за их исполнением и утверждения отчета об исполнении бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов;

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

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

#установление и исполнение расходных обязательств субъекта РФ;

#определение порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета субъекта РФ;

#установление нормативов отчислений в местные бюджеты от федеральных и (или) региональных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с законодательством в бюджеты субъектов РФ;

#установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ;

#предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ;

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

#осуществление государственных заимствований и предоставление государственных гарантий субъекта РФ, предоставление бюджетных кредитов, управление государственным долгом и государственными активами субъекта РФ;

#установление, детализация и определение порядка применения бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету субъекта РФ и бюджетам территориальных государственных внебюджетных фондов;

#временное осуществление отдельных бюджетных полномочий органов местного самоуправления.

2. *Органы государственной власти субъектов РФ — городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга* кроме вышеперечисленных бюджетных полномочий осуществляют следующие бюджетные полномочия:

#определение источников доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;

#установление нормативов отчислений в бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга от федеральных, региональных и (или) местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными

налоговыми режимами, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ – городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга в соответствии с законодательством;

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

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

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

12. Особенности бюджетных прав муниципальных образований

Муниципальные образования в соответствии с БК РФ и иными федеральными законами осуществляют *следующие бюджетные полномочия*:

#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;

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

#установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования;

#определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;

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

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

#в случае и порядке, предусмотренных БК РФ, установление ответственности за нарушение нормативных правовых актов органов местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетных правоотношений.

2. *Органы местного самоуправления муниципальных районов* осуществляют также *следующие бюджетные полномочия*:

#установление в соответствии с федеральными законами и законами субъектов РФ нормативов отчислений в бюджеты поселений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в соответствии с законодательством в бюджеты муниципальных районов;

#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;

#определение целей и порядка предоставления субсидий из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов, представительный орган которых формируется в соответствии с п. 1 ч. 4 ст. 35 Федерального закона от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», на решение вопросов местного значения межмуниципального характера;

#составление отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района.

3. *Органы местного самоуправления поселений* 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 поселения.

13. Понятие и формы бюджетного контроля

Бюджетный контроль представляет собой совокупность действий и операций по проверке деятельности экономических субъектов, связанной с движением бюджетных средств.

1. Формами бюджетного контроля являются: предварительный, текущий, последующий.

Предварительный контроль реализуется в ходе обсуждения и утверждения проектов законов о бюджете и других проектов законов по бюджетно-финансовым вопросам.

Текущий контроль реализуется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов, осуществления финансово-хозяйственных операций, когда проверяется соблюдение норм и нормативов расходования товарно-материальных ценностей, соответствие фактических расходов плановым.

Последующий контроль осуществляется после завершения отчетного периода и финансового года в целом. Проверяются целесообразность расходования средств бюджета, выполнение бюджетного плана, сметы доходов и расходов бюджетных учреждений. Дается оценка законности совершенных хозяйственных операций на основании проверки данных бухгалтерского учета, конечных финансовых результатов.

2. В зависимости от источников используемой информации контроль подразделяется на документальный и фактический.

Документальный контроль проводится на основании первичных документов, регистров бухгалтерского учета, смет расходов бюджетных учреждений и расчетов к ним, а также иной документации.

Основные приемы документального контроля:

- # формальная и арифметическая проверка документов;
- # встречная проверка документов или записей;
- # юридическая, экономическая и финансовая оценка совершенных хозяйственных операций;
- # нормативная проверка;
- # сплошное и выборочное наблюдение;
- # приемы экономического анализа;
- # технико-экономические расчеты.

Основные приемы фактического контроля:

- # инвентаризация материальных ценностей и денежных средств;
- # обследование;
- # экспертная оценка специалистами фактического объема и качества выполненных работ и услуг, правильности списания сырья, материалов и денежных средств, полноты оприходования материальных и денежных средств и т. д.;
- # визуальное наблюдение (контрольные обмеры, взвешивания и т. д.);
- # проверка соблюдения трудовой и финансовой дисциплины.

