

Н. Г. Иванова
Т. Д. Маковник

КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ

Бюджетный
процесс

Эффективность
управления

Перспективы
развития



 ПИТЕР®

Н. Г. Иванова
Т. Д. Маковник

КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ



Рекомендовано научно-методическим советом Санкт-Петербургского государственного университета экономики и финансов в качестве учебного пособия для экономических вузов по специальности «Финансы и кредит»

 ПИТЕР®

Санкт-Петербург
Москва • Харьков • Минск

2001

*Иванова Наталия Георгиевна
Маковник Тамара Дмитриевна*

КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ

Серия «Ключевые вопросы»

Рецензенты: заслуженный экономист РФ Зварич Т. Е.,
к. э. н., профессор Попова Р. Г.

Главный редактор
Заведующий редакцией
Выпускающий редактор
Литературный редактор
Художественный редактор
Верстка
Корректоры

*Е. Строганова
Л. Волкова
В. Земских
Н. Перевезенцева
В. Земских
Т. Петрова
М. Одинокова, Е. Пряникова*

ББК 65.9(2)261я7 УДК 336.123(075)

Иванова Н. Г., Маковник Т. Д.

И20 Казначейская система исполнения бюджетов. — СПб: Питер, 2001. —
208 с.: ил. — (Серия «Ключевые вопросы»).

ISBN 5-318-00421-0

В пособии кратко и последовательно представлены все основные вопросы по проблемам организации и исполнению бюджетов в рамках бюджетного законодательства. Широко используются самые последние данные по федеральному бюджету РФ за 1998–2001 годы, комментируется актуальное бюджетное законодательство, в том числе — Бюджетный кодекс РФ.

Пособие предназначено для студентов экономических вузов, особенно — для студентов заочной формы обучения, и может использоваться в курсах «Финансы», «Бюджетная система РФ». Также может быть полезным для повышения квалификации работников органов федерального казначейства, финансовых органов, администраций субъектов Федерации и местного самоуправления.

© Иванова Н.Г., Маковник Т. Д., 2001

© Издательский дом «Питер», 2001

Все права защищены. Никакая часть данной книги не может быть воспроизведена в какой бы то ни было форме без письменного разрешения владельцев авторских прав.

ISBN 5-318-00421-0

ЗАО «Питер Бук», 196105, Санкт-Петербург, ул. Благодатная, д. 67.
Лицензия ИД № 01940 от 05.06.2000.

Налоговая льгота — общероссийский классификатор продукции ОК.005-93,
группа 2; 95 3000 — книги и брошюры.

Подписано к печати 17.07.01. Формат 60 × 90/16. Усл. п. л. 13. Тираж 5000. Заказ 2032.

Отпечатано с готовых днапозитивов в АООТ «Типография „Правда“».
191119, С.-Петербург, Социалистическая ул. 14.

Содержание

Введение.....	5
Глава 1. Значение казначейства в регулировании бюджетного процесса	6
1.1. Организация исполнения бюджетов в РФ	6
1.2. Исторический аспект деятельности казначейства России в XVII – начале XX в.	14
1.3. Причины воссоздания казначейства. Сравнительный анализ банковской и казначейской систем исполнения бюджета	25
1.4. Система Федерального казначейства РФ и ее взаимодействие с другими органами.....	33
1.5. Модели организации казначейства в зарубежных странах	50
Глава 2. Методические основы функционирования Федерального казначейства России	60
2.1. Управление доходами Федерального бюджета	60
2.2. Расчетно-кассовое обслуживание лицевых счетов в органах Федерального казначейства	99
2.3. Организация финансирования расходов Федерального бюджета	123
2.4. Финансирование федеральных целевых программ и субсидий на поддержку отдельных отраслей экономики	137
2.5. Кредитование организаций за счет средств федерального бюджета	144
2.6. Финансовый контроль, осуществляемый федеральным казначейством	157
2.7. Информационное обеспечение ФК РФ	166

Глава 3. Направления развития казначейской системы	
исполнения бюджетов	174
3.1. Концепция развития казначейской системы.	174
Единый казначейский счет	174
3.2. Казначейская система исполнения региональных	
и местных бюджетов	183
Список литературы	199

Введение

В настоящее время практически отсутствуют отдельные публикации по проблемам исполнения бюджетов. Однако стандарты подготовки экономистов по специальности 0604 «Финансы и кредит» предполагают изучение всех передовых технологий, связанных с государственными финансами. Поэтому учебное пособие «Казначейская система исполнения бюджетов» призвано восполнить пробел в учебной литературе, предоставив студентам, преподавателям и практикам актуальный и содержательный материал.

В пособии используются данные по федеральному бюджету РФ за 1998–2001 гг., даются ссылки и комментируется актуальное бюджетное законодательство, в том числе Бюджетный кодекс РФ с учетом изменений от 05.08.2000, а также иные нормативные акты по вопросам исполнения бюджетов. Материал пособия иллюстрируется примерами, составленными на базе практической деятельности УФК по Новгородской области. Список литературы содержит свыше 50 наименований, включая законодательно-инструктивные материалы и дополнительную литературу. В конце каждого параграфа приводятся контрольные вопросы для проверки знаний.

Пособие «Казначейская система исполнения бюджетов» предназначено для студентов специальности «Финансы и кредит», особенно для студентов заочной формы обучения, и может использоваться в курсах «Финансы», «Бюджетная система РФ», а также в специализированном курсе «Казначейская система исполнения бюджетов», который, как рекомендуют стандарты, читается в рамках специализации «Государственные и муниципальные финансы». Учебное пособие может также оказаться полезным для повышения квалификации работников органов Федерального казначейства, финансовых органов, администраций субъектов Федерации и местного самоуправления.

Глава 1

Значение казначейства в регулировании бюджетного процесса

1.1. Организация исполнения бюджетов в РФ

Исполнение бюджета – важнейший этап бюджетного процесса, на котором реализуются намеченные прогнозы, планы, программы. Эффективное и экономное использование бюджетных ассигнований определяет возможность осуществления приоритетных положений бюджетной политики государства в целом, каждого субъекта РФ и муниципального образования.

В табл. 1.1.1 приведен пример исполнения федерального бюджета за 1999 г.

На результаты перевыполнения бюджета (особенно в части доходов) значительное влияние оказали тенденции определенного оживления реального сектора экономики. За 1999 г. объем ВВП составил 4545,5 млрд руб., что на 13,2% выше прогнозного объема ВВП, предусмотренного Федеральным законом «О федеральном бюджете на 1999 год», и на 3,2% превышает ВВП в 1998 г. Благодаря экономическому росту поступления доходов в федеральный бюджет в денежном выражении за 1999 г. (615,5 млрд руб.) превысили показатель плана на 85,5 млрд руб. Значительный объем доходов федерального бюджета позволил увеличить непроцентные расходы и одновременно обеспечить достижение первичного профицита в 1999 г. в размере 2,5%, что на 0,9 процентных пункта выше, чем планировалось. Помимо роста ВВП на перевыполнение плана по доходам оказали влияние следующие факторы: фактический уровень инфляции – 36,5% оказался выше плановой величины – 30%; фактический среднегодовой

курс доллара США — 24,8 руб. за доллар превысил прогнозный курс — 21,5 руб. за доллар, что обеспечило рост валютных поступлений в рублевом эквиваленте. Нельзя не отметить и результаты совершенствования налогового администрирования, направленные на усиление контроля, снижение неденежных расчетов и другие мероприя-

Таблица 1.1.1

Основные характеристики исполнения федерального бюджета за 1999 г. (млн руб.)¹

Наименование	Бюджет 1999 г.	Исполнение 1999 г.	% выполнения
ДОХОДЫ	473676,1	615531,9	129,9
РАСХОДЫ (ФИНАНСИРОВАНИЕ)	575046,6	664244,4	115,5
процентные расходы	166844,4	160175,6	96,0
обслуживание государственного внутреннего долга	66918,5	73882,1	110,4
обслуживание государственного внешнего долга	99925,9	86293,5	86,4
непроцентные расходы	408202,0	504068,8	123,5
ДЕФИЦИТ	101370,5	48712,5	48,1
источники внутреннего финансирования	55432,0	52830,0	95,3
источники внешнего финансирования	45938,5	43557,9	94,8
ПЕРВИЧНЫЙ ПРОФИЦИТ	-65474,9	-111463,1	
ВВП	4000000,0	4545500,0	
Дефицит к ВВП	2,5	1,1	
Первичный профицит к ВВП	1,6	2,5	

тия. Исполнение бюджета по расходам позволило впервые за 10 лет обеспечить финансирование социальных отраслей в полном объеме в соответствии с параметрами утвержденного бюджета.

Исполнение федерального бюджета в 2000 г. составило по доходам 1127,6 млрд руб., или 16,2% ВВП, и по расходам — 954,1 млрд руб., или 13,7% ВВП. Профицит федерального бюджета определился в сумме 173,5 млрд руб., или 2,5% ВВП. Доходы бюджетов субъектов Федерации возросли в 2000 г. в 1,6 раза и составили 1052,6 млрд руб., что во многом было обеспечено за счет улучшения управления региональными

¹ По данным Минфина РФ: отчет об исполнении федерального бюджета за 1999 г.

ми финансами. В 2000 г. впервые за последние годы перевыполнен план исполнения бюджетов регионов по расходам. Общий объем расходов бюджетов субъектов Федерации составил 1018,7 млрд руб. и превысил расходы федерального бюджета на 64,6 млрд руб. Кредиторская задолженность по зарплате и начислениям к концу 2000 г. сократилась до 17 млрд руб., или на 26% за год.¹

Исполнение бюджета — одна из стадий бюджетного процесса, которая предусматривает обеспечение полного и своевременного поступления всех предусмотренных по бюджету доходов и финансирование всех запланированных бюджетных расходов. Исполнение бюджета начинается после его утверждения законодательными (представительными) органами власти. В настоящее время основные процедуры исполнения бюджетов регламентирует Бюджетный кодекс РФ. Принципиально новым стало положение Бюджетного кодекса об установлении в РФ *казначейской системы исполнения бюджетов* (ст. 215). В соответствии с этой статьей на органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов, а также управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Сами же эти органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений.

Бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации исполняются на основе принципа «*единства кассы*». Принцип единства кассы предусматривает зачисление всех поступающих доходов бюджета, привлечение и погашение источников финансирования дефицита бюджета и осуществление всех расходов с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению федерального бюджета, осуществляемых за пределами Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В Бюджетном кодексе РФ определены основные процедуры исполнения бюджетов. Исполнение бюджетов *по доходам* предусматривает:

- ◆ перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- ◆ распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов;
- ◆ возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;
- ◆ учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета.

¹ По материалам расширенной коллегии МФ РФ от 16.04.2001.

По *расходам* исполнение бюджетов осуществляется в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете соответствующего бюджета. Нормами Кодекса установлен порядок, который предписывает соблюдение обязательных последовательно осуществляемых процедур санкционирования и финансирования расходов. Основными этапами санкционирования и финансирования являются:

- ◆ составление и утверждение бюджетной росписи;
- ◆ утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, а также утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям;
- ◆ утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств;
- ◆ принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств;
- ◆ подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств;
- ◆ расходование бюджетных средств (процедура финансирования).

Рассмотрим этапы санкционирования и финансирования подробнее.

Бюджетная роспись — документ о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающий распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации. Бюджетная роспись составляется главным распорядителем бюджетных средств по распорядителям и получателям бюджетных средств на основе утвержденного бюджета в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов бюджетов Российской Федерации с поквартальной разбивкой. Она представляется в орган исполнительной власти, ответственный за составление бюджета, в течение 10 дней со дня утверждения бюджета. На основании бюджетных росписей главных распорядителей бюджетных средств орган, ответственный за составление проекта соответствующего бюджета, составляет сводную бюджетную роспись в течение 15 дней после утверждения бюджета.

В течение 10 дней со дня утверждения сводной бюджетной росписи орган, исполняющий бюджет, доводит показатели указанной росписи до всех нижестоящих распорядителей и получателей бюджетных средств. Доведение показателей сводной бюджетной росписи осуще-

ствляется в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

В течение 10 дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов по установленной форме.

Бюджетное обязательство — признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершить расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью. *Лимит бюджетных обязательств* — объем бюджетных обязательств, определяемый и утверждаемый для распорядителя и получателя бюджетных средств органом, исполняющим бюджет, на период, не превышающий три месяца. Лимиты бюджетных обязательств для распорядителей и получателей бюджетных средств утверждаются органом, исполняющим бюджет, на основе проектов распределения, утвержденных главными распорядителями бюджетных средств. Лимит бюджетных обязательств не может отличаться от объема бюджетных ассигнований в расчете на квартал. Орган, исполняющий бюджет, вправе отсрочить предоставление лимита бюджетных обязательств распорядителям и получателям бюджетных средств на период до трех месяцев. При этом отсроченные бюджетные обязательства не могут превышать 10% бюджетных ассигнований, установленных на квартал, в котором производится отсрочка бюджетных обязательств.

Получатели бюджетных средств имеют право принятия денежных обязательств по осуществлению расходов и платежей путем составления платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов и платежей, в пределах доведенных до них лимитов бюджетных обязательств и сметы доходов и расходов. Орган, исполняющий бюджет, совершает расходование бюджетных средств после проверки соответствия составленных платежных и иных документов, необходимых для совершения расходов, утвержденным сметам доходов и расходов бюджетных учреждений и доведенным лимитам бюджетных обязательств. Подтверждение исполнения денежных обязательств осуществляется в срок не позднее трех дней с момента представления платежных документов, при этом орган, исполняющий бюджет, совершает *разрешительную надпись*.

Орган, исполняющий бюджет, может отказаться подтвердить принятые бюджетные обязательства только в следующих случаях:

- ♦ при несоответствии принятых денежных обязательств требованиям Бюджетного кодекса РФ;

- ◆ при несоответствии принятых денежных обязательств закону (решению) о бюджете, доведенным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств;
- ◆ при несоответствии принятых бюджетных обязательств утвержденной смете доходов и расходов бюджетного учреждения;
- ◆ при блокировке расходов.

Расходование бюджетных средств осуществляется путем списания денежных средств с лицевого счета бюджетополучателя в размере подтвержденного бюджетного обязательства в пользу физических и юридических лиц.

Изменение бюджетных ассигнований по сравнению с доведенными в уведомлении о бюджетных ассигнованиях для каждого получателя бюджетных средств может быть произведено вследствие:

- ◆ введения режима сокращения расходов бюджета;
- ◆ исполнения бюджета по доходам сверх утвержденных законом (решением) о бюджете;
- ◆ перемещения бюджетных ассигнований главным распорядителем бюджетных средств в пределах их полномочий.

Сокращение расходов бюджета. Если в процессе исполнения бюджета происходит снижение объема поступлений доходов бюджета или поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, что приводит к неполному по сравнению с утвержденным бюджетом финансированию расходов:

- 1) не более чем на 10% годовых назначений, то орган исполнительной власти соответствующего уровня вправе принять решение о введении режима сокращения расходов бюджета и ввести указанный режим;
- 2) более чем на 10% годовых назначений, то орган исполнительной власти представляет законодательному (представительному) органу проект закона о внесении изменений и дополнений в закон о бюджете.

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

расходов бюджета осуществляется также при выявлении органом, исполняющим бюджет, и органами государственного финансового контроля фактов нецелевого использования бюджетных средств. Блокировка расходов бюджета осуществляется по решению руководителя финансового органа на любом этапе исполнения бюджета.

Доходы, фактически полученные при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете, направляются органом, исполняющим бюджет, на уменьшение размера дефицита бюджета и выплаты, сокращающие долговые обязательства бюджета, без внесения изменений и дополнений в закон (решение) о бюджете.

Главный распорядитель, распорядитель бюджетных средств в пределах своей компетенции имеют право перемещать бюджетные ассигнования между получателями бюджетных средств в объеме не более 5% бюджетных ассигнований, доведенных до получателя бюджетных средств.

Важное ограничение: не допускается размещение бюджетных средств на банковских депозитах, получение дополнительных доходов в процессе исполнения бюджета за счет размещения бюджетных средств на банковских депозитах и передача полученных доходов в доверительное управление.

Иммунитет бюджетов представляет собой правовой режим, при котором обращение взыскания на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта, предусматривающего:

- ◆ возмещение в размере недофинансирования в случае, если взыскиваемые средства были утверждены в законодательном порядке в составе расходов бюджета;
- ◆ возмещение убытков, причиненных физическому или юридическому лицу в результате незаконных действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления или должностных лиц этих органов, в том числе в результате издания актов органов государственной власти или органов местного самоуправления, не соответствующих закону или иному правовому акту.

Финансовый год завершается 31 декабря. Принятие денежных обязательств после 25 декабря не допускается. Подтверждение денежных обязательств должно быть завершено органом, исполняющим бюджет, 28 декабря. До 31 декабря включительно орган, исполняющий бюджет, обязан оплатить принятые и подтвержденные денежные обязательства. После завершения операций по принятым денежным обязатель-

ствам завершившегося года остаток средств на едином счете бюджета подлежит учету в доходах бюджета наступившего финансового года в качестве остатка средств.

По результатам исполнения бюджетов составляется *отчет* в объеме и по формам, утверждаемым Министерством финансов РФ. Отчет об исполнении бюджета утверждается законодательным (представительным) органом в форме закона (решения).

Рассмотрим, например, как утверждается отчет об исполнении федерального бюджета. Ежегодно не позднее 1 июня текущего года Правительство Российской Федерации представляет в Государственную Думу и Счетную палату Российской Федерации отчет об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в форме федерального закона. Отчет об исполнении федерального бюджета должен быть составлен в соответствии со структурой и кодами бюджетной классификации, которые применялись при утверждении федерального закона о федеральном бюджете на отчетный год. Перечень обязательных документов и материалов, представляемых в Государственную Думу одновременно с отчетом об исполнении федерального бюджета, регламентируется Бюджетным кодексом РФ и может быть дополнен Министерством финансов РФ.

Счетная палата РФ проводит проверку отчета об исполнении федерального бюджета за отчетный финансовый год в течение 1,5 месяца после его представления в Государственную Думу и готовит соответствующее заключение. Государственная Дума рассматривает отчет об исполнении федерального бюджета в течение 1,5 месяца после получения заключения Счетной палаты РФ. По результатам рассмотрения отчета в Государственной Думе РФ может быть принято решение об утверждении либо отклонении отчета об исполнении федерального бюджета. Отчет об исполнении федерального бюджета утверждается в форме федерального закона.

Важной составной частью работы по исполнению бюджета является *экономический анализ результатов исполнения бюджета*. Выводы экономического анализа, проводимого финансовыми органами, органами казначейства, ведомствами, другими структурами, используются для:

- ◆ объективной оценки результатов исполнения бюджета;
- ◆ выявления причин отклонений от утвержденных (уточненных) показателей;
- ◆ разработки предложений и рекомендаций, направленных на выявление резервов укрепления доходной базы бюджетов, обеспе-

чение поступления в установленный срок платежей по каждому источнику доходов и каждому бюджету;

- ◆ обеспечения своевременного финансирования расходов по целевому назначению в меру выполнения производственных и оперативных планов;
- ◆ укрепления финансовой дисциплины.

Мы видим, что процесс исполнения бюджетов представляет собой сложную, регламентируемую нормами права процедуру, в которой огромное значение имеет деятельность органов, на которые возложены непосредственные обязанности по исполнению бюджета. Таким органом на федеральном уровне является Федеральное казначейство РФ. Но прежде чем обратиться к детальному рассмотрению его деятельности, авторы предлагают кратко рассмотреть историю финансовых и казначейских органов России в целях установления преемственности в организации финансового управления в стране.

Контрольные вопросы

1. Какие факторы определили перевыполнение федерального бюджета по доходам за 1999 г.?
2. Определите состав процедур исполнения бюджета по доходам.
3. Назовите основные этапы санкционирования и финансирования расходов.
4. Что такое бюджетная роспись и кем она утверждается?
5. Как осуществляется принятие денежных обязательств?
6. В каких случаях орган, исполняющий бюджет, может отказаться подтвердить принятые бюджетные обязательства?
7. В чем заключается блокировка расходов бюджета, когда она применяется?

1.2. Исторический аспект деятельности казначейства России в XVII – начале XX в.

Казначейские органы в финансовом управлении России всегда играли ведущую роль, поэтому представляет интерес обращение к истории российского казначейства. В конце XIX в. известный ученый Иосиф Блех писал: «Устройство финансового управления в историческом его

развитии имеет интерес не только научный, но и практический. Если история вообще, указывая ошибки прошедшего, дает уроки для будущего, то наиболее ценными эти уроки должны быть для финансового управления и его устройства».¹

В период правления на Руси Ивана III (1462–1505 гг.) обозначился переход от удельного княжения, носившего частно-хозяйственный характер, к государственному управлению. Были созданы приказы, в том числе финансовые: Большого Двора, Большой Казны, Большого Прихода, Новая Четверть, Счетный. Приказы подчинялись царю и Боярской Думе, имея, в свою очередь, в подчинении местное управление. Вместе с тем системной организации государственных финансов до Петра I не существовало.

В период царствования Петра I (1682–1725 гг.) старые приказы не вошли в противоречие с требованиями его реформ. Но к тому времени они обветшали, в их деятельности проявлялись бесконтрольность и произвол. Поэтому Петр I отдал предпочтение коллегиальному началу в управлении, которое он наблюдал в соседних европейских государствах. Он распустил Боярскую Думу и образовал первую коллегиальную организацию на Руси — Сенат, из 9 человек, куда вошли умные и преданные ему люди. Утверждение Сената состоялось 22 февраля 1711 г.

«До 1722 г. Сенат в отсутствие Государя сам издавал законы: в области администрации он ведал и военное дело, и иностранную политику, и полицию безопасности и благосостояния. Наконец, одну из главных забот его составляли финансы, т. е. государственные доходы и расходы, новые налоги, монетное дело, а также устройство всех видов торговли и промышленности».²

Вместе с тем необходимо отметить, что Сенат как высший орган финансового и бюджетного управления располагал неудовлетворительными подчиненными органами. При Сенате состояли Расправная палата и счетная Ближняя канцелярия. Главная обязанность Сената была «денег возможно собирать» и определять необходимые расходы. В то же время отчеты о сборах и расходах ему ниоткуда не присылались и он не мог составить ведомости в целом по государству о суммах прихода, расхода и остатках. Эта безотчетность в период войны и финансового кризиса сильнее всего убедила Петра I в необходимости полного переустройства

¹ *Блех И.* Устройство финансового управления и контроля в России в историческом их развитии. — СПб, 1895. С. 3.

² Министерство финансов 1802–1902 гг. Экспедиция заготовления государственных бумаг. — СПб, 1902. С. 253.

центрального управления. Результатом явилось создание в 1717–1718 гг. вместо всей массы приказов 12 коллегий для дел государственных и главной канцелярии, заменившей собой все придворные приказы. Обязанности каждой коллегии были точно определены. Три из двенадцати имели финансовый характер. Обязанности между ними распределялись следующим образом:

- ◆ Камер-коллегия — ведала окладными и неокладными денежными доходами, кроме подведомственных Берг-, Мануфактур- и Коммерц-коллегиям; она занималась сбором прямых и косвенных налогов. К прямым налогам относилась подушная подать. Под косвенными налогами подразумевались поступления от продажи товаров, торговля которыми находилась в монопольном владении государства. Только казна могла продавать соль, вино, табак;
- ◆ Штатс-контора — управляла расходами государства. Она выделяла ассигнования на различные нужды: армию; флот; промышленные предприятия, принадлежащие государству; учебные заведения;
- ◆ Ревизион-контора — осуществляла контрольные функции как за поступлением государственных доходов, так и за расходованием средств и вещей казенных.

Создание финансовых коллегий явилось первым принципиальным признанием самостоятельности финансовой администрации, и, несмотря на то что коллегии частично сохранили порядки приказов, например сосредоточение в одних руках заведования делом и сбора доходов от этого дела (Берг-коллегия, Мануфактур-коллегия, Коммерц-коллегия), вместе с тем создание коллегий явилось значительным шагом вперед.

В 1722 г. была утверждена должность генерал-прокурора, который становился представителем верховной власти и государства перед Сенатом. Обновление центральных управлений вело к новому переустройству территориальных органов. За образец взяли шведскую структуру управления, которую попытались совместить с русскими обычаями. В результате этого переустройства всю страну разделили на 11 губерний. Те, в свою очередь, делились на провинции, во главе которых стояли воеводы.

Контроль за поступлением доходов на местах осуществляли воеводы, но непосредственный контроль возлагался на надзирателей сборов, или камериров, под начальством Камер-коллегии. Одновременно утверждается должность рентмейстера, или казначея, в ведении Штатс-конторы. Казначей принимал поступающие сборы, хранил их в особой земской

казне и выдавал по ассигновкам. Казначейство, или «рентарей», состояло при губернской канцелярии, а в столице была учреждена для этих целей Казенная палата (на рис. 1.2.1 представлена схема государственного финансового управления).

Исследуя роль вышеназванных должностей в то время, следует отметить, что «камерир» был «знатнейшим камерным чиновником в провинции»; он наблюдал за всеми сборами, за продовольствием войск, за государственными имуществами, за отдачей на откуп казенных статей и хозяйством общественных учреждений. Это предшественник казенной палаты и вместе с рентмейстером первый по времени местный орган финансового управления.¹

В период царствования Екатерины II (1762–1796 гг.) снижается значение Сената. В нем происходит разделение правительственных функций. Сенат состоит из 6 департаментов: 4 в Санкт-Петербурге и 2 в Москве. Вводится должность генерал-прокурора, и он становится первым по значению правительственным лицом. Сосредоточение финансового управления в руках генерал-прокурора особенно усилилось с 1780 г., когда по Указам от 24 октября 1780 г. и от 15 февраля 1781 г. при Сенате устроилась особая организация финансового управления. Под его заведованием находились экспедиция о государственных доходах (состоящая из 4 экспедиций: доходов, расходов, счетов (контроль) и экспедиции о государственных недоимках). Для заведования предлагалось учредить должность государственного казначея, но она была введена лишь впоследствии императором Павлом I. Несмотря на то, что учреждение должности государственного казначея в период правления Екатерины II не состоялось, в 1775 г. появилась должность уездного казначея. В его обязанности входил прием и хранение всех казенных доходов своего уезда. При приеме денег от плательщиков он выдавал квитанции.

При Екатерине II генерал-прокурору князю Вяземскому было поручено заведование и казначейской частью. Это положило начало сосредоточению государственных доходов и расходов в одном ведомстве. Сосредоточение в руках генерал-прокурора общего надзора за государственными доходами и расходами дало возможность установить более правильную финансовую систему. Генерал-прокурор ежегодно представлял на утверждение императрицы табели о государственных доходах, расходах и остатках. В конце года он представлял ведомости

¹ Министерство финансов 1802–1902 гг. Экспедиция заготовления государственных бумаг. — СПб, 1902. С. 278.

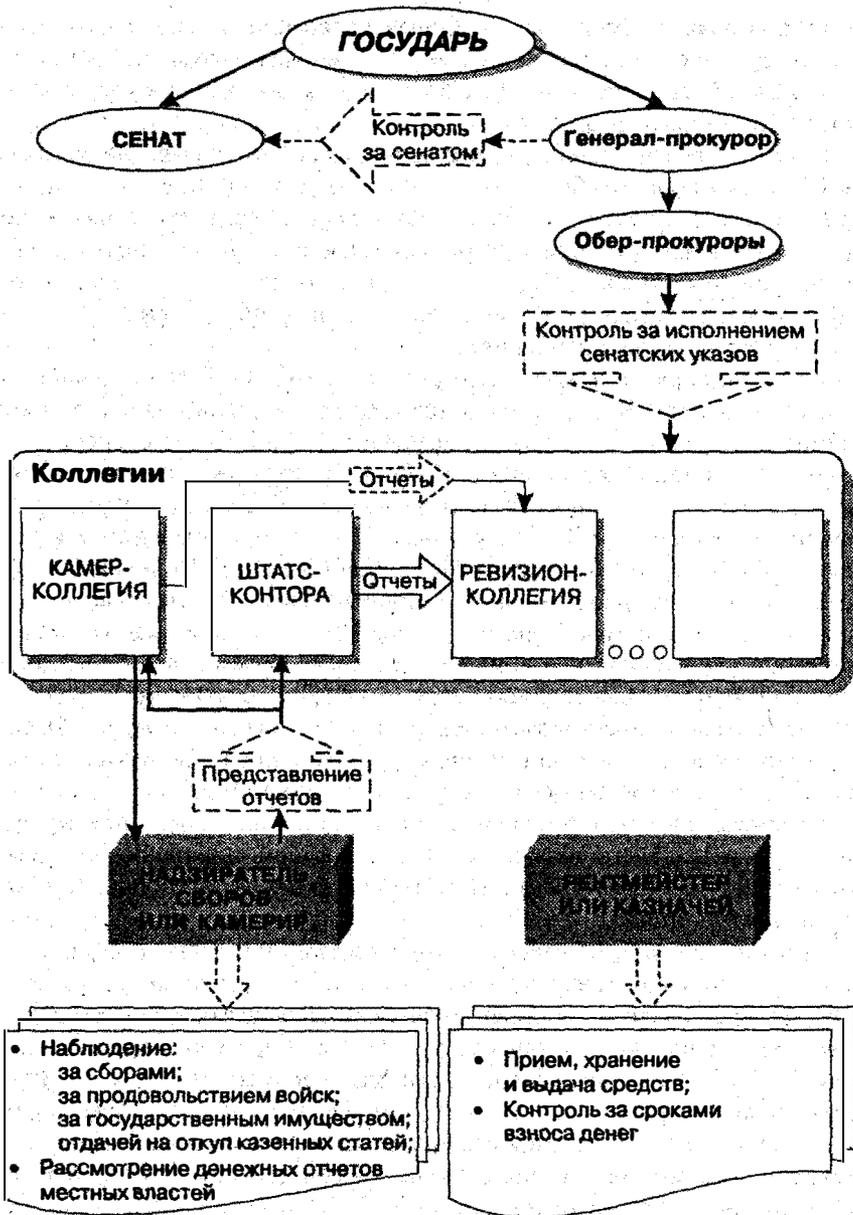


Рис. 1.2.1. Схема финансового управления в России в эпоху Петра I

по доходам, расходам, недоимкам и подробный доклад с обоснованием каждой суммы, т. е. исполнение государственной росписи.

Таким образом, жизнь и объективное развитие экономики и государственного строительства подвели к необходимости создания таких органов, как Государственное казначейство и Министерство финансов. У истоков их образования стояли неординарные люди, во многом определившие становление и развитие этих органов. По воцелении на престол императора Павла I (1796–1801 гг.) учреждается должность государственного казначея, которая обособляется от должности генерал-прокурора, и управление финансовой частью становится самостоятельным. Первым государственным казначеем был назначен Алексей Иванович Васильев, а затем он становится членом состоявшего при Императоре Совета. В Именном Указе, данном А. И. Васильеву 4 декабря 1796 г., перечисляются учреждения, вверяемые его управлению, и дается поручение заняться анализом исполнения бюджета государства. «Определив Вас Государственным Казначеем, — гласит этот Указ, — соизволяем, чтобы Вы по тому имели в точном ведении Вашем как казначейство, так и экспедиции о доходах, расходах для свидетельства счетов и о доимках, причисляя к оным и особую экспедицию, для разбора и расчета внутренних долгов учрежденную. При самом вступлении в важную должность, на Вас возлагаемую, приложите старание собрать сведения и Нам, как наискорее, доставить о штатных и чрезвычайных или временных расходов, дабы Мы, рассмотря оные и распорядя сообразно прямым нуждам государственным, могли поставить Вас в лучшую удобность управлять сею частью и отвратить всякий недостаток или затруднения».¹

За время заведования Государственным казначейством А. И. Васильевым было издано много работ. Особого упоминания заслуживают труды по упорядочению составления смет доходов и расходов и отчетов по казначейству, а также устройство бухгалтерии по этой части. Труды Васильева не замедлили снискать расположение императора Павла I, пожаловавшего ему ряд наград и отличий. Преобразования, проводимые Павлом I, повлекли за собой значительное сокращение штатов многих учреждений, однако органы казначейства оставались без изменения, что свидетельствует о той роли и значении, которое придавал император этому органу.

При Александре I (1801–1825 гг.) с учреждением в 1802 г. министерств заведование делами государственного хозяйства было вверено государственному казначею и министрам финансов, коммерции и

¹ Министерство финансов 1802–1902 гг. Экспедиция заготовления государственных бумаг. — СПб, 1902. С. 314.

внутренних дел. При этом ведомство государственного казначея осталось нетронутым, и функциональные обязанности главного казначея оставлены без изменения. Правда, казенные палаты были отнесены к ведению Государственного казначейства лишь по части казенных сборов, установленных законами, доставления их в подлежащие места и хранения денежной казны. Следовательно, ему были подчинены все губернские и уездные казначеи, счетные экспедиции казенных палат и статные и остатные казначейства.

Государственный казначей являлся исполнителем государственной росписи. Министр финансов в конце каждого года составлял роспись доходов и расходов и отсылал в Государственное казначейство для исполнения. В 1811 г. был учрежден Государственный контроль. Таким образом, высшее управление финансов разделилось на три отдела: источники доходов были поручены Министерству финансов, движение сумм — Государственному казначейству, проверка счетов — Государственному контролю. Рассмотрение государственной росписи и обсуждение чрезвычайных финансовых мер с 1810 г. поручены Государственному Совету.

Росписи доходов и расходов, а также отчеты об их исполнении считались на Руси тайною, не подлежащей обнародованию. Отчасти это объяснялось тем, что исполнение росписей в царствование Александра I совершенно не соответствовало сметным назначениям и давало ежегодные дефициты. Кризисное положение государственного казначейства (постоянно увеличивающаяся сумма годового дефицита) в 1809 г. привело к необходимости финансовых преобразований, разработать которые было поручено М. М. Сперанскому. «План финансов», предложенный Сперанским, включал в себя 2 части. Он предлагал: 1) обеспечить выполнение всех расходов в 1810 г. и прекратить выпуск ассигнаций, а затем 2) перейти к устройству новой финансовой системы.

Вторая часть финансового плана М. М. Сперанского представляла собой проект «финансового закона или сметных правил для руководства ведомств». Издание этого документа положило начало новой эпохе в истории российского бюджетного хозяйства; подобного систематического свода правил о составлении, рассмотрении и исполнении смет никогда до этого не было.

В 1821 г. учредили Департамент государственного казначейства, которому были подчинены все казначеи с их функциями. Вместе с тем требовалось привлечение дополнительных финансовых средств, напряженная работа финансовых ведомств и отдельных лиц. Много было сделано для разработки бюджетного хозяйства государства, и хотя эти

усилия не сразу достигли своей цели, они, тем не менее, подготовили почву для полного государственного переустройства сметной и кассовой частей в начале 60-х гг. XIX столетия.

Коренных изменений в финансовом и бюджетном устройстве России в царствование императора Николая I (1825–1855 гг.) было немного. Но вместе с тем идет постоянная и упорная работа по внутреннему упорядочению управления и улучшению личного его состава; в частности, был проведен ряд мероприятий по упорядочиванию переписки и отчетности (было отменено более 10 тысяч ведомостей в год) и улучшению благосостояния чиновников.

Император Николай I внимательно следил за положением Государственного казначейства и принимал живое участие в установлении цифр годовых бюджетов. До 1832 г. государственная роспись доходов и расходов подписывалась Государем Императором. С 1833 г. на утверждение Государя Императора подавалось только мнение Государственного Совета с приложением росписи, подписанной Председателем Государственного Совета. В 1837 г. уездным казначеям была дана Высочайше утвержденная инструкция, в которой были точно определены предметы их деятельности, пределы власти, порядок приема платежей, выдачи и хранения сумм, ведения книг, отчетности и т. д.

С приходом к власти императора Александра II (1855–1881 гг.) произошли коренные изменения в жизни страны, повлекшие за собой и финансовые преобразования. Началом реформы в бюджетном, кассовом и ревизионном деле следует считать 1858 г. Это год начала разработки бюджетного законодательства, которая продолжалась более 3 лет. В мае 1862 г. были утверждены «Правила о составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении государственной росписи и финансовых смет Министерств и Главных Управлений» как результат командировки в Европу действительного статского советника В. Татаринова. Новая система включала в себя три главных положения: а) государственная роспись представляет собой свод всех доходов и расходов за исключением специальных; б) все государственные доходы сосредотачиваются в кассах Министерства финансов, которые производят расходы напрямую кредиторам; в) проверка доходов и расходов осуществляется по подлинным документам. В этом же году было принято решение о всеобщей гласности сведений государственной росписи доходов и расходов.

В период царствования императора Александра II была поставлена задача — ввести единство кассы. Кассы Министерства финансов должны были, с одной стороны, соединить все поступающие государствен-

ные доходы, с другой — производить государственные расходы непосредственно выдавая их прямым кредиторам казны. В 1864 г. единство кассы было введено в 12 губерниях, а в 1866 г. — повсеместно. Это выразилось в том, что все кассы МФ были подразделены на доходные и расходные. К доходным отнесены казначейства в уездных и губернских городах, а также кассы специальных сборщиков. К расходным кассам — Главное казначейство в С.-Петербурге, касса Комиссии погашения долгов и расходные отделы губернских казначейств.

В 1872 г. была издана единая для всех казначейств Империи инструкция, в которой содержались правила: о порядке приема казначействами разного рода монет и кредитных бумаг и пересылке сумм казначействами; о выплате пенсий и пособий как единовременных, так и постоянных; о выдаче казначействами процентов по ценным бумагам. Изменения в организации казначейств заключались в том, что они были освобождены от ведения сметного счетоводства по приходу сумм государственных доходов. Не входило в их функции также ведение отчетности по этим доходам, ведение книг по недоимкам и составление массы срочных сведений об оборотах сумм Государственного казначейства. Изменения коснулись и губернских казначейств. Они также освободились от ведения сметной бухгалтерии по расходу сумм государственных доходов и представления отчетов по доходам за губернию. Таким образом, в тот период казначейства представляли собой центральные кассы, в которых сосредоточивались получаемые из уездных казначейств доходы для передачи их в Государственный банк на текущий счет Департамента государственного казначейства.