3. *Цель бюджетного контроля* – обеспечение соблюдения принципов законности, целесообразности и эффективности распорядительных и исполнительных действий по управлению бюджетными ресурсами, включая стадии планирования, формирования, распределения и использования бюджета.

Принцип законности предполагает соответствие действий или деятельности законодательным и нормативным актам.

Принцип целесообразности предполагает соответствие определенным целям, разумность, рациональность (в частности, действительную необходимость той или иной целевой программы, того или иного нормативного акта, его практическую полезность и т. д.).

Принцип эффективности означает оптимальное соотношение между затратами и полезным эффектом, отсутствие ненужных затрат, достижение определенной цели с минимальными затратами или достижение наилучшего результата с помощью строго определенного объема ресурсов.

4. Бюджетный контроль решает *следующие задачи*:

- # организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходных и расходных статей бюджетов по объему, структуре и целевому назначению;

- # определение эффективности и целесообразности расходов бюджетных средств и использования государственной и муниципальной собственности;

- # оценка обоснованности доходных и расходных статей бюджетов;

- # финансовая экспертиза проектов нормативных правовых актов, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств бюджетов, или влияющих на формирование и исполнение бюджетов;

- # анализ выявленных отклонений от установленных показателей бюджетов и подготовка предложений, направленных на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом;

- # обеспечение поступления в доходную часть бюджета налоговых и неналоговых платежей;

- # контроль правильности ведения бухгалтерского учета и отчетности;

- # выявление резервов роста доходной базы бюджетов и снижения их расходной части;

- # контроль за формированием и распределением целевых бюджетных фондов;

- # выявление финансовых злоупотреблений в сфере бюджетных и межбюджетных отношений;

- # проведение профилактической работы с целью повышения финансовой дисциплины.

5. *Основными функциями* бюджетного контроля являются:

- #оперативная – проведение контрольных мероприятий с целью выявления нарушений бюджетного законодательства;

- #информационная – формирование массива информации о выявленных нарушениях и его систематизация;

- #регулятивная – внесение предложений, связанных с изменением содержания нормативных правовых актов, касающихся бюджетной сферы;

- #превентивная – предупреждение возможных нарушений бюджетного законодательства путем предоставления разъяснений, касающихся проведения операций с бюджетными средствами, а также путем проведения контрольных мероприятий в рамках предварительного контроля.

14. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

Нарушением бюджетного законодательства признается неисполнение либо ненадлежащее исполнение установленного бюджетным законодательством порядка составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения бюджетов, исполнения и контроля за исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ. Нарушение бюджетного законодательства влечет применение к нарушителю мер принуждения.

1. К нарушителям бюджетного законодательства могут быть применены следующие меры:

- #предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- #блокировка расходов;
- #изъятие бюджетных средств;
- #приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- #наложение штрафа;
- #начисление пени;
- #иные меры, предусмотренные БК РФ и федеральными законами.

2. Основаниями применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ являются:

- # неисполнение закона (решения) о бюджете;
- # нецелевое использование бюджетных средств;
- # неперечисление, неполное или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- # несвоевременное зачисление бюджетных средств на счета получателей бюджетных средств;
- # несвоевременное представление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета;
- # несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств;
- # несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете;
- # несоответствие уведомлений о бюджетных ассигнованиях, уведомлений о лимитах бюджетных обязательств утвержденным расходам и бюджетной росписи;
- # несоблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов, доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и иных поступлений в бюджетную систему РФ;
- # несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджета и государственных внебюджетных фондов;
- # несвоевременное представление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов;
- # отказ подтвердить принятые бюджетные обязательства, кроме оснований, установленных БК РФ;
- # несвоевременное подтверждение бюджетных обязательств, несвоевременное осуществление платежей по подтвержденным бюджетным обязательствам;
- # финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись;
- # финансирование расходов в размерах, превышающих размеры, включенные в бюджетную роспись, и утвержденные лимиты бюджетных обязательств;
- # несоблюдение нормативов финансовых затрат на оказание государственных или муниципальных услуг;

несоблюдение предельных размеров дефицитов бюджетов, государственного или муниципального долга и расходов на обслуживание государственного или муниципального долга, установленных БК РФ;

открытие счетов бюджета в кредитных организациях при наличии на соответствующей территории учреждений Банка России, имеющих возможность обслуживать счета бюджетов бюджетной системы РФ;

несоблюдение главным распорядителем средств федерального бюджета, представившим в суде интересы РФ, срока направления в Министерство финансов РФ информации о результатах рассмотрения дела в судах, установленного в п. 2 ст. 242² БК РФ;

несвоевременное или неполное исполнение судебного акта, предусматривающего обращение взыскания на средства бюджета бюджетной системы РФ;

иные основания в соответствии с БК РФ и федеральными законами.

3. Нецелевое использование бюджетных средств, выразившееся в направлении и использовании их на цели, не соответствующие условиям получения указанных средств, определенным утвержденным бюджетом, бюджетной росписью, уведомлением о бюджетных ассигнованиях, сметой доходов и расходов либо иным правовым основаниям их получения, влечет наложение штрафов на руководителей получателей бюджетных средств в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях, изъятие в бесспорном порядке бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, а также при наличии состава преступления уголовные наказания, предусмотренные Уголовным кодексом РФ (далее – УК РФ).

Непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением, влечет наложение штрафов на руководителей получателей бюджетных средств в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях, а также вынесение предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса.

Осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением порядка, установленного БК РФ, влечет блокировку соответствующих расходов, привлечение к ответственности в соответствии с законодательством РФ об административных правонарушениях, а также вынесение предупреждения о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса. При выявлении фактов умышленного завышения (занижения) цен в процессе осуществления государственных или муниципальных закупок руководители государственных органов, органов местного самоуправления и бюджетных учреждений привлекаются при наличии состава преступления к ответственности, предусмотренной УК РФ.

15. Бюджетная классификация

Бюджетная классификация РФ – это группировка доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ, используемая для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

1. Бюджетная классификация РФ включает:

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

2. Бюджетная классификация является основой бюджетного учета. В ходе реформы бюджетного процесса в РФ в течение 2004–2010 гг. структура бюджетной классификации была усовершенствована. Внесение изменений в бюджетную классификацию решило *ряд задач*, к числу которых относятся:

#необходимость переориентации бюджетных средств на достижение конечных результатов, в том числе путем повышения самостоятельности и ответственности участников бюджетного процесса и администраторов бюджетных средств;

#приведение структуры функциональной классификации расходов в соответствие с основными функциями, выполняемыми органами государственной власти и местного самоуправления;

#согласование бюджетной классификации с международными стандартами финансовой отчетности и создание предпосылок для введения интегрированного с бюджетной классификацией Единого плана счетов бюджетного учета, основанного на методе начисления и обеспечивающего оценку финансового результата деятельности сектора государственного управления;

#приведение структуры бюджетной классификации в соответствие с экономическим содержанием операций в секторе государственного управления;

#применение признака (главы) администратора бюджетных средств ко всем операциям, проводимым в рамках исполнения бюджета (доходы, расходы, источники финансирования дефицита бюджетов).

3. *Основными отличиями новой бюджетной классификации* от применявшейся ранее являются следующие.

#Коды бюджетной классификации включены в состав номеров счетов бюджетного учета как учреждений, так и органов, организующих исполнение бюджетов, что позволяет осуществлять сквозной анализ движения доходов и расходов бюджетов в бухгалтерском учете всех участников бюджетного процесса.

#Вместо прежних семиразрядных кодов классификации доходов бюджетов введены единые 20-разрядные коды новой бюджетной классификации, первые 17 разрядов которых отражаются в номере соответствующего счета бюджетного учета.