В царствование императора Александра III (1881–1894 гг.) центральные учреждения Министерства финансов с формальной стороны не испытали преобразований. В Департаменте государственного казначейства можно отметить только передачу 22.04.1894 г. монетного отделения по монетной части в особенную канцелярию по кредитной части, а по пробирной — в ведение Департамента торговли и мануфактур.

Значительные административные преобразования и быстрое развитие экономики страны повлекли возрастание роли финансов. В царствование последнего императора Николая II (1894–1917 гг.) были проведены структурные и качественные изменения в деятельности Министерства финансов, и, в частности, в Департаменте главного казначейства. «В 1890 г. произошло значительное возрастание штатов, изменение структуры казначейств. Это было вызвано тем, что увеличилось не только общее число приходно-расходных статей, но и число отдельных счетов в бухгалтерских книгах казначейств. Независимо от

расчетов по казенным сборам казначейства должны были вести расчеты с плательщиками по земским, казачьим и некоторым другим местным сборам. Некоторые новые налоги, например раскладочный сбор и квартирный налог, являлись очень обременительными в кассовом отношении, так как суммы распределялись между огромным числом плательщиков».¹

Наблюдалось увеличение объема работы казначейств по хранению залогов винопродавцев и по выдаче процентов по этим залогам; счету и сортировке серебряной и медной монеты от сборщиков доходов от казенной продажи вина. Продажа гербовых, торговых документов, разного рода патентов и бандеролей также входила в обязанности казначейств. Усложнились счетоводство и отчетность в связи с разрешением с 1890 г. отпускать гербовые знаки в кредит волостным правлениям, лесничим и некоторым другим учреждениям и должностным лицам, введение судебно-пошлинных марок и марок по благотворительному сбору с публичных зрелищ и увеселений. Увеличилось также число касс специальных сборщиков, и были упразднены отдельные кассы при окружных судах и старших нотариусах с возложением обязанности приема судебных сборов на казначейства.

С 1897 г. на казначейства были возложены прием золотых и серебряных изделий для отправления в окружные пробирные управления для испытаний на подлинность, обратная выдача изделий мастерам и взимание с последних пробирных пошлин, а также ведение книг и отчетности по этой операции. В 1899 г. казначейства стали распределять в определенном процентном соотношении между государственной казной и земствами поступающие поземельные сборы. В городах, где не было контор или отделений Государственного банка, местные казначейства выполняли также банковские операции.

В 1900 г. насчитывалось 728 уездных казначейств. Они состояли в ведомстве Департамента государственного казначейства и подчинялись казенным палатам. Исполнительная власть в казначействах принадлежала одному казначею. Он осуществлял надзор за деятельностью чинов казначейства, нес ответственность за сохранность денежных средств и имущества, за исполнение казначейством своих функций и своевременность представления отчетности. Ежемесячно в казначействах проводились плановые ревизии, а кроме того, — внезапные. И те и другие оформлялись актами. Нормальной работе Департамента государственного

¹ Министерство финансов 1802–1902 гг. Экспедиция изготовления государственных бумаг. — СПб, 1902. С. 418.

казначейства и связанных с ним подразделений способствовало законодательное закрепление и неукоснительное выполнение всеми министерствами и ведомствами порядка составления и рассмотрения государственной росписи доходов и расходов.

К 1917 г. Департамент государственного казначейства был основным в системе Минфина. Казначейство выполняло следующие функции: устанавливало бюджет для каждого уезда; ведало составлением и рассылкой окладных листов; продажей государственных бланков и гербовой бумаги; взысканием штрафов и недоимок; выдачей пенсий и пособий; выдачей кормовых денег арестантам; ведением отчетности по государственным доходам и расходам; земским сбором; выдачей паспортов; ведением следственных дел о чиновниках отделения и уездных казначейств и дел по недоимкам, взысканиям и штрафам.

После 1917 г. народный комиссар финансов РСФСР, наследуя прежние традиции, одновременно формировал и новые подходы к управлению финансовой деятельностью. В мае 1918 г. принимается Постановление Совнаркома РСФСР, вводившее единство кассы, обязавшее предприятия, учреждения и должностные лица вносить все денежные средства в кассы Народного банка или Государственное казначейство. С одной стороны, исполнение государственного бюджета осуществляется по принципу «единство кассы», существовавшему до революции, но вместе с тем наметился переход к банковской системе исполнения бюджета. В октябре 1918 г. кассовые операции по исполнению государственного бюджета были возложены на Народный банк РСФСР. Департамент государственного казначейства и его местные органы присоединились к учреждениям Народного банка, образуя там сметные отделы. Завершился этот процесс в 1926 г. С этого времени в России устанавливается банковская система кассового исполнения бюджета, которая просуществовала свыше 70 лет.

Контрольные вопросы

1. В чем заключались реформы, проводимые Петром I в финансовом управлении?
2. Кто был первым государственным казначеем России?
3. Какие функции были закреплены за казначейством после учреждения в 1802 г. министерств?
4. Перечислите функции казначейства России в начале XX века.

5. Когда и как в России произошел переход на банковскую систему исполнения федерального бюджета?

1.3. Причины воссоздания казначейства. Сравнительный анализ банковской и казначейской систем исполнения бюджета

Изменение политической и экономической систем общества и последовавшее вслед за этим провозглашение независимости РФ потребовало реформирования бюджетной системы. С выходом экономики из рамок централизованного планирования стала изменяться банковская система. Образование коммерческих банков и переориентация функций Центрального банка привели к тому, что был серьезно ослаблен банковский учет бюджетных средств. Как результат, возникали задержки в перечислении бюджетных средств, допускалось их нецелевое использование. Кроме того, существенным недостатком банковского исполнения бюджета стало наращивание инфляционных процессов, так как кредитование дефицита бюджета осуществлялось автоматически и носило эмиссионный характер.

С момента демократических преобразований началось создание нового бюджетного законодательства, в котором, в частности, нашло отражение разграничение полномочий федеральных органов и субъектов Федерации по формированию, утверждению и исполнению соответствующих бюджетов. Региональные и местные финансовые органы практически устранились от обязательного контроля за целевым использованием средств федерального бюджета. Распоряжения органов федеральной исполнительной власти стали необязательны к исполнению органами исполнительной власти субъектов Федерации. По этой причине ослаб контроль за движением федеральных бюджетных средств. Суммы бюджетного финансирования поступали на счета главных распорядителей, т. е. министерств и ведомств, и перераспределялись далее с помощью коммерческих банков. Банковская система многоступенчатая, что замедляло скорость прохождения средств. В известной степени Минфин, как главный распорядитель бюджетных ассигнований, был лишен возможности контролировать процесс и целевое использование этих средств.

Если говорить об исполнении доходной части федерального бюджета, то выход налоговых органов из подчинения Минфину РФ привел к ведомственному разрыву в передаче информации, необходимой для

оперативного управления процессом исполнения федерального бюджета. По каналам Государственной налоговой службы РФ стали проходить главным образом сведения о начисленных суммах налоговых платежей; в то же время Минфин России лишился возможности своевременно получать от своих территориальных органов достоверную информацию о фактически перечисляемых в доход федерального бюджета суммах, что приводило к задержке реального финансирования.

Таким образом, в условиях перехода к рыночной экономике и дефицита бюджетных средств использование банковской схемы исполнения бюджета привело к следующим негативным последствиям:

- ◆ наблюдалась низкая оперативность в зачислении доходов, а отсутствие единой методики распределения регулирующих налогов лишило процесс управления бюджетными ресурсами оперативности;
- ◆ отсутствовала оперативная информация о полученных доходах и проведенных расходах. Как следствие, было затруднено точное определение минимальных потребностей в заемных средствах;
- ◆ в ходе исполнения бюджета фиксировались лишь два показателя: объемы бюджетных назначений и суммы фактического платежа, что исключало возможность разумного маневра средствами федерального бюджета;
- ◆ усложнился контроль за целевым использованием бюджетных средств распорядителями кредитов, существовала возможность нецелевого использования и злоупотреблений;
- ◆ «пробег» бюджетных средств до конечных получателей был недопустимо долог, следствием этого являлся срыв сроков выплаты заработной платы и социально значимых выплат, что, в свою очередь, приводило к росту социальной напряженности;
- ◆ сложился высокий уровень средних остатков бюджетных средств на счетах коммерческих банков.

Анализ результатов исполнения бюджета показывает, что в начале 90-х гг. в России назрела необходимость более четкой реализации функций, связанных с пополнением государственной казны и обеспечением подконтрольности расходования ее ресурсов.

Таким образом, со всей остротой встал вопрос о создании нового государственного финансового органа, способного осуществлять исполнение федерального бюджета. Указом Президента РФ от 8 декабря 1992 г. № 1556 в целях проведения государственной бюджетной политики, эффективного управления доходами и расходами федерального

бюджета, повышения оперативности в финансировании государственных программ, усиления контроля за поступлением, целевым и экономным использованием государственных средств была создана единая централизованная система органов Федерального казначейства с подчинением ее Министру финансов РФ. Основной целью создания казначейской системы исполнения федерального бюджета является обеспечение устойчивости финансовой системы.

Для того чтобы оценить преимущества казначейской системы исполнения бюджета перед банковской, следует более детально рассмотреть обе модели. При банковской системе исполнения федерального бюджета по доходам основными участниками этого процесса были: налогоплательщики, банки, налоговые органы, Центральный банк и Минфин. Средства налогоплательщиков поступали на счета налоговых органов, открытые в Центральном банке или коммерческих банках. Один раз в пять дней все банки отчитывались перед Центральным банком о суммах поступивших доходов федерального бюджета, обобщенная информация в эти же сроки поступала в Минфин. В отчетности Центробанка не была предусмотрена детализация доходов в соответствии с бюджетной классификацией, в ней выделялись лишь основные доходные источники.

Функции налоговых органов в исполнении бюджета по доходам состояли в распределении регулирующих налогов, возврате излишне уплаченных сумм и учете поступлений доходов в бюджет. Госналогслужба два раза в месяц осуществляла сбор информации о поступивших налогах и иных сборах на территории РФ, обобщала ее и представляла в Министерство финансов. Действовавшая система учета доходов не позволяла своевременно получать информацию об объемах поступающих доходов, что отрицательно сказывалось на точности краткосрочных прогнозов о налогах и платежах, установлении реальных лимитов по расходам, предусмотренным в бюджете, а следовательно, и на своевременности финансирования. Кроме того, не была обеспечена идентичность данных отчетности Госналогслужбы и Центробанка вследствие неполноты учета доходов органами налоговой службы и отсутствия сверки. Схема движения документов по зачислению доходов в федеральный бюджет при банковской системе кассового исполнения бюджета представлена на рис. 1.3.1.

Исполнение федерального бюджета по расходам при банковской системе осуществлялось через счета отраслевых министерств и ведомств (рис. 1.3.2). При этом фиксировались лишь две стадии бюджетного финансирования: первая – выделение объемов бюджетных на-

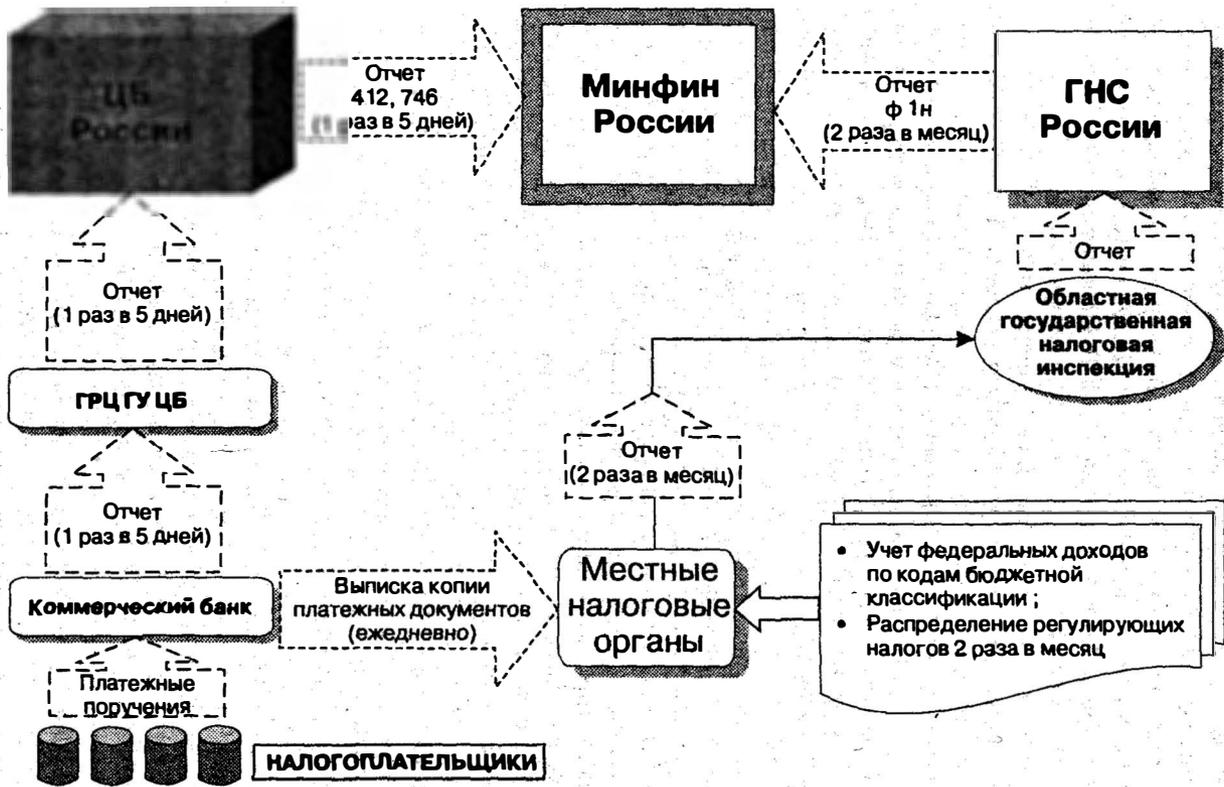


Рис.-1.3.1. Схема движения документов по зачислению доходов в федеральный бюджет при банковской системе кассового исполнения бюджета

значений и вторая — осуществление кассовых расходов бюджетополучателями. Доведение бюджетных средств до бюджетополучателей осуществлялось в основном через коммерческие банки, что давало возможность последним «прокручивать» эти средства, участвовать на рынке государственных ценных бумаг, пополнять кредитные ресурсы за счет этих средств.

Напомним, что банковская система исполнения бюджетов действовала в России с 1918 г. Эта система посредством государственного банка обеспечивала кассовое исполнение бюджетов, включающее сбор и учет доходов бюджетов, межбюджетное перераспределение доходов, открытие и ведение лицевых счетов бюджетополучателей, организацию учета и отчетности по всем операциям с бюджетными средствами.

Применение казначейской системы исполнения бюджета отличается от банковской прежде всего тем, что казначейство концентрирует оба потока денежных средств, которые возникают в процессе исполнения бюджета, — доходный и расходный — на одном счете. Такой порядок позволяет существенно ускорить процесс финансирования.

Следует отметить, что современное законодательство не дает четкого определения понятия «казначейская система исполнения бюджета». В научной литературе наиболее удачно определение А. И. Романенкова¹, которое в частично измененном виде приводят авторы: *«при казначейской системе обязательства бюджетополучателей по принятию к исполнению и последующему непосредственному осуществлению платежей за предоставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги от имени и по поручению их берет на себя и осуществляет казначейство, обеспечивая при этом целевое использование бюджетных средств».*

При казначейской системе процесс исполнения бюджета гораздо более детализирован. Он позволяет четко контролировать следующие показатели:

- ◆ объемы бюджетных назначений;
- ◆ гарантированные лимиты финансирования (исходя из степени реальной обеспеченности расходов источниками финансирования, в пределах которых бюджетная единица приобретает право принимать на себя финансовые обязательства);
- ◆ объемы фактически заключенных соглашений (в пределах предоставленных прав по финансовым обязательствам);

¹ Романенков А. И. Федеральное казначейство и бюджетная реформа. Псков: Псковский педагогический институт им. С. М. Кирова, 2000. С. 58–59.

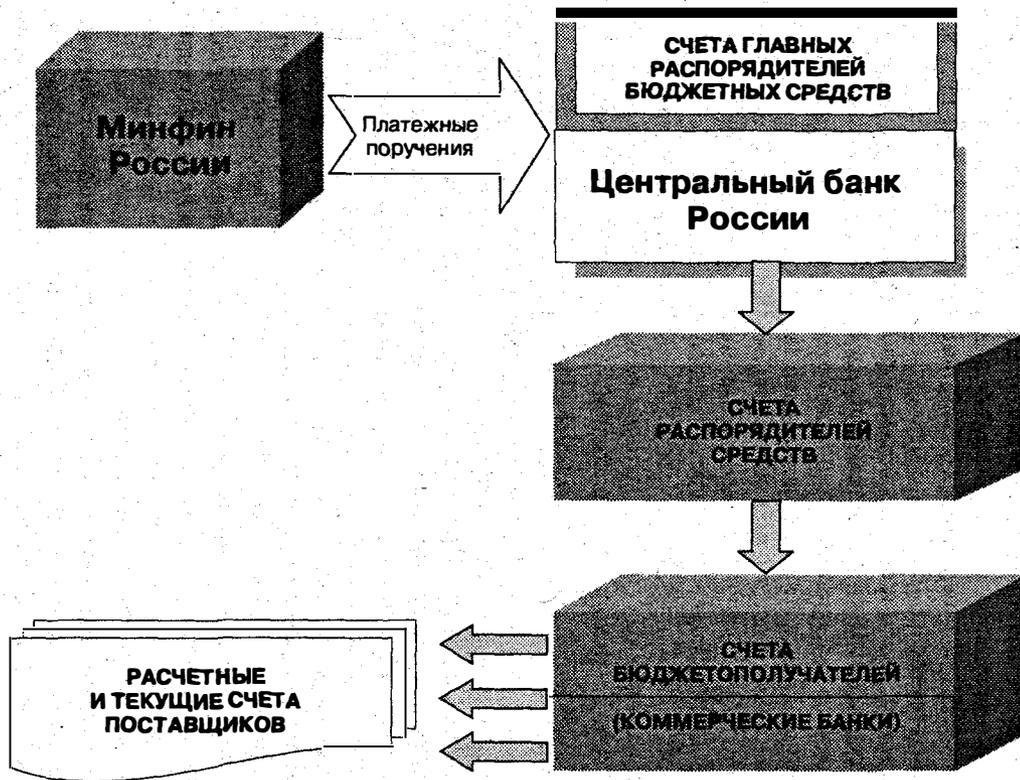


Рис. 1.3.2. Схема финансирования федеральных расходов при банковской системе кассового бюджета исполнения

- ◆ объемы произведенных авансовых платежей по заключенным договорам;
- ◆ суммы счетов, предъявляемых к оплате, и объемы других необходимых выплат;
- ◆ сумму средств, причитающихся к выплате после проверки обоснованности предъявленных счетов-фактур, подтверждения оприходования товарно-материальных ценностей и объемов выполненных работ, начисления заработной платы и других видов денежного содержания;
- ◆ сумму фактического перечисления бюджетных средств со счета.

Казначейская система исполнения бюджета представлена на рис. 1.3.3. Наличие в Министерстве финансов сведений о состоянии и движении бюджетных средств по всему спектру показателей предоставляет ему и главным распорядителям средств широкие возможности для оперативного управления бюджетными ресурсами. С переходом к казначейской системе исполнения бюджетов не изменяется установленный порядок распределения полномочий в области бюджета между федеральной властью и властью на уровне субъектов Федерации.

За Федеральным казначейством закрепляется кассовое исполнение федерального бюджета. Права главных распорядителей средств бюджета, вертикальная подчиненность бюджетополучателей, экономический и организационный контроль — эта область вне деятельности органов казначейства.

Казначейская система исполнения федерального бюджета позволяет:

- ◆ повысить эффективность использования бюджетных средств в части обеспечения целевой направленности, своевременности и рациональности их расходования;
- ◆ снизить стоимость обслуживания внутреннего долга путем увеличения точности прогнозирования доходов и расходов на базе оперативного учета и контроля;
- ◆ ускорить оборачиваемость бюджетных средств за счет сокращения пробега средств от распорядителя до конечных получателей.

Контрольные вопросы

1. Назовите причины воссоздания в России казначейской системы исполнения бюджета.
2. Охарактеризуйте порядок исполнения федерального бюджета при банковской системе.

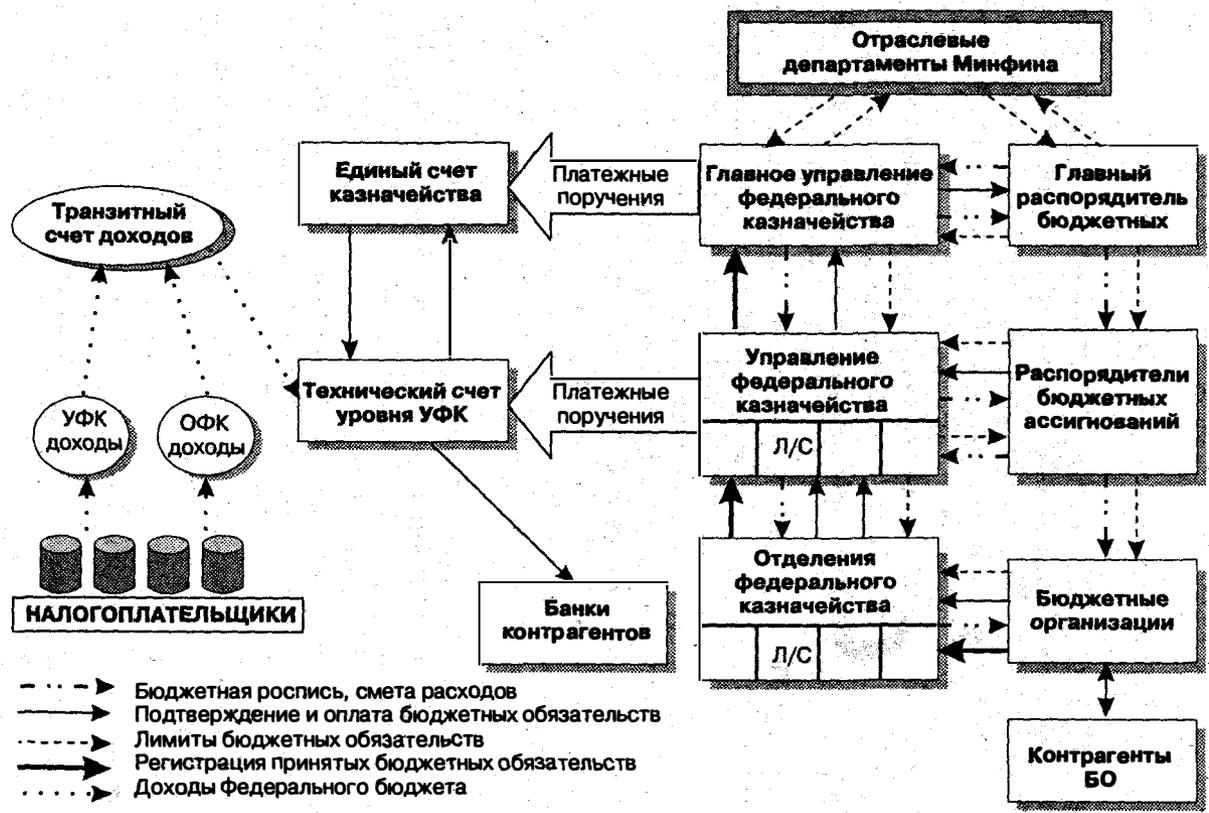


Рис. 1.3.3. Схема функционирования единого счета при казначейском исполнении бюджета

3. Охарактеризуйте порядок исполнения федерального бюджета при казначейской системе.
4. Какой документ определил переход к казначейской системе исполнения федерального бюджета?
5. Какие бюджетные показатели могут контролировать органы казначейства при казначейской системе исполнения бюджета?

1.4. Система Федерального казначейства РФ и ее взаимодействие с другими органами

Создание казначейской системы в России как инструмента управления исполнением федерального бюджета началось с января 1993 г. Разработка организационной структуры управления казначейством осуществлялась последовательно путем определения функций управления, рационального состава органов управления, распределения функций между ними и формирования штатов.

Указом Президента РФ от 8.12.1992 № 1556 в принципиальном, а Постановлением Правительства России от 27.08.1993 № 864 в организационном плане был решен вопрос о создании Федерального казначейства. Главными задачами органов Федерального казначейства являются:

- ♦ организация, осуществление и контроль за исполнением республиканского бюджета РФ, управление доходами и расходами этого бюджета на счетах казначейства в банках исходя из принципа единства кассы;
- ♦ регулирование финансовых отношений между республиканским бюджетом РФ и государственными (федеральными) внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов, контроль за поступлением и использованием внебюджетных (федеральных) средств;
- ♦ осуществление краткосрочного прогнозирования объемов государственных финансовых ресурсов, а также оперативное управление этими ресурсами в пределах, установленных на соответствующий период государственных расходов;
- ♦ сбор, обработка и анализ информации о состоянии государственных финансов, представление высшим законодательным и исполнительным органам государственной власти и управления РФ отчетности о финансовых операциях Правительства РФ по

республиканскому бюджету РФ, о государственных (федеральных) внебюджетных фондах, а также о состоянии бюджетной системы РФ;

- ◆ управление и обслуживание совместно с Центральным банком РФ и другими уполномоченными банками государственного внутреннего и внешнего долга РФ;
- ◆ разработка методологических и инструктивных материалов, порядка ведения учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции казначейства, обязательных для органов государственной власти и управления, предприятий, учреждений и организаций, включая организации, распоряжающиеся средствами государственных (федеральных) внебюджетных фондов; ведение операций по учету государственной казны РФ.

В рамках Министерства финансов создается Главное управление Федерального казначейства. Возглавляет данное управление заместитель министра финансов — начальник Главного управления, которого назначает министр финансов. В составе Главного управления Федерального казначейства (ГУФК) в настоящее время создано 18 отделов, в названии которых выражены возложенные на них функции:

- ◆ отдел платежей;
- ◆ операционный отдел;
- ◆ отдел учета операций государственного долга;
- ◆ отдел учета средств федерального бюджета на возвратной основе;
- ◆ сводный отдел по исполнению федерального бюджета;
- ◆ отдел прогнозирования кассовых поступлений;
- ◆ главная бухгалтерия;
- ◆ отдел валютных операций;
- ◆ отдел анализа исполнения федерального бюджета;
- ◆ отдел бюджетного учета и отчетности;
- ◆ отдел методологии казначейского исполнения федерального бюджета;
- ◆ отдел координации работы и развития органов Федерального казначейства;
- ◆ контрольно-инспекторский отдел;
- ◆ отдел обеспечения безопасности информации;
- ◆ отдел методологии казначейских информационных технологий;
- ◆ отдел развития системы Федерального казначейства;
- ◆ отдел делопроизводства и контроля исполнения;
- ◆ отдел статистики государственных финансов.

Подготовка к переходу на новую систему исполнения бюджета включала кроме создания центрального органа формирование соответствующих территориальных органов. Как известно, в Российской Федерации реализована асимметричная модель государства. В ее составе, как определено в Конституции РФ, республики, края, области, автономные области, автономные округа, города федерального значения. В соответствии с территориальным делением страны сформирована структура органов казначейства, представленная на рис. 1.4.1.

Наличие в составе России 89 национально-государственных и административно-территориальных образований, а также большого числа главных распорядителей средств по федеральному бюджету продиктовало необходимость поэтапного перехода на казначейскую систему исполнения федерального бюджета. Функционирование вновь создаваемой системы планировалось начать с передачи ей вопросов финансирования федеральных расходов. В 1993 г. предполагалось осуществить формирование руководящего состава территориальных органов. Однако в этом году казначейские органы были созданы только в 17 субъектах Федерации. Наиболее успешными для становления органов Федерального казначейства были 1994–1995 гг. В этот период сформировалась развернутая периферийная сеть, были отработаны схема и порядок взаимодействия всех уровней управления федеральными бюджетными средствами, начато практическое исполнение федерального бюджета системой Федерального казначейства.

С 1994 г. территориальные органы Федерального казначейства стали сначала в порядке эксперимента, а затем на постоянной основе, вести учет и распределение федеральных доходов. В целом ситуация по становлению и развитию органов Федерального казначейства представлена в табл. 1.4.1.

По состоянию на 1 января 2001 г. органы Федерального казначейства функционировали в 88 субъектах РФ. В марте 2001 г. открыто управление Федерального казначейства по Республике Татарстан. Таким образом, создание единой централизованной системы исполнения бюджета на всей территории России завершилось.

Органы казначейства Министерства финансов Российской Федерации, действуя в рамках законодательных, нормативных правовых актов и в пределах возложенных на них функций, обеспечивают полный и сопоставимый учет доходов и расходов федерального бюджета, регулирование межбюджетных отношений, целевое использование бюджетных средств. Для решения этих вопросов организован определенный порядок документооборота и обмена информацией с различными



Рис. 1.4.1. Структура органов Федерального казначейства

Таблица 1.4.1. Динамика создания и развития органов Федерального казначейства России¹

Показатель ²	1993	1994	1995	1996	1997	1998	1999	2000
Количество территориальных органов Федерального казначейства, всего:		1410	1718	2094	2181	2230	2234	2239
в том числе: в субъектах РФ	37	56	65	83	87	87	87	87
в городах и районах		1354	1653	2011	2094	2143	2147	2152
Количество казначейств, осуществляющих операции по учету доходов федерального бюджета						2193	2212	2156 ³
Количество казначейств, осуществляющих операции по счетам по учету средств федерального бюджета						2214	2226	2239
Количество казначейств, осуществляющих финансирование расходов через лицевые счета, открытые в органах казначейства						2202	2219	2234
Количество бюджетополучателей, финансируе- мых по смете						47831	49334	49521
Количество бюджетополучателей, переведенных на финансирование через лицевые счета в казначействе						37901	48091	48878

¹ Использованы данные: Романенков А. И. Федеральное казначейство и бюджетная реформа. Псков: Псковский педагогический институт им. С. М. Кирова, 2000. 175 с.

² Показатели по состоянию на 1 января соответствующего года.

³ Уменьшение количества органов казначейства, осуществляющих операции по доходам связано с укрупнением отделений и переходом на систему «единого счета».

организациями и учреждениями. Среди них следует перечислить учреждения Центробанка РФ, территориальные органы министерства по налогам и сборам, контрольно-ревизионные управления Министерства финансов, органы защиты правопорядка и обеспечения законности и т. д. При взаимодействии указанных структур решаются следующие задачи:

- ◆ обеспечение достоверности данных по учету и отчетности исполнения федерального бюджета;
- ◆ распределение федеральных регулирующих налогов по различным уровням бюджетов;
- ◆ устранение диспропорции при зачислении доходов в разные уровни бюджетов, что связано с применением особых форм расчетов, с учетом льгот и отсрочек, предоставленных налогоплательщикам;
- ◆ обеспечение сопоставимости учета и отчетности различных органов по налогам и обязательным платежам, зачисляемым в бюджетную систему;
- ◆ использование оперативной и текущей информации для глубокой проработки и прогнозной оценки исполнения федерального бюджета;
- ◆ совместное решение организационных и методических вопросов при исполнении бюджета;
- ◆ повышение эффективности контроля за целевым использованием средств федерального бюджета;
- ◆ обеспечение координации действий при организации и проведении контрольной работы;
- ◆ совместное рассмотрение и решение организационных и методических вопросов при осуществлении последующего контроля за целевым использованием средств федерального бюджета;
- ◆ реализация мер, принимаемых по фактам установленных нарушений бюджетного законодательства РФ.

Схема взаимосвязи Федерального казначейства с другими органами на территориальном уровне представлена на рис. 1.4.2. Рассмотрим подробно, как осуществляется взаимодействие перечисленных выше структур и организаций с казначейством.

Важным аспектом управления государственными финансовыми средствами является тип учреждения, в котором казначейство держит счета бюджета. Если обратиться к зарубежному опыту, то практически

езде — это центральные банки. Такой выбор объясняется двумя основными причинами. Во-первых, во многих странах Центральный банк является прямым или косвенным кредитором правительства, которое зачастую платит проценты по взятым ссудам. Тем самым, имея счета в Центральном банке, правительство может использовать их балансовые остатки для сокращения своей чистой задолженности и таким образом также сокращать свои финансовые издержки. Во-вторых, сбор бюджетных поступлений и оплата государственных расходов зачастую приводят к значительным изменениям в ликвидности, поэтому органам денежно-кредитного регулирования необходимо весьма тщательно контролировать эти финансовые потоки, с тем чтобы в соответствующих случаях своевременно принимать денежно-кредитные контрмеры. Также известны случаи, когда счета казначейства размещены в частных коммерческих банках. Этот вариант является для государства более дорогостоящим, так как остатки на счетах бюджета в коммерческих банках не уменьшают задолженности перед Банком России.

Учитывая нестабильность экономики в России и связанное с этим неустойчивое состояние коммерческих банков, в нашей стране принят следующий порядок. Согласно ст. 155–156 Бюджетного кодекса РФ, органы казначейства держат счета в *учреждениях Центрального банка России*. В случае отсутствия на территории учреждений ЦБ РФ счета размещают в уполномоченных коммерческих банках.

Данные табл. 1.4.2 свидетельствуют о том, что основное количество счетов органов казначейства открыто в Центральном банке России. Снижение доли участия Банка России в обслуживании счетов органов казначейства с 1.07.98 по 1.01.99 на 2 пункта произошло в связи с закрытием расчетно-кассовых центров на ряде территорий. Значительно увеличилась в обслуживании счетов казначейства доля Сбербанка России (на 10 пунктов).

Для учета поступающих федеральных налогов органами казначейства открыты пассивные счета: 40102 «Доходы федерального бюджета» и 40101 «Налоги, распределяемые органами казначейства». В соответствии с Указом Президента РФ от 12 мая 1997 г. № 477 «О мерах по усилению контроля за использованием средств федерального бюджета» в ряде регионов приступили к обслуживанию счетов таможенных органов через систему Федерального казначейства. Для этого органами казначейства открыт счет 40314 «Таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности». Кроме этого, в целях эффективного выполнения возложенных на казначейство функций по финансированию расходов и федеральных программ в этих же кредит-

— Координация действий, совместное проведение последующего контроля, обеспечение реализации результатов провозок;
— Представляет акты ревизии

КРУ

— Ведет расчетно-кассовое обслуживание счетов органов казначейств;
— Представляет выписки по ним с приложением документов;
— Отчетность Ф. 912

БАНК

— Передает законодательные акты о принятии бюджета, установлении льгот и особых условий налогообложения

АДМИНИСТРАЦИЯ

Представляет:
— Перечень налогоплательщиков;
— Информацию о представленных зачетах, отсрочках, рассрочках, льготах и т.д.;
— Заключение на возврат;
— Уведомления о невыясненных поступлениях;

ГНИ

— Сведения о проведенных зачетах, региональных налогов и региональной доли федеральных налогов, представленных отсрочках, рассрочках, уплате налогов товарно-материальными ценностями, льготам представленных кататории налогоплательщиков;
— Нормативы распределения региональных регулирующих налогов

ФИНАНСОВЫЕ ОРГАНЫ

— платежные поручения на перечисление таможенных платежей;
— сверка поступающих доходов

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

— реквизиты счетов для перечисления платежей;
— сверка поступающих доходов

ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

КАЗНАЧЕЙСТВО



Рис. 1.4.2. Взаимосвязь территориальных органов казначейства с другими учреждениями в процессе исполнения федерального бюджета

Таблица 1.4.2

**Количество счетов по учету доходов Федерального бюджета,
открытых банками для органов Федерального казначейства**

	на 01.07.98		на 01.10.98		на 01.01.99	
	кол-во	%	кол-во	%	кол-во	%
В учреждениях Банка России	3266	65,1	3224	62,8	3272	63,1
В Сбербанке РФ	1331	26,5	1758	34,4	1849	35,6
В кредитных организациях	421	8,4	151	2,9	70	1,3
Всего:	5018	100	5133	100	5191	100

ных учреждениях открыт счет 40105 (символ 99) «Средства федерального бюджета Российской Федерации».

Банковские учреждения осуществляют расчетно-кассовое обслуживание этих счетов. Между казначейством и банком оформляется договор на расчетно-кассовое обслуживание, который регулирует права, обязанности и ответственность сторон за правильное и своевременное ведение счетов по учету средств федерального бюджета.

Органы казначейства направляют в банк документы по движению средств на счетах федерального бюджета, а именно:

- ◆ платежные поручения на списание средств со счета 40101 для зачисления на счет 40102 федерального бюджета, а также на счета регионального и местных бюджетов;
- ◆ расчетные чеки на возврат излишне или ошибочно зачисленных налогов;
- ◆ денежные чеки на получение наличных средств бюджетополучателями;
- ◆ платежные поручения на оплату расходов бюджетополучателей с лицевых счетов и т. д.

Банки ежедневно формируют и передают в казначейство выписки по вышеперечисленным счетам с приложением всех документов. Один раз в пять дней банк составляет отчет по ф. 912 «Оперативный отчет о кассовом исполнении федерального бюджета». По состоянию на первое число каждого месяца банк представляет отчет по ф. 913 «О кассовом исполнении федерального бюджета». В этих отчетах отражаются остатки средств на счетах федерального бюджета. Казначейство, в свою очередь, направляет в банк отчетность по исполнению федераль-

ного бюджета по ф. 600 «Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам и расходам».

Поступившие в казначейство выписки по счетам 40101 и 40102 с приложением документов, подтверждающих зачисление либо списание средств с указанных счетов, обрабатываются в казначействе. Подлежащие регулированию налоги распределяются по уровням бюджетной системы. Налоги, поступившие на счет 40102, учитываются по кодам бюджетной классификации и отражаются в соответствующей отчетности.

Осуществив распределение и учет федеральных налогов, казначейство передает в **территориальные органы Министерства по налогам и сборам** документы, поступившие из банка. Налоговые органы ведут учет поступивших налогов и сборов по плательщикам. Взаимоотношения между органами казначейства и налоговыми органами определены «Порядком обмена информацией между территориальными органами Федерального казначейства МФ РФ в ходе исполнения федерального бюджета по доходам и налоговыми органами», утвержденным приказом МФ РФ и МНС РФ от 21 февраля 2001 г. №№ 14Н и БГ- 3-09/51.

Согласно данному порядку казначейство представляет в налоговые органы:

- ◆ информацию о счетах по учету доходов федерального бюджета и последующем их изменении с указанием их реквизитов на следующий день после их открытия или внесенных изменениях;
- ◆ сводные реестры поступивших доходов по счетам 40101, 40102;
- ◆ данные из расчетных документов, прилагаемых к выписке учреждения банка по счетам 40101, 40102;
- ◆ ведомость внебанковских операций по счетам 40101 и 40102;
- ◆ справку о распределении доходов между бюджетами разных уровней, поступивших на счет 40101 «Налоги и сборы, распределяемые органами казначейства» (ежедневно);
- ◆ оперативный отчет о поступлении доходов, учет которых осуществляют органы Федерального казначейства.

Налоговые органы представляют в территориальные органы Федерального казначейства следующие документы:

- ◆ списки налогоплательщиков с указанием наименования, идентификационного номера, юридического адреса, кода постановки на учет;
- ◆ сведения о размере предоставленных льгот по налогоплательщикам и о погашении задолженности в бюджет всеми законодательными установленными формами внебанковских расчетов;

- ◆ перечень структурных подразделений и головных предприятий, уплачивающих налог на прибыль в порядке, определенном Постановлением Правительства РФ от 01.07.1995 г. № 660;
- ◆ сведения о фактически уплаченных по месту нахождения обособленных подразделений суммах налогов и сборов плательщиками, в состав которых входят обособленные подразделения (представляются органу по месту постановки на налоговый учет головного предприятия);
- ◆ информацию о предоставленных отсрочках (рассрочках) по уплате налогов, налоговых кредитах, инвестиционных налоговых кредитах;
- ◆ уведомления о принадлежности невыясненных или неклассифицированных платежей к коду классификации БК и инспекции МНС;
- ◆ заключения по форме № 21 на возврат переплаты по федеральному налогу или на зачет переплаты в уплату других платежей;
- ◆ информацию о поступлении доходов от уплаты федеральных регулирующих налогов и сборов, а также других доходов, подлежащих регулированию органами Федерального казначейства, на счета бюджетов субъекта РФ и местных бюджетов, минуя счета органов Федерального казначейства;
- ◆ сводный отчет 1-НМ «Отчет о поступлении налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему Российской Федерации» (ежемесячно).

Вышеназванным порядком определены сроки представления информации, перечень обязательных реквизитов при обмене информацией и формы обмена. Особо отмечено, что по мере внедрения автоматизированной обработки данных необходимо обеспечить передачу информации в виде, приспособленном для машинной обработки.

В случае необходимости представляются другие формы отчетности, а также нормативные акты Министерства по налогам и сборам РФ, которые вносят изменения в порядок налогообложения и зачисления налогов. Значительное место во взаимодействии казначейства и налоговых органов занимает сверка данных по зачислению доходов федерального бюджета, которая проводится территориальными органами раз в пять дней. Ежемесячно составляется протокол сверки поступления доходов в федеральный бюджет в целом по области всего, в том числе регулирующих налогов, с указанием причин расхождений, который направляется в Министерство финансов и Министерство по налогам и сборам.

По решениям законодательных органов власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления плательщикам могут предоставляться льготы по уплате налогов в виде освобождения от налогов, отсрочек, рассрочек. В целях правильного распределения налогов по уровням бюджетной системы, соблюдения интересов всех участников межбюджетных отношений казначейство должно своевременно располагать этими сведениями. Между администрацией соответствующей территории, финансовыми органами и Федеральным казначейством организуется постоянная связь, которая также определена Временным порядком.

Финансовые органы региональных и местных администраций представляют в Федеральное казначейство:

- ♦ постановления, распоряжения, решения и иные нормативные акты, принятые соответствующими законодательными и исполнительными органами субъектов РФ по вопросам утверждения, изменения и исполнения бюджета, налогообложения, форм зачетов и расчетов, предоставления льгот и отсрочек по платежам в бюджеты различных уровней бюджетной системы РФ;
- ♦ нормативы отчислений от федеральных регулирующих налогов и других обязательных платежей по уровням бюджетов, действующие с 1 января текущего года, а также вводимые в течение года;
- ♦ решения о предоставленных льготах по уплате налогов и платежей в региональный (местный) бюджет со списками налогоплательщиков, о предоставленных отсрочках по уплате налогов и платежей, о суммах проведенных взаимозачетов с использованием натуроплаты, вексельной формы и других форм расчетов;¹
- ♦ отчеты об исполнении бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов по доходам и расходам для составления баланса финансовых ресурсов по территории (на каждое первое число).

Казначейство, в свою очередь, передает в администрацию и финансовые органы сведения о суммах доходов, поступивших на территории в результате распределения регулирующих налогов, по районам и видам налогов, отчет ф. 600 «Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам и расходам». Ежемесячно производится сверка сумм поступивших на счета местных бюджетов доходов, перечисляемых

¹ Следует отметить, что в настоящее время активно принимаются меры по обеспечению исключительно денежной формы расчетов с бюджетом, как это определено ст. 235 Бюджетного кодекса РФ.

органами казначейства при распределении федеральных регулирующих налогов. Одновременно устанавливаются факты незаконного зачисления регулирующих налогов на счета местных бюджетов, минуя счета казначейства.

В связи со вступлением в силу II части Налогового кодекса РФ с 1 января 2001 г. в России взимается единый социальный налог (взносы). Введение этого налога обусловило разработку правил зачисления взносов, уплачиваемых в составе единого социального налога, на счета органов Федерального казначейства и перечисления этих средств в бюджеты государственных социальных внебюджетных фондов.¹

Согласно этим правилам, территориальные органы **внебюджетных фондов** доводят до казначейства сведения о реквизитах счетов, открытых ими в банках для перечисления сумм налога и недоимки в их бюджеты. Органы Федерального казначейства ежедневно передают во внебюджетные фонды выписки из сводного реестра платежных документов налогоплательщиков по соответствующим кодам бюджетной классификации. Органы Федерального казначейства и территориальные органы государственных социальных внебюджетных фондов ежемесячно осуществляют сверку сумм, перечисленных в бюджеты фондов с лицевых счетов органов Федерального казначейства, открытых на балансовом счете № 40101.

Органы Федерального казначейства, осуществляющие операции со средствами, поступающими на отдельный лицевой счет, открываемый органам казначейства на балансовом счете № 40314 «Таможенные и другие платежи от внешнеэкономической деятельности», взаимодействуют с **таможенными органами**. После проверки полученной из банка выписки и платежных документов о поступлении таможенных доходов органы Федерального казначейства направляют полученную информацию в таможенную службу как в электронном виде в совместимом формате, применяемом таможенными органами, так и на бумажных носителях, с сопроводительными документами, подписанными руководителем и главным бухгалтером и заверенными печатью органов Федерального казначейства. Таможенные органы передают в органы Федерального казначейства платежные документы на перечисление денежных средств с отдельного лицевого счета, открытого

¹ Об утверждении Правил зачисления взносов, уплачиваемых в составе единого социального налога (взноса) на счета органов Федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, и перечисления этих средств в бюджеты государственных социальных...: Приказ Минфина России от 15.01.01 № 3н.

территориальным органам Федерального казначейства на балансовом счете № 40314, на счета Главного управления Федерального казначейства.

Арендная плата от сдачи в аренду федерального имущества подлежит зачислению в доход федерального бюджета.¹

Учет и контроль за своевременностью расчетов арендаторов за арендованное имущество возложен на **территориальные органы Госкомимущества**. Отсюда вытекает необходимость взаимодействия органов Федерального казначейства с органами Госкомимущества по передаче и сверке сведений о поступивших суммах арендной платы.

Взаимоотношения казначейства с **органами внутренних дел** возникают по вопросам уплаты пошлины за выдачу паспортов.

Одной из важнейших функций казначейства является контроль за целевым и рациональным использованием бюджетных средств. В целях организации и координации работы по обеспечению контроля Министерство финансов РФ издало Приказ от 28 декабря 1998 г. № 265 «Об утверждении порядка взаимодействия управлений Федерального казначейства, Министерства финансов Российской Федерации по субъектам Российской Федерации и контрольно-ревизионных управлений Министерства финансов Российской Федерации в субъектах Российской Федерации по организации, проведению и реализации материалов ревизий и проверок». В Приказе определено, что контрольные функции территориальных органов Федерального казначейства осуществляются на стадии предварительного и текущего контроля при финансировании расходов организаций-получателей средств федерального бюджета с лицевых счетов. Охват организаций предварительным и текущим контролем должен составлять 100%. Последующий контроль по целевому использованию средств федерального бюджета осуществляется территориальными органами Федерального казначейства в соответствии с Планом основных вопросов экономической и контрольной работы Министерства финансов РФ на соответствующий год, заданиями и указаниями Министерства финансов РФ, во взаимодействии с другими органами. Контрольные функции контрольно-ревизионных управлений Министерства финансов РФ осуществляются на стадии последующего контроля за целевым и рациональным использованием бюджетных и внебюджетных средств и их сохранностью. Управления Федерально-

¹ Это определено: ст. 51 Бюджетного кодекса РФ; ст. 9 ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» от 27.12.2000 № 150 ФЗ.

го казначейства и контрольно-ревизионные управления в течение года уточняют квартальные планы контрольной работы и при необходимости включают в указанные планы совместные проверки бюджетополучателей, проверки по указаниям Министерства финансов РФ, а также по обращениям других органов в соответствии с законодательством Российской Федерации. Взаимодействие управлений казначейства и контрольно-ревизионных управлений включает в себя информационный обмен, сотрудничество при планировании и организации контрольной работы, реализацию материалов ревизий и проверок.

Управления Федерального казначейства ежегодно представляют контрольно-ревизионным управлениям информацию по состоянию на начало года о наличии на территории соответствующего субъекта РФ организаций, деятельность которых финансируется за счет средств федерального бюджета, а также об организациях, получивших в течение прошедшего года средства из федерального бюджета. На основании запросов контрольно-ревизионных управлений управления Федерального казначейства представляют данные по объему финансирования по перечню предприятий, подлежащих проверке.

Контрольно-ревизионные управления по результатам проверок направляют для принятия мер в управления Федерального казначейства представления о взыскании в доход федерального бюджета средств, использованных не по целевому назначению, и сведения для начисления штрафных санкций. После рассмотрения представленных материалов и начисления штрафных санкций органы казначейства направляют в Главное управление Федерального казначейства уведомление с предложением по уменьшению текущего финансирования бюджетополучателей, не имеющих внебюджетных источников финансирования, либо предписания в государственные налоговые инспекции по субъектам РФ на взыскание средств в доход федерального бюджета с бюджетополучателей, имеющих внебюджетные источники доходов, а также информируют контрольно-ревизионные управления о принятых мерах по исполнению представлений по материалам ревизий КРУ.

В целях полной реализации результатов проверок и наказания административных лиц, допустивших правонарушения, казначейство передает информацию о фактах незаконного использования средств федерального бюджета в **прокуратуру**.

Как видно, диапазон связей органов казначейства достаточно обширен. Вместе с тем следует обратить внимание на ряд проблем взаимодействия. Так, существует несогласованность законодательной и нор-

мативно-правовой баз, есть проблемы в организационно-методической и информационно-технологических областях. Это касается всех направлений взаимодействия Федерального казначейства с внешними системами, поэтому:

- ◆ существует дублирование функций по учету доходов федерального бюджета между органами казначейства и налоговой службой;
- ◆ не на всех территориях осуществляется зачисление таможенных платежей в доход федерального бюджета через органы казначейства;
- ◆ счета по учету внебюджетных средств учреждений и организаций, являющихся получателями бюджетных средств, открыты в коммерческих банках, при этом бюджетные счета ведет казначейство;
- ◆ медленными темпами осуществляется внедрение электронного обмена информацией между участниками бюджетного процесса.

Решение этих проблем связано с полномасштабным применением норм, заложенных в Бюджетном кодексе РФ, реализацией Программы развития казначейства до 2004 г., изменением ряда законодательных и ведомственных нормативных актов. В техническом плане огромное значение имеет применение совместимых компьютерных технологий для обеспечения обмена информацией посредством телекоммуникационных каналов.

Контрольные вопросы

1. Как организуется взаимодействие органов казначейства с банком, в котором казначейство держит свои счета?
2. Могут ли коммерческие банки осуществлять ведение счетов федерального бюджета?
3. Какую информацию сообщают финансовые органы региональных и местных администраций казначейству, как она используется?
4. Как строится взаимодействие таможенных органов и казначейства?
5. Опишите взаимодействие Федерального казначейства и внебюджетных фондов.
6. Как строится взаимодействие казначейства и налоговых органов?
7. В чем сходство и различие функций контрольно-ревизионных управлений и казначейства?

1.5. Модели организации казначейства в зарубежных странах¹

Основным предназначением национального казначейства является содействие оптимальному финансовому управлению государственными ресурсами. Международный опыт показывает, что органы, которые называются одинаково – казначейство, выполняют различные функции, относящиеся к управлению государственными финансами.

Общая задача управления финансовыми операциями правительства включает следующие функции:

1. Финансовое управление

а) *Управление наличными средствами.*

По исполнению доходов бюджета эта деятельность предусматривает следующее:

- ◆ сбор налогов и других поступлений;
- ◆ взаимоотношения с банками, касающиеся сбора поступлений через банк;
- ◆ контроль за поступлением доходов;
- ◆ распределение поступлений между органами государственного управления различного уровня.

В расходной части осуществляется:

- ◆ распределение ресурсов или установление лимитов;
- ◆ утверждение и обработка заявок на оплату расходов;
- ◆ оплата заявок.

б) *Финансовое планирование* предусматривает прогнозирование поступлений на счет казначейства и потребностей в ресурсах для оплаты государственных расходов.

Казначейство может осуществлять также:

- в) *управление государственным долгом;*
- г) *контроль над финансовыми активами государства.*

2. Исполнение бюджета

Эта функция включает контроль за исполнением бюджета на всех этапах процесса расходования средств, в числе которых:

¹ Составлено по данным: Тереза Тер-Минасян, Педро П. Паренте, Педро Мартинес-Мендес. Создание казначейства в странах с переходной экономикой. МВФ, 1995.

- ◆ этап обязательств: обязательство означает установление и резервирование части бюджетных ассигнований для покрытия конкретных расходов в соответствии с утвержденным бюджетом;
- ◆ этап проверки: на этом этапе бюджетополучатель подтверждает, что все требования в отношении оплаты конкретных расходов удовлетворены (например, товар доставлен, услуги оказаны);
- ◆ этап оплаты: на этом этапе производится оплата взятых обязательств.

3. Бухгалтерский учет

Эта функция включает организацию бухгалтерского учета и составление отчетности об исполнении бюджета.

4. Аудит и оценка

Здесь реализуется задача подтверждения достоверности отчетных данных.

Роль казначейства в различных странах может быть пассивной, когда казначейство лишь выделяет ресурсы бюджетным учреждениям согласно их утвержденным бюджетам, и активной, когда казначейство вправе устанавливать лимиты на обязательства и на оплату расходов на основе заранее установленных критериев. Казначейство в различной степени участвует в управлении государственным долгом. И наконец, казначейство может отвечать за выполнение учетных функций. Единой модели управления государственными финансами и организационной структуры казначейства не существует. Число его отделов и управлений и их конкретные функции определяются в каждой стране по-разному. Кроме того, функции казначейства со временем могут изменяться.

Проанализируем, как распределяются казначейские функции между различными государственными структурами на примере таких стран, как Австралия, Бразилия, Франция, Япония, Испания, Великобритания и Соединенные Штаты.

В Австралии существует Казначейский департамент, который имеет статус министерства и подчиняется правительству. Основная его функция — макроэкономическая политика и сбор поступлений. В составе Казначейского департамента находится Налоговое управление, через которое Казначейство контактирует с налогоплательщиками и получает все налоговые платежи, кроме внешних поступлений. Их сбором занимается Таможенная служба. Исполнение бюджета по расходам осу-

пешествляется в соответствии с запросами бюджетополучателей. В стране установлены конкретные юридические нормы по принятию бюджетных обязательств бюджетополучателя и способы проверки целевого и рационального использования бюджетных средств, которые реализуются отраслевыми министерствами. Казначейский департамент при этом играет пассивную роль.

Управление государственным долгом в Австралии поручено казначейству. Оно контролирует выпуск ценных бумаг, решает вопросы объема выпуска, сроков погашения, структуры и т. д.

Кроме Казначейского департамента казначейские функции в Австралии выполняет Финансовый департамент. В его компетенцию входит контроль расходов, определение политики управления финансовыми активами, разработка бюджета, регулирование бухгалтерского учета и ведение центральной регистрационной системы. Государственные средства страны концентрируются на едином счете казначейства. Финансовый департамент устанавливает процедуры и условия действия механизма единого банковского счета.

В Австралии функционирует государственная финансовая информационная система. В ней осуществляется подготовка бюджета, его исполнение, регистрация и учет собранных поступлений. В диалоговом режиме и реальном масштабе времени осуществляется связь с отделами Финансового департамента. Кроме того, имеется связь с отраслевыми департаментами. Наличие интегрированной государственной финансовой системы позволяет оперативно получать сводную информацию по государственным ресурсам.

В **Бразилии** организация управления государственными финансами несколько отличается от австралийской. Основные функции возложены на Казначейский секретариат (КС), подразделение второго уровня Министерства финансов. Кроме этого, в подчинении Министерства финансов находится Секретариат федеральных доходов и Секретариат федерального контроля, которые также выполняют некоторые казначейские функции.

Казначейский секретариат контролирует все поступления и выплаты по единому счету и устанавливает наличные лимиты по типам расходов каждого министерства. Министерства распределяют лимиты среди своих бюджетополучателей и выполняют через систему Казначейского секретариата все административные действия по принятию обязательств, проверке и оплате при условии соблюдения бюджетных и финансовых лимитов. Хотя непосредственный контроль осуществляют бюджетополучатели, Казначейский секретариат через свою информационную сис-

тему жестко контролирует ситуацию и имеет широкие полномочия по введению наличных лимитов. Он также координирует и контролирует процесс выплат. С этой целью Казначейский секретариат готовит скользящий финансовый план с разбивкой по месяцам и по текущему месяцу с разбивкой по дням. Казначейство участвует в обсуждении макроэкономических параметров, прогнозов поступлений и финансового долга на начальных этапах составления бюджета.

Казначейский Секретариат контролирует внешний и внутренний долг. Он определяет сроки, объемы и условия любого заимствования в тесной координации с Центральным банком, который выступает в качестве агента на аукционах и в обслуживании долга, контролирует ссуды, выдаваемые правительством, а также управляет финансовым участием государства в государственных предприятиях. Установление нормативов бухгалтерского учета также относится к функциям КС. Он определяет процессы учета, которым автоматически следует информационная система, заполняет неавтоматизированные учетные регистры и координирует подготовку правительственных годовых отчетов. Сбор налогов координируется Секретариатом федеральных доходов.

Заслуживает внимания действующая в Бразилии государственная финансовая информационная система. Она позволяет производить обработку всех государственных операций, будь то бюджетные или внебюджетные, во всех центральных органах государственного управления, включая судебные и законодательные органы, учреждения социального обеспечения, самостоятельные ведомства, фонды и некоторые государственные предприятия. Система автоматически составляет реестры и готовит полную финансовую и учетную информацию. Все этапы бюджетных операций регистрируются и автоматически контролируются системой, которая запрещает проводить любые операции, выходящие за рамки бюджетных и финансовых лимитов. Система работает в диалоговом режиме в реальном масштабе времени, детальная информация представляется оперативно.

Во Франции функции поделены между Казначейством и Генеральной дирекцией государственного учета (ГДГУ). Обе организации являются подразделениями второго уровня: Казначейство находится в составе Министерства финансов, а Генеральная дирекция государственного учета — Бюджетного министерства. Все финансовые ресурсы Франции сосредотачиваются на едином счете Казначейства. Оно контролирует поступления и выплаты по этому счету, который находится в Центральном банке. Вместе с тем в решении операционных задач по доходам оно не участвует. За сбор поступлений отвечает Генеральная дирекция государственного

учета. 2000 крупных плательщиков налога на добавленную стоимость вносят платежи непосредственно на единый счет в Центральном банке. Остальные налоги собираются Директоратом поступлений (около 50%), ГДГУ (около 35%) и Таможенной службой (около 15%).

Исполнение бюджета по расходам контролируется Бюджетным директоратом (БД). Бюджетный директорат через свою систему финансовых контролеров может контролировать темпы расходования средств. Расходы контролируются весьма жестко: на этапе взятия обязательств и платежных поручений финансовыми контролерами и на этапе оплаты ГДГУ. Казначейство во Франции, так же как и казначейства Австралии и Бразилии, управляет внутренним и внешним государственным долгом. Оно контролирует выпуск ценных бумаг, решает вопросы объема выпуска, сроков и структуры.

Во Франции разработана и успешно действует государственная финансовая информационная система. В данной системе осуществляется подготовка бюджета, публикация бюджетных документов и исполнение бюджета. Существуют другие системы для связи между Бюджетным директоратом и отраслевыми министерствами. Получение сводной информации на основе проводок по единому счету занимает один день, детальная информация поступает еженедельно.

Государственная организационная схема выполнения казначейских функций в Японии также имеет свои особенности. В этой стране казначейские функции возложены на Казначейский отдел, Отдел управления долгом, Финансовый отдел, Бюджетный отдел, Отдел исполнения бюджета и Юридический отдел. Эти отделы входят в состав Бюджетного и Финансового бюро, которые являются подразделением Министерства финансов. Как видно из названий отделов, в Японии управление государственными финансами возложено на подразделения, имеющие узкую специализацию. Так, Казначейский отдел готовит финансовый план с разбивкой по дням. Совместно с Отделом исполнения бюджета он также контролирует поступления и выплаты по государственному счету в Банке Японии.

За сбор поступлений отвечают Национальная налоговая служба и Таможенный департамент (оба — подразделения Минфина). Налоги могут быть уплачены в Банке Японии, уполномоченных коммерческих банках, с помощью почтовой системы и через местные отделения Национальной налоговой службы и Таможенного департамента.

Вопрос выпуска ценных бумаг, объема, сроков, структуры решает Отдел управления долгом, используя в качестве агента Банк Японии. Отдел исполнения бюджета утверждает график платежей, в пределах

которого бюджетные министерства расходуют средства. По некоторым расходным статьям на этапе взятия обязательств требуется согласие Министерства финансов. Банк Японии контролирует выполнение министерствами бюджетных и наличных лимитов.

Все государственные средства аккумулируются в Банке Японии на сводном счете правительства. Однако для отраслевых министерств открыты субсчета, которые используются для кредитования и контроля их расходных лимитов. Банк Японии не может выдавать кредиты правительству на суммы кассового разрыва, за исключением краткосрочного финансирования. Кредитование осуществляется путем покупки банком непроданной части финансовых обязательств государства, что обычно производится с интервалом в один день. Существует общий лимит в бюджете на выпуск этих обязательств, и они должны быть полностью погашены к концу каждого года.

В стране существуют две основные информационные системы. Используются они для подготовки бюджета, публикации бюджетных документов, исполнения бюджета и бухгалтерского учета. Организационная интеграция осуществляется лишь на уровне МФ. Сроки подготовки сводной информации зависят от сложности отчета. Сводная информация по кассовым операциям готовится ежедневно. Детальная информация может быть запрошена у отраслевых министерств.

В Испании казначейские функции делят между собой Канцелярия заместителя секретаря по финансам (СФ) и Генеральный директорат казначейства (ГДК); оба являются подразделениями второго уровня в Министерстве финансов. В стране существует единый счет Казначейства в Центральном банке. Все поступления и выплаты по нему контролирует Генеральный директорат казначейства. Несмотря на то, что контроль за поступлениями на единый счет возложен на него, прямого участия в сборе налогов он не принимает, за исключением некоторых неналоговых доходов. Налоговое управление, которое является отдельным подразделением МФ, собирает налоги через банковскую систему и выступает в роли налоговой инспекции.

В части исполнения бюджета по расходам Казначейство устанавливает обязательный график месячных или квартальных выплат, оставляя за собой исключительное право — откладывать выплаты по некоторым категориям расходов. Решения о взятии обязательств, проверке и оплате принимаются бюджетными единицами в рамках, установленных Казначейством. Платежные поручения выписываются ГДК, который также ведет надзор за фактическим выделением средств. Контроль осуществляют отраслевые департаменты с учетом бюджетных

ассигнований и графика наличных выплат. Объем, сроки и условия любого государственного заимствования определяет Генеральный директорат казначейства. Ценные бумаги выпускаются с использованием Центрального банка в качестве агента, однако внешнее или иное заимствование осуществляется непосредственно ГДК. Казначейство обладает широкими полномочиями по регулированию вторичного рынка государственных ценных бумаг.

На Канцелярию заместителя секретаря по финансам (СФ) возложены функции контроля за расходами и организации учета. СФ контролирует общее исполнение бюджета. Он готовит скользящий финансовый план на месячной основе и определяет бухгалтерские стандарты. За внутренний контроль и аудит СФ отвечает через своих финансовых контролеров. Бюджеты региональных автономных правительств и местных органов государственного управления не контролируются. Однако оба этих уровня зависят от государственных трансфертов и на них распространяются действующие правила заимствования.

В стране действует государственная информационная система, за которую отвечает Министерство финансов через СФ. Все без исключения правительственные операции должны проходить через систему, которая регистрирует шесть различных этапов исполнения бюджета: бюджетные ассигнования, взятие обязательства, проверка, платежное требование, платежное поручение и фактическое выделение средств. Подготовка бюджета также проходит через систему. В ней формируются все виды официальных учетных данных и подготавливаются все виды статистических отчетов. Она обеспечивает различные уровни информации в диалоговом режиме для бюджетных учреждений и руководства МФ. Существует связь с отраслевыми департаментами и далее с бюджетополучателями.

В **Великобритании** управление государственными финансами построено по следующей схеме. Казначейство осуществляет управление долгом, Ведомство генерального казначея — обработку и регистрацию счетов.

Поступления в бюджет собираются через внутреннюю налоговую службу и таможенную, а сборы с пользователей — департаментами (министерствами). Казначейство контролирует общие поступления в консолидированный фонд, который выступает как единый счет казначейства. Консолидированный фонд сальдируется ежедневно путем перевода средств из отдельного национального ссудного фонда или в этот фонд. Выплаты, производимые с консолидированного фонда, также находятся под контролем казначейства. В целях сбалансированности поступле-

ний и расходов Казначейство ежемесячно разрабатывает финансовый план. Он используется при определении потребностей в краткосрочном финансировании.

Управление государственным долгом, как уже было отмечено ранее, является функцией Казначейства, поэтому оно определяет объем, сроки и структуру выпуска государственных ценных бумаг. В качестве агента выступает Банк Англии. Казначейство осуществляет контроль через лимиты на внешнее финансирование государственных предприятий и является держателем финансовых активов, за исключением «золотых» акций в приватизированных отраслях, которые держит соответствующий департамент. Ведомство генерального казначея производит выплаты по поручению департаментов в пределах соответствующих бюджетных ассигнований. Оно же осуществляет учет платежей. Внутренний контроль и аудит министерства проводят своими силами.

Государственная финансовая информационная система находится в ведении Казначейства. В ней осуществляются подготовка бюджета и регистрация расходов на уровне ассигнований. Регистрация поступлений осуществляется автономно. Министерства имеют свои собственные информационные системы, которые связаны с государственной информационной системой. Для получения сводной информации по сектору государственного управления необходимо приблизительно 14 дней.

В Соединенных Штатах Америки Министерство финансов (Казначейство) является подразделением, подчиненным непосредственно Президенту, и выполняет широкий круг экономических и финансовых функций. Другими учреждениями, задействованными в бюджетном процессе, являются Административно-бюджетное управление (АБУ), отвечающее за подготовку бюджета, и Главное бюджетно-контрольное управление (ГБКУ), отвечающее за ряд учетных и аудиторских функций. Налоговое управление и Таможенное управление являются частью Казначейства.

Казначейство контролирует все поступления и выплаты по своему генеральному счету в Федеральном резервном банке в Нью-Йорке, а также контролирует банковские счета правительства. Казначейство собирает все налоги и таможенные пошлины и обеспечивает централизованный сбор платы за пользование и услуги для некоторых учреждений. Для сбора поступлений используется банковская система.

Контроль за решениями о расходовании средств осуществляют отраслевые департаменты. Расходы оплачиваются Казначейством по запросу бюджетополучателя в пределах бюджетных ассигнований и доли департамента. В качестве платежных средств используются чеки или

чаще электронные переводы. Структура ассигнований контролируется как Казначейством, так и АБУ. Так же как и в большинстве стран, Казначейство США контролирует выпуск и учет государственных ценных бумаг и решает вопросы объема, сроков и структуры размещаемых на аукционах выпусков. Оно использует федеральный резерв для поддержки в проведении аукционов. Казначейство также устанавливает правила для вторичного рынка казначейских ценных бумаг. Для покрытия краткосрочных кассовых потребностей Казначейство производит регулярные еженедельные выпуски ценных бумаг, которые могут включать векселя управления наличностью.

Казначейство отвечает за бухгалтерский учет, подготовку инструкций для учреждений, получение их запросов и подготовку ежемесячных отчетов и годовых финансовых ведомостей. Функцию внутреннего контроля и аудита выполняют генеральные инспекторы в отраслевых департаментах. Федеральное правительство осуществляет надзор лишь за программами штатов и местными программами, которые финансируются за счет федеральных средств.

В США налажена четкая координация между Казначейством и Бюджетным департаментом. Казначейство готовит оценку бюджетных поступлений и участвует в выработке макроэкономической основы. АБУ готовит смету расходов и сводит воедино бюджет, представляемый Президентом конгрессу, а также курирует вопросы учета на уровне департаментов. Казначейство осуществляет управление денежными потоками и учет долговых обязательств. Между системой Казначейства и системами отраслевых департаментов происходит обмен информацией в диалоговом режиме. Некоторые функции объединяются на уровне Казначейства для подготовки отчетности по федеральной системе в целом. Отраслевые департаменты имеют свои собственные финансовые информационные системы, но также передают и получают информацию в диалоговом режиме с Казначейством. Время обработки зависит от конкретного вида отчета. Сводная информация по наличным потокам готовится ежедневно.

Анализ государственного финансового устройства различных стран показал, что национальное казначейство, как правило, играет активную роль в финансовом управлении. Однако механический перенос зарубежной практики в российские условия вряд ли явится гарантией успеха. Но все же опыт функционирования и развития казначейств других стран показывает, что и в России необходимо создание *государственной финансовой информационной системы*, которая предоставит органам власти и управления оперативную и достоверную инфор-

мацию о состоянии государственных финансов, позволив тем самым обеспечить эффективное управление ими.

Контрольные вопросы

1. В каких странах казначейства отвечают за организацию бухгалтерского учета?
2. Какие операции осуществляются в государственной финансовой информационной системе Бразилии?
3. Охарактеризуйте структуру государственного финансового управления США.
4. В каких странах исполнение бюджета осуществляется по технологии единого счета?
5. В каких странах казначейства осуществляют управление государственным долгом?

Глава 2

Методические основы функционирования Федерального казначейства России

2.1. Управление доходами Федерального бюджета

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством РФ. Совершенствование методов управления доходами направлено на обеспечение наиболее оптимального состояния их объемов, усиление контроля за своевременностью и полнотой поступления средств в бюджет, гармонизацию межбюджетных отношений.

Согласно Бюджетному кодексу РФ, функции органов казначейства по управлению доходами состоят в следующем:

- ♦ организация поступления доходов на единый счет бюджета;
- ♦ распределение в соответствии с утвержденными нормативами регулирующих доходов;
- ♦ возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;
- ♦ учет доходов бюджета и составление отчетности.

Порядок ведения учета доходов федерального бюджета и распределения между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ утвержден в форме инструкции Приказом МФ РФ от 14.12.1999 № 91н. Для реализации задач управления доходами для органов казначейства открыты пассивные счета: № 40102 «Доходы федерального бюджета» и № 40101 «Налоги и сборы, распределяемые органами казначейства». Основанием для открытия указанных счетов являются совместные указания Центрального банка, Министерства финансов и Министерства РФ по налогам и сборам.

Балансовый счет № 40102 «Доходы федерального бюджета» используется для учета федеральных доходов, поступающих как непосред-

ственно от налогоплательщиков, так и с балансового счета № 40101, т. е. федеральной доли регулирующих налогов. Пассивный счет № 40101 «Налоги и сборы, распределяемые органами казначейства» предназначен для учета поступающих от налогоплательщиков регулирующих налогов. Регулирующие доходы, как определено в Бюджетном кодексе РФ, — это федеральные и региональные налоги и иные платежи, по которым устанавливаются нормативы отчислений (в процентах) в бюджеты субъектов РФ или местные бюджеты на очередной финансовый год, а также на долговременной основе (не менее чем на 3 года) по разным видам таких доходов. Нормативы отчислений определяются законом о бюджете того уровня бюджетной системы РФ, в чьей компетенции находится право распределения регулирующих доходов.

Министерство финансов РФ ежегодно доводит до территориальных органов федерального казначейства указания о порядке зачисления налогов (сборов) и других обязательных платежей на счет № 40101. Данный порядок на примере 2001 г. представлен в Приложении 2.1.1.

Учет и распределение доходов между бюджетами разных уровней осуществляется на основании пакета документов, в состав которого входят:

- ♦ выписка кредитной организации из счетов по учету доходов, распределяемых органами Федерального казначейства (счет № 40101) и доходов федерального бюджета (счет № 40102);
- ♦ платежные поручения плательщиков и органов Федерального казначейства, получаемые в качестве приложения к выписке банка;
- ♦ платежные документы предприятий связи на поступившие переводы с приложением к ним талонов почтовых переводов;
- ♦ платежные поручения органов Федерального казначейства или мемориальные ордера кредитной организации по расчетным чекам на возврат излишне уплаченных или ошибочно зачисленных доходов, а также возмещение средств из бюджета;
- ♦ сводные платежные поручения Сбербанка России с приложением квитанций по ф. ПД-4, если доходы зачисляются наличными денежными средствами через отделения Сбербанка России;
- ♦ инкассовые поручения (распоряжения), выставленные налоговыми органами и исполненные кредитными организациями;
- ♦ мемориальные ордера кредитных организаций о частичной оплате инкассовых поручений налоговых органов и судов, а также платежные документы плательщиков, предъявленные к корреспондентскому счету кредитной организации;

- ◆ мемориальные ордера органов федерального казначейства, оформляемые на основании письменных уведомлений налоговых органов об уточнении вида дохода;
- ◆ мемориальные ордера органов федерального казначейства, оформляемые на основании письменных уведомлений (заключений) налоговых органов о зачете излишне уплаченных сумм доходов в счет уплаты по другим налогам и сборам;
- ◆ другие документы, предусмотренные при безналичных расчетах.

При получении из кредитной организации платежных документов на бумажных носителях органом Федерального казначейства проверяется наличие в этих документах штампа и подписи ответственного работника кредитной организации, соответствие сумм по платежным документам суммам в выписке кредитной организации, полнота наличия платежных документов, прилагаемых к выписке. Устанавливается соответствие видов доходов (наименование налога, сбора, платежа) кодам бюджетной классификации и полнота заполнения реквизитов платежных документов. Порядок заполнения платежных документов по платежам в бюджет установлен совместным приказом МФ и МНС РФ от 29.02.2000 № 21н //АП-3-25/82 и Приказом МФ от 15.01.2001 № 3н.

При получении из кредитной организации платежных документов в электронном виде проверяется полнота заполнения реквизитов этих документов, электронно-цифровая подпись (ЭЦП) кредитной организации, соответствие полученных за день электронных платежных документов итоговой электронной выписке.

Распределение доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ осуществляется органами Федерального казначейства с учетом:

- ◆ сведений налоговых органов о плательщиках (на магнитных носителях) с указанием реквизитов (наименование плательщика и его идентификационный номер, идентификационный номер налогового органа, где состоит на учете данный плательщик), которые представляются не позднее чем за 10 дней до начала нового финансового года (последующие изменения передаются ежемесячно не позднее 5-го числа);
- ◆ информации налоговых органов о льготах и отсрочках (рассрочках) по уплате доходов в соответствующие бюджеты, налоговых кредитах, инвестиционных налоговых кредитах, предоставленных в соответствии с законодательством РФ;

- ♦ другой информации, касающейся порядка уплаты налогов (сборов) и обязательных платежей, предоставляемой органам Федерального казначейства в соответствии с законодательством РФ.

При этом необходимо знать, что в соответствии со ст. 61 Налогового кодекса РФ срок уплаты налога или сбора, а также пеней может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы налога либо ее части (части начисленной суммы, а не части налога, подлежащей зачислению в бюджет) с начислением процентов на неуплаченную сумму налога. Вместе с тем положения ст. 63 НК РФ устанавливают, что «если законодательством РФ предусмотрено перечисление Федерального налога и сбора в бюджеты разного уровня, срок уплаты такого налога в части сумм, подлежащих уплате в федеральный бюджет, изменяется на основании решения Министерства финансов, а в части сумм, поступающих в бюджет субъекта РФ или местный бюджет, — на основании решения соответствующего финансового органа». По российскому законодательству налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога и сбора, т. е. самостоятельно исчислить и перечислить в бюджеты разного уровня те федеральные налоги и сборы, по которым установлены «присоединенные» ставки: налог на прибыль, налог на игорный бизнес, единый налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Следовательно, полномочия субъекта РФ на предоставление отсрочек, рассрочек и налогового кредита в части сумм, подлежащих уплате в бюджет субъекта РФ, распространяются только на вышеперечисленные налоги.

Еще раз повторим, что доходы, поступившие на счет № 40101, распределяются органами Федерального казначейства между бюджетами разных уровней по нормативам отчислений (в процентах), устанавливаемых на соответствующий финансовый год федеральными законами о федеральном бюджете, законами субъектов РФ о бюджете на текущий финансовый год и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления о местных бюджетах на текущий финансовый год. Нормы действия законов о бюджете ограничены временем, на которое данные законы принимаются (финансовый год). В этом состоит принципиальное отличие бюджетного законодательства от других законодательных актов (например, законодательства о налогах и сборах). Кроме того, кассовый принцип исполнения бюджета предусматривает четкое исполнение норм закона о бюджете на очередной финансовый год применительно к операциям, которые отражаются на счетах бюджета в конкретный отчетный период, равный бюджетному

периоду. Поэтому с момента вступления в силу закона о бюджете ко всем платежам применяются нормативы распределения регулирующих налогов, утвержденные данным законом, независимо от периода начисления этих платежей.

Распределение доходов между бюджетами разных уровней производится по установленным нормативам отчислений в целом по сумме поступившего дохода (коду бюджетной классификации), за исключением платежей, поступивших от плательщиков, которым предоставлены льготы. В последнем случае распределение доходов производится по каждому платежу по индивидуально рассчитанным нормативам.

В случае поступления на счета органов Федерального казначейства доходов, требующих уточнения (выяснения), суммы этих доходов отражаются в аналитическом учете как невыясненные поступления. К невыясненным поступлениям относятся суммы поступивших платежей, по которым отсутствуют платежные документы, а также платежи, поступившие от плательщиков, состоящих на учете в ином, чем указано в платежном документе, налоговом органе.

Органы Федерального казначейства при работе с поступившими доходами производят следующие операции:

- ◆ осуществляют распределение поступивших за день доходов по их видам (кодам бюджетной классификации);
- ◆ определяют отдельно по видам доходов (кодам бюджетной классификации) сумму дохода, подлежащую перечислению в бюджеты разных уровней с учетом установленных нормативов;
- ◆ осуществляют операции по возврату плательщикам излишне уплаченных или излишне взысканных сумм доходов на основании заключений налоговых органов, исходя из сумм ежедневных доходов, подлежащих перечислению в разные уровни бюджетов. Возврат осуществляется в пределах имеющихся на счете средств, подлежащих перечислению в порядке межбюджетного регулирования. При недостаточности средств допускается частичное исполнение заключений налоговых органов по возврату плательщику излишне уплаченных или излишне взысканных сумм дохода;
- ◆ осуществляют операции по перерасчету между бюджетами разных уровней и перечисление доходов в эти бюджеты в пределах сумм текущих однодневных поступлений. При недостаточности доходов дня операция перераспределения доходов выполняется частично.

Перерасчеты между бюджетами производятся в случае установления плательщикам льгот, отсрочки (рассрочки) по платежам и т. д. Сумма перерасчета распределения доходов между бюджетами разных уровней определяется в следующем порядке:

- ◆ сумма льготы, умноженная на сумму нормативов отчислений в бюджеты, в доходы которых производится распределение средств, равна сумме перерасчета (отражается со знаком «минус»);
- ◆ по бюджету, по которому плательщикам предоставлены льготы, сумма перерасчета отражается со знаком «минус»;
- ◆ по бюджету, в пользу которого производится перераспределение средств, сумма перерасчета отражается со знаком «плюс».

Доходы, поступившие от плательщиков, в состав которых входят территориально обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса и расчетного (текущего, корреспондентского) счета, распределяются следующим образом. Поступившие от плательщика по месту постановки на учет доходы распределяются органами Федерального казначейства между бюджетами разных уровней с учетом сведений, представляемых налоговыми органами о фактически уплаченных суммах в федеральный бюджет, бюджет субъекта РФ и местные бюджеты по месту нахождения территориально обособленных подразделений плательщика.

Если территориально обособленные подразделения расположены на территориях разных субъектов РФ, платежи, перечисленные на счета органов Федерального казначейства по месту нахождения этих подразделений, подлежат зачислению в бюджет субъекта РФ и местного бюджета по нормативам, действующим на территории данного субъекта.

По результатам проведенного распределения при регулировании доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ органами Федерального казначейства формируются платежные документы на перечисление средств со счета № 40101. Доходы в бюджеты разных уровней органы Федерального казначейства перечисляют не позднее следующего рабочего дня после получения выписки банка из счета № 40101.

Бухгалтерский учет доходов бюджетов разных уровней осуществляется в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 17 февраля 1999 г. № 15н. Аналитический учет доходов Федерального бюджета осуществляется по видам налогов, сборов и других обязательных платежей в соответствии с бюджетной классификацией доходов

бюджетов РФ. Все операции по исполнению доходов бюджетов разных уровней отражаются в соответствующих формах учета, установленных в Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов № 15н, а также в Инструкции о порядке учета доходов Федерального бюджета и распределения в регулировании доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы РФ № 91н. Функциональная схема организации учета доходов на примере Новгородской области представлена на рис. 2.1.1.

На основании информации, введенной с платежных документов в базу данных текущего дня, по счетам № 40101 «Налоги, распределяемые органами Федерального казначейства» и № 40102 «Доходы федерального бюджета» ежедневно формируется **Сводный реестр поступивших доходов** (приложение 2.1.2), по видам доходов, по каждому счету отдельно. Доходы, поступившие на указанные счета, группируются по кодам бюджетной классификации с указанием итоговых сумм по каждому виду дохода бюджетной классификации. Записи в Сводном реестре производятся по каждой операции, отраженной в выписке банка на основе первичного платежного документа с указанием даты документа и в соответствующих графах номера платежного документа, реквизитов плательщика, кода дохода. Сводный реестр по каждому счету оформляется в двух экземплярах за каждый рабочий день. Оба экземпляра Сводного реестра подписываются исполнителем и начальником соответствующего отдела Федерального казначейства. Первый экземпляр Сводного реестра с выпиской учреждения банка остается в органе Федерального казначейства, а второй экземпляр с приложением платежных документов передается под роспись представителю соответствующего налогового органа.

При наличии в документах дня по счету № 40101 невыясненных поступлений формируется **Ведомость расчетов по невыясненным поступлениям** (приложение 2.1.3).

По невыясненным поступлениям по счету № 40102 формируется **Ведомость учета неклассифицированных доходов** (приложение 2.1.4).

Ведомости являются справочно-контрольными формами и формируются в разрезе каждого невыясненного платежа с указанием в соответствующих графах даты зачисления платежа по выписке кредитной организации, номера и даты платежного документа, ИНН плательщика. В ведомостях указываются причины, по которым документ отнесен к невыясненным платежам, и меры, принятые для выяснения. Ежедневно в ведомости подводятся итоги по количеству невыясненных документов и сумме невыясненных платежей.

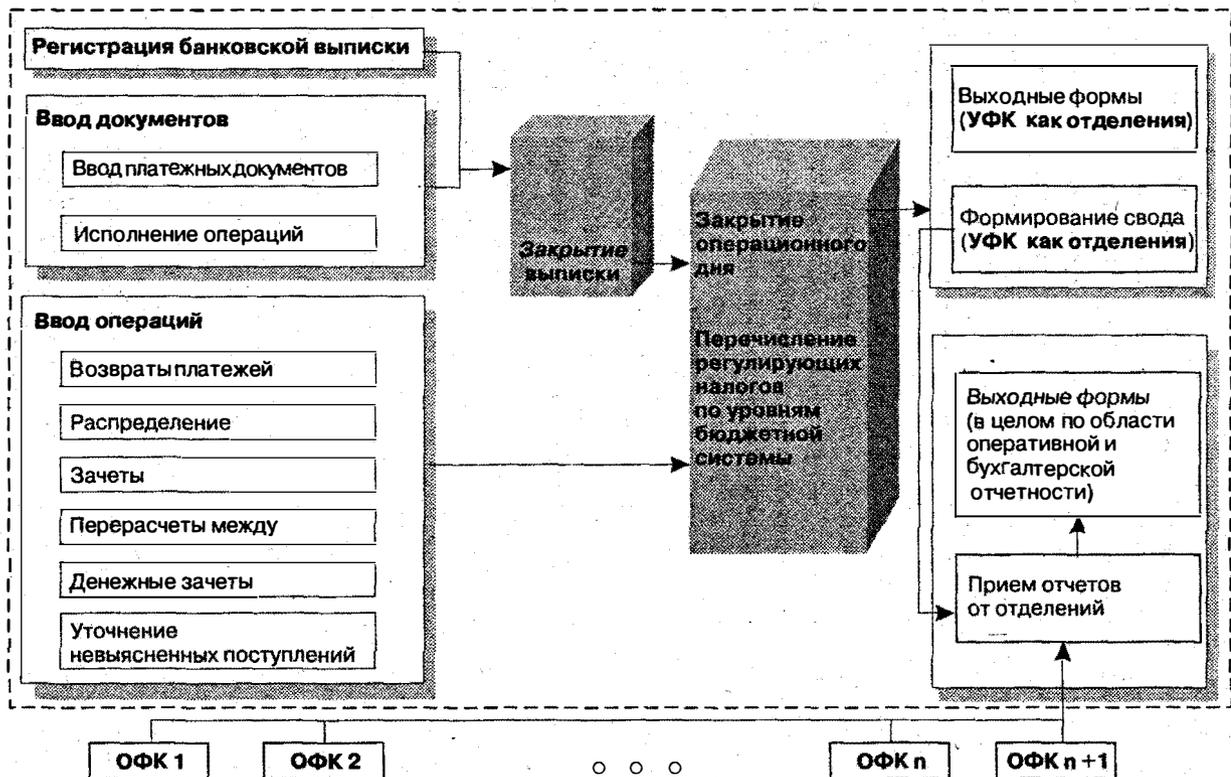


Рис. 2. 1. 1. Функциональная схема учета поступлений в бюджет федеральных доходов в УФК по Новгородской области

Результаты выяснения принадлежности невыясненных платежей за день отражаются в вышеуказанных ведомостях, а также в **Ведомости учета возвратов (возмещений) платежей по счету № 40101 или № 40102** (приложение 2.1.5) или **Ведомости учета внебанковских операций по счету № 40101 или № 40102** (приложение 2.1.6).

На основании Сводного реестра доходов, поступивших на балансовый счет № 40101, формируется **Ведомость распределения сумм доходов по счету № 40101 «Налоги, распределяемые органами Федерального казначейства»** (приложение 2.1.7). Эта Ведомость предназначена для учета доходов, распределенных и фактически перечисленных в бюджеты разных уровней с учетом проведенных возвратов за предыдущий рабочий день. Кроме того, в ней учитываются суммы, поступившие за текущий рабочий день и подлежащие перечислению в бюджеты разных уровней.

Для регистрации заключений налоговых органов предназначены **Журнал регистрации возвратов (возмещений) платежей** (приложения 2.1.9 и 2.1.10), которые ведутся отдельно по счетам №№ 40101 и 40102.

После проведения операций по возврату (возмещению) или зачету платежей, и отражения этих операций в Ведомости учета возвратов (возмещений) платежей или в Ведомости учета внебанковских операций, делаются соответствующие отметки об исполнении в Журнале регистрации возвратов платежей или Журнале регистрации внебанковских операций.

Для регистрации сведений о суммах, предоставленных плательщикам льгот, отсрочек (рассрочек) по платежам, налоговых кредитов и налоговых инвестиционных кредитов и определения сумм перерасчетов между бюджетами разных уровней предназначена **Ведомость учета перерасчетов доходов между бюджетами разных уровней** (приложение 2.1.11).

Ведомость сумм доходов, подлежащих перечислению в бюджеты разных уровней (приложение 2.1.8), составляется по видам доходов и уровням бюджетов для определения сумм доходов, подлежащих перечислению в бюджеты разных уровней. Она формируется как результат полученных расчетов на основании данных Ведомости распределения сумм доходов по счету № 40101 «Налоги, распределяемые органами Федерального казначейства» (строка «Итого к перечислению»), Ведомости учета возвратов (возмещений) платежей (строка «Итого»), Ведомости учета внебанковских операций (строка «Итого»).

Согласно итоговым данным Ведомости распределения сумм доходов, подлежащих перечислению в бюджеты разных уровней, по строке «Всего к перечислению» в автоматизированном режиме формируются платежные документы на перечисление доходов в бюджеты разных уровней.

По итогам формирования форм оперативно-аналитического учета по счету № 40101 в автоматизированном режиме формируется **Сводная ведомость учета доходов** (приложение 2.1.12).

Для ведения аналитического учета по счету № 40102 «Доходы федерального бюджета» по видам доходов федерального бюджета открываются **Карточки учета вида доходов** (приложение 2.1.13). Карточка ведется по каждому виду доходов (по КД).

Для сводного учета доходов, поступивших на счет № 40102, предназначена **Карточка учета доходов федерального бюджета** (приложение 2.1.14). Карточка заполняется по видам доходов в соответствии с кодами бюджетной классификацией (по КД) и формируется на основании данных Карточек вида доходов. Итоги подводятся за день, с начала месяца, с начала года. Данная форма носит справочный характер.

На основании данных Сводного реестра поступивших доходов и возвратов платежей по счету № 40102 и Ведомости учета внебанковских операций по счету № 40102 формируется **Сводная ведомость учета доходов федерального бюджета** (приложение 2.1.15) в соответствии с кодами бюджетной классификации (по КД).

Кроме того, для аналитического учета формируются следующие формы:

1. Список кредитных организаций, нарушивших установленные сроки зачисления платежей в федеральный бюджет (Приложение 2.1.16);
2. Справка о распределении доходов между бюджетами разных уровней, поступивших на счет № 40101 «Налоги, распределяемые органами Федерального казначейства» (приложение 2.1.17);
3. Оперативный отчет о поступлении доходов, учет которых осуществляют органы Федерального казначейства (приложение 2.1.18).

Отчетность о доходах федерального бюджета осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

Территориальным УФК дано право осуществлять финансирование расходов за счет доходов, собранных на территории. Для этого им открыты лицевые счета на балансовом счете № 40103 «Доходы федерального бюджета, предназначенные для финансирования расходов».

На финансирование расходов направляются суммы доходов, поступившие между отчетными датами банка и казначейства. Территориальные управления ЦБ РФ отчитываются перед ЦБ РФ о суммах остатков на счетах федерального бюджета по ф. 912 один раз в пять дней — по состоянию на 1, 5, 10, 15, 20, 25 числа каждого месяца. Органы Федерального казначейства отчитываются перед ГУФК МФ РФ в эти же сроки о суммах доходов, поступивших на счет 40102 на территории по отчету ф. 604. Для определения суммы, которую можно перечислить на финансирование расходов, составляется ведомость расчета. В табл. 2.1.1 на условном примере показано, как заполняется подобная ведомость. Эта ведомость вместе с платежным поручением на перечисление представляется в ГУ ЦБ, где после ее проверки осуществляется списание средств с лицевого счета УФК на балансовом счете № 40103 «Доходы федерального бюджета, перечисленные на финансирование расходов» и зачисление их на лицевой счет на балансовом счете № 40105 «Средства федерального бюджета».

Рассмотрим в заключение на условном примере порядок регулирования доходов, осуществляемый органами Федерального казначейства.

Пример по регулированию доходов за текущий день

- 1) По выписке банка на счет № 40101 за текущий день поступили:
 - ◆ земельный налог — 10 000 руб., в том числе 300 руб. от плательщиков, которым предоставлена льгота в доле местного бюджета.
 - ◆ НДС — 20 000 руб.
 - ◆ акцизы на водку — 8000 руб.;
- 2) Из налоговых органов поступили:
 - ◆ заключения на возврат земельного налога на сумму 15 000 руб.
- 3) Производится распределение сумм поступивших доходов на счет № 40101 по установленным законодательством нормативам отчислений (см. табл. 2.1.2).
- 4) Производится распределение суммы, подлежащей возврату по каждому уровню бюджета (см. табл. 2.1.3).
- 5) Сравниваются в целом по уровням бюджетов данные о распределенных суммах доходов и суммах, подлежащих возврату. Анализируется, не получается ли по какому-либо бюджету отрицательный остаток.

Например, местному бюджету после распределения доходов причитается сумма в размере 6950 руб., при этом должно быть возвращено

Ведомость расчета суммы доходов федерального бюджета, подлежащей перечислению на финансирование расходов федерального бюджета на территории Новгородской области на 9 апреля 2001 года

		Сумма доходов федерального бюджета, поступивших в РКЦ (ГРКЦ) Росцентробанка на балансовый счет № 40102 «Доходы федерального бюджета» на 9 апреля 2001 г.			
1	2	3	4	5	6
407840468	338653110	69187358	405215118	2625350	10982999,05
Всего		В том числе на лицевой счет № 99	на счет № 40102 (транзитный)	На 05.04 2001 г. дата опер. отчета банка ф.922)	
				Сумма доходов, поступивших за расчетный период (гр. 1 – гр. 4)	Сумма доходов, перечисленных территориальным управлением Федерального казначейства на финансирование расходов федерального бюджета с активного счета № 01 балансового счета № 40103 (на дату расчета)
				Сумма доходов, подлежащая перечислению территориальным управлением Федерального казначейства на лицевой счет № 01 балансового счета 40105	Разность между суммами поступивших доходов и доходов, подлежащих перечислению на лицевой счет № 01 балансового счета 40105 «Средства федерального бюджета» (гр. 5 – гр. 7)
				354675,19	2270674,81

Руководитель Управления
 федерального казначейства _____
 Главный бухгалтер _____

(дата)

Отметки банка:
 Ведомость получена _____
 Главный бухгалтер _____
 Ответственный исполнитель _____

(дата)

Таблица 2.1.2

Вид платежа	Признак распределения	Сумма поступлений	Подлежит распределению в бюджеты					
			федеральный бюджет		бюджет субъекта РФ		местный бюджет	
			%	сумма	%	сумма	%	сумма
Земельный налог	Стандарт	8900 (1000–800)	30	2670 (8900 × 30%)	20	1780 (8900 × 20%)	50	4450
Земельный налог	Льгота в област. б-т	800	37,5 (30/80)	300	льгота	льгота	62,5 (50/80)	500
Земельный налог	Льгота в мести. б-т	300	60 (30/50)	180	40 (20/50)	120	льгота	льгота
НДС	Стандарт	20000	100	20000	—	—	—	—
Акцизы	Стандарт	8000	50	4000	25	2000	25	2000
ИТОГО		38000	—	27150	—	3900	—	6950

из местного бюджета 7500 руб., итого к перечислению в целом по местному бюджету (–550 руб), (6950–7500) руб.

Таблица 2.1.3

Вид платежа	Всего	В том числе					
		федеральный бюджет		бюджет субъекта РФ		местный бюджет	
Земельный налог	–15 000	30%	–4500	20%	–3000	50%	–7500

- 6) При получении отрицательного остатка по какому-либо бюджету (в примере — по местному бюджету) операции по возвратам, перерасчетам (в примере — по возврату) проводятся в учете частично. При этом по всем уровням бюджетов обязательно формируются платежные документы на перечисление средств. По бюджету, по доходам которого в результате перерасчетов сложи-

лась отрицательная сумма, формируется платежное поручение на минимальную сумму, и в назначении платежа виды доходов указываются с отрицательным знаком.

7) Исходя из ресурсов местного бюджета возврат средств может быть осуществлен на сумму 13 898 руб. (4169 + 2780 + 6949).

8) Производится распределение поступивших доходов за текущий день.

№ п/п	Вид налога	Сумма	В том числе		
		всего	Федеральный бюджет	бюджет субъекта РФ	местный бюджет
1. Земельный налог					
1.1.	Распределено поступлений	10000	3150	1900	4950
1.2.	Сумма возврата	-13898	-4169	-2780	-6949
1.3.	К перечислению	-3898	-1019	-880	-1999
2. НДС					
2.1.	Распределено поступлений	20000	20000	0	0
2.2.	К перечислению	20000	20000	0	0
3. Акцизы					
3.1.	Распределено поступлений	8000	4000	2000	2000
3.2.	К перечислению	8000	4000	2000	2000
4.	Итого по бюджетам	241022	22981	1120	1

9) Исходя из распределения доходов по бюджетам формируются следующие платежные поручения:

федеральный бюджет – всего 22 981 руб.,

в том числе:

земельный налог (1 050 702) (-1019 руб.);

НДС (1 020 100) (+ 20 000) руб.;

Акцизы (1 020 200) (+4000) руб.;

бюджет субъекта РФ – всего 1120 руб.,

в том числе:

земельный налог (1 050 702) (-880) руб.;

НДС (1 020 100);

акцизы (1 020 200) (+2 000) руб.;

местный бюджет – всего 1 руб.,

в том числе:

земельный налог (1 050 702) (-1 999) руб.;

акцизы (1 020 200) (+2000) руб.

Последовательность исполнения операций определяется казначейством самостоятельно в зависимости от конкретной ситуации.

Контрольные вопросы

1. Перечислите нормативные документы, определяющие порядок учета доходов федерального бюджета в органах Федерального казначейства.
2. На основании каких документов в органах Федерального казначейства ведется учет доходов и их межбюджетное перераспределение?
3. Дайте определение понятия «регулирующие доходы». В каком документе (документах) установлены нормативы отчислений от регулирующих доходов?
4. Какие операции производят органы Федерального казначейства, работая с поступившими доходами?
5. Охарактеризуйте кратко формы учета и распределения доходов федерального бюджета, установленные в Инструкции, утвержденной Приказом МФ РФ № 91н.
6. Какие формы применяются для аналитического учета доходов?
7. Каков порядок направления поступивших на территории доходов на финансирование расходов федерального бюджета?

Приложение 2.1.1

Перечень налогов и сборов, подлежащих зачислению на балансовый счет 40101 (символ 01) «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства между уровнями бюджетной системы Российской Федерации» в 2001 году¹

Коды бюджетной классификации	Наименование налога (сбора)	Нормативы распределения доходов от уплаты налогов и сборов между бюджетами разных уровней и бюджетами Государственных внебюджетных фондов					
		Федеральный бюджет	бюджет субъекта Российской Федерации* или бюджет ЗАТО	Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Фонд обязательного медицинского страхования	территориальные фонды обязательного медицинского страхования
1	2	3	4	5	6	7	8
1010201	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый предприятиями, учреждениями и организациями	1	99				
1010202	Налог на доходы физических лиц, удерживаемый налоговыми органами	1	99				
1010510	Единый социальный налог (взнос), зачисляемый в Пенсионный фонд Российской Федерации			100 **			

1	2	3	4	5	6	7	8
1010520	Единый социальный налог (взнос), зачисляемый в Фонд социального страхования Российской Федерации				100 **		
1010530	Единый социальный налог (взнос), зачисляемый в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования					100 **	
1010540	Единый социальный налог (взнос), зачисляемый в территориальные фонды обязательного медицинского страхования						100 **
1020101	Налог на добавленную стоимость по продовольственным товарам (за исключением подакцизных) и товарам для детей, производимым на территории Российской Федерации по перечням, утверждаемым Правительством Российской Федерации	100					
1020102	Налог на добавленную стоимость по остальным товарам (работам, услугам), включая подакцизные продовольственные товары, производимым на территории Российской Федерации	100					
1020201	Этиловый спирт-сырец из пищевого сырья, спирт этиловый из пищевого сырья и спирт пищевой	50	50				
1020202	Этиловый спирт-сырец из всех видов сырья за исключением пищевого, спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением пищевого	100					
1020203	Спиртосодержащие растворы	50	50				
1020204	Водка, ликероводочные изделия	50	50				
1020205	Коньяк, шампанское (вино игристое), вино натуральное		100				
1020206	Другие алкогольные напитки		100				

1020207	Пиво		100				
1020208	Табачные изделия		100				
1020209	Ювелирные изделия		100				
1020210	Бензин автомобильный	100					
1020211	Легковые автомобили и мотоциклы	100					
1020212	Природный газ	100					
1020213	Нефть и стабильный газовый конденсат	100					
1020214	Дизельное топливо	100					
1020215	Моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей	100					
1020600	Налог на покупку иностранных денежных знаков и платежных документов, выраженных в иностранной валюте	60	40				
1030201	Единый налог на вмененный доход для юридических лиц	25,95	50	18,35	3,425	0,125	2,15
1030202	Единый налог на вмененный доход для физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица		75	22,725		0,125	2,15
1040400	Налог на операции с ценными бумагами	100					
1050100	Платежи за пользование недрами ***						
1050110	Платежи за проведение поисковых и разведочных работ		100				
1050121	Платежи за добычу общераспространенных полезных ископаемых		100				
1050123	Платежи за добычу углеводородного сырья	40	60				
1050124	Платежи за добычу подземных вод	40	60				
1050125	Платежи за добычу полезных ископаемых из уникальных месторождений и групп месторождений федерального значения	Пропорции устанавливаются по соглашению всех заинтересованных сторон					
1050126	Платежи за добычу других полезных ископаемых	25	75				

1	2	3	4	5	6	7	8
1050130	Платежи за пользование недрами в целях, не связанных с добычей полезных ископаемых		100				
1050140	Платежи за пользование недрами территориального моря Российской Федерации	40	60				
1050150	Платежи за пользование недрами континентального шельфа Российской Федерации	100					
1050160	Платежи за пользование недрами при реализации соглашений о разделе продукции, включая разовые платежи (бонусы), регулярные платежи (роялти), ежегодные платежи за проведение поисковых и разведочных работ (ренталс) и платежи за договорную акваторию и участки морского дна	Плата за пользование землей и другими природными ресурсами осуществляется на договорной основе в соответствии с законодательством Российской Федерации					
1050201	Платежи за пользование минеральными ресурсами	100					
1050202	Плата за пользование живыми ресурсами	100					
1050401	Лесные подати	40	60				
1050402	Арендная плата за пользование лесным фондом	40	60				
1050500	Плата за пользование водными объектами	40	60				
1050600	Плата за нормативные и сверхнормативные выбросы и сбросы вредных веществ, размещение отходов	19	81				
1050701	Земельный налог за земли сельскохозяйственного назначения	В соответствии с действующим законодательством РФ.					
1050702	Земельный налог за земли городов и поселков	30	70				
1050800	Плата за право пользования объектами животного мира и водными биологическими ресурсами	40	60				

1400303	Налог на пользователей автомобильных дорог (включая погашение задолженности, образовавшейся на 1.01.2001, штрафы и пени за несвоевременную уплату указанного налога)	100 ****	Если в соответствии с законом субъекта Российской Федерации о бюджете на 2001 г. доходы от уплаты данного налога являются источником формирования бюджета субъекта Российской Федерации				
4010201	Налог на пользователей автомобильных дорог (включая погашение задолженности, образовавшейся на 1.01.2001, штрафы и пени за несвоевременную уплату указанного налога)	Если в соответствии с законом субъекта Российской Федерации о бюджете на 2001 г. доходы от уплаты данного налога являются источником формирования доходов бюджетов территориальных дорожных фондов, средства, поступившие по указанному коду, в полной сумме подлежат перечислению в территориальные дорожные фонды					
1400304	Налог на реализацию горюче-смазочных материалов (задолженность, образовавшаяся на 1.01.2001, штрафы и пени за несвоевременную уплату указанного налога)	100					
1400305	Задолженность предыдущих лет по уплате страховых взносов, пеней и штрафов в Государственный фонд занятости населения Российской Федерации, а также средства Фонда занятости, возвращаемые организациями, в соответствии с ранее заключенными договорами (соглашениями)	100					
1400310	Задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам, зачисляемым в Пенсионный фонд Российской Федерации			100 **			
1400311	Задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам, зачисляемым в Фонд социального страхования Российской Федерации				100 **		

1	2	3	4	5	6	7
81400312	Задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам, зачисляемым в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования				100 **	
1400313	Задолженность по страховым взносам, пеням и штрафам, зачисляемым в территориальные фонды обязательного медицинского страхования					100 **
2010201	Арендная плата за земли сельскохозяйственного назначения	В соответствии с действующим законодательством РФ				
2010202	Арендная плата за земли городов и поселков	30	70			
2070301	Штрафы, взыскиваемые органами Министерства Российской Федерации по налогам и сборам (за исключением штрафов, взыскиваемых по отдельным видам налогов за нарушение налогового законодательства) в соответствии со ст. 10 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2001 год»	50	50			

Примечания:

¹ Прочие налоги, сборы, пошлины и другие платежи подлежат зачислению в федеральный бюджет в соответствии с законодательством РФ.

* Законодательным актом субъекта РФ может быть предусмотрено дальнейшее распределение суммы доходов по установленным нормативам.

** Страховые взносы и другие платежи в государственные внебюджетные фонды до 15.01.01 включительно перечисляются в порядке, действовавшем в 2000 году; с 16.01.01 – через органы федерального казначейства.

*** При добыче полезных ископаемых на территории автономного округа, входящего в состав края или области, платежи за добычу полезных ископаемых поступают в бюджет края или области за счет половины суммы платежей, поступающих в федеральный бюджет.

**** В соответствии со ст.52 Федерального закона от 27.12.2000 № 150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» на территориях ЗАТО налог на пользователей автодорог, доходы от уплаты региональных и местных налогов и сборов полностью зачисляются в доходы бюджетов ЗАТО, кроме доходов от уплаты земельного налога и арендной платы за земли городов и поселков, которые зачисляются в бюджеты ЗАТО в размере 70%.

Приложение 2.1.2

____ УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Форма по КФД

Коды

по ОКЕИ

Сводный реестр поступивших доходов

на счет №_40101

за_16.04.2001г.

Единица измерения: руб.

Остаток на начало дня

25 623 704,78

№ п/п	Наименование платежного документа	Номер платежного документа	Идентификационный номер плательщика (ИНН)	Код Банка плательщика (БИК)	Номер счета плательщика	Сумма		Код бюджетной классификации (по КД)
						дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	п/п	274	Спартак МП	044959775	4070281070000000000		101019,00	1010101
2	п/п	2601	УФК по Новгород. Обл	044959001	4010281010000900000	1175115,05		1010101
3			итого по л/с 1010101			1175115,05	1110648,21	
4	п/п	2614	ЗАО ИТС	044959698	40703810349510000047			1020102
5			итого по л/с 1020102			1182454,96	1110648,21	
6	п/п	945	ООО "СИМА"	044959721	40702810201000000453			1400310
7			итого по л/с 1400310			39081,89	87423,68	
8	п/п	1334	Комитет финансов	044959698	4020181034320100056	1305420,00		2070301
9			итого по л/с 2070301			3200,00	5500,00	
...						
	итого					13333068,34	21617811,64	

Остаток на конец дня

33 908 448,08

Начальник отдела _____ Попов Л.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ Озерова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Документы проверены. Претензий не имею _____ Радина Н.А.
(представитель налогового органа)

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Приложение 2.1.3

Коды
Форма по КФД _____

по ОКЕИ _____

Ведомость
расчетов по невыясненным поступлениям
по счету №40101 "Налоги, распределяемые органами федерального казначейства"
за "16"04.2001 г.

Единица измерения: руб.

№ п/п	Дата зачисления на счет	Платежный документ		Наименование плательщика	Идентификационный номер плательщика (ИНН)	Сумма по документу (кредит)	Причина, по которой документ отнесен к невыясненным платежам	Меры, принятые для выяснения	Сумма списания (дебет)
		номер	дата						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	03.04.01	10955	03.04.01	ООО "Проминтех"	5321072743	6127,5	неправильное зачисл	проведена	6127,5
2	11.04.01	490	11.04.01	Облдрамтеатр	5321036594	2763,98	неправильное зачисл		-
3	11.04.01	371	11.04.01	ООО "НЭПС"	5321067856	42916,72	неправильное зачисл	в пути	42916,72
4	12.04.01	1447	12.04.01	ООО "ЛЭСС"	5321021185	2050,00	неправильное зачисл	уточнена	2050,00
Итого						371085,78			154547,10

Итого с начала года _____ 259455,40
в том числе за день _____ 14895,12

Итого остаток по состоянию на 17.04.01
(дата)

количество невыясненных документов -

69

Сумма _____ 216538,68
(графа 7 - графа 10)

Исполнитель _____ Озерова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.4

_____ УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Ведомость
учета неклассифицированных доходов
по счету №40102 "Доходы федерального бюджета"
за 16.04.01

Форма по КФД	КОДЫ
по ОКЕИ	

Единица измерения: руб.

№ п/п	Дата зачисления на счет	Платежный документ		Наименование платежщика	Идентификационный номер платежщика (ИНН)	Сумма по документу (кредит)	Причина, по которой документ относится к неясненным платежам	Меры, принятые для выяснения	Сумма списания (дебет)
		номер	дата						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	21.03.01	9928	21.03.01	ООО "Налор"	5321033000	10740,29	неправ. Зачисление	уточнена	10740,29
	Итого					398154,94			82284,57

Итого с начала года _ 322768,24 (руб.)

в том числе за день _ 11217,3 (руб.)

Итого остаток по состоянию 17.04.01г. _____ в количестве неясненных документов _____ 22
(дата)

Сумма _____ 273870,37
(графа 7-графа 10)

Главный бухгалтер _____ Васалько Р.Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ Чмирева Н.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.5

УФМ по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Ведомость учета возвратов (возмещений) платежей на "16" апреля 2001 года

КОДЫ
форма по КсД
по ОКЕИ

Единица измерения: руб

наименование А/пункта (основания)	номер	Дата	Основание для возвратов (возмещений) платежей		Идентификационный номер платежителя (ИНП)	Номер счета, на который производится возврат платежей	Код бюджетной классификации (по КОД)	Наименование операции	Сумма возвратов (возмещений) платежей на бюджетах			Исполнение операции (платежной документ)	
			наименование платежителя	номер					Дата	всего	в том числе по бюджетам:		Исполнение операции (платежной документ)
			наименование платежителя	номер	Дата				федеральный	субъект Российской Федерации	номер	Дата	
			4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Заключение	1834	18.04.01	ООО БТ	5321062800	407028106000280001568	1010101	возврат переп.	16,48	16,48			2723	18.04.01
Заключение	1835	18.04.01	ОАО Лактис	5321064875	403028102430000000000	8100000	возврат др. пл.	18745,00	18745,00			2721	18.04.01
Итого								45863,48	45863,48				

Исполнитель _____ Исеева Л.Н.
(подпись)
(расшифровка подписи)

Приложение 2.1.6

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Ведомость
учета внебанковских операций
по счету № 40 101
за "16" апреля 2001 г.

Форма по Код	Коды
Дата	
по ОКЕИ	

Единица измерения: руб.

Основание для внебанковской операции *			Наименование плательщика	Идентификационный номер плательщика (ИНП)	Код бюджетной классификации (по КД)	Наименование внебанковской операции	Расчет суммы по внебанковским операциям по бюджетам				Исполнение операций	
наименование	номер	дата					всего	в том числе по бюджетам:			номер	дата
								федеральный	субъекта Российской Федерации	местные		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Банк д-т	1462	16.04.01	ТОО Оригинал	5321034530	8100000	уточ.нов.пл.	-60788,49	-60788,49			1219	16.04.01
Банк д-т	1462	16.04.01	ТОО Оригинал	5321034530	1010101	уточ.нов.пл.	60788,49	60788,49			1219	16.04.01
ведомость	1448	13.04.01	ЗАО Медэкспр.	5321034506	1020102	зачет переп.	-200,00	-200			1238	16.04.01
ведомость	1448	13.04.01	ЗАО Медэкспр.	5321034506	1050800	зачет переп.	200,00	38			162	
		
Итого								-25452,53	218,01	25234,52		

Исполнитель _____ Исеева Л.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

* основанием для внебанковских операций являются сведения налоговых органов о расчетах по налогам (сборам) и другим обязательным платежам или платежный документ кредитной

Приложение 2.1.7

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Коды
Форма по КОД
Дата
по ОКЕИ

Ведомость
распределения сумм доходов по счету № 40101 "Налоги, распределяемые органами
федерального казначейства"

• Единица измерения: руб.

• 18.04.200г.

Вид платежа	Код бюджетной классификации (по КД)	Идентификационный номер плательщика (ИНН)*	Признак распределения**	Документ (решение) о предоставлении льготы		Сумма, подлежащая распределению в бюджеты							
				номер	дата	всего	в том числе по бюджетам:						
							федеральный		субъекта Российской Федерации		местные		
				%	сумма	%	сумма	%	сумма				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
Остаток на начало дня***	1010101		н			1089794,16		1089794,16					
в том числе деньги отправленные в банк													
Перечислено***	1010101		н			-117115,05		-117115,05					
Итого						-117115,05		-117115,05					
Поступило***	1010101					4114455,79	100	4114455,79					
Итого						4114455,79		4114455,79					
Остаток на конец дня***						5087134,90		5087134,90					
в том числе деньги отправленные в банк													
Итого													

Исполнитель _____ Озерова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

* ИНН указывается по плательщикам, которым произведен возврат или по которым осуществлено индивидуальное распределение доходов

** указывается признак распределения: норма ("н") или льгота ("л")

*** данные указываются в графе "7"

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Приложение 2.1.8

ВЕДОМОСТЬ сумм доходов, подлежащих перечислению в бюджеты разных уровней

Наименование балансового счета № 40101
за "16" апреля 2001г.

Коды
Форма по КФД
по ОКЕИ

Единица измерения: руб.

Вид платежа	Код бюджетной классификации (по КД)	Сумма, подлежащая перечислению в бюджеты			
		всего	в том числе по уровням бюджетов		
			федеральный	субъекта Российской Федерации	местные
1	2	3	4	5	6
Итого по Ведомости (Приложение №7)	1010101	5087134,90	5087134,90		
в том числе-деньги отправленные в банк	1010101	-872679,11	-872679,11		
Итого по Ведомости (Приложение №6)	1010101	80788,49	80788,49		
Итого по Ведомости (Приложение №5)	1010101	-16,48	-16,48		
в том числе-деньги отправленные в банк	1010101	4175227,80	4175227,80		
Всего к перечислению		21818351,48	8341358,94	1214736,96	12362255,58

Итого: 17

количество платежных документов на перечисление доходов в бюджеты разных уровней или возврат (возмещение) платежей

на сумму 21717960,55

Начальник отдела _____ Полова Л.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Исполнитель _____ Сзерова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.9

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Журнал
регистрации возвратов (возмещений) платежей
по счету № 40101
с 01.01.2001 по 18.04.2001

Коды
Форма по КФД
по ОКЕИ

Единица измерения: руб

Основание для внебюджетной операции *			Наименование плательщика	Идентификационный номер плательщика (ИНН)	Номер счета, на который производится возврат платежей	Код бюджетной классификации (по КД)	Сумма подлежащая возврату (возмещению)	Исполнение возврата (возмещения)					
								платежный документ			в том числе по бюджетам:		
								номер	дата	сумма	федеральный	субъекта Российской Федерации	местные
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
Заключение МНС	6	23.02.01	ООО "Горняк"	5321072550	407028106...	1020102	19241.00	21	23.02	19241	-19241.00		
Заключение МНС	1778	12. апр	Тян Е.С.	5321000000	423018103...	1030202	21765.00	2508	16. апр	21765		-16323.75	-5441.25
Итого							31599774.41			31599774.41	-29512356.34	-311852.28	-731209.99

Исполнитель: Исаева Л.Н.
(подпись (расшифровка подписи))

* заключение или уведомление налогового органа

Приложение 2.1.10

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Журнал регистрации внебанковских операций

по счету № 40101
с01.01.2001по 16.04.2001

	Коды
Форма по КФД	
по ОКЕИ	

Единица измерения: руб.

1	Основание для внебанковских операций		4	5	6	7	Исполнение операции									
	2	3					Наименование плательщика	Идентификационный номер плательщика (ИНН)	Код бюджетной классификации (по КД)	Сумма по внебанковским операциям	мемориальный ордер					
											8	9	10	в том числе по бюджетам:		
														11	12	13
номер	дата	сумма	федеральный	субъекта Российской Федерации	местные											
ведомость НИ	1573	16.04.01	ООО "Фанг"	5321061029	1010101	20655,00	1300	16.04.01	20655,00	20655,00						
ведомость НИ	1574	16.04.01	ООО "ФАКЕЛ"	5321063869	1030201	780,00	1299	16.04.01	780,00	202,41	358,80	218,79				
Итого										65790,36	109248,11	2385108,12				

Главный казначей _____ Чирева Н.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

* заключение налоговых органов или платежной документ кредитной организации (по неклассифицированным доходам и невыясненным платежам)

Приложение 2.1.11

____ УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

ВЕДОМОСТЬ учета перерасчетов доходов между бюджетами разных уровней

с 1 апреля по 16 апреля 2001г

Форма по КФД _____
по ОКЕИ _____

Коды

Единица измерения: руб.

Основа (документ) для перерасчета				Идентификационный номер платежителя (ИНН)	Код бюджетной классификации (по КО)	Сумма*	Уровень бюджета	Сумма перерасчета доходов				Перенесено в бюджеты разных уровней				Миллионный остаток перерасчета			Расчетный остаток от сумм**		
								в том числе по бюджетам:				в том числе в бюджеты разных уровней:				в том числе по бюджетам:					
наименование	номер	дата	наименование плательщика				всего	федеральный	субъекта Российской Федерации	местный	всего	федеральный	субъекта Российской Федерации	местный	дата перечисления	всего	федеральный	субъекта Российской Федерации	местный		
1	3	4	5	6	7	8	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	
п/п	312	12.04.	"Фанг"	5321042...	2010202	1000.00	местн.	0,00	300	-	-300	0	200	-	-200	15.04.01	0	100	-	-100	330

Исполнитель _____ Озерова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

* прежде зачисление в местный бюджет

Приложение 2.1.12

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ учета доходов

по счету №40101 "Налоги, распределяемые органами федерального казначейства"
за _____
(дата)

Форма по КФД _____

по ОКЕИ _____

коды

Единица измерения: руб.

Код бюджетной классификации (по КД)	Остаток на начало дня	Поступило доходов (кредит)	Перечислено доходов в бюджеты (дебет)			Возвращено платежей из бюджетов (всего) (дебет)	Внебанковские операции между видами доходов (+/-)	Внебанковские операции между уровнями бюджетов	Остаток на конец дня
			федеральный	субъекта Российской Федерации	местные бюджеты				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010101	1809533.96	973196.18	634418.91	0	0	0	-517.07		2147794.16
1400101	36736.18	36515.23	1876.07						71395.34
2010202	1035134.71	135002.33	124056.24		269464.63		127.81	19194.44	1972343.88
Итого	38017327.8	11970841.02	1814966.68	2468644.98	19998149.04	52483.34		19194.44	25623704.78

Исполнитель _____ Озерова И.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.13

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Карточка
учета вида доходов
по счету №40102 "Доходы федерального бюджета"

Форма по КФД
Дата

Коды
18.04.2001

по ОКЕИ

Вид доходов _____ 1010101 "Налог на прибыль предприятий и организаций"
(код бюджетной классификации по КД)

Единица измерения: руб.

Дата зачисления на счет	Сумма по виду доходов		
	дебет	кредит	остаток
1	3	4	5
11.04.2001		190953.45	190953.45
12.04.2001		207474.86	207474.86
13.04.2001		634418.91	634418.91
18.04.2001		1175115.05	1175115.05
* * *		* * *	* * *
Итого с начала месяца*		4182752.76	4182752.76
Итого с начала года		42863223.71	42863223.71

Исполнитель _____
(подпись)

Чирева Н.Н.
(расшифровка подписи)

* по строке "Итого" сумма указывается с начала месяца, с начала года

Приложение 2.1.14

УФК по новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Коды
Форма по КФД
по счету
по ОКЕИ

Карточка учета доходов федерального бюджета

на _____ г.

на 17 апреля 2001 г.

Единица измерения: руб.

Код бюджетной классификации (по КФД)	Сумма за день_ 16.04.2001 (дата выписки банка)			Сумма с начала_ апреля (месяц)			Сумма с начала года		
	дебет	кредит	остаток	дебет	кредит	остаток	дебет	кредит	остаток
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010101		1175115.05	1175115.05		4182752.78	4182752.78	0	42863223.71	42863223.71
1020102	2758697.00	1181896.48	-1574800.54	12355638.54	7887450.73	-4468187.81	88873384.78	167647972.3	80774587.98
Итого	2790010.05	2849186.92	59156.87	12651666.72	14963721.71	2312054.99	91207009.78	280223961.67	189016951.89

Исполнитель _____ Исаева Л.Н.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.15

УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

СВОДНАЯ ВЕДОМОСТЬ учета доходов федерального бюджета по счету №40102 Надоходы федерального бюджета"

Форма по КФД

КОДЫ

за _____

16.04.2001

по ОКЕИ

(дата)

Единица измерения: руб.

Код бюджетной классификации (по КД)	Остаток на начало дня	Поступило доходов (кредит)	Возвращено платежей (дебет)	Внебанковские операции по произведенным зачетам по видам доходов (+/-)	Остаток на конец дня
1	2	3	4	5	6
1010101	41688108.66	1175115.05	0	0	42868223.71
1020102	82349388.1	1181896.48	2756697.00	0	80774587.56
1040400	343.85	0	0	0	343.85

Итого	188957795	2849166.92	2790010.05	0	189016951.89

Исполнитель _____
(подпись)

Беляева Н.А.
(расшифровка подписи)

Приложение 2.1.16

_____ УФК по Новгородской области
(наименование органа федерального казначейства)

Коды
Форма по КФД
Дата
по ОКЕИ

**Список
кредитных организаций, нарушивших установленные сроки зачисления
платежей в федеральный бюджет
за период с 1 апреля по 16 апреля 2001 г.**

Единица измерения: руб

№ п/п	Наименование кредитной организации	БИК банка плательщика	платежный документ		Наименование плательщика	ИНН плательщика	Счет плательщика	Дата		Сумма
			номер	дата				стисания со счета плательщика	зачисления в доход бюджета	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	УКБ "Новобанк"	44959775	274	12.04.2001	ООО "Тамр"	5321035000	40702810043...	12.04.2001	15.04.2001	5000

Итого количество документов 1 на сумму 5000,00руб.

Исполнитель _____ Балыева Н.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.17

УФК по Новгородской области
(назначенные органы федерального назначения)

Форма по КОД	Коды
Дата	13.04.2001
по ОКЕИ	

СПРАВКА
о распределении доходов между бюджетами разных уровней
поступивших на счет №40101 "Налоги, распределяемые органами федерального назначения"

по состоянию на 13.04.01

Единица измерения: руб.

Период	Код бюджетной классификации (по КОД)	Всего поступило доходов с учетом внебюджетных операций	Всего возвращено платежей	Перечислено доходов в бюджеты				Остаток на счете
				всего	в том числе:			
					федеральный	субъекта Российской Федерации	местные	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
за месяц	1010101	4739418.71	16962.82	3007637.71	3007637.71			1734798.18
с начала года	1010101	44089622.29	253719.47	41688108.86	41688108.86			2147794.18
за месяц	1020102	6798415.71	2854336.09	6702870.27	6702870.27			-758782.65
с начала года	1020102	193217055.5	24521896.29	166462277.9	166462277.9			2232681.44
ВСЕГО								
за месяц		93882018.73	3224918.14	78783303.78	11573171.21	7474511.7	58735620.88	11873796.80
с начала года		682147456.7	30461338.87	626418603.7	271140450.4	46895867.61	308382286.72	25287514.12

Исполнитель _____ Беляев Н.А.
(подпись) (расшифровка подписи)

Приложение 2.1.18

УФК по Нижегородской области
(наименование органа федерального казначейства)

ОПЕРАТИВНЫЙ ОТЧЕТ О поступлении доходов, учет которых осуществляют органы федерального казначейства

годы
Формы по КФД
Дата
по ОКЕИ

Единица измерения: тыс.руб.

1	2	3	Остатки на счете № 40101	
			всего	в том числе доля федерального бюджета
ДОХОДЫ			4	5
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ				
Налог на прибыль (доход) предприятий и организаций	1000000	414740107,2		
Подорожный налог с физических лиц	1010100	66315709,37		
Налог на добавленную стоимость	1010200	2061525,89		
Справочник: Налог на добавленную стоимость по экспортируемым товарам (работам и услугам); возмещение	1020100	227272650,51		
Справочник: Налог на добавленную стоимость по экспортируемым товарам (работам и услугам); возмещение	1020200	66829742,47		
Акции по подпадающим товарам (продукции) и отдельным видам минерального сырья, произведенным на территории Российской Федерации	...			
НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ				
...	2000000	6560544,5		
...	...			
НЕВЫРУЧЕННЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	5100000	369388,25		
ВСЕГО ДОХОДОВ	8900000	421664639,96		44111109,26

Главный бухгалтер _____ Васильева Р.Г. (расшифровка подписи)

Главный казначей _____ (расшифровка подписи)

2.2. Расчетно-кассовое обслуживание лицевых счетов в органах Федерального казначейства

Порядок открытия и ведения лицевых счетов установлен приказом Минфина РФ от 30.12.1999 № 106н «Об утверждении Инструкции о порядке открытия и ведения территориальными органами Федерального казначейства МФ РФ лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета». В данном параграфе излагаются и комментируются основные положения этого документа:

- ◆ виды лицевых счетов и их нумерация;
- ◆ порядок открытия лицевых счетов;
- ◆ порядок переоформления и закрытия лицевых счетов;
- ◆ учет операций на лицевых счетах;
- ◆ получение наличных денежных средств;
- ◆ организация документооборота.

Виды лицевых счетов

Для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета в органах Федерального казначейства открываются и ведутся следующие лицевые счета:

- ◆ лицевой счет, предназначенный для учета операций главного распорядителя средств;
- ◆ лицевой счет распорядителя средств по распределению и доведению объемов лимитов бюджетных обязательств и финансирования распорядителей и получателей средств, находящихся в их ведении;
- ◆ лицевой счет, предназначенный для учета операций по распределению и доведению до нижестоящих органов Федерального казначейства объемов лимитов бюджетных обязательств, а также финансирования федеральных мероприятий, по которым главным распорядителем средств является Министерство финансов РФ;
- ◆ лицевой счет, предназначенный для учета сумм доведенных объемов лимитов бюджетных обязательств, принятых денежных обязательств, объемов финансирования, кассовых расходов, осуществляемых при исполнении смет доходов и расходов получателей средств федерального бюджета (далее — лицевой счет получателя средств);

- ◆ лицевой счет, предназначенный для учета операций, касающихся объемов лимитов бюджетных обязательств и финансирования кассовых расходов по федеральным мероприятиям, по которым главным распорядителем средств является Министерство финансов РФ (далее — лицевой счет органа Федерального казначейства);
- ◆ лицевой счет, предназначенный для учета операций по расходованию наличных денег обособленным подразделением.

Операции, отраженные в лицевых счетах, осуществляются в валюте РФ на основании расчетно-денежных документов и уведомлений (расходных расписаний) органа Федерального казначейства по форме, утверждаемой Минфином.

Учет операций по исполнению расходов федерального бюджета на лицевых счетах осуществляется нарастающим итогом с начала финансового года с учетом показателей бюджетной классификации РФ.

Органы Федерального казначейства, открывая лицевые счета получателей средств и лицевые счета обособленных подразделений, присваивают им учетный номер, который идентифицирует данного получателя средств (обособленное подразделение) в информационной системе Федерального казначейства с учетом его подведомственности и используется при нумерации соответствующих лицевых счетов распорядителей средств. Номер лицевого счета должен однозначно определять его принадлежность конкретному получателю средств (обособленному подразделению) и соответствовать характеру операций, учитываемых на данном счете. Каждому лицевому счету присваивается код, который используется при его нумерации. Устанавливаются следующие коды лицевых счетов:

- 01 — лицевой счет распорядителя средств;
- 02 — распорядительный лицевой счет органа Федерального казначейства;
- 03 — лицевой счет получателя средств;
- 04 — лицевой счет органа Федерального казначейства;
- 05 — лицевой счет обособленного подразделения.

Нумерация лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства, производится исходя из характера операций, подлежащих учету. Номер лицевого счета состоит из одиннадцати разрядов:

- ◆ 1-й и 2-й разряды — признак принадлежности к виду лицевого счета;
- ◆ 3–10-й разряды — учетный номер получателя средств и обособленного подразделения, из них: 3–5 разряды — код главы прямо-

го получателя средств федерального бюджета, в ведении которого находится получатель средств и обособленное подразделение, в соответствии с бюджетной классификацией РФ;

- ◆ 11-й разряд — контрольный ключ.

Например: Новгородскому государственному университету им. Ярослава Мудрого открыт лицевой счет получателя № 03075000230.

При открытии органу Федерального казначейства лицевого счета получателя средств его учетный номер используется при нумерации соответственно:

- ◆ лицевого счета распорядителя средств для распределения объемов лимитов бюджетных обязательств и финансирования по сводной смете доходов и расходов на собственное содержание и на содержание находящихся в его ведении отделений Федерального казначейства;
- ◆ распорядительного лицевого счета органа Федерального казначейства для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета по федеральным мероприятиям, главным распорядителем средств которых является Минфин;
- ◆ лицевого счета органа Федерального казначейства для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета по федеральным мероприятиям, главным распорядителем средств которых также является Минфин.

Нумерация лицевых счетов, открываемых отделениями федерального казначейства, осуществляется в аналогичном порядке. Каждый орган федерального казначейства может открыть только один лицевой счет соответствующего вида.

Порядок открытия лицевых счетов

Распорядителям и получателям средств и обособленным подразделениям лицевые счета открываются в органах Федерального казначейства по месту их нахождения. Открытие лицевого счета в органе Федерального казначейства, обслуживающем иное административно-территориальное образование, допускается в исключительных случаях с разрешения руководителя вышестоящего органа Федерального казначейства. Каждому клиенту может быть открыт только один лицевой счет соответствующего вида. При открытии лицевого счета распорядителя средств или лицевого счета получателя средств орган Федерального казначейства заключает с клиентом договор об

обслуживании лицевого счета, в котором определены права и обязанности сторон. При открытии лицевого счета обособленному подразделению договор об обслуживании не заключается. Для внесения соответствующих изменений клиенты обязаны незамедлительно в письменной форме сообщать органу Федерального казначейства обо всех изменениях в документах, представленных в орган Федерального казначейства для открытия лицевых счетов. Открытие лицевых счетов осуществляется по разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера органа Федерального казначейства на заявлении об открытии лицевого счета после представления в орган Федерального казначейства документов, необходимых для оформления открытия счета.

Орган Федерального казначейства в пятидневный срок после открытия лицевого счета получателя средств и лицевого счета обособленного подразделения сообщает об этом территориальным органам следующих ведомств:

- ◆ Министерства РФ по налогам и сборам;
- ◆ Пенсионного фонда РФ;
- ◆ Министерства труда и социального развития РФ;
- ◆ Фонда социального страхования РФ;
- ◆ филиалам территориального фонда обязательного медицинского страхования.

Лицевые счета, включая счета, открытые непосредственно органом Федерального казначейства, регистрируются этим органом в **Книге регистрации лицевых счетов**. В книгу заносятся следующие реквизиты:

- ◆ дата открытия лицевого счета;
- ◆ номер и дата заключения договора об обслуживании;
- ◆ наименование клиента: распорядителя средств, получателя средств, обособленного подразделения, а также органа Федерального казначейства;
- ◆ номер лицевого счета;
- ◆ номер и дата письма органа Федерального казначейства налоговым органам и органам государственных внебюджетных фондов об открытии лицевого счета;
- ◆ дата закрытия лицевого счета.

Для оформления открытия лицевого счета получателя средств последний должен представить в орган Федерального казначейства следующие документы:

- ◆ заявление на открытие лицевого счета по установленной форме (приложение 2.2.1);
- ◆ копию учредительного документа, заверенную учредителем или нотариально;
- ◆ копию документа о государственной регистрации, заверенную учредителем или нотариально;
- ◆ карточку образцов подписей и оттиска печати, заверенную вышестоящей организацией или нотариально (приложение 2.2.2);
- ◆ копию свидетельства налогового органа о постановке на учет.

Если лицевой счет получателя средств открывает орган государственной власти РФ, его главное управление, управление, финансовый орган, в Федеральное казначейство представляются только заявление на открытие лицевого счета и карточка образцов подписей и оттиска печати.

Лицевой счет открывается обособленному подразделению на основании письменного обращения юридического лица, создавшего данное обособленное подразделение. Для оформления открытия лицевого счета в орган Федерального казначейства по месту нахождения обособленного подразделения представляются следующие документы:

- ◆ ходатайство юридического лица, создавшего обособленное подразделение, об открытии лицевого счета, подписанное руководителем и главным бухгалтером юридического лица;
- ◆ выписка из учредительного документа юридического лица, в котором предусмотрено создание обособленного подразделения, заверенная в установленном порядке;
- ◆ заявление обособленного подразделения на открытие лицевого счета по форме, согласно приложению 2.2.1;
- ◆ копия положения об обособленном подразделении, утвержденная юридическим лицом, его создавшим, и заверенная в установленном порядке;
- ◆ карточка образцов подписей уполномоченных лиц и оттиска печати обособленного подразделения, заверенная в установленном порядке руководителем юридического лица, его создавшего, или нотариально;
- ◆ уведомление о постановке юридического лица на учет в налоговом органе по месту нахождения обособленного подразделения.

На лицевом счете обособленного подразделения отражаются операции по выдаче наличными деньгами сумм, поступивших на основании платежного поручения юридического лица: выплата заработной платы,

стипендий, командировочных расходов, приобретение канцелярских и хозяйственных принадлежностей, оплата почтово-телеграфных расходов, другие расходы, перечень которых устанавливает юридическое лицо. Руководитель обособленного подразделения расходует средства федерального бюджета на основании и в соответствии с доверенностью, выданной ему юридическим лицом.

При открытии лицевых счетов распорядителей средств, лицевых счетов получателей средств и лицевых счетов обособленных подразделений они представляют в органы Федерального казначейства заверенные **карточки образцов подписей и оттиска печати** (далее — карточка) в двух экземплярах. Карточка заверяется подписью руководителя (его заместителя) вышестоящей организации и оттиском печати данной организации или нотариально, а в населенных пунктах, где нет нотариальных контор, органом местного самоуправления. Карточка обособленного подразделения заверяется руководителем (его заместителем) юридического лица, создавшего обособленное подразделение.

Если лицевой счет получателя средств и лицевой счет распорядителя средств открывается органу государственной власти РФ, его главному управлению, управлению, финансовому органу, то карточка подписывается руководителем и главным бухгалтером этой организации (их заместителями) и скрепляется оттиском печати (в графе, отведенной для образца оттиска печати).

В случае замены или дополнения хотя бы одной подписи представляется новая карточка с образцами подписей всех лиц, имеющих право первой и второй подписи. При смене руководителя или главного бухгалтера (должностного лица, выполняющего обязанности главного бухгалтера) распорядителя средств, получателя средств (обособленного подразделения), которому открыт лицевой счет, вышестоящая организация (юридическое лицо, создавшее обособленное подразделение) обязана письменно сообщить об этом органу Федерального казначейства. При назначении временно исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера распорядителя средств, получателя средств (обособленного подразделения) дополнительно представляется новая временная карточка только с образцом подписи лица, временно исполняющего обязанности руководителя или главного бухгалтера, заверенная вышестоящей организацией или нотариально.

Все ранее представленные карточки хранятся в документах, относящихся к оформлению данного лицевого счета.

Виды лицевых счетов и документы, необходимые для их открытия, показаны на рис. 2.2.1.

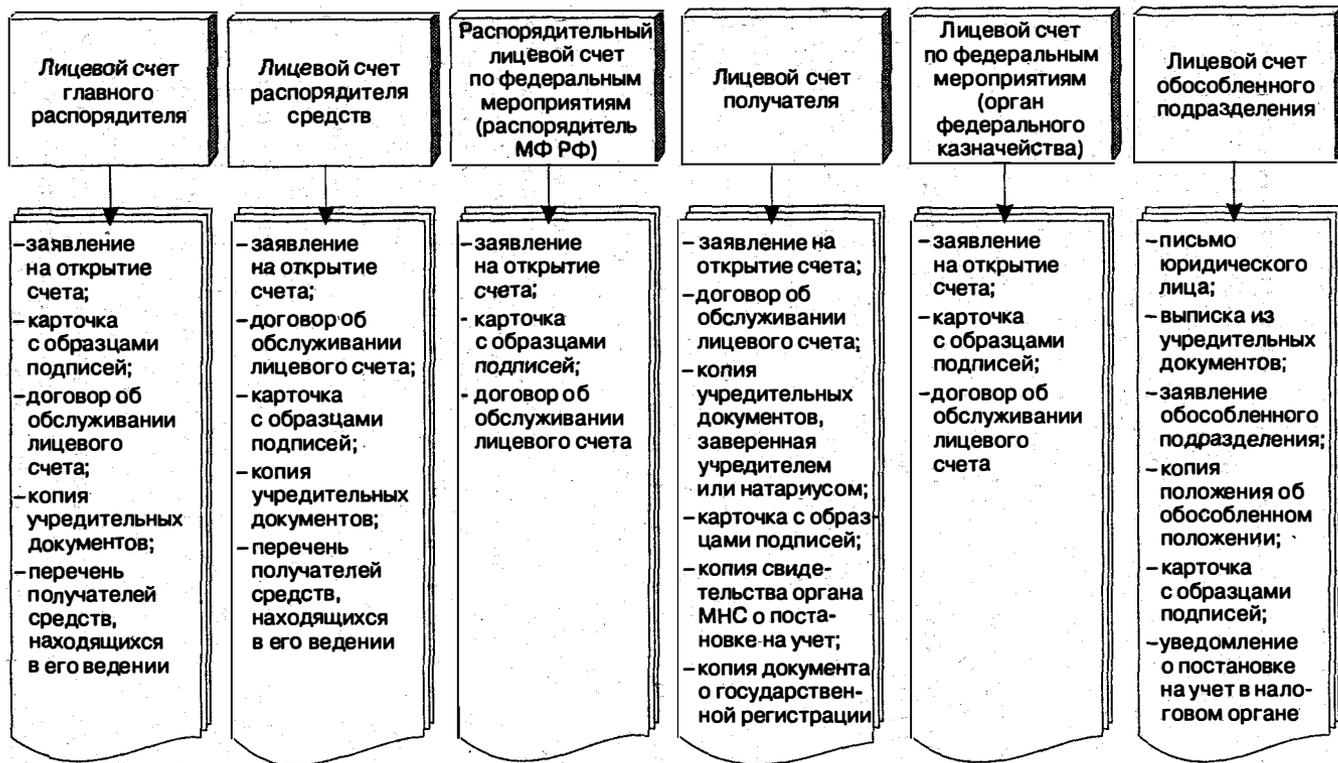


Рис. 2.2.1. Виды лицевых счетов и перечень документов, представляемых при их открытии

Порядок переоформления и закрытия лицевых счетов

При изменении наименования юридического лица (обособленного подразделения) оно представляет в орган Федерального казначейства заявление, уведомляющее об изменениях, и копию документа об изменении наименования. Указанные документы должны быть представлены в течение месяца со дня переименования юридического лица (обособленного подразделения). По истечении месяца со дня переименования юридического лица (обособленного подразделения) обслуживание лицевого счета органами Федерального казначейства приостанавливается до предоставления соответствующих документов.

При ликвидации юридического лица учредитель представляет в орган Федерального казначейства:

- ◆ документ о ликвидации и о назначении ликвидационной комиссии с указанием в нем срока действия этой комиссии, заверенный органом, принявшим решение о ликвидации, или учредителем;
- ◆ карточку образцов подписей и оттиска печати ликвидационной комиссии, а в случае отсутствия такой печати — с оттиском печати учредителя или органа, принявшего решение о ликвидации.

Орган Федерального казначейства осуществляет переоформление лицевого счета распорядителя средств или лицевого счета получателя средств на ликвидационную комиссию. При переходе распорядителя средств, получателя средств (обособленного подразделения) на обслуживание в другой орган Федерального казначейства все документы по оформлению открытия лицевого счета остаются в органе Федерального казначейства по прежнему месту обслуживания. Орган Федерального казначейства, принявший на обслуживание этого распорядителя средств, получателя средств (обособленное подразделение), оформляет открытие лицевого счета в установленном порядке.

Лицевые счета закрываются органом Федерального казначейства:

- ◆ по заявлению клиента в связи с реорганизацией, изменением подчиненности, завершением работы ликвидационной комиссии;
- ◆ по окончании финансового года, если в течение данного финансового года операции по лицевому счету не производились;
- ◆ в иных случаях, предусмотренных нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ.

Закрывая лицевой счет, клиент и обслуживающий его орган Федерального казначейства должны произвести на дату закрытия счета: сверку движения и остатков сумм доведенных объемов лимитов бюд-

жетных обязательств и финансирования, принятых денежных обязательств, оплата которых осуществляется за счет средств федерального бюджета, а также кассового расхода с начала финансового года по день закрытия счета включительно. Результаты сверки оформляются актом, который утверждается руководителями органа Федерального казначейства и клиента.

Учет операций на лицевых счетах

При поступлении уведомления (расходного расписания) главного (вышестоящего) распорядителя средств орган Федерального казначейства в день их поступления отражает доведенные объемы лимитов бюджетных обязательств и (или) финансирования на лицевом счете распорядителя средств или лицевом счете получателя средств. Не позднее следующего операционного дня клиенту выдается *выписка* из его лицевого счета с приложением копии поступившего уведомления (расходного расписания) с отметкой органа Федерального казначейства, либо уведомление возвращается неисполненным с письменным обоснованием причин возврата. Нижестоящие распорядители средств, получатели средств и органы Федерального казначейства не вправе вносить изменения в уведомления (расходные расписания) вышестоящих распорядителей средств. Ежемесячно, не позднее пятого числа месяца, следующего за отчетным, распорядители средств и соответствующие органы Федерального казначейства осуществляют сверку операций по движению объемов лимитов бюджетных обязательств и финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителей средств. Сверка производится путем предоставления органом Федерального казначейства распорядителю средств копии лицевого счета распорядителя средств на бумажном носителе, составленного на первое число месяца, следующего за отчетным, сформированного нарастающим итогом с начала года. Учет операций на распорядительных лицевых счетах органов Федерального казначейства осуществляется аналогично. Записи на распорядительных лицевых счетах органов Федерального казначейства производятся на основании уведомлений (расходных расписаний) вышестоящих органов Федерального казначейства.

Документы, подтверждающие наличие у получателя средств денежных обязательств, возникших в результате заключения договоров, соглашений, контрактов с исполнителями работ (услуг), оплата которых производится за счет средств федерального бюджета, подлежат обязательному представлению в органы Федерального казначейства. Поря-

док предоставления документов установлен приказом Министерства финансов РФ от 13 августа 1999 г. № 55н «Об утверждении Правил учета территориальными органами Федерального казначейства обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета». В перечень предоставляемых документов включены:

- ◆ оригинал договора и его копии на поставку продукции;
- ◆ расшифровка к договору.

При приеме документов для постановки на учет бюджетных обязательств осуществляется проверка соответствия стоимости договора на поставку продукции, подлежащей оплате за счет средств федерального бюджета, сумме, указанной в Расшифровке. Показатели Расшифровки записываются в Журнал учета договоров на принятие бюджетных обязательств.

Динамика учета и исполнения бюджетных обязательств по федеральному бюджету в 2000 г. представлена в табл. 2.2.1.

Как свидетельствуют данные, представленные в таблице, доведение лимитов бюджетных обязательств главными распорядителями до получателей в течение года осуществлялось несвоевременно, а по итогам года лимиты превышены на 280,5 млн рублей. Вместе с тем доведенные лимиты по текущим обязательствам подтверждены договорами, которые были поставлены на учет в органы казначейства лишь на 94%. Исполнение бюджетных обязательств по отношению к принятым на учет составило 97,1%.

Процедура осуществления кассового расхода за счет средств федерального бюджета состоит в передаче органом Федерального казначейства в учреждение банка представленных и оформленных в надлежащем порядке получателями средств расчетно-денежных документов. Затем учреждение банка списывает суммы платежей со счета органа Федерального казначейства с отражением операций на лицевом счете соответствующего получателя средств. При этом следует отметить, что оплата авансов допускается в весьма ограниченных случаях, определенных законодательством, например, если это предусмотрено договором.

Важное правило: кассовые расходы, учитываемые на лицевых счетах получателей средств, не могут превышать доведенных с начала финансового года объемов финансирования с учетом ранее осуществленных платежей и восстановленных кассовых расходов в текущем финансовом году.

$$КР < \Phi - П + ВКР,$$

Таблица 2.2.1

Доведение и исполнение бюджетных обязательств в 2000 году¹
(млн руб.)

Показатель	1-е полу- годие	9 месяцев	2000 год
Уточненный объем ЛБО ² доведенных до главных распорядителей Минфином РФ	9987,6	10380,1	12669,0
ЛБО получателей, распределенных главными распорядителями до получателей	5961,3	10358,7	12949,5
Не доведено (не представлено в УФК) или излишне доведено (+--)	4026,3	21,4	-280,5
Доля лимитов получателей в объеме лимитов, доведенных до главных распорядителей, %	59,7	99,8	102,2
Объем финансирования через ГУФК	6928,9	8523,9	12461,4
% объемов финансирования к годовым лимитам, доведенных до получателей	116,2	82,3	96,2
ЛБО по погашению кредиторской задолженности прошлых лет	24,1	3769,0	4889,4
ЛБО получателей за вычетом ЛБО по погашению кредиторской задолженности прошлых лет	5937,2	6589,7	8060,1
Принято на учет бюджетных обязательств	4653,1	5568,9	7579,7
% принятых на учет обязательств от ЛБО получателей средств без кредиторской задолженности	78,4	84,5	94,0
Исполнено бюджетных обязательств	1946,5	3219,7	7357,4
% исполнения бюджетных обязательств к принятым на учет бюджетным обязательствам	41,8	57,8	97,1

¹ По данным МФ РФ: материалы к заседанию расширенной коллегии Минфина по итогам 2000 г. «Предварительная информация об исполнении федерального бюджета РФ за 2000 год».

² ЛБО – лимиты бюджетных обязательств.

где *КР* — кассовые расходы; *Ф* — доведенные объемы финансирования; *П* — платежи; *ВКР* — восстановленные кассовые расходы.

Расчетно-денежные документы на осуществление кассового расхода принимаются от получателя средств только в пределах объемов финансирования. Исключение составляют платежные поручения получателя средств на перечисление сумм в бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов. При отсутствии на лицевом счете получателя средств объемов финансирования по соответствующим показателям бюджетной классификации РФ орган Федерального казначейства ведет учет неоплаченных документов к лицевому счету по показателям бюджетной классификации РФ. Органы Федерального казначейства, исходя из содержания расчетно-денежного документа, представленного получателем средств, проверяют: не производятся ли получателем средств операции, нарушающие целевое использование бюджетных средств либо относящиеся к авансовым платежам, не предусмотренным законодательством РФ.

Кассовый расход федерального бюджета при финансировании субвенций и субсидий, предназначенных для предприятий и организаций, поименованных в уведомлении (расходном расписании) вышестоящего органа Федерального казначейства, осуществляется путем перечисления средств федерального бюджета со счета органа Федерального казначейства на счета этих предприятий и организаций, открытые в банках.

Кассовый расход федерального бюджета при выделении бюджетам субъектов РФ дотаций осуществляется путем перечисления средств со счетов органов Федерального казначейства на соответствующие счета органов исполнительной власти субъектов РФ.

Расчетно-денежные документы (платежные поручения, чеки на выдачу наличных денег, объявления на взнос наличными), представляемые органами Федерального казначейства в учреждения банков, должны быть оформлены в соответствии с нормативными документами Центрального банка. Здесь следует упомянуть следующие Положения, согласно которым оформляются документы:

- ◆ О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ (с изменениями на 22 января 1999 г.): Положение Банка России от 05.01.98 № 14-П;
- ◆ О безналичных расчетах в РФ: Положение Банка России от 08.09.2000 № 120-П.

Платежные поручения составляются клиентом с использованием технических средств и представляются в орган Федерального казна-

чейства *не менее чем в четырех экземплярах*. Первый экземпляр платежного поручения оформляется подписями руководителя и главного бухгалтера органа Федерального казначейства и оттиском его печати. Второй экземпляр платежного поручения оформляется подписями должностных лиц и оттиском печати получателя средств. Он является основанием для органа Федерального казначейства отразить кассовый расход на лицевом счете получателя средств и прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств, остающейся в документах операционного дня органа Федерального казначейства. Третий экземпляр платежного поручения с отметкой органа Федерального казначейства возвращается получателю средств. Четвертый экземпляр платежного поручения с отметкой банка прилагается к выписке из счета органа Федерального казначейства.

После завершения проверки поступивших платежных поручений на оборотной стороне второго экземпляра работник органа Федерального казначейства, проводивший проверку, ставит штамп «Проверено», дату приемки платежного поручения и свою подпись. Принятое к исполнению платежное поручение передается в соответствующий отдел органа Федерального казначейства с одновременной передачей в необходимом количестве экземпляров платежного поручения. Ответственный работник органа Федерального казначейства сверяет содержащиеся в платежных поручениях подписи и оттиск печати с образцами, находящимися на карточке получателя средств, проверяет правильность указанных банковских реквизитов органа Федерального казначейства. Оформление платежного поручения подписями руководителя и главного бухгалтера и скрепление печатью органа Федерального казначейства осуществляется после завершения проверки. В конце операционного дня на все принятые к исполнению платежные поручения составляется список в двух экземплярах, который оформляется подписями руководителя и главного бухгалтера органа Федерального казначейства и оттиском его печати. Список вместе с приложенными к нему в необходимом количестве экземплярами платежных поручений передается в учреждение банка, обслуживающего счет органа Федерального казначейства, для исполнения.

Порядок ведения операций на лицевых счетах представлен на рис. 2.2.2.

Получение наличных средств

Получатель средств одновременно с денежными чеками на получение наличных средств для выплаты заработной платы представляет в орган Федерального казначейства платежные поручения на перечи-

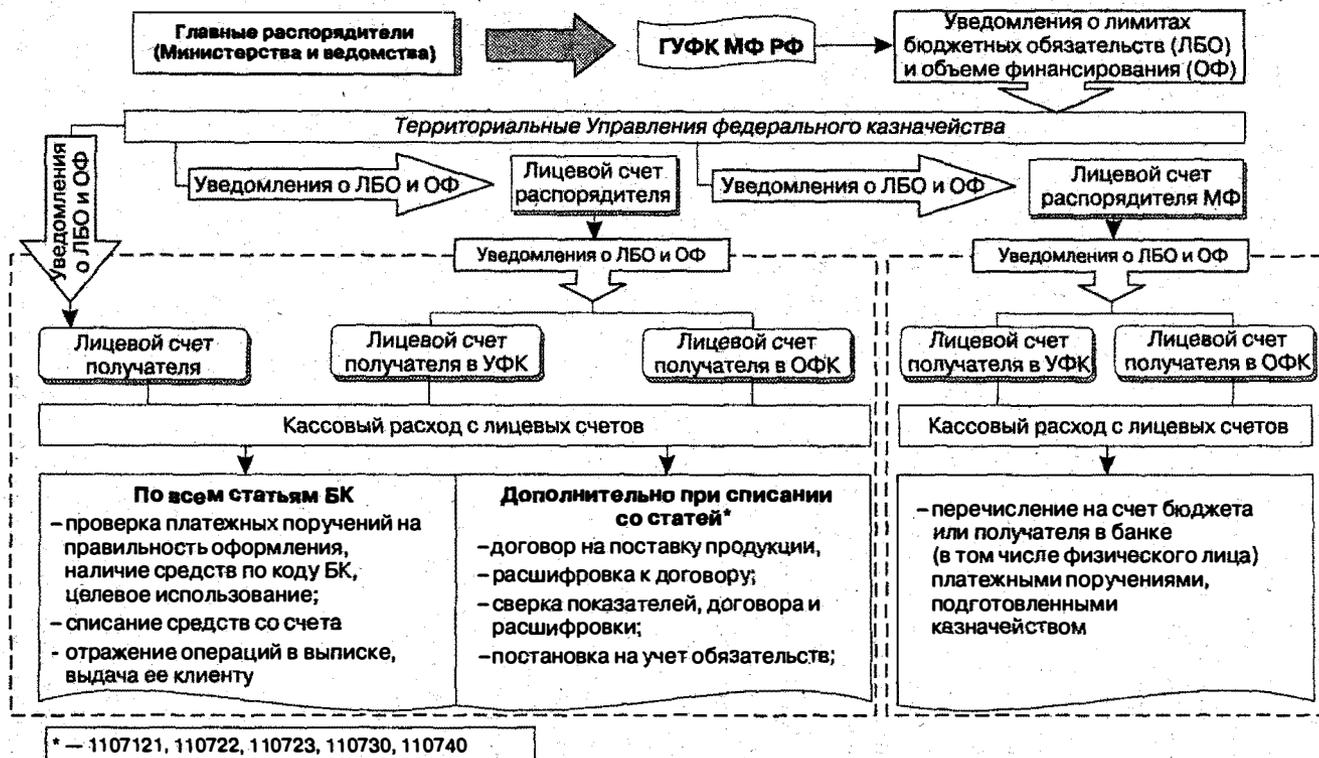


Рис. 2.2.2. Порядок ведения операций на лицевых счетах

сление подоходного налога и платежей в бюджеты государственных внебюджетных фондов (с 2001 г. — единого социального налога). Без платежных поручений на оплату указанных обязательных платежей орган Федерального казначейства не производит оформление денежных чеков на получение наличных средств для выплаты заработной платы.

Бланки денежных чековых книжек (далее — чековых книжек) для получения наличных денег орган Федерального казначейства получает в банке в порядке, предусмотренном Центральным банком РФ. Полученные чековые книжки являются документами строгой отчетности и подлежат регистрации в **Журнале учета бланков денежных чековых книжек** (приложение 2.2.3). Чековые книжки хранятся в металлическом негорючем шкафу. Ответственность за их сохранность несет главный бухгалтер органа Федерального казначейства. Чековые книжки выдаются органом Федерального казначейства получателю средств бесплатно. Для получения чековой книжки последний представляет в орган Федерального казначейства заявление. Орган Федерального казначейства выдает кассиру или уполномоченному лицу получателя средств чековую книжку под расписку в Журнале учета бланков денежных чековых книжек. Перед выдачей чековой книжки получателю средств уполномоченный работник органа Федерального казначейства проверяет наличие в данной книжке всех чеков и проставляет на оборотной стороне каждого чека реквизиты, подлежащие обязательному заполнению до выдачи книжки: наименование получателя средств и номер его лицевого счета (могут проставляться штампами).

Получатель средств в установленные сроки представляет в орган Федерального казначейства кассовую заявку на предстоящий квартал в одном экземпляре. Принятые кассовые заявки обобщаются в сводную кассовую заявку органа Федерального казначейства, которая в установленном порядке представляется в банк. Кассовые заявки хранятся в специальном деле органа Федерального казначейства.

Для получения наличных денег получатель средств накануне дня платежа представляет в орган Федерального казначейства чек, заполненный в порядке, установленном письмом Министерства финансов РФ от 5 мая 1997 г. № 36н и Центрального банка РФ от 11 апреля 1997 г. № 433а «О порядке расчетно-кассового обслуживания счетов органов Федерального казначейства в условиях финансирования распорядителей бюджетных средств через лицевые счета, открытые им в органах Федерального казначейства». Лицевая сторона чека заполняется

ется от имени органа Федерального казначейства и оформляется подписями руководителя и главного бухгалтера (их заместителей) и оттиском печати органа Федерального казначейства. На оборотной стороне чека проставляется наименование клиента — получателя средств или обособленного подразделения. Чек составляется общей суммой по всем доведенным по соответствующим показателям бюджетной классификации РФ объемам финансирования, учтенным на лицевом счете получателя средств. Одновременно с чеком получатель средств представляет в орган Федерального казначейства платежное поручение по ф. 0401060 в необходимом количестве экземпляров. В поле «Назначение платежа» платежного поручения указывается дата и номер чека, фамилия, имя и отчество уполномоченного лица получателя средств, на которого выписан данный чек. На оборотной стороне второго и последующих экземпляров платежного поручения указываются показатели бюджетной классификации РФ, по которым предусмотрено получение наличных денег по данному чеку, и соответствующие им суммы. В платежном поручении в поле «Получатель» указывается номер банковского счета органа Федерального казначейства, предназначенного для выдачи наличных денег.

Руководитель органа Федерального казначейства своим приказом назначает работника, ответственного за проверку и оформление чеков и платежных поручений на получение наличных денег. Ответственный работник органа Федерального казначейства проверяет правильность заполнения чека и платежного поручения и соответствие: сумм, представленных цифрами и указанных прописью; подписей и оттиска печати имеющимся образцам в карточке; наличные объема финансирования по соответствующим показателям бюджетной классификации РФ на лицевом счете получателя средств для совершения операции. Второй экземпляр проверенного и принятого к исполнению платежного поручения оформляется подписью работника органа Федерального казначейства, осуществившего проверку, и штампом «Проверено».

Принятые к исполнению чеки и платежные поручения на выдачу наличных денег передаются в бухгалтерию на подпись руководителю органа Федерального казначейства и главному бухгалтеру (их заместителям). На документы также ставится печать. В конце операционного дня на оформленные чеки и платежные поручения на выдачу наличных денег составляются отдельные списки в двух экземплярах. Списки с подписями и оттиском печати органа Федерального казначейства передаются в банк с приложенным чеком и платежным поручением. После проверки работником органа Федерального казначейства

чеков и платежных поручений и оформления их подписями руководителя и главного бухгалтера органа Федерального казначейства и оттиском его печати уполномоченному лицу получателя средств, поименованному в чеке и платежном поручении, выдается под расписку в Журнале регистрации выданных чеков (приложение 2.2.4) контрольная марка от данного чека.

Для получения наличных денег уполномоченное лицо получателя средств, на имя которого выписан чек, представляет в кассу банка по месту открытия счета органа Федерального казначейства паспорт и контрольную марку. Орган Федерального казначейства на основании выписки из своего банковского счета отражает кассовый расход, соответствующий выданным наличным суммам. Платежное поручение, оформленное подписями и оттиском печати получателя средств, прилагается к лицевому счету получателя средств. Платежное поручение с отметкой органа Федерального казначейства прилагается к выписке из лицевого счета получателя средств. Платежное поручение с отметкой банка прилагается к выписке из счета органа Федерального казначейства.

Неиспользованные наличные деньги сдаются получателем средств обратно в банк.

Организация документооборота

Документооборот организуется таким образом, чтобы обеспечить своевременное оформление поступающих расчетно-денежных документов, уведомлений (расходных расписаний), мемориальных ордеров органа Федерального казначейства и их отражение в бухгалтерском учете по исполнению расходов федерального бюджета и на лицевых счетах с составлением ежедневного баланса. Для регулирования операционной нагрузки в органе Федерального казначейства устанавливается график приема документов и утверждается распределение обязанностей между работниками по учету операций по исполнению расходов федерального бюджета. Прием расчетно-денежных документов и уведомлений (расходных расписаний) производится в день их поступления в орган Федерального казначейства в течение первой половины рабочего дня — в операционный день. *Операционным днем считается рабочее время до 13 часов дня.* Операции по документам, поступившим в орган Федерального казначейства по окончании операционного дня, проводятся следующим операционным днем. На всех платежных поручениях и уведомлениях (расходных расписани-

ях), поступивших в орган Федерального казначейства, в обязательном порядке ставится штамп органа Федерального казначейства с указанием даты их принятия, которым они должны быть проведены, за исключением платежных (инкассовых) поручений, помещаемых в картотеку. Прием документов в течение операционного дня производится уполномоченным работником отдела платежей. Если документ по какой-либо причине не может быть принят к исполнению, то не позднее следующего операционного дня документ возвращается клиенту с письменным обоснованием причин отказа.

При получении выписки банка орган Федерального казначейства производит сверку соответствующих записей на лицевых счетах получателя средств (лицевых счетах органа Федерального казначейства, лицевых счетах обособленных подразделений). В случаях расхождения ранее произведенных в лицевых счетах записей с выпиской из своего счета орган Федерального казначейства вносит исправления в соответствующий лицевой счет и подготавливает новую выписку из этого счета. Исправительные записи вносятся мемориальными ордерами органа Федерального казначейства, подписанными в обязательном порядке главным бухгалтером (его заместителем) органа Федерального казначейства, и подшиваются к соответствующему лицевому счету.

Контрольные вопросы

1. Назовите виды лицевых счетов, открываемых в органах Федерального казначейства для учета операций по исполнению федерального бюджета.
2. Каков порядок открытия лицевых счетов?
3. В каких случаях закрываются лицевые счета?
4. В чем заключается особенность открытия и ведения лицевых счетов структурным подразделениям?
5. Каков порядок переоформления и закрытия лицевых счетов?
6. По каким направлениям ведется учет операций на лицевых счетах?
7. Каков порядок оформления платежного поручения клиентами и процедура проверки представленных поручений органами казначейства?
8. Как организовано получение наличных денежных средств клиентами?
9. Что такое «операционный день»?

Приложение 2.2.1

**Заявление
на открытие лицевого счета**

Наименование органа Федерального казначейства Управление
Федерального казначейства по Новгородской области
по ССПД ФК

Наименование организации Новгородский государственный уни-
верситет им. Ярослава Мудрого ИНН. _____

Просим открыть _____ лицевой счет
получателя _____

(наименование лицевого счета)

Руководитель _____ Гаврилов Н. Г.
(подпись) (расшифровка подписи)

Место печати

Главный бухгалтер _____ Назарова А. И.
(подпись) (расшифровка подписи)

«05» января 2001 г.

Отметки органа казначейства

Открыть _____ лицевой счет получателя

(наименование вида лицевого счета)

Руководитель
органа Федерального казначейства _____ Сидоров В. И.
(подпись)

«06» января 2001 г.

Документы на оформление счета проверил.

Счет открыт «06» января 2001 г. № 03075000230.

Главный бухгалтер _____ Васильева Р. Г.
(подпись)

Приложение 2.2.2

карточка
образцов подписей и оттиска печати

отметка

Клиент	код	органа федерального
Полное наименование Новгородский Государственный университет имени Ярослава Мудрого		казначейства
ИНН		Разрешение на прием образцов подписей
Адрес		
Великий Новгород, ул. Большая Санкт-Петербургская, 42		
тел. № 131-564	Главный бухгалтер	Васильева Н.В. (подпись)
Наименование вышестоящей организации Министерство высшего и общего образования	Коды	« 06 » января 2001
_____ по ППП		
Орган федерального казначейства Управление федерального казначейства по Новгородской области	_____ по СПД ФК	прочие отметки
Местонахождение органа федерального казначейства Великий Новгород ул. Ильменская, 12		
Сообщаем образцы подписей и печати, которые просим считать обязательными при свершении операций по счету:		
Чeki и другие распоряжения по счету		03075000230
просим считать действительными при наличии на них одной первой и одной второй подписей		03075000230

Новгородский государственный университет им. Я.Мудрого
(наименование клиента)

(обратная сторона карточки образцов подписей и оттиска печати)
Счет № 03075000230

Должность	Фамилия, имя и отчество	Образец подписи	Срок полномочий должностных лиц, временно пользующихся правом первой либо второй подписи
Первая подпись	Гаврилов Николай Григорьевич		
	Тесв Михаил Иванович		
Вторая подпись	Назарова Анна Ивановна		Образец оттиска печати
	Большакова Инна Васильевна		

Место для печати организации,
заверившей полномочия и подписи

« 03 » января 2001г.

Руководитель Гаврилов Н.В.
Главный бухгалтер Назарова А.И.

Полномочия и подписи руководителя и главного бухгалтера,
действующих в соответствии с Уставом (Положением),
удостоверю Иванов И.И.
(должность и подпись руководителя или заместителя
вышестоящей организации)

зам. Министра ОиПО

Удостоверительная подпись нотариуса

Я, Государственный нотариус _____

нот. конторы _____

(фамилия и инициалы)

свидетельствую самоличность граждан _____

(указывается руководитель и главный (старший) бухгалтер организации

Взыскно _____ руб. госпошлины марками

М.П. « _____ » _____ г.

По реестру № _____ нотариус _____

(подпись)

Журнал
учета бланков денежных чековых книжек
за 2001 год

КОДЫ

Орган

Федерального казначейства

Управление Федерального казначейства по Новгородской области

по ССПД ФК

учреждение банка ГРКЦ ГУ ЦБ по Новгородской области

БИК

Счет № 40105810100000010001

Начат 06.01.2001 г.

Закончен

№ п/п	№ чеков и серии	Получено в учреждении банка		Выдано клиенту			
		дата получения	подпись уполномочен- ного лица ОФК.	дата выдачи	наименование клиента	номер лицевого счета	подпись уполномочен- ного лица клиента
1	2	3	4	5	6	7	8
1	646560- 646586	06.01.2001	Иванова Н. Л.	06.01.2001	НОВГУ им. Я. Мудрого	03075000230	Петрова А. И.

**Журнал
регистрации выданных чеков
за 2001 год**

КОДЫ

Орган
Федерального казначейства Управление Федерального казначейства
по Новгородской области _____ по ССПД ФК

Начат _____ январь 2001 г.

Закончен _____

№ п/п	Дата выдачи контрольной марки	Номер лицевого счета	Наименование клиента	Номер чека	Сумма по чеку (руб., коп.)	Выдал (подпись уполномочен- ного лица ОФК)	Получил (подпись уполномоченног о лица клиента)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	06.01.2001	03075000230	НОВГУ им. Я. Мудрого	64656 0	10000=	подпись	подпись

Приложение 2.2.5

Наименование органа Федерального казначейства
 Наименование организации

« _____ » _____ г.

ЗАЯВЛЕНИЕ № _____

Просим выдать нам по лицевому счету № _____
 денежных чековых книжек _____ шт. по _____ листов
 количество прописью к-во _____
 для _____ расчетов

Чековые книжки обязуемся хранить под ключом, в безопасном от
 огня и хищения помещении.

Чековые книжки доверяем получить нашему работнику _____

Подпись которого _____ удостоверяем.

Руководитель организации _____
 (подпись) (расшифровка)

место печати

Главный бухгалтер организации _____
 (подпись) (расшифровка)

отметки органа Федерального казначейства

Разрешаю:

Руководитель органа Федерального казначейства _____
 (подпись)

Главный бухгалтер
 органа Федерального казначейства _____
 (подпись)

Денежные чековые книжки с бланками за №№ _____
 (от - до)

Выдал кассир _____

Получил _____

2.3. Организация финансирования расходов Федерального бюджета

На органы Федерального казначейства возложена задача по организации управления расходами федерального бюджета на счетах казначейства в банках. Расходы бюджета представляют собой затраты, возникающие в связи с выполнением государством своих функций.

Для группировки расходов применяются три классификации расходов, как определено в Федеральном законе от 15.08.96 № 115-ФЗ «О бюджетной классификации» (в редакции Федерального закона от 05.08.2000 № 115-ФЗ). *Функциональная классификация* расходов бюджетов РФ является группировкой расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и отражает направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства. *Ведомственная классификация* расходов федерального бюджета отражает распределение бюджетных средств по главным распорядителям средств федерального бюджета. *Экономическая классификация* расходов бюджетов РФ является группировкой расходов бюджетов всех уровней по их экономическому содержанию. Отметим, что указания Минфина РФ по применению бюджетной классификации датированы 25.05.99 № 38н (с учетом последующих изменений и дополнений).

Согласно ст. 69 Бюджетного кодекса РФ предоставление бюджетных средств осуществляется в следующих формах:

- ◆ ассигнования на содержание бюджетных учреждений;
- ◆ средства на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным или муниципальным контрактам;
- ◆ трансферты населению, включающие в себя ассигнования на реализацию органами местного самоуправления обязательных выплат населению, установленных законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- ◆ ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти;
- ◆ ассигнования на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов;

- ◆ бюджетные кредиты юридическим лицам (в том числе налоговые кредиты, отсрочки и рассрочки по уплате налогов, платежей и других обязательств);
- ◆ субвенции и субсидии физическим и юридическим лицам;
- ◆ инвестиции в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых юридических лиц;
- ◆ бюджетные ссуды, дотации, субвенции и субсидии бюджетам других уровней бюджетной системы РФ, государственным внебюджетным фондам;
- ◆ кредиты и займы внутри страны за счет государственных внешних заимствований;
- ◆ кредиты иностранным государствам;
- ◆ средства на обслуживание долговых обязательств, в том числе государственных или муниципальных гарантий.

Органы Федерального казначейства Минфина РФ обеспечивают практически все формы расходов федерального бюджета, однако особо отметим роль второго и третьего звена системы Федерального казначейства (УФК и ОФК) в финансировании бюджетных учреждений, предоставлении бюджетных кредитов, обеспечении федеральных целевых программ, выделении субсидий на поддержку отдельных отраслей народного хозяйства.¹

Объемы финансирования поступают из ГУФК Минфина РФ в территориальные УФК в виде **реестров** на всех распорядителей и получателей средств федерального бюджета, находящихся на данной территории. Реестры могут быть денежные и безденежные, т. е. за счет поступивших доходов. Реестры поступают в отдел расходов (платежей) и подлежат разассигнованию по получателям. Для этого отделом формируются распоряжения по зачислению средств на лицевые счета получателей и реестры для получателей, лицевые счета которых открыты в ОФК. Если реестр поступил для распорядителей средств, то отдел расходов (платежей) готовит уведомление о выделении им средств из федерального бюджета с требованием представить распределение ассигнований по подведомственным им организациям. При

¹ Вопросы финансирования бюджетных учреждений были рассмотрены в п. 2.2, при изложении порядка работы с лицевыми счетами. В последующих параграфах отдельно рассмотрена деятельность органов федерального казначейства по финансированию федеральных целевых программ и субсидий на поддержку отдельных отраслей экономики (п. 2.4), а также кредитованию организаций (п. 2.5).

поступлении от распорядителей документов о распределении средств отдел готовит реестры для ОФК. Одновременно с реестрами в ОФК перечисляется необходимая сумма средств для зачисления на лицевые счета получателей.

Денежные реестры приходят с подкрепленными средствами из ГУФК. Средства для финансирования расходов за счет собственных доходов обеспечиваются суммами, собранными на территории. При этом средства на основании «Ведомости расчета суммы доходов федерального бюджета, подлежащей перечислению на финансирование расходов федерального бюджета на территории» (см. п. 2.1), и платежного поручения зачисляются на бюджетный счет расходов УФК (№ 40105). Если средств со счета доходов не хватает, то УФК может обращаться в ГУФК за денежным подкреплением реестров. Схема организации финансирования на уровне УФК представлена на рис. 2.3.1.

В процессе организации финансирования и кассового исполнения по расходам федерального бюджета участвуют следующие отделы:

- ◆ расходов (платежей);
- ◆ операционный;
- ◆ учета и отчетности.

Основные моменты и сроки взаимодействия этих отделов представлены в табл. 2.3.1.

Таблица 2.3.1

**Примерный график документооборота по исполнению расходов
федерального бюджета в территориальном управлении
Федерального казначейства**

№ п/п	Наименование документа	Получатель	Исполнитель	Срок
1	2	3	4	5
1	Реестры на финансирование расходов ФБ и дополнительного финансирования за счет поступлений от арендной платы	Отдел бухгалтерского учета	Отдел федеральных расходов, Отдел по обеспечению безопасности информации	Не позднее следующего дня после поступления из ГУФК, в день проведения операции

Продолжение таблицы 2.3.1

1	2	3	4	5
2	Уведомления по взаимным расчетам	Отдел бухгалтерского учета	Отдел федеральных расходов	Не позднее следующего дня после поступления из ГУФК
3	Распоряжение на перечисление средств с текущего счета	Отдел бухгалтерского учета Операционный отдел	Отдел федеральных расходов	Ежедневно до 16 часов
4	Выписки по балансовым счетам № 40105, № 40201 с приложением документов, подтверждающих проведенные операции	Отдел бухгалтерского учета	Операционный отдел	Ежедневно В день обработки документов
5	Доверенности на получение чеков для выдачи наличных денег со счета УФК	Отдел бухгалтерского учета	Отдел федеральных расходов	Ежедневно с 14 до 17 часов
6	Оборотно-сальдовые ведомости по лицевым счетам бюджетополучателей	Отдел бухгалтерского учета	Операционный отдел	Ежедневно в день обработки документов
7	Сведения о суммах, поступивших доходов на счет № 40102 на территории области, в т. ч. поступления от арендной платы	Отдел федеральных расходов	Отдел бухгалтерского учета Отдел федеральных доходов	В день формирования ведомости до 11 час. 30 мин.
8	Сведения о суммах перечисляемых за счет доходов федерального бюджета на финансирование расходов ФБ	Отдел бухгалтерского учета	Отдел федеральных расходов	В день формирования ведомости до 12 час.
9	Проверенные документы на оформление лицевого счета бюджетополучателя	Отдел бухгалтерского учета	Операционный отдел	При поступлении реестров из ГУФК, по

1	2	3	4	5
				мере необходимости
10	Сведения об открытых и закрытых лицевых счетах бюджетополучателей	Отдел бухгалтерского учета	Операционный отдел, Отдел федеральных расходов по секретным)	По мере поступления заявлений от бюджетополучателей
11	Карточка учета выданных ссуд и кредитов	Отдел бухгалтерского учета	Отдел кредитов, займов и ценных бумаг	Не позднее 1 числа месяца, следующего за отчетным

Операции по исполнению федерального бюджета оформляются бухгалтерскими проводками и отражаются в регистрах бухгалтерского учета. Порядок ведения бухгалтерского учета по исполнению федерального бюджета определен Инструкцией по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов, утвержденной приказом Минфина РФ от 17.02.99 № 15н.

На основании информации, отраженной на лицевых счетах получателей средств федерального бюджета в структуре кодов бюджетной классификации РФ, органы Федерального казначейства составляют отчетность, которая ведется нарастающим итогом и отражает исполнение бюджета на определенную дату. Сводная отчетность представляется органами Федерального казначейства в ГУФК Минфина РФ. Она содержит консолидированные данные из отчетов нижестоящих отделений Федерального казначейства и управления Федерального казначейства по субъекту. В состав отчетности включаются следующие формы, составляемые в отделе расходов:

- ♦ отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета, ф. № 603;
- ♦ отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета по отдельным кодам бюджетной классификации РФ, ф. № 703;

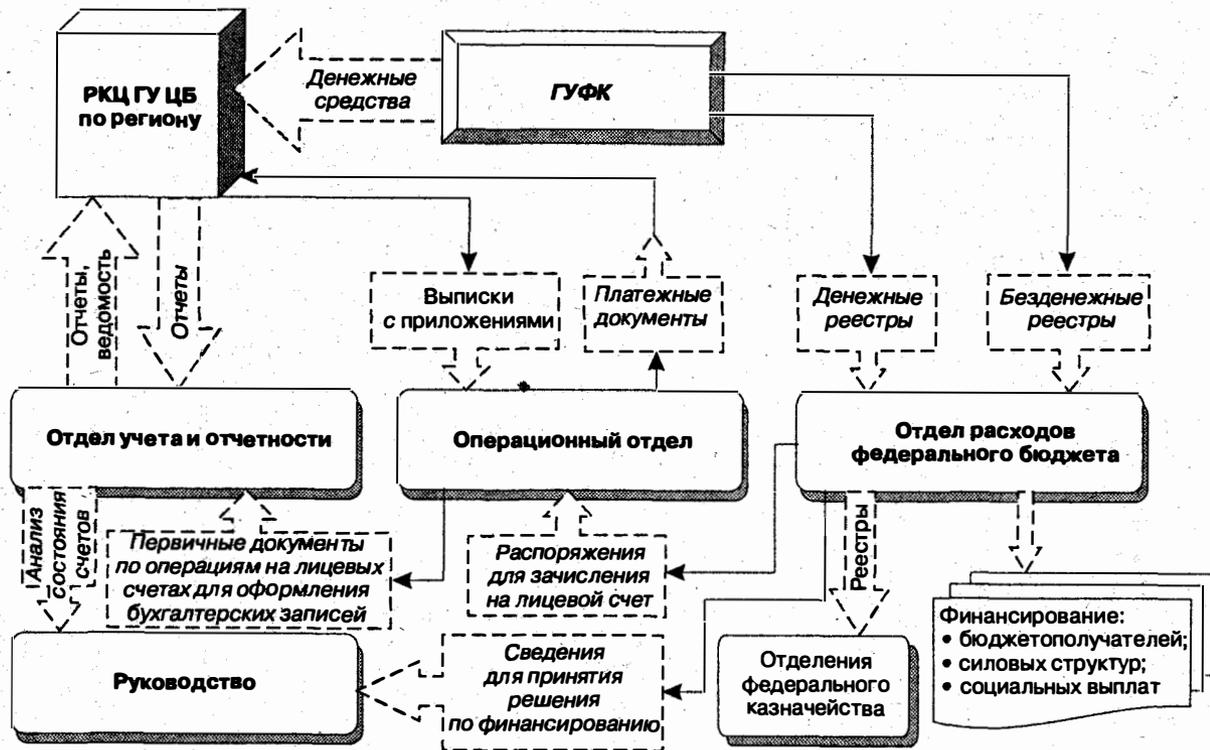


Рис. 2.3.1. Схема финансирования расходов в органах Федерального казначейства

- ◆ отчет об объемах финансирования, доведенных Главным управлением Федерального казначейства МФ РФ, ф. № 615;
- ◆ отчет об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств, ф. № 614;¹
- ◆ отчет об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах Федерального казначейства на конец года, ф. № 602;
- ◆ отчет об объемах финансирования, доведенных Главным управлением Федерального казначейства МФ РФ по отдельным кодам бюджетной классификации РФ, ф. № 715;
- ◆ отчет об объемах финансирования, доведенных Главным управлением Федерального казначейства МФ РФ по отдельным кодам бюджетной классификации РФ, ф. № 715;
- ◆ отчет об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств, по отдельным кодам бюджетной классификации РФ, ф. № 714;
- ◆ отчет об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах Федерального казначейства на конец года по отдельным кодам бюджетной классификации РФ ф. № 702.

В Отчет о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета (ф. № 603) включаются данные по финансированию и кассовому расходу по всем кодам функциональной, ведомственной и экономической классификации РФ, кроме отдельных кодов прямых получателей средств, отражаемых в Отчете о финансировании и кассовых расходах федерального бюджета по отдельным кодам бюджетной классификации РФ. Пример заполнения ф. № 603 представлен в приложении 2.3.1.

Данный отчет состоит из пяти разделов:

- 1) финансирование расходов и кассовые расходы;
- 2) другие поступления;
- 3) поступления от территориальных органов Федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов РФ;
- 4) перечисление средств территориальным органам Федерального казначейства, расположенным на территории других субъектов РФ;

¹ Согласно ФЗ от 27.12.00 «О федеральном бюджете на 2001 г.» все банковские счета по учету внебюджетных средств бюджетных учреждений должны быть закрыты, и учет этих средств должен осуществляться через лицевые счета в органах Федерального казначейства.

5) дополнительное финансирование за счет поступлений от арендной платы.

В Отчете об объемах финансирования, полученных из Главного управления Федерального казначейства МФ РФ (ф. № 615) учитываются объемы финансирования по поступившим от ГУФК реестрам на финансирование расходов федерального бюджета по кодам бюджетной классификации, по которым составляется отчет по ф. № 603. Пример заполнения ф. № 615 представлен в Приложении 2.3.2.

Показатели Отчета об обязательствах, исполненных за счет бюджетных и внебюджетных средств (ф. № 614), отражают обязательства по заключенным бюджетными учреждениями договорам согласно установленным кодам бюджетной классификации РФ, подлежащие исполнению за счет бюджетных и внебюджетных средств. Пример заполнения ф. № 614 представлен в Приложении 2.3.3. Отчет по ф. № 614 состоит из двух разделов:

- 1) бюджетные обязательства;
- 2) внебюджетные обязательства.

Остатки средств федерального бюджета, сложившиеся на конец отчетного года и перечисленные с балансовых счетов № 40105 органов Федерального казначейства на балансовый счет № 40105 ГУФК, в соответствии с порядком завершения операций по обязательствам, принятым в рамках исполнения федерального бюджета, отражаются в **Отчете об остатках средств федерального бюджета на лицевых счетах в органах Федерального казначейства на конец года (ф. № 602)**. В его состав входит Справка о возврате остатков средств федерального бюджета с балансового счета № 40105 органа Федерального казначейства на балансовый счет № 40105 ГУФК, в которой отражаются сведения о перечислении остатков с указанием реквизитов платежных документов.

Отчеты по формам № 702, 703, 714 и 715 составляются аналогично отчетам по формам № 602, 603, 614 и 615 по кодам прямых получателей средств из федерального бюджета.

Отчетность ведется с соблюдением контрольных соотношений, установленных для каждой формы отчета, и с обеспечением соответствия данных отчетов по различным формам. Отчеты проверяют и подписывают руководитель и главный бухгалтер органа федерального казначейства. Лица, подписавшие отчеты, отвечают за их достоверность, полноту и своевременность представления в вышестоящий орган. Отчетность составляется и представляется в сроки, установленные Министерством финансов.

Контрольные вопросы

1. Назовите и охарактеризуйте виды бюджетной классификации расходов.
2. Перечислите формы расходов бюджетов.
3. Каким образом доводятся до получателей средств федерального бюджета фактические объемы финансирования?
4. Как организуется взаимодействие отдела расходов с операционным отделом в процессе исполнения расходов федерального бюджета?
5. Назовите формы отчетов, составляемые отделом федеральных расходов.

**Отчет о финансировании и кассовых расходах Федерального бюджета
по отдельным кодам бюджетной классификации
на 1 января 2001 года**

Орган федерального казначейства: **Управление Федерального казначейства по Новгородской области**

Единица измерения: руб.

Периодичность: годовая

1. Финансирование расходов и кассовый расход

Коды по БК ¹					Финансирование		Кассовый расход		Остатки на	
ППП	ФКР	КЦСР	КВР	ЭКР	зачислено на лицевые счета	перечис- лено на бюджет- ные счета	списано с лицевых счетов	списано с бюджет- ных счетов	на начало года	на конец отчет- ного периода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
050	0707	313	198	240110	30000,00		30000,00			
054	1702	432	311	110220	6554,00		76554,00			
082	0801	340	222	800000	1230000,00		1230000,00			
181	3103	520	397	111030	162276,00		163252,00		976,00	
...				...						
	9999	999	999	999999	19429952,00		19472903,73		42951,73	

999

¹ Здесь и далее:

ППП – перечень прямых получателей

ФКР – функциональная классификация расходов

КЦСР – классификация целевых статей

КВР – классификация видов расходов

ЭКР – экономическая классификация расходов

Приложение 2.3.1
форма 603

2. Другие поступления

К о д					Сумма
ППП	ФКР	КЦСР	КВР	ЭКР	

3. Поступившие средства от территориальных органов федерального казначейства, расположенных на территории других субъектов РФ

К о д					Сумма
ППП	ФКР	КЦСР	КВР	ЭКР	
022	1701	430	029	110111	57934,00
075	1407	407	272	110210	392,00
...					
999	9999	999	999	999999	234981,45

4. Перечисленные средств территориальным органам федерального казначейства, расположенным на территориях других субъектов РФ

К о д					Сумма
ППП	ФКР	КЦСР	КВР	ЭКР	
156	0901	287	072	130150	21876,00
...					
999	9999	999	999	999999	21876,00

5. Дополнительное финансирование за счет поступлений арендной платы

К о д					Сумма
ППП	ФКР	КЦСР	КВР	ЭКР	
054	1702	530	311	110720	12373,00
...					
999	9999	999	999	999999	356346,69

Руководитель _____ (подпись)

Главный бухгалтер _____ (подпись)

Исполнитель _____ (подпись)

Отчет
об объемах финансирования, полученных из Главного управления Федерального казначейства Минфина России
на 1 января 2001 года

Орган федерального казначейства: **УФК по Новгородской области**
 Периодичность: годовая
 Единица измерения: руб.

Код					Денежные реестры	Безденежные реестры	Итого	Возврат	Изменение целевого назначения остатка финансирования на 01.01.2000 г.	Ответственный исполнитель от ГУФК	
по ППП	по ФКР	по ККР	по КВР	по ЭКР						ФИО	подпись
050	0103	038	027	110111	1576190,0	49200,00	1625390,0	164101,88	0,00		
589	0601	287	072	130150	668600,0	0,00	668600,0	5238,00	0,00		
693	0601	286	072	130150	179087,0	130170,0	309257,0	0,00	0,00		
999	999	9999	999	999999	84264767	1379551	85644318	1190484	0,00		

Справочно: сумма подкрепления за отчетный период – 4672,88

Руководитель (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Начальник отдела расходов (платежей) (подпись)

Исполнитель (подпись)

Приложение 2.3.2
 форма 615

Приложение 2.3.3
форма 614

**Отчет об обязательствах, исполненных
за счет бюджетных и внебюджетных средств
по состоянию на 1 мая 2001 года**

орган федерального казначейства: **Управление Федерального казначейства по Новгородской области**

Единица измерения: руб.

Раздел 1. Отчет об исполнении бюджетных обязательств

Код бюджетной классификации	Сумма принятых на учет бюджетных обязательств	Сумма оплаченных бюджетных обязательств	Лимиты бюджетных обязательств
082 0801 342 075 110721	114800,00	57531,00	114800,00
092 0104 045 029 110721	19408,77	8400,00	19600,00
181 0104 038 029 110740	5000,00	1260,20	5000,00
999 9999 999 999 999999	633098,57	391905,57	1508730,00

Раздел 2. Внебюджетные обязательства

Код бюджетной классификации	Сумма принятых на учет обязательств за счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности
050 ... 110721	51695,99
190 ... 110730	434500,00
999 ... 999999	664195,99

Руководитель УФК по Новгородской области (подпись)

Главный бухгалтер (подпись)

Исполнитель (подпись)

2.4. Финансирование федеральных целевых программ и субсидий на поддержку отдельных отраслей экономики

Органы федерального казначейства принимают активное участие в финансировании *федеральных целевых программ*. Федеральная целевая программа разрабатывается в соответствии с прогнозом социально-экономического развития Российской Федерации с учетом выбранных приоритетов. Программа, предлагаемая к утверждению и финансированию за счет средств федерального бюджета или средств государственных внебюджетных фондов, должна содержать:

- ◆ технико-экономическое обоснование;
- ◆ прогноз ожидаемых социально-экономических (экологических) результатов реализации программы;
- ◆ наименование заказчика программы;
- ◆ данные о распределении объемов и источников финансирования по годам;
- ◆ другие материалы, документы, расчеты, необходимые для утверждения программы.

В табл. 2.4.1 приводится выдержка из перечня федеральных целевых программ, предусмотренных к финансированию из федерального бюджета на 2001 г.¹

Все программы распределяются на подпрограммы. Для примера в табл. 2.4.2 приведена структура программы «Социальная медицина».

В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике на 2002 г.» отмечено, что хотя перечень осуществляемых федеральных целевых программ был существенно сокращен, это произошло в основном за счет объединения ранее действовавших программ при сохранении прежних объемов их ресурсного обеспечения. Необходимо усилить ответственность государственных заказчиков федеральных целевых программ за реалистичность предусматриваемых в них мероприятий, а также за результаты их осуществления. Федеральные целевые программы должны базироваться на четко определенных критериях, ясных показателях, увязанных с их ресурсным обеспечением.

¹ Приложение № 39 к Федеральному закону «О федеральном бюджете на 2001 год», № 150-ФЗ от 27.12.01 г. опубликовано в «Российской газете» от 24.04.2001, с. 4.

Таблица 2.4.1

(млн руб.)

№ п/п	Наименование программ	Государственные инвестиции	Текущие расходы		Общий объем финансирования
			НИОКР	прочие нужды	
1	Новое поколение	1411,075	83,268	3306,239	4800,582
2	Социальная медицина	154,0	32,03	1352,72	1538,75
3	Культурное наследие	3,3	1,125	315,0	319,425
4	Техногенная и экологическая безопасность	973,5	263,529	4516,627	5753,656
5	Региональный паритет	570,6	31,137	2441,5	3043,237
...

Таблица 2.4.2

(млн руб.)

№ п/п	Наименование программ	Государственные инвестиции	Текущие расходы		Общий объем финансирования
			НИОКР	прочие нужды	
	Социальная медицина всего: в том числе	154,0	32,03	1352,72	1538,75
1	Программа «Сахарный диабет» (1997–2005 гг.)	4,0	25,02	143,56	172,58
2	Программа «Неотложные меры борьбы с туберкулезом в России» (1998–2004 гг.)	145,5	—	1063,16	1208,66
3	Программа «Вакцинопрофилактика» (1999–2005 гг.)	4,5	7,01	23,04	34,55
4	Программа «Предупреждение распространения в РФ заболевания, вызываемого вирусом иммунодефицита человека (ВИЧ-инфекции)» (1996–2001 гг.)			122,96	122,96

Финансирование расходов на федеральные целевые программы осуществляется согласно тем подразделениям бюджетной классификации, по которым они предусмотрены у заказчиков — министерств и ведомств. Оплата расходов в рамках целевых федеральных программ предполагает представление в органы федерального казначейства (от получателей бюджетных средств) обосновывающих документов и расчетов: смет расходов с приложениями; графиков проведения работ; договоров о выполнении работ, предоставлении услуг и т. д.

Федеральная адресная инвестиционная программа является одной из определяющих структур прогноза социально-экономического развития страны в целом и каждого субъекта РФ. Она включается в Закон о федеральном бюджете в виде отдельного приложения, содержащего два основных раздела:

1. отраслевая направленность инвестиций;
2. перечень строек и объектов, финансируемых в рамках очередного бюджетного года (по отраслям, комплексам, программам, указанным в 1-м разделе).

При финансировании капиталовложений за счет средств федерального бюджета государственные заказчики (застройщики) представляют в Главное управление федерального казначейства распорядительные документы о распределении ассигнований на утвержденные перечни проектов (строек и объектов). Главное управление федерального казначейства доводит (реестрами, уведомлениями, платежными поручениями и другими документами) объем ассигнований на финансирование строек и объектов до территориальных управлений федерального казначейства, которые направляют соответствующие документы отделениям.

Для оформления финансирования капиталовложений за счет средств федерального бюджета, предоставляемого на безвозвратной основе, заказчики (застройщики) представляют органам федерального казначейства, осуществляющим операции по финансированию, следующие документы:

- ♦ титульные списки вновь начинаемых строек с разбивкой по годам;
- ♦ государственные контракты на весь период строительства с указанием формы расчетов за выполненные работы;
- ♦ сводные сметные расчеты стоимости строительства;
- ♦ уточненные объемы капитальных вложений и строительно-монтажных работ по переходящим стройкам;

- ◆ другие материалы, документы, расчеты, предусмотренные статьями законодательных и нормативных актов.

Если государственным заказчиком объектов федеральной инвестиционной программы является Правительство (Администрация) субъекта РФ, то оно представляет территориальному органу федерального казначейства перечень объектов с указанием застройщика (в пределах утвержденного лимита вложений). При наличии надлежащим образом оформленных документов, доведенных лимитов ассигнований из федерального бюджета органы федерального казначейства в установленном порядке открывают застройщикам лицевые счета.

Финансирование капитальных вложений осуществляется органами федерального казначейства в пределах выделенного объема ассигнований через лицевые счета, открытые распорядителям средств федерального бюджета — заказчикам (застройщикам), образованным в соответствии со статьей 120 Гражданского кодекса РФ в форме учреждения, финансируемого за счет средств федерального бюджета. Оплата расходов распорядителей бюджетных средств — заказчиков стройки (объекта) производится после проверки должностным лицом казначейства предъявленных к оплате документов. Вспомним, что лицевые счета бюджетных средств открываются в едином учетном регистре федерального казначейства для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя средств федерального бюджета. На лицевом счете отражается объем средств федерального бюджета, которыми располагает распорядитель либо получатель этих средств в процессе реализации процедур санкционирования и финансирования расходов федерального бюджета. Лицевой счет открывается в соответствующем территориальном органе федерального казначейства.

Практически во всех регионах России действуют *Государственные программы по ликвидации последствий аварий и других катастроф*. К ним относятся, например, следующие программы:

- ◆ «Защита населения Российской Федерации от воздействия последствий Чернобыльской катастрофы»;
- ◆ «Социальная защита граждан из подразделений особого риска»;
- ◆ «Социальная и радиационная реабилитация населения и территорий Уральского региона, пострадавших вследствие деятельности производственного объединения «Маяк»»;
- ◆ «Реабилитация населения и социально-экономическое развитие районов Алтайского края, подвергшихся радиационному воздей-

ствию в результате ядерных испытаний на Семипалатинском полигоне».

В процессе работы с этими программами отделения федерального казначейства финансируют расходы на выплату льгот и компенсаций в размерах, установленных законодательством,¹ включающие в себя:

- ◆ ежемесячную выплату на питание;
- ◆ ежегодную материальную помощь на оздоровление;
- ◆ возмещение вреда здоровью;
- ◆ дополнительно оплачиваемый отпуск;
- ◆ компенсацию за ущерб здоровью;
- ◆ доплату до размера прежнего заработка при переводе по медицинским показателям на нижеоплачиваемую работу;
- ◆ оплату междугородного проезда 1 раз в год;
- ◆ возмещение расходов на содержание детей в детских дошкольных учреждениях (50%);
- ◆ ежемесячную компенсацию на питание детям, не посещающим школы, детские дошкольные учреждения;
- ◆ бесплатное или со скидкой 50% приобретение лекарств;
- ◆ бесплатное или со скидкой 50% зубопротезирование;
- ◆ возмещение расходов по социальному страхованию.

Финансирование расходов осуществляется путем компенсации организациям расходов, произведенных в соответствии с законодательством. При этом средства перечисляются с лицевого счета ОФК на расчетные счета организаций, либо осуществляются выплаты с лицевых счетов организаций, открытых в ОФК. Основанием для этого служат документы, подтверждающие произведенные расходы.

Отделения осуществляют последующий контроль использования средств федерального бюджета, направленных на реализацию государственных программ по ликвидации последствий аварий и других катастроф. Непосредственно в организациях проверяется:

- ◆ наличие копий удостоверений;
- ◆ трудовые книжки;
- ◆ приказы о приеме (увольнении) на работу;
- ◆ заявления граждан на получение льгот и компенсаций;

¹ ФЗ «О социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации на Чернобыльской АЭС» в редакции ФЗ от 24.11.95, №179-ФЗ, ФЗ от 26.11.98 № 175-ФЗ, ФЗ от 19.08.98 № 149-ФЗ.

- ◆ правильность расчета дополнительного оплачиваемого отпуска;
- ◆ платежные поручения;
- ◆ расходные ордера, платежные ведомости;
- ◆ выписки по счету.

Учитывая широкий характер предоставления в 2001 г. субсидий из федерального бюджета на государственную поддержку отдельных отраслей сельскохозяйственного производства, считаем необходимым остановиться на этом вопросе. В соответствии с Федеральным законом от 27.12.2001 №150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» субсидии отдельным отраслям сельского хозяйства предоставляются на следующие виды расходов:

- ◆ поддержка северного оленеводства;
- ◆ поддержка племенного животноводства;
- ◆ поддержка отечественного овцеводства;
- ◆ поддержка элитного семеноводства;
- ◆ поддержка производства льна и конопли;
- ◆ поддержка отдельных производств на ветеринарно-санитарных утилизационных заводах.

Постановлением Правительства от 6 апреля 2001 года № 272 утвержден порядок предоставления вышеназванных субсидий. Финансирование осуществляется Министерством сельского хозяйства через органы исполнительной власти субъектов РФ на основании заключенных с ними соглашений. Являясь главным распорядителем, Министерство сельского хозяйства доводит до органов исполнительной власти субъектов РФ утвержденные объемы финансирования. Органы исполнительной власти утверждают перечни получателей субсидий по отдельным отраслям, осуществляют исчисление субсидий и перечисление денежных средств получателям через лицевые счета, открытые органам исполнительной власти субъектов РФ в органах федерального казначейства. Получателями субсидий могут быть юридические лица любой организационно-правовой формы, а также крестьянские (фермерские) хозяйства.

Получатели субсидий ежеквартально составляют и представляют в органы исполнительной власти субъекта РФ справки-расчеты на выплату субсидий, а также документы, подтверждающие фактически произведенные затраты по видам субсидий (договоры купли-продажи, счета-фактуры, копии платежных поручений об оплате продукции и т. д.). Органы исполнительной власти составляют и заверяют сводные

справки-расчеты по видам субсидий и направляют их в Министерство сельского хозяйства. Сводные справки служат основанием для формирования Министерством реестров на выплату субсидий по соответствующим кодам бюджетной классификации. Реестры передаются в Министерство финансов для направления в Управления федерального казначейства по субъектам РФ.

Управления федерального казначейства уведомляют органы исполнительной власти субъектов РФ о поступлении средств федерального бюджета на указанные цели, предоставляя выписки из их лицевых счетов. После этого органы исполнительной власти представляют в Управления платежные поручения на перечисление денежных средств получателям субсидий, а также документы, являющиеся основанием для платежа (справки-расчеты и подтверждающие документы). Перечисление средств на счета получателей, открытые в кредитных организациях, могут осуществляться как со счета Управления, так и со счетов Отделений.

Контроль достоверности документов, подтверждающих фактические объемы произведенных получателями субсидий соответствующих затрат, осуществляется органами исполнительной власти субъектов РФ.

Контрольные вопросы

1. Какие федеральные целевые программы предусмотрено профинансировать в 2001 г.?
2. Назовите обязательные разделы федеральной адресной инвестиционной программы.
3. Перечислите документы, представляемые органам федерального казначейства для оформления финансирования капитальных вложений за счет средств федерального бюджета.
4. Какие льготы и компенсации установлены законодательством по социальной защите граждан, подвергшихся воздействию радиации?
5. Как органы федерального казначейства контролируют правильность выплаты льгот и компенсаций гражданам, подвергшимся воздействию радиации?
6. Перечислите расходы, которые субсидируются из федерального бюджета на поддержку отдельных отраслей сельского хозяйства.
7. Каков порядок получения субсидий?

2.5. Кредитование организаций за счет средств федерального бюджета

В ситуации острой нехватки инвестиционных ресурсов для развития и нормального функционирования народного хозяйства, действия высокого уровня банковского процента, оттока финансовых ресурсов из материального производства на рынки валюты и ценных бумаг, как более дешевых источников дохода, нельзя не отметить усиление роли государства в качестве кредитора на внутреннем рынке.

С середины 90-х гг. преимущественное бюджетное финансирование на безвозвратной основе было частично заменено финансированием на условиях платности и возвратности, которое является более эффективным методом финансовой поддержки организаций, адекватным рыночным условиям хозяйствования, и позволяет сэкономить определенный объем бюджетных ресурсов. Согласно Бюджетному кодексу РФ, *бюджетный кредит* — это форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам или другому бюджету на возвратной и возмездной основах.

Кредитование организаций осуществляется ежегодно в пределах ассигнований за счет средств федерального бюджета на возвратной основе на цели, определенные соответствующими статьями Закона «О федеральном бюджете». Так, в соответствии со статьями 58–61 Федерального закона от 27.12.2000 № 150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» Правительство РФ в 2001 г. предоставляет бюджетные кредиты на:

- ◆ осуществление инвестиционных проектов в угольной отрасли на конкурсной основе на срок до трех лет в сумме, не превышающей 3,0 млрд руб. с уплатой процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 12% годовых;
- ◆ выполнение высокоэффективных научно-технических разработок, имеющих коммерческую значимость, на срок до двух лет в пределах 1% ассигнований, предусмотренных на разработку перспективных технологий и приоритетных направлений научно-технического прогресса, с уплатой процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 12% годовых;
- ◆ приобретение дорожной техники и другого имущества, необходимого для функционирования федеральных дорог, на срок до четырех лет в сумме до 500,0 млн руб. с уплатой процентов за пользование бюджетным кредитом в размере 12% годовых.

Правительство РФ вправе предоставлять бюджетные кредиты из средств федерального бюджета российским юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными унитарными организациями, бюджетными организациями. Такие кредиты предоставляются только под банковские гарантии, поручительства (за исключением поручительств органов исполнительной власти субъектов РФ), залог имущества, в том числе в виде акций, иных ценных бумаг, паев, в размере 100%, предоставляемых бюджетных кредитов с учетом начисленных по ним процентов. Обеспечение исполнения обязательств должно иметь высокую степень ликвидности.

Использование не по целевому назначению бюджетных кредитов, выданных российским юридическим лицам, влечет наложение штрафа в размере двойной ставки рефинансирования (учетной ставки) Центрального банка РФ, действующей на период использования указанных средств не по целевому назначению.

Периодом нецелевого использования средств бюджетного кредита признается срок с даты отвлечения средств на цели, не предусмотренные по условиям предоставления бюджетного кредита, до момента их возврата в федеральный бюджет или направления использования по целевому назначению.¹

За невозвращение либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе, а также за непорочное перечисление либо несвоевременное перечисление процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе, в соответствии со статьями 290, 291 БК начисляются пени в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

В качестве особых преимуществ кредитования организаций из федерального бюджета на условиях возвратности и платности следует выделить, во-первых, некоммерческий характер таких средств, поскольку они выдаются организациям на льготных условиях, т. е. под низкий процент. Во-вторых, кредитные средства федерального бюджета направляются на финансирование первоочередных потребностей экономики, а именно в те отрасли и регионы, развитие которых объективно необходимо. То есть бюджетные кредиты являются средством поддержки жизненно важных для народного хозяйства экономических структур.

Однако наряду с достоинствами этого метода финансовой поддержки организаций следует выделить и ряд недостатков, обусловленных особенностью современного этапа развития экономики России. Про-

¹ Ст. 60 ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» от 27.12.2000 №150 ФЗ.

тиворечия процесса бюджетного кредитования возникают сразу же на первом его этапе, т. е. на этапе принятия решения о поддержке наиболее кризисных отраслей экономики. Документы, регламентирующие предоставление кредитов, выходят, как правило, в конце первого квартала. Это влечет за собой сокращение сроков пользования бюджетными кредитами. При этом, например, для организаций легкой и текстильной промышленности, кредиты которым выделяются сроком на один год, это означает, что, не успев произвести и реализовать произведенную продукцию, они должны тут же возвращать бюджетные средства кредитору. Полученная прибыль в случае своевременной оплаты покупателем продукции организации пойдет на погашение задолженности по кредиту.

Спорным является и уровень процента, под который государство предоставляет кредиты организациям. С одной стороны, в условиях катастрофического финансового состояния промышленных организаций, прекращения их инвестиционной деятельности, расстройтва финансовой системы общественного воспроизводства кредитование на льготных условиях способно сыграть важную роль в процессе восстановления народного хозяйства страны. Кризис неплатежей и значительное налоговое бремя приводят к неспособности организаций прибегать к привлечению банковских кредитных ресурсов, являющихся весьма дорогостоящими. С другой стороны, ограниченность бюджетных средств государства не оправдывает столь низкий уровень процента. Предоставление таких кредитов не способствует увеличению бюджетных ресурсов. Кроме того, часто возникает ситуация, когда организации приходится обращаться в Правительство РФ с просьбой о пролонгации бюджетных кредитов, что приводит к более длительному, нежели предполагалось, отвлечению ресурсов.

Много проблем связано с пролонгацией бюджетных кредитов, вызванной несовершенством организации бюджетного процесса. Возникает разрыв во времени между сроками возврата бюджетных кредитов и принятием решения о продлении сроков пользования ими. В результате возникает опасность банкротства в случае отказа Правительства в пролонгации кредитов: в этой ситуации у организации в бесспорном порядке будет взыскана сумма долга. В то же время в случае принятия положительного решения по данному вопросу организация, в срок погасившая кредит, теряет возможность более длительного пользования дешевыми кредитными ресурсами. Так как процедура получения кредита из средств федерального бюджета очень сложна, то вероятность повторного получения бюджетных кредитов сводится к нулю.

Следует отметить также, что только часть кредитов предоставляется через органы федерального казначейства, на которые возлагается контроль за использованием бюджетных средств, а именно их целевым использованием, своевременностью и полнотой возврата выданных средств, правильностью начисления и уплаты процентов. Средства федерального бюджета на возвратной основе могут предоставляться также через федеральные органы исполнительной власти, администрации субъектов РФ, банки и другие российские юридические лица (Федеральная продовольственная корпорация, АО «Рослеспром», АО «Ростекстиль», АО «Росовощлодпром», ГКО «Росрыбхоз»). Этими и организации являются агентами Правительства РФ, однако в этом случае контроль за использованием бюджетных кредитов ослабевает, а иногда вообще отсутствует.

Рассмотрим порядок предоставления бюджетных кредитов заемщиками средств федерального бюджета на возвратной основе. Они могут быть только российские организации, являющиеся юридическими лицами. Условия предоставления средств из федерального бюджета на возвратной основе организациям определяет Правительство РФ, учитывая принципы кредитования: платность, возвратность, срочность. Процедура предоставления кредитов показана на рис. 2.5.1.

Кредиты из федерального бюджета выделяются на основании решений и постановлений Правительства РФ после изучения представленных организациями соответствующих документов для получения кредита. При предоставлении средств федерального бюджета на возвратной основе может быть использована вексельная форма оформления задолженности. Кредитование организаций из федерального бюджета имеет целевой характер. Вид кредита определяется условиями, которые указаны в кредитных договорах (соглашениях). Кредитные договоры (соглашения) имеют типовую форму, но в соглашениях каждого отдельного заемщика могут быть свои особенности. Они связаны с целевым назначением средств. Например, получатели средств конверсионные нужды могут заключить соглашение на одних условиях, а получатели средств на закупку сырья, материалов — на других. Общим во всех случаях является то, что выделенные средства имеют определенный срок пользования, являются платными, и плата в большинстве случаев зависит от действующей ставки Центрального банка РФ.

Активную роль в бюджетном кредитовании организаций в 1994 г. выполняют органы федерального казначейства. Рассмотрим, каким образом организована работа в федеральном казначействе по данному направлению.

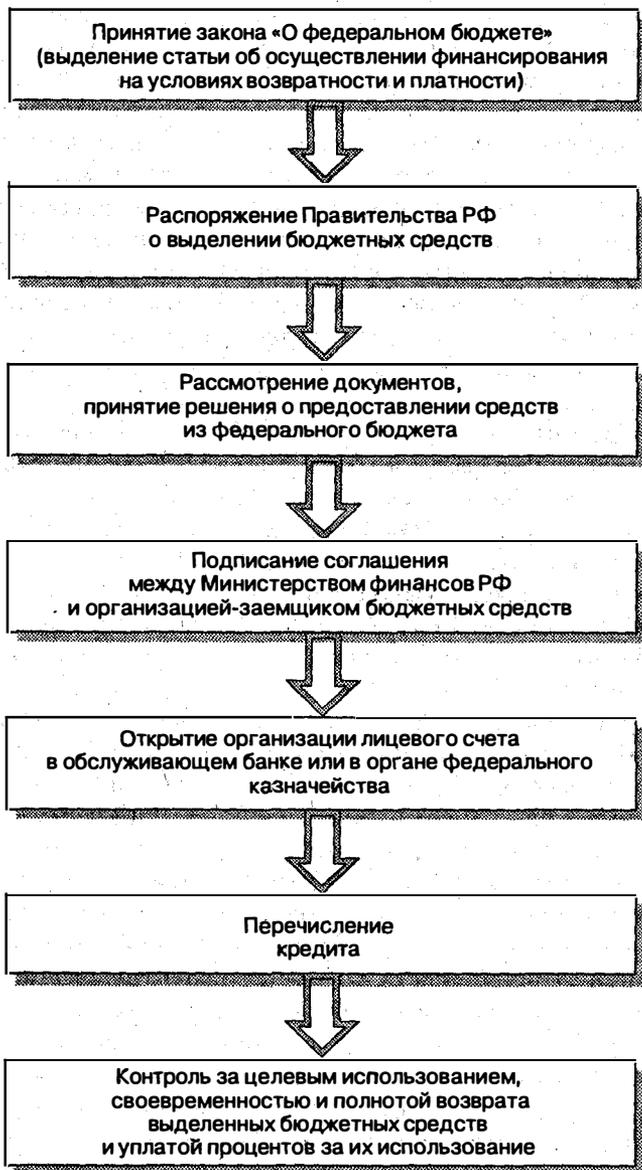


Рис. 2.5.1. Порядок предоставления кредита организации

Первый этап кредитования связан с прохождением реестров по перечислению средств федерального бюджета на возвратной основе. Реестры поступают из ГУФК МФ РФ в территориальное Управление федерального казначейства. В свою очередь, территориальное Управление федерального казначейства (отдел платежей из федерального бюджета) доводит полученные реестры до районных отделений федерального казначейства по месту нахождения получателя средств федерального бюджета.

Реестры по перечислению бюджетных средств передаются с помощью электронной почты последовательно по схеме и содержат в себе, кроме наименования организации, суммы выделенных средств, коды бюджетной классификации РФ.

Организациям-заемщикам открываются лицевые счета в территориальном Управлении федерального казначейства или в районных отделениях федерального казначейства в соответствии с заключенными соглашениями.

Банк не участвует в процедуре прохождения средств федерального бюджета на возвратной основе. Зачисление средств на лицевые счета организаций-заемщиков производится работниками операционной группы отдела платежей из федерального бюджета территориального Управления федерального казначейства или районного отделения в зависимости от местонахождения заемщика. Основанием для зачисления средств являются выписка и распоряжение о зачислении средств на возвратной основе, подготовленные соответствующим отделом органа федерального казначейства.

Оплата расходов с лицевых счетов получателей средств на возвратной основе производится после оформления финансирования в соответствующем отделе территориального Управления федерального казначейства или районного отделения. Для оформления финансирования организации-заемщики представляют в органы федерального казначейства следующие документы:

- ◆ соглашение (кредитный договор) на предоставление средств федерального бюджета;
- ◆ утвержденный перечень сырья и материалов (для организаций, получивших средства на закупку сырья и материалов);
- ◆ утвержденную программу конверсии или инвестиций (для организаций, получивших средства на инвестиционные, конверсионные нужды);
- ◆ договор гарантии или залога, обеспечивающий возврат средств федерального бюджета;

- ◆ договоры с поставщиками за сырье, материалы, продукцию, услуги, работы;
- ◆ акты выполненных работ, оказанных услуг;
- ◆ документы, подтверждающие поступление сырья, материалов, продукции.

Оплата расходов организации-заемщика с открытого ей лицевого счета производится после проверки соответствующим отделом территориального Управления или районного отделения федерального казначейства предъявленных к оплате документов. Преимущества этого варианта финансирования следующие:

- ◆ открывается лицевой счет организации-заемщику;
- ◆ банк не участвует в процедуре финансирования;
- ◆ проверка целевого использования средств на возвратной основе осуществляется до списания средств со счета заемщика;
- ◆ исключается возможность нецелевого использования;
- ◆ контролируется возврат средств и уплата процентов за пользование ими;
- ◆ обеспечивается наиболее полное и адекватное выполнение условий соглашения между кредитором и заемщиком.

Возможен вариант кредитования без открытия лицевых счетов. В этом случае органы федерального казначейства направляют бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе, в уполномоченный банк. Уполномоченный банк открывает заемщику в установленном порядке бюджетный счет. Далее организация-заемщик через уполномоченный банк перечисляет полученные средства поставщикам за сырье, материалы, продукцию, оказанные услуги, выполненные работы в соответствии с заключенными договорами с поставщиками. Возврат средств федерального бюджета и уплата процентов за пользование ими производится организациями-заемщиками средств с их расчетных счетов в уполномоченных банках в доход федерального бюджета. В данном случае контроль за целевым использованием выделенных средств осуществляется территориальными органами федерального казначейства при выходе на проверку в организацию. Следует отметить, что в современных условиях такой вариант применяется редко.

Финансирование организаций через коммерческие банки и другие российские юридические лица, являющиеся агентами Правительства РФ, осуществляется в соответствии с заключенными договорами в следующей последовательности:

- ♦ Министерство финансов РФ в соответствии с заключенными соглашениями перечисляет целевые денежные средства на возвратной основе с отдельного лицевого балансового счета Главного управления федерального казначейства Минфина РФ головным коммерческим банкам и другим юридическим лицам, являющимся агентами Правительства РФ;
- ♦ агенты Правительства РФ перечисляют полученные бюджетные средства по договорам поручения региональным филиалам коммерческих банков и агентам в регионах, которые, в свою очередь, перечисляют ассигнования непосредственно получателям бюджетных средств.

Контроль за целевым использованием выделенных бюджетных средств на возвратной основе, полнотой возврата средств и уплатой процентов за пользование ими возложен на коммерческие банки и территориальные управления федерального казначейства. Возврат средств федерального бюджета на возвратной основе и уплата процентов за пользование ими в доход федерального бюджета осуществляется с текущего счета так же поэтапно, как и поступление средств.

Уплата процентов осуществляется ежемесячно до определенного числа месяца, следующего за отчетным, исходя из фактического числа дней пользования, с учетом погашения кредита. Процентная ставка за пользование кредитом устанавливается как определенный процент или доля к действующей ставке Центрального банка РФ.

С 1 января 1999 г. вступило в силу Положение ЦБ РФ от 26.06.98 № 39-П «О порядке начисления процентов по операциям, связанным с привлечением и размещением денежных средств банками, и отражения указанных операций по счетам бухгалтерского учета». Поэтому органам федерального казначейства при проверке своевременности исполнения банками платежных поручений налогоплательщиков на перечисление средств в федеральный бюджет, а также своевременности перечисления средств федерального бюджета на счета получателей и их целевого использования следует руководствоваться пунктом 3.9 вышеуказанного Положения. Согласно Положению, в расчет принимается фактическое количество дней в месяце, и за базу берется действительное число календарных дней в году (365 или 366).

Формула для расчета суммы процентов за пользование кредитом:

$$q \times N \times S / (365 \times 100), \quad (2.5.1)$$

где q — фактическая задолженность по бюджетному кредиту; N — количество дней пользования кредитом в отчетном месяце; S — процентная ставка.

В случае, если финансирование отдельных государственных программ и мероприятий за счет средств федерального бюджета на возвратной основе учитывается в уполномоченных банках на балансовых счетах №№ 40108 (40109) и 40110 (40111), включая порядок начисления и отражения по счетам бухгалтерского учета процентной маржи банка-кредитора по таким кредитам, то расчет суммы уплаты процентов за пользование кредитом ведется по вышеуказанной формуле, но вместо 365 берется 360 дней.¹

В ходе проверки необходимо установить:

- ◆ начисленную сумму процентов, подлежащую уплате,
- ◆ фактическую уплату процентов,
- ◆ сумму неуплаченных процентов,
- ◆ количество дней просрочки платежа.

Если в результате проверки выявлены нарушения заемщиком средств условий соглашения, то начисляются штрафные санкции в соответствии с условиями соглашения.

Пример. Организация получила кредит в сумме 1 млн руб. под 12% годовых. Дата зачисления средств на счет — 01.02.01. Срок уплаты процентов — до 15-го числа следующего месяца. По условиям Соглашения, заключенного в соответствии с действующими нормативными актами, срок возврата кредита — 31.07.01. Проценты за июль уплачиваются вместе с возвратом последней суммы долга. За несвоевременный возврат средств и уплату % предусмотрена пеня в размере 1/300 ставки ЦБ РФ. В результате проверки организации по состоянию на 01.05.01 установлены факты несвоевременного возврата средств и нецелевого их использования. Для начисления штрафных санкций следует установить:

- ◆ дату зачисления средства и сумму;
- ◆ график погашения кредита;
- ◆ график уплаты процентов и расчет по уплате процентов;
- ◆ размер штрафных санкций, предусмотренных в соглашении;
- ◆ сумму нецелевого использования средств и с какого числа имеет место этот факт;

¹ О применении отдельных положений Банка России: Письмо ЦБ РФ от 24 марта 1999 г. № 104-г.

- ◆ сумму фактического возврата средств и уплаты процентов. Эти данные заносятся в табл. 2.5.1.

Таблица 2.5.1
Сведения о погашении кредита
(руб.)

График погашения кредита		Фактически погашено		Отклонения (+перепл. - недopl.)	Кол-во дней просроч.	Ставка ЦБР %	Сумма штрафных санкций
дата	сумма	дата	сумма				
		22.02.01	50000,0	+ 50000,0	~	25	-
24.02.01	100000,0	24.02.01	50000,0	0	~	25	-
24.03.01	100000,0	30.03.01	100000,0	-100000,0	6	25	500,00
24.04.01	100000,0	29.04.01	100000,0	-100000,0	5	25	416,67
Итого по состоянию на							
01.05.01	300000,0	—	300000,0	-200000,0	~	25	916,67
24.05.01	200000,0						
24.06.01	200000,0						
31.07.01	300000,0						
Итого	300000,0	—					

Так как заемщик погасил кредит в полном объеме, но с просрочкой платежа, то по условиям Соглашения за нарушение сроков возврата кредита предусмотрена пеня в размере 1/300 ставки ЦБ РФ, действующей в период нарушения сроков возврата кредита. Расчет санкций производим по формуле:

$$q \times K \times S / (300 \times 100), \quad (2.5.2)$$

где q — сумма просроченного платежа; K — количество дней просрочки; S — ставка ЦБ РФ.

Проценты на привлеченные и размещенные денежные средства начисляются банком на остаток задолженности по основному долгу, учитываемый на соответствующем лицевом счете, на начало операционного дня. Сведения об уплате процентов приведены в табл. 2.5.2.

Таблица 2.5.2
Сведения об уплате процентов

(руб.)

Ме- сяц	Сумма долга по кредиту	График уплаты% по расчету платеж				Фактически уплачено		Сумма начислен- ных % по фактиче- ской задолжен- ности по кредиту	Сумма штрафа
		период	дни	сум- ма	дата упла- ты	дата	сум- ма		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
02	1000000	22.02– 24.02	23	7562					
	900000	25.02– 28.02	4	1184					
Ито- го 02	X	X	27	8746	15.03.01	14.03.01	8746	8746	–
03	90000	1.03– 24.03	24	7101					
	800000	25.03– 31.03	7	1841					
Ито- го 03	X	X	31	8942	15.04.01	20.04.01	9139	9139	38
04	800000	01.04– 24.04	24	6312					
	700000	25.04– 30.04	6	1381					
Ито- го 04	X	X	30	7693	15.05.01	–	7858		
05	700000	1.05– 24.05	24	5523					
	500000	25.05– 31.05	7	1151					
Ито- го 05	X	X	31	6674	15.06.01				

Окончание табл. 2.5.2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
06	500000	1.06– 24.06	24	3945					
	300000	25.06– 30.06	6	592					
Ито- го 06	X	X	30	4537	15.07.01				
07	300000	1.07– 31.07	31	3057	30.07.01				
Все- го:	X	X	180	39648					38

В табл. 2.5.2 в графе 9 указывается сумма начисленных процентов на остаток фактической задолженности из расчета 12% годовых. По условиям задачи, проверка в организации проводилась по состоянию на 01.05.2001. В ходе проверки было установлено, что проценты за пользование кредитом за март были уплачены с просрочкой в пять дней. По графику сумма начисленных процентов за март – 8942 руб. Однако, по данным табл. 2.5.1 установлено, что график погашения основного долга по кредиту был нарушен (100 000 руб. были погашены 30.03.2001, в то время как по графику предусматривалось погашение 24.03.2001). Отсюда сумма процентов на фактическую задолженность по кредиту за март месяц составила 9139 руб., вместо 8942 руб. по графику. За нарушение срока уплаты процентов в марте месяце начислены штрафные санкции по условиям Соглашения в размере 1/300 ставки ЦБ РФ от суммы просроченного платежа за каждый день просрочки. Расчет санкций производится по формуле 2.5.2.

Кроме этого, установлен факт нецелевого использования средств федерального бюджета в сумме 500,0 тыс. руб. с 01.04.2001. Штрафные санкции за это начисляются по двойной учетной ставке Центрального банка РФ.

Расчет штрафных санкций за нецелевое использование средств федерального бюджета производится по следующей формуле:

$$q \times K \times 2S / (365 \times 100), \quad (2.5.3)$$

где q – сумма нецелевого использования; K – период нецелевого использования; S – ставка ЦБ РФ.

$$500\,000 \times 30 \times 2 \times 25 / (365 \times 100) = 20547 \text{руб. } 94 \text{ коп.}$$

При этом досрочно, в бесспорном порядке, взыскивается сумма средств, использованная не по целевому назначению — 500 тыс. рублей.

Взыскание штрафных санкций за нецелевое использование выделенных бюджетных средств на возвратной основе осуществляется в судебном порядке.

В современных условиях органы федерального казначейства выполняют активную роль в процессе кредитования организаций, для чего они наделены широкими правами для обеспечения контроля за целевым использованием кредитов и своевременностью их погашения. Однако, как указано в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике на 2002 год»: «необходимо отказаться от кредитования предприятий и предоставления им финансовых гарантий за счет средств федерального бюджета и полностью передать эти функции специализированным агентствам, страховым компаниям и банкам с государственным участием».¹ Таким образом, в дальнейшем роль казначейских органов в процессе кредитования организаций будет существенно изменена.

Контрольные вопросы

1. В чем преимущества и недостатки бюджетного кредитования по сравнению с другими формами финансирования и кредитования?
2. Изложите процедуру предоставления бюджетных кредитов за счет федерального бюджета.
3. На какие цели Правительство РФ имеет право выдавать бюджетные кредиты в 2001 г.?
4. Какие государственные органы и организации могут быть агентами Правительства РФ при предоставлении бюджетных кредитов?
5. Какие штрафные санкции предусмотрены за нецелевое использование бюджетных кредитов?
6. Имеют ли право органы федерального казначейства на взыскание штрафных санкций в бесспорном порядке?
7. Какой размер процентов за пользование бюджетными средствами на возвратной основе установлен на 2001 г.?

¹ Опубликовано в «Российской газете» от 24.04.2001, с. 4.

2.6. Финансовый контроль, осуществляемый федеральным казначейством

Государственный финансовый контроль является важнейшей функцией государства, обеспечивающей условия нормального функционирования финансово-кредитной системы. Рыночные отношения не отменяют необходимости государственного контроля за организациями и учреждениями всех форм собственности, особенно теми, которые используют бюджетные средства, а также принятие мер по предупреждению и устранению нарушений.

Как установлено в ст. 267 Бюджетного кодекса РФ, федеральное казначейство осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, других участников бюджетного процесса по исполняемым бюджетам и бюджетам государственных внебюджетных фондов, а также взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления указанного контроля и координирует их работу.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение установленного в бюджетном процессе порядка признается нарушением бюджетного законодательства, которое влечет применение к нарушителю мер принуждения.

Согласно ст. 282 БК РФ 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 в соответствии с Бюджетным кодексом и федеральными законами.

Рассмотрим *полномочия органов Федерального казначейства в области применения мер принуждения*, которые регламентируются ст. 284 БК РФ. Прежде всего, правом применения мер принуждения обладают руководители органов федерального казначейства и их заместители (в соответствии с их полномочиями). Они могут:

- ◆ списывать в беспорядке суммы бюджетных средств, используемых не по целевому назначению;
- ◆ списывать в беспорядке суммы бюджетных средств, подлежащих возврату в бюджет, срок возврата которых истек;
- ◆ списывать в беспорядке суммы процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, срок уплаты которых наступил;
- ◆ взыскивать в беспорядке пени за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, в размере одной трехсотой действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки;
- ◆ выносить предупреждение руководителям органов исполнительной власти, органов местного самоуправления и получателей бюджетных средств о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- ◆ составлять протоколы, являющиеся основанием для наложения штрафов;
- ◆ взыскивать в беспорядке пени с кредитных организаций за несвоевременное исполнение платежных документов на зачисление или перечисление бюджетных средств в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Банка России за каждый день просрочки.

Отдельно остановимся на порядке *беспорядочного списания бюджетных средств с лицевых счетов получателей бюджетных средств*, определенном ст. 285 БК РФ. Беспорядочное списание бюджетных средств с лицевых счетов получателей осуществляется на основе постановления, подписанного руководителем (заместителем руководителя) соответствующего органа федерального казначейства. Постановление о беспорядочном списании бюджетных средств с лицевых счетов получателей бюджетных средств принимается на основе акта проверки получателя, подписанного должностным лицом органа федерального казначейства, уполномоченного проводить проверки, либо на основании заключения должностного лица органа федерального казначейства об истечении срока возврата бюджетных средств или процентов (платы) за пользование ими.

Списание бюджетных средств с лицевого счета получателя бюджетных средств производится кредитной организацией либо федеральным

казначейством с лицевого счета бюджетного учреждения в федеральном казначействе, указанного в постановлении о беспорном списании бюджетных средств, в первоочередном порядке. Постановление о беспорном списании бюджетных средств принимается в течение 10 дней после составления акта проверки (представления заключения), удостоверяющего наличие нарушения бюджетного законодательства.

При недостаточности средств на лицевом счете получателя бюджетных средств (лицевом счете бюджетного учреждения) постановление о беспорном списании бюджетных средств исполняется в соответствии с частью 2 ст. 855 Гражданского кодекса РФ, при этом указанное постановление исполняется в очередности, предусматривающей расчеты с бюджетом. Напомним, что при недостаточности денежных средств на счете для удовлетворения всех предъявленных требований списание денежных средств осуществляется в следующем порядке:

- ♦ в первую очередь осуществляется списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств со счета для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов;
- ♦ во вторую очередь производится списание по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору, в том числе по контракту, по выплате вознаграждений по авторскому договору;
- ♦ в третью очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору (контракту), а также по отчислениям в государственные внебюджетные фонды;¹
- ♦ в четвертую очередь производится списание по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет;

¹ Положение абзаца четвертого признано не соответствующим Конституции РФ, ее статье 19 (часть 1), исходя из того, что установленное в абзаце пятом обязательное списание по платежным документам, предусматривающим платежи в бюджет и внебюджетные фонды, означает только взыскание задолженности по указанным платежам на основании поручений налоговых органов и органов налоговой полиции, носящих беспорный характер — Постановление Конституционного суда РФ от 23 декабря 1997 г. № 21-П.

- ◆ в пятую очередь производится списание по исполнительным документам, предусматривающим удовлетворение других денежных требований;
- ◆ в шестую очередь производится списание по другим платежным документам в порядке календарной очередности.

Обязательные для исполнения предписания на бесспорное взыскание средств федерального бюджета имеют право выдавать только территориальные управления федерального казначейства по представлениям нижестоящих органов казначейства, КРУ МФ РФ, Контрольного управления Президента РФ и других контролирующих структур. Исполнение данных предписаний возложено на органы Министерства по налогам и сборам.

Должностные лица органов федерального казначейства несут установленную законом уголовную, административную, дисциплинарную ответственность, а также ответственность, предусмотренную законодательством о государственной и муниципальной службе. Действия органов и должностных лиц органов федерального казначейства могут быть обжалованы в установленном порядке.

Списание средств с единого счета бюджета без распоряжения федерального казначейства и его территориальных органов осуществляется по решению арбитражного суда, что определено ст. 286 БК РФ. Размер средств, списываемых со счета территориального органа федерального казначейства, не может превышать разницу между суммой средств, находящихся на счете указанного территориального органа, и суммой средств, которые в момент списания отражены на лицевых счетах бюджетных учреждений либо считаются зачисленными на их счет.

При недостаточности на счете территориального органа федерального казначейства средств для осуществления указанного списания в полном объеме денежные средства в размере неспянного остатка списываются со счета федерального казначейства в размере, не превышающем разницу между суммой средств, находящихся на счете федерального казначейства, и совокупной суммой средств, указанной в своде лимитов бюджетных обязательств по всем получателям бюджетных средств. При недостаточности на счете федерального казначейства средств для осуществления указанного списания оно производится по мере поступления средств на счет бюджета. Если указанное списание не удастся осуществить в пределах срока действия лимитов бюджетных обязательств, доведенных на период, в котором состоялось решение арбитражного суда, остаток средств, не

списанных со счета бюджета, включается в лимиты бюджетных обязательств следующего периода.

Контроль за целевым использованием средств федерального бюджета является важнейшим направлением контрольной деятельности ФК РФ. Согласно ст. 289 БК РФ 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 основанием их получения, влечет наложение штрафов на руководителей получателей бюджетных средств в соответствии с Кодексом РСФСР об административных правонарушениях, изъятие в беспорядке бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, а также при наличии состава преступления уголовные наказания, предусмотренные Уголовным кодексом РФ.

При финансировании, кредитовании, передаче средств в управление видами нецелевого использования средств, выделенных из федерального бюджета, сопровождающегося неправомерными действиями, являются:

- ◆ направление этих средств на банковские депозиты, приобретение различных активов (валюты, ценных бумаг, иного имущества) с целью их последующей продажи;
- ◆ осуществление взносов в уставный капитал другого юридического лица, оказание финансовой поддержки;
- ◆ расходование средств при отсутствии оправдательных документов, неоформление или неправильное оформление первичных документов (на приобретение товарно-материальных ценностей, на расходование средств, отсутствие авансовых отчетов и т. д.);
- ◆ недостача материальных ценностей, приобретенных за счет средств, выделенных из федерального бюджета;
- ◆ расходование средств, выделенных из федерального бюджета, сверх норм установленных Министерством финансов (нормы возмещения командировочных расходов, нормы на расходование бензина и т. д.). Сумма перерасхода в этом случае признается нецелевым использованием;
- ◆ нецелевое использование средств, выделенных из федерального бюджета, при котором происходят события, обязанность предотвращения которых вменена пользователю этих средств, убыль сверх норм тех материальных ценностей, приобретение которых

было осуществлено за счет средств, выделенных из федерального бюджета.

Проверка бюджетных учреждений, получателей средств федерального бюджета, с выходом на проверку непосредственно в учреждение, является самой надежной формой контроля целевого использования бюджетных средств. Данная форма относится к последующему контролю, и, согласно ст. 267 БК РФ, не включена в полномочия органов Федерального казначейства. Однако в практике последних лет федерального казначейства исполняют и эту функцию, причем в составе органов федерального казначейства для этого были созданы отделы по контрольной работе. В ходе проверки проверяется смета учреждений, договора с поставщиками и подрядчиками, порядок ведения бухгалтерского учета. При этом следует напомнить, что бухгалтерский учет в бюджетном учреждении ведется согласно Инструкции по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.12.99 № 107н. По результатам проверок органы федерального казначейства составляют акт проверки, который является официальным документом, на основании которого делаются выводы о деятельности учреждения, принимаются соответствующие финансовые и административные решения. По мере укрепления и развития контрольно-ревизионного управления (КРУ) МФ РФ предполагается, что данный контроль полностью перейдет в их ведение, что позволит сосредоточить усилия органов федерального казначейства на предварительном и текущем контроле.

Еще одним направлением контрольной деятельности федерального казначейства является *проверка кредитных организаций по вопросам своевременности перечисления и зачисления доходов на счета федерального бюджета*. В соответствии с Указом Президента № 1556, Постановлением Правительства № 864 и Бюджетным кодексом РФ органами федерального казначейства проводятся проверки своевременности зачисления налогов и платежей на счета федерального бюджета, которые включают в себя:

- ◆ проверку своевременности перечисления платежей банком плательщиком;
- ◆ проверку своевременности зачисления платежей на счета по учету доходов федерального бюджета банком-получателем.

В банке плательщика проверяются следующие вопросы:

- ◆ своевременность списания платежей с лицевых счетов налогоплательщиков;

- ◆ соблюдение очередности и своевременность исполнения расчетных документов, помещенных в картотеку № 2 к внебалансовому счету № 90902 «Расчетные документы, не оплаченные в срок»;
- ◆ своевременность перечисления налога на покупку иностранных денежных знаков;
- ◆ своевременность перечисления платежей с субсчета филиала и корреспондентского счета (далее — корр. счета) банка.

Для проверки своевременности списания с лицевых счетов используются выписки из них и документы дня (платежные поручения клиентов, инкассовые поручения налоговых органов, платежные ордера банков). Соблюдение сроков проверяется путем сопоставления даты приема платежного поручения банком и даты списания с лицевого счета клиента. Расчетные документы, поступившие в банк в операционное время, подлежат отражению по счетам банка в этот же день. Документы, поступившие во внеоперационное время, проводятся следующим днем.

При проверке своевременности перечисления платежей с корр. счета банка используются выписки из лицевых счетов клиентов, выписки с корр. счета, сводные платежные поручения и описи платежных документов к ним. В соответствии со ст. 849 ГК РФ банк обязан перечислить денежные средства клиента не позже дня, следующего за днем поступления в банк платежных документов, если иные сроки не предусмотрены законом или изданными в соответствии с ним правилами или договором банковского счета. Поэтому списание платежей с корр. счета банка должно производиться не позднее дня, следующего за днем списания их с лицевых счетов клиентов.

Органы федерального казначейства проверяют также своевременность зачисления платежей на доходные счета федерального бюджета банками-получателями. В соответствии со ст. 849 ГК РФ зачисление средств на счета производится не позднее дня, следующего за днем поступления документа в банк, если более короткий срок не предусмотрен договором банковского счета. Платежи, поступающие в РКЦ, зачисляются на счета органов казначейства в день списания их с корр. счетов банков плательщиков. Для проверки необходимо сопоставить даты списания с корр. счетов банков по их сводным платежным поручениям и даты зачисления платежей по выпискам из лицевых счетов 40101 и 40102. Платежи, поступающие на доходные счета, открытые в уполномоченных банках, должны быть зачислены не позднее дня, следующего за днем зачисления платежей на корр. счет банка. При этом

сверяются даты списания платежей с корр. счета банков-плательщиков, даты зачисления платежей на корр. счет уполномоченного банка, даты зачисления на счета по учету доходов федерального бюджета.

До введения в действие Бюджетного кодекса РФ в случаях нарушения банками сроков прохождения платежей на них налагались штрафы в размере процентной ставки при краткосрочном кредитовании, действовавшей в учреждении банка, увеличенной на 10 пунктов. В расчет размера штрафных санкций принималось действительное количество дней в году (365 или 366). Статьи 284, 304 Бюджетного кодекса РФ внесли изменения в такое положение и установили, что за несвоевременное исполнение платежных документов на перечисление средств на бюджетные счета с кредитных организаций взыскиваются пени в размере $1/300$ действующей ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый день просрочки. Разберем порядок применения санкций на примере.

Пример: ООО «Надежда» 3 апреля 2001 г. сдало в коммерческий банк платежные поручения:

- ◆ на перечисление налога на доходы физических лиц (НДФЛ) – 30 тыс. руб.;
- ◆ на оплату за оказанные услуги – 90 тыс. руб.

Рассмотрим следующие ситуации:

1. На счете ООО «Надежда» – 150 тыс. руб., однако платежные поручения были помещены в картотеку № 2 и списаны со счета клиента 6 апреля, а с корр. счета банка 7 апреля. Таким образом, из-за необоснованного занесения документа в картотеку перечисление НДФЛ в бюджет задержано на три дня.
2. На счете ООО «Надежда» – 10 тыс. руб. Банк поместил платежные поручения в картотеку 3 апреля. На счет ООО «Надежда» 11 апреля зачислено 20 тыс. руб. В тот же день банк списывает платеж по НДФЛ в сумме 30 тыс. руб. с лицевого счета организации. С корр. счета платеж перечислен 12 апреля. В результате того, что банк не провел 3 апреля частичное списание по НДФЛ 10 тыс. руб., произошла задержка платежа на 8 дней.

При ставке рефинансирования Банка России в апреле 2001 г. 25% сумма пеней по первой ситуации составит:

$$(30\ 000 \times 3 \times 25) / (300 \times 100) = 75 \text{ руб.}$$

Во втором случае задержка платежа составляет 8 дней, сумма пеней равна:

$$(10000 \times 8 \times 25) : (300 \times 100) = 67 \text{ руб.}$$

В ходе проверки своевременности и соблюдения очередности списания платежей по расчетным документам, помещенным в картотеку, рассматриваются следующие вопросы:

- ◆ обоснованность постановки расчетных документов в картотеку, т. е. не было ли средств на расчетном счете в момент принятия документов. Для этого необходимо проверить входящий остаток по выписке из лицевого счета клиента в день постановки в картотеку. Если на счете есть средства, но в объеме, недостаточном для полной оплаты документов, банк должен произвести частичную оплату, сделав при этом соответствующую пометку на всех экземплярах платежного документа;
- ◆ соблюдение сроков исполнения документов из картотеки № 2 при поступлении средств на расчетный счет клиента. В этом случае сопоставляются даты зачисления средств на счет клиента (по выписке из лицевого счета) и списания платежей по документам картотеки № 2. Исполнение таких документов должно производиться не позднее дня, следующего за днем зачисления средств на счет клиента;
- ◆ соблюдение очередности перечисления платежей по документам, помещенным в картотеку № 2.

Порядок списания средств, установленный статьей 855 Гражданского кодекса, с учетом изменений, внесенных Постановлением Конституционного суда РФ 23.12.97 г. № 21-Г-1, рассматривался нами ранее.

Учитывая, что проверка кредитных организаций проводится в рамках последующего контроля предполагается, что эта функция в дальнейшем перейдет к налоговым органам.

Контрольные вопросы

1. Назовите возможные виды нарушений бюджетного законодательства. Какие санкции при этом вправе применять органы федерального казначейства?
2. Дайте определения понятия «нецелевое использование бюджетных средств».
3. Перечислите возможные виды нецелевого использования бюджетных средств.
4. Какие документы подлежат рассмотрению в ходе проведения проверки бюджетного учреждения?

5. Назовите основные направления проверки кредитных организаций по вопросам своевременности перечисления и зачисления средств на счета федерального бюджета.
6. Какие меры ответственности могут применяться к кредитным организациям, нарушающим сроки перечисления и зачисления средств на счета по учету доходов федерального бюджета?

2.7. Информационное обеспечение ФК РФ

Важным условием эффективного функционирования федерального казначейства является использование современных компьютерных технологий и систем связи. Следует отметить, что информационное обеспечение органов федерального казначейства на базе компьютерной техники и передовых средств связи проходило параллельно со становлением казначейства. Поэтому в настоящее время работа казначейства без системы информационного обеспечения невозможна.

Для автоматизации деятельности различных подразделений казначейства при учете доходов, поступающих от налогоплательщиков, и их распределении по уровням бюджетной системы создан и используется доходный модуль исполнения федерального бюджета «Казна».

Система «Казна» осуществляет следующие операции:

- ◆ сбор, учет, обработку, анализ и хранение информации по доходной части федерального бюджета;
- ◆ получение актуальной и достоверной информации о поступлении средств в федеральный бюджет;
- ◆ выдачу справочной, статистической, аналитической информации;
- ◆ формирование отчетных, учетных и платежных документов.

На основе полученной информации органами федерального казначейства могут быть решены такие задачи, как:

- ◆ непосредственный контроль динамики поступления средств в федеральный бюджет;
- ◆ прогнозирование динамики поступлений средств с целью проведения соответствующего планирования и корректировки ассигнований из бюджета;
- ◆ осуществление наблюдения за движением средств, поступающих в виде налогов и сборов в федеральный бюджет через банки;
- ◆ распределение регулирующих доходов между уровнями бюджетной системы;

- ♦ передача информации о динамике поступлений доходов в федеральный бюджет и о текущем состоянии дел из области или района в вышестоящие подразделения казначейства, налоговые службы и местные финансовые органы.

Общий алгоритм работы системы основан на положениях Инструкции о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в регулировании доходов между уровнями бюджетной системы РФ, утвержденной приказом МФ РФ от 14.12.1999 № 91н. Формируемые в автоматизированном режиме выходные документы в ППП «Казна» представлены в приложениях к п. 2.1. Данный модуль позволяет также составлять оперативный отчет о поступлениях в доход федерального бюджета по ф. 604, который по состоянию на 1, 5, 10, 15, 20, 25 числа каждого месяца представляется в ГУФК в Москву.

Для решения задач по исполнению расходной части федерального бюджета, а также учета движения средств на лицевых счетах, открытых в УФК распорядителям бюджетных ассигнований и федеральным программам, в территориальных органах федерального казначейства используется пакет прикладных программ (ППП) «Смета-Ф». В рамках данного программного комплекса решаются следующие задачи:

- ♦ учет реестров и копий платежных поручений, поступающих из вышестоящего органа федерального казначейства по электронной почте;
- ♦ разассигнование реестров ГУФК по получателям средств на основании заявок распорядителей регионального уровня;
- ♦ учет финансирования расходов за счет поступлений с других территорий;
- ♦ учет финансирования расходов федерального бюджета за счет региональных доходов бюджета;
- ♦ учет бюджетных обязательств;
- ♦ доведение реестров и копий платежных поручений до ОФК по электронной почте;
- ♦ формирование возвратных реестров для ГУФК;
- ♦ доведение возвратных реестров до вышестоящего уровня казначейства по электронной почте;
- ♦ учет авансовых платежей;
- ♦ финансирование на возвратной и платной основе;
- ♦ планирование и учет перечислений средств физическим лицам при финансировании федеральных программ;

- ◆ формирование, сбор и доведение до вышестоящего органа отчетов о финансировании федеральных программ;
- ◆ учет финансирования на капитальные вложения;
- ◆ сбор по электронной почте и свод месячных отчетов УФК об исполнении федерального бюджета;
- ◆ учет возврата неиспользованных остатков средств федерального бюджета.

Для выполнения перечисленных выше работ предусмотрено создание автоматизированных рабочих мест (АРМ):

- ◆ администратора системы;
- ◆ работника по учету финансирования и расходов по УФК (отдел расходов);
- ◆ работника по учету финансирования и расходов с лицевых счетов распорядителей бюджетных средств (РБА);
- ◆ бухгалтера по учету финансирования и расходов по УФК;
- ◆ бухгалтера по учету финансирования и расходов с лицевых счетов РБА;
- ◆ работника операционного отдела.

АРМ пользователей построены в виде настраиваемого администратором системы модуля, который представляет собой программное обеспечение, реализующее выполнение определенных функций. При необходимости администратор имеет возможность подключить к создаваемому АРМ любые функции, а также перевести часть функций одного пользователя к другому, например, из операционного отдела в отдел расходов. АРМ пользователя спроектированы с использованием единообразного оконного интерфейса. Диалог осуществляется через «меню».

Напомним, что при финансировании расходов федерального бюджета УФК решает следующие основные задачи:

- ◆ ведет учет всех получателей средств федерального бюджета в регионе;
- ◆ открывает и ведет лицевые и транзитные счета;
- ◆ ведет учет финансирования распорядителей средств (РС) и произведенных ими распределений средств;
- ◆ ведет учет финансирования расходов получателей бюджетных средств (ПБС) через отделения федерального казначейства;
- ◆ ведет учет финансирования с лицевых счетов получателей средств УФК;
- ◆ ведет бухгалтерский учет совершаемых операций при финансировании расходов федерального бюджета;

- ◆ формирует оперативную отчетность о финансировании расходов федерального бюджета;
- ◆ формирует сводную отчетность об исполнении федерального бюджета.

Для учета финансирования расходов УФК ведет учет всех получателей бюджетных ассигнований в едином реестре.

В технологическом процессе учета финансирования расходов федерального бюджета в территориальном управлении задействованы следующие отделы:

- ◆ отдел расходов (платежей) по учету финансирования, который обеспечивает управление финансированием через отделения федерального казначейства;
- ◆ операционный отдел, который ведет оформление и контроль платежных документов УФК и осуществляет взаимодействие с банком;
- ◆ отдел бухгалтерского учета и отчетности по учету финансирования;
- ◆ информационный отдел, который обеспечивает электронное информационное взаимодействие с органами федерального казначейства, получателями средств, с распорядителями и осуществляет администрирование и сопровождение АС.

Отдел расходов (платежей) УФК формирует документы и отчетность по лицевым счетам. Эти документы используются внутри УФК для синхронизации операций по финансированию, для учета этого процесса, отражения состояния лицевых счетов, контроля и формирования итоговых данных о финансировании. Справки и отчеты отдела расходов (платежей) содержат детальную информацию о финансировании отделений федерального казначейства и получателей средств с учетом экономической бюджетной классификации в отличие от справок и отчетов операционного отдела, где информация о финансировании представляется едиными суммами. На основании документов отдела расходов (платежей) выполняются операции как в самом отделе, так и в других отделах управления.

Таковыми отчетами являются:

- ◆ перечень организаций-бюджетополучателей;
- ◆ журнал регистрации лицевых счетов;
- ◆ справка о ходе открытия лицевых счетов;
- ◆ лицевой счет с учетом статей экономической классификации;
- ◆ распоряжение на списание средств с лицевых счетов;

- ◆ распоряжение на перемещение средств между счетами;
- ◆ распоряжение на перемещение средств со счета невыясненных поступлений;
- ◆ сводная заявка на оплату наличности;
- ◆ распоряжение на оплату картотеки;
- ◆ распоряжение на отзыв из картотеки;
- ◆ обороты по лицевым счетам;
- ◆ операции текущего дня по лицевому счету;
- ◆ движение денежных средств по лицевым счетам;
- ◆ движение денежных средств на лицевом счете с учетом экономических классификаций;
- ◆ ведомость документов картотеки;
- ◆ карточка средств, выданных на потребление;
- ◆ карточка контроля бюджетных обязательств;
- ◆ справка об остатке неиспользованного лимита на счете казначейства;
- ◆ реестр учета бюджетных ассигнований;
- ◆ реестр учета других поступлений;
- ◆ реестр учета заявок на денежную наличность;
- ◆ реестр расходных документов;
- ◆ справка к отчету ОФК по разделам, подразделам и экономической классификации;
- ◆ расширенная справка.

Операционный отдел формирует банковские документы для финансирования с лицевых счетов получателей средств, непосредственно обслуживаемых в УФК, а также производит списание и зачисление на лицевые счета клиентов согласно выписке банка. Операционный отдел готовит банковские документы на зачисление средств на транзитные счета УФК и перечисление средств с них в ОФК. Документы и отчеты операционного отдела можно разделить на три группы:

- ◆ документы для банка;
- ◆ документы для клиентов УФК;
- ◆ отчеты о финансировании расходов.

На основании документов для банка осуществляется списание средств с текущего бюджетного счета органа федерального казначейства. К данным документам относятся:

- ◆ платежное поручение;
- ◆ мемориальный ордер на списание средств;

- ◆ сводное платежное поручение;
- ◆ реестр платежных поручений;
- ◆ реестр чеков.

Документы для клиентов подтверждают факт зачисления или списания средств с лицевого счета получателя, а также с транзитного счета распорядителя. К данным документам относятся:

- ◆ мемориальный ордер по зачислению средств на лицевой счет клиента;
- ◆ мемориальный ордер по зачислению средств на транзитный счет клиента;
- ◆ выписка по лицевому счету клиента;
- ◆ выписка по транзитному счету клиента.

Документом на списание средств с лицевого счета клиента является копия платежного документа, на основании которого было произведено списание. По каждому лицевому счету после завершения операционного дня операционный отдел выдает выписки из лицевых или транзитных счетов в двух экземплярах, один из которых передается клиенту.

Отчеты о финансировании расходов в операционном отделе служат для учета операций по финансированию расходов в УФК. К ним относятся:

- ◆ оборотно-сальдовая ведомость;
- ◆ журнал мемориальных ордеров;
- ◆ журнал регистрации платежных поручений;
- ◆ журнал регистрации чеков.

В конце рабочего дня, после того как все операции по ведению лицевых и транзитных счетов завершены, в автоматическом режиме выдается оборотно-сальдовая ведомость движения денежных средств по всем счетам. Эта ведомость используется для контроля выполнения операций по счетам. Работники УФК строго следят за тем, чтобы данные оборотно-сальдовой ведомости в операционном отделе совпадали с данными отчета «обороты по лицевым счетам» в отделе расходов (платежей).

Задачами бухгалтерского учета в УФК является учет денежных средств на банковских счетах казначейства, контроль выполнения операций по финансированию отделений федерального казначейства, по финансированию и расходам с лицевых счетов получателей средств, оформление бухгалтерских документов и составление отчетности об исполнении федерального бюджета. При составлении бухгалтерских

документов информация берется из общей базы АС, поэтому все ошибки, возникающие во время выполнения операций в других отделах, будут приводить к неверному формированию бухгалтерских документов. Только правильная синхронная работа всех подразделений, участвующих в финансировании расходов федерального бюджета, позволяет формировать правильные отчеты об исполнении бюджета.

Руководство автоматизированным процессом обработки данных в АС осуществляет администратор системы. Он обладает всеми правами доступа к базам данных и функциям системы. Администратор проводит установку системы с дистрибьютива и дальнейшее своевременное обновление программы по мере внесения в нее изменений. Он также определяет права доступа к операциям обработки данных каждого пользователя согласно указаниям руководства. После закрытия операционного дня в АС администратор делает архивную копию баз данных.

Использование данных программных продуктов позволяет организовать электронный документооборот внутри системы органов федерального казначейства. Вместе с тем при комплексном рассмотрении проблем развития казначейской системы исполнения бюджета наглядно представляется, что элементы казначейской системы включают в себя учреждения и органы различных ведомств (Минфина России, Банка России, Министерства по налогам и сборам России и др.). В этих учреждениях и органах имеются свои внутренние информационные технологии, связывающие ведомственные системы управления по вертикали. В современных условиях необходима разработка таких технологий, которые обеспечивали бы взаимосвязь различных ведомств по горизонтали в процессе их совместной деятельности по исполнению федерального, а в перспективе и иных бюджетов. Сегодняшний характер отношений между ведомствами, участвующими в этом процессе, не только не удовлетворяет их участников, но и отрицательно влияет на сам процесс исполнения федерального бюджета.

Опыт функционирования и развития казначейств других стран также показывает, что залогом эффективного и оперативного управления бюджетными средствами является наличие *государственной финансовой информационной системы (ГФИС)*, которая характеризуется как компьютеризированная комплексная система общего управления финансовыми операциями государства, включая их учет и составление отчетности. Для создания такой системы необходимы современные телекоммуникации, единое программное обеспечение в органах казначейства, совместимость разрабатываемых средств и информационных ресурсов, согласованная обработка и обмен информацией на базе об-

щей телекоммуникационной программно-технической среды всех участников бюджетного процесса.

В последнее десятилетие стремительное развитие информационных технологий привело к изменению облика государственного управления. Поэтому первостепенное значение приобретает адекватное правовое регулирование электронного документооборота с учетом возрастающих масштабов использования корпоративных, региональных и глобальных средств телекоммуникаций.

В 2000 г. подготовлены к представлению Правительству РФ проекты Федеральных законов «Об электронной цифровой подписи»¹ и «Об электронном документе», разработанные группой органов государственной власти (головное ведомство — Министерство связи России) совместно с Центральным Банком в соответствии с Планом подготовки проектов федеральных законов на 2000 г., утвержденным распоряжением Правительства РФ от 20 апреля 2000 г. № 572-р. В этих проектах раскрывается правовое содержание понятия «электронная цифровая подпись». Понятие «электронный документ» в указанных проектах определяется как часть электронных данных, представляющих собой реквизиты для идентификации их как документа. Таким образом, если данные акты будут приняты, появятся законодательные основы для широкого использования электронных документов в различных сферах деятельности, завершится формирование общей законодательной базы для использования современных информационно-телекоммуникационных технологий в системе государственного управления и в финансово-кредитной сфере.

Контрольные вопросы

1. Для решения каких задач используется ППП «Казна»?
2. Какие функции выполняет ППП «Смета Ф»?
3. Какие АРМ обслуживает ППП «Смета Ф»?
4. Дайте определение ГФИС.
5. Какие вопросы необходимо законодательно решить для широкого использования электронного документооборота в процессе исполнения федерального бюджета?

¹ В июле 2001 г. данный проект был принят в первом чтении.

Глава 3

Направления развития казначейской системы исполнения бюджетов

3.1. Концепция развития казначейской системы. Единый казначейский счет

В Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике на 2002 год»¹ отмечено, что к 1 октября 2001 г. все получатели средств федерального бюджета, оставшиеся неохваченными казначейским контролем, должны быть переведены на обслуживание в казначейство. Таким образом, формирование казначейской системы исполнения федерального бюджета будет завершено.²

Задачи, стоящие перед федеральным казначейством на новом этапе его развития, предполагают:

- ◆ совершенствование механизмов мобилизации, учета и использования государственных финансовых ресурсов;
- ◆ упорядочение правовой основы деятельности органов федерального казначейства в целях создания достаточных условий для выполнения возлагаемых на них функций;
- ◆ улучшение организационного, материального и технического обеспечения органов федерального казначейства;
- ◆ развитие, полномасштабное внедрение и организация эффективного использования единой информационной, телекоммуникационной системы органов федерального казначейства, с учетом обеспечения безопасности информации.

¹ Опубликовано в «Российской газете» от 24.04.2001, с. 4.

² В 2001 г. должна завершиться интеграция операций Минобороны в систему ФК РФ. Продолжается перевод счетов ГТК на обслуживание органами ФК РФ.

Перечисленные задачи определены в федеральной целевой Программе развития органов федерального казначейства на 2000–2004 гг. (утверждена Постановлением Правительства РФ от 23.06.1999 № 677). Определяющая цель Программы — развитие системы органов федерального казначейства, необходимое для повышения эффективности управления и контроля за государственными финансовыми ресурсами. Программа предусматривает следующие этапы реализации:

Первый этап:

- ◆ развитие базовых условий для функционирования органов федерального казначейства и, прежде всего, нормативной правовой основы казначейского исполнения федерального бюджета, а также эффективной мобилизации и управления государственными финансовыми ресурсами на едином счете казначейства;
- ◆ обеспечение регистрации всех операций, связанных с поступлением доходов, а также санкционированием и финансированием расходов, в Главной книге федерального казначейства. Для разработки Главной книги предполагается в приоритетном порядке ввести в действие план счетов федерального казначейства, отражающий учетную информацию в рамках бюджетной классификации РФ, а также обеспечивающий осуществление контрольных бухгалтерских операций;
- ◆ реализация отдельных элементов учета обязательств бюджетных учреждений по осуществлению расходов и платежей;
- ◆ завершение разработки и осуществление пилотного внедрения первоочередных мероприятий по созданию единой информационной, телекоммуникационной системы органов федерального казначейства, позволяющих обеспечить на уровне Главного управления федерального казначейства, Минфина РФ и двух управлений казначейства по субъектам РФ возможность коллективной и распределенной обработки данных об исполнении федерального бюджета РФ, с учетом обеспечения гарантированной конфиденциальности информации, высокой степени безопасности и надежности данных.

Второй этап:

- ◆ обеспечение учета обязательств и кредиторской задолженности федерального бюджета в органах казначейства, а также повсеместное внедрение первоочередных мероприятий по созданию единой информационной, телекоммуникационной системы органов феде-

рального казначейства, обеспечивающих в том числе эффективное информационное взаимодействие органов казначейства со смежными ведомственными и межведомственными автоматизированными информационными системами федеральных органов исполнительной власти и Центрального банка РФ.

Третий этап:

- ◆ разработка и внедрение системы обеспечения учета денежных активов, а также завершение полномасштабного внедрения технологий эффективного контроля, защиты и управления государственными финансовыми ресурсами с учетом создания единого информационного пространства участников бюджетного процесса и обеспечения его комплексной безопасности.

Мероприятия, предусматриваемые федеральной целевой Программой развития органов федерального казначейства, предполагают:

- ◆ внесение изменений и дополнений в законодательство РФ, закрепляющее принцип казначейского учета государственных финансовых ресурсов и исполнения федерального бюджета, обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ, а также местных бюджетов;
- ◆ реализацию концепции функционирования единого счета федерального казначейства;
- ◆ централизацию всех государственных финансовых средств на счетах органов федерального казначейства;
- ◆ обеспечение единства системы учета и отчетности для всех участников исполнения бюджета на основе единой системы бухгалтерского учета и единой бюджетной классификации РФ;
- ◆ разработку и внедрение правил совершения операций и ведения учета средств государственных внебюджетных фондов и внебюджетных средств, получаемых учреждениями и организациями, других государственных финансовых ресурсов;
- ◆ разработку и внедрение единой методологической основы исполнения бюджетов РФ;
- ◆ составление и ведение единого реестра получателей и распорядителей средств федерального бюджета;
- ◆ определение специального режима единого счета федерального казначейства для совершения операций с государственными денежными средствами с учетом специфики деятельности по исполнению бюджетов всех уровней;
- ◆ обеспечение информационно-технологической поддержки всего процесса исполнения бюджетов — развитие, внедрение и организа-

цию эффективного использования единой информационной, телекоммуникационной системы органов федерального казначейства, а также организацию ее взаимодействия с расчетной сетью Центрального банка РФ;

- ◆ включение в форму банковских платежных документов ряда реквизитов, которые обеспечили бы возможность их автоматизированной обработки.

Выполнение параметров Программы по развитию органов федерального казначейства позволит обеспечить:

- ◆ полный и обособленный учет государственных бюджетных и внебюджетных средств на основе единой системы бухгалтерского учета и бюджетной классификации РФ;
- ◆ действенный контроль за полнотой и своевременностью зачисления платежей в доход бюджетов, а также целевым характером расходов;
- ◆ эффективное управление государственными бюджетными средствами на едином счете федерального казначейства;
- ◆ внедрение целого ряда социальных инноваций, имеющих целью расширение и совершенствование смежных с казначейством областей деятельности.

Например, необходимость обслуживания единой информационной, телекоммуникационной системы органов федерального казначейства приведет к развитию сферы услуг в области информационных технологий.

Для эффективного управления средствами федерального бюджета и сокращения сроков их прохождения до получателей бюджетных средств, сохранности, обеспечения централизованного учета поступлений в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ и получения оперативной информации о ходе исполнения федерального бюджета необходима оптимизация потоков движения средств федерального бюджета и сосредоточения их на едином казначейском счете (ЕКС).

Концепция функционирования ЕКС по учету доходов и средств федерального бюджета была одобрена распоряжением Правительства РФ от 23.01.2000 № 107-р.

ЕКС представляет собой счет федерального казначейства, на котором аккумулируются денежные средства федерального бюджета и отражаются операции органов государственной власти РФ в валюте РФ по исполнению федерального бюджета. ЕКС открывается в учреждении Банка России.

Функционирование системы органов федерального казначейства в условиях использования ЕКС является качественно новой технологией исполнения федерального бюджета, в которой принципиальными являются следующие моменты:

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

Порядок функционирования ЕКС следующий. Налогоплательщики перечисляют все налоги и сборы на счет по учету налогов и сборов УФК, открытый в учреждении Банка России. Таким образом, в УФК происходит объединение четырех действующих в настоящее время доходных лицевых счетов и закрытие лицевых счетов на уровне ОФК.

Ежедневно УФК распределяет доходы, поступившие на этот счет, по разным уровням соответствующих бюджетов и перечисляет их на лицевые счета по учету средств бюджета субъекта РФ, местных бюджетов, на лицевые счета государственных внебюджетных фондов, а в части федерального бюджета — на ЕКС, открытый ГУФК в учреждении Банка России, и осуществляет возврат налогоплательщикам излишне уплаченных или излишне взысканных налогов и сборов в пределах остатка средств на лицевом счете. УФК ежедневно передают ОФК информацию о поступивших налогах и сборах по электронным каналам связи для последующей передачи территориальным налоговым и финансовым органам информации о поступивших доходах и сборах.

Учет всех налогов и сборов на всех уровнях бюджетов, осуществляется органом федерального казначейства, что позволяет органам исполнительной власти субъектов РФ, органам местного самоуправления и налоговым органам иметь оперативно общую информацию о поступивших с территории субъектов РФ налогах и сборах.

Перечисление средств на проведение расходов федерального бюджета осуществляется ГУФК в пределах остатка средств на ЕКС на основе заявок УФК о перечислении средств в объеме, необходимом для проведения расходов федерального бюджета. Операции по расходам

федерального бюджета осуществляются через счета УФК. ГУФК производит перевод средств федерального бюджета с ЕКС в течение операционного дня учреждения Банка России, а их зачисление на счет УФК производится в обязательном порядке в начале следующего операционного дня учреждения Банка России.

Финансирование бюджетных учреждений производится распорядителями бюджетных средств через органы федерального казначейства и отражается на лицевых счетах получателей бюджетных средств, открытых в органах федерального казначейства. При этом бюджетные учреждения и организации не должны иметь отдельных лицевых счетов для учета средств федерального бюджета ни в учреждениях Банка России, ни в кредитных организациях. Но это не ограничивает самостоятельности министерств или иных федеральных органов исполнительной власти и бюджетных учреждений в области использования ассигнований, выделенных им в соответствии с бюджетными назначениями. УФК осуществляет оплату расходов федерального бюджета получателям бюджетных средств в течение операционного дня в пределах имеющихся средств на лицевом счете и весь неиспользованный остаток в конце операционного дня учреждения Банка России перечисляет на ЕКС. Для выдачи бюджетным организациям, лицевые счета которых открыты в ОФК, наличных денежных средств на выплату заработной платы и на другие, установленные законодательством РФ, расходы ОФК открывает счет в учреждении Банка России или кредитной организации.

На ЕКС поступают доходы федерального бюджета и остатки неиспользованных средств федерального бюджета, перечисляемые с лицевых счетов УФК. ГУФК ежедневно осуществляет перечисления средств с ЕКС на УФК. Аналитический учет ежедневных поступлений в федеральный бюджет доходов и расходов федерального бюджета по кодам бюджетной классификации РФ и по субъектам РФ нарастающим итогом с начала года осуществляется ГУФК в Главной книге федерального казначейства, которая является основным учетным регистром. Схема функционирования ЕКС показана на рис. 1.3.3 в п. 1.3.

Предлагаемая технология позволит Правительству РФ иметь ежедневную информацию о фактическом наличии средств федерального бюджета и произведенных расходах, необходимую для принятия решений о финансировании приоритетных проектов и целесообразности привлечения средств на финансирование дефицита федерального бюджета. Введение нового механизма исполнения федерального бюджета не исключает возможности открытия органам федерального каз-

начейства в соответствии с решениями Правительства РФ отдельных лицевых счетов наряду с ЕКС.

Концепция функционирования ЕКС может быть реализована при условии создания компьютеризированной интегрированной казначейской системы и повсеместного перевода учреждений Банка России на электронные платежи. Внедрение системы ЕКС предполагается осуществить в два этапа:

Переходный этап (1999–2002 гг.). На переходном этапе проводятся следующие мероприятия:

1. Завершается перевод всех бюджетных учреждений и организаций на лицевые счета, открытые в органах федерального казначейства.
2. Осуществляется централизация операций по осуществлению расходов и учету доходов федерального бюджета на уровне УФК.
3. Вводится система электронного документооборота на уровне УФК и ОФК.
4. Устанавливается система электронного обмена полноформатными документами между учреждением Банка России и УФК в субъектах РФ в соответствии с требованиями нормативных документов.
5. Проводится эксперимент по отработке технологии централизованного на уровне УФК учета доходов и осуществления расходов федерального бюджета в наиболее подготовленных регионах, имеющих соответствующую электронную систему передачи данных между ОФК и УФК и участвующих в обмене электронными документами с подразделениями расчетной сети Банка России.

В переходный период при наличии системы электронного документооборота между УФК и ОФК закрываются лицевые счета ОФК по учету налогов, распределяемых органами федерального казначейства, доходов федерального бюджета и средств федерального бюджета.

Налогоплательщики перечисляют в установленном порядке налоги и сборы на лицевые счета по учету доходов, распределяемых органами федерального казначейства, открытые УФК. ОФК передают в УФК информацию, полученную от налоговых инспекций, необходимую для учета доходов при проведении распределения их в разные уровни бюджетов. УФК распределяет налоги по разным уровням бюджетов и перечисляет суммы доходов, причитающиеся соответствующим бюджетам, на их лицевые счета в учреждении Банка России или кредитные организации, а также производит возврат излишне уплаченных или

излишне взысканных налогов. На лицевой счет УФК по учету доходов федерального бюджета поступает доля доходов федерального бюджета, так называемые «нераспределяемые» налоги и сборы, другие платежи. УФК перечисляет доходы федерального бюджета на финансирование расходов через лицевой счет по учету доходов бюджета.

Операции по расходам федерального бюджета со счета по учету средств бюджета УФК производятся на основании документов, поступающих по системе электронного документооборота из ОФК.

При отсутствии системы электронного документооборота между УФК и ОФК, а также УФК и учреждением Банка России счета отделений федерального казначейства по учету налогов, распределяемых органами казначейства, по учету доходов и по учету средств федерального бюджета в учреждениях банка России или кредитных организациях сохраняются до внедрения указанной системы в ОФК, УФК и учреждениях Банка России.

В этом случае доходы бюджетов с лицевого счета по учету налогов, распределяемых органами федерального казначейства, ОФК перечисляет на соответствующие счета бюджетов. Сумма доходов федерального бюджета перечисляется ОФК на счет по учету доходов федерального бюджета в учреждении Банка России. Для осуществления расходов федерального бюджета ОФК представляет заявку в УФК о перечислении средств в объеме, необходимом для проведения расходов следующего дня. УФК перечисляет в течение дня средства федерального бюджета на лицевой счет ОФК. ОФК производит расходы в соответствии с целевым назначением, указанным распорядителем средств федерального бюджета при доведении лимитов финансирования.

ОФК ежедневно перечисляет остатки неиспользованных средств на счет УФК. Расходные операции по перечислению средств со счета по учету средств федерального бюджета ОФК после перечисления остатков не производятся.

Завершающий этап (2002–2004 гг.)

1. Объединение четырех лицевых счетов на уровне УФК по учету: налогов, распределяемых органами федерального казначейства, доходов федерального бюджета, доходов федерального бюджета, перечисленных на финансирование расходов и доходов федерального бюджета, перечисляемых на транзитный счет в учреждениях Банка России.
2. Открытие ГУФК лицевого счета — ЕКС для учета средств федерального бюджета в валюте РФ.

3. Установка системы электронного документооборота между ГУФК и учреждением Банка России, а также ГУФК и УФК.
4. Подключение учреждений Банка России во всех субъектах РФ к системе межрегиональных электронных расчетов.
5. Обеспечение регламента функционирования межрегиональных электронных расчетов Банка России и регламента работы УФК и ГУФК таким образом, чтобы зачисление средств, перечисленных ГУФК, и списание остатков неиспользованных средств по счетам УФК на ЕКС производилось в один операционный день учреждения Банка России.
6. Пересмотр совместных указаний Минфина РФ и Банка России, касающихся взаимоотношений органов федерального казначейства, учреждений Банка России и кредитных организаций по обслуживанию счетов органов федерального казначейства.
7. Внесение изменений в нормативные документы Банка России в части составления отчетности учреждениями Банка России и кредитными организациями.

Значение реализации концепции функционирования ЕКС для России определяется следующим:

- ♦ информация об объемах поступления в консолидированный бюджет РФ становится актуальной, поскольку доступна информация об общем объеме налогов и сборов, поступающих на территориях субъектов РФ, а также о соответствии сумм зачисления регулирующих налогов в бюджеты разных уровней по нормативам их распределения, установленных законодательством РФ;
- ♦ Правительство РФ обладает ежедневной информацией о движении средств федерального бюджета на лицевых счетах органов федерального казначейства, включая операции по их расходованию главными распорядителями средств федерального бюджета, а также по территориям;
- ♦ получаемая информация о движении средств на лицевых счетах органов федерального казначейства по финансированию и кассовому расходу средств федерального бюджета позволяет Правительству РФ объективно оценить объемы средств, не