Новые коды бюджетной классификации доходов отражают информацию:

- об администраторе доходов бюджета (1–3 разряды);
- о группе (4 разряд) и подгруппе (5, 6 разряды) доходов бюджета;
- о статье (7, 8 разряды) и подстатье (9–11 разряды) доходов бюджета;
- об элементах доходов бюджета (12, 13 разряды);
- о бюджетных программах по доходам (14–17 разряды).

Статьи экономической классификации доходов (18–20 разряды) бюджетной классификации соответствуют кодам соответствующих операций сектора государственного управления и отражаются в последних трех разрядах счетов бюджетного учета.

#В отношении расходной части исполнения бюджетов коды ведомственной, функциональной и экономической классификации расходов объединены в номерах счетов бюджетного учета в 20-разрядный код бюджетной классификации расходов, который содержит следующую информацию:

- код администратора расходов бюджета (1–3 разряды);
- раздел (4, 5 разряды) и подраздел (6, 7 разряды) функциональной классификации расходов бюджета;
- целевая статья (8–14 разряды) функциональной классификации расходов бюджета;
- вид расходов (15–17 разряды) функциональной классификации расходов бюджета.

#Последние три знака 20-разрядного кода являются классификацией операций сектора государственного управления, одобренной постановлением Правительства РФ от 22 апреля 2005 г. № 249. В рамках бюджетной классификации операции сектора государственного управления разделены на текущие (доходы и расходы), инвестиционные (операции с нефинансовыми активами) и финансовые (операции с финансовыми активами и обязательствами).

#Коды экономической классификации доходов и особенно расходов бюджета в результате устранения излишней детализации стали более обобщенными.

#Несколько изменились принципы отнесения затрат бюджетного учреждения на соответствующие коды экономической классификации расходов (ЭКР), т. е. отнесение на статью ЭКР теперь будет осуществляться четко в соответствии с сущностью мероприятий (заработная плата, пособия по социальному страхованию, транспортные расходы, включая соответствующие затраты при служебных командировках, и т. п.), а не детализироваться по укрупненным целям расходов (оплата труда, служебные командировки и т. п.). Отражение укрупненных целей расходов будет реализовываться через отражаемые в составе номеров счетов коды функциональной классификации расходов.

16. Бюджетное устройство и бюджетная система

¡ **Бюджетное устройство** – это организация бюджетной системы и принципы ее построения.

1. Бюджетное устройство определяется:

формой государственного устройства;

действующим законодательством;

ролью государства в общественном воспроизводстве и социальных процессах.

В унитарных государствах бюджетная система имеет два звена: государственный бюджет и многочисленные местные бюджеты. В федеративных государствах бюджетная система состоит из трех звеньев: государственный (федеральный) бюджет, бюджеты членов Федерации, местные бюджеты.

Основы бюджетного устройства Российской Федерации определяются Конституцией РФ, ее государственным устройством как федеративной республики. Каждый уровень власти имеет свою сферу бюджетной ответственности. Федеральные власти отвечают за выплату пенсий и пособий, оборону и безопасность, высшее образование и науку; региональные и местные власти – за предоставление услуг здравоохранения, образования, жилищно-коммунального хозяйства.

¡ **Бюджетная система** – совокупность всех бюджетов, формируемых на территории государства.

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

2. Конституция РФ и ст. 10 БК РФ определяют *структуру бюджетной системы РФ*.

Конец ознакомительного фрагмента.

Текст предоставлен ООО «ЛитРес».

Прочитайте эту книгу целиком, [купив полную легальную версию](#) на ЛитРес.

Безопасно оплатить книгу можно банковской картой Visa, MasterCard, Maestro, со счета мобильного телефона, с платежного терминала, в салоне МТС или Связной, через PayPal, WebMoney, Яндекс.Деньги, QIWI Кошелек, бонусными картами или другим удобным Вам способом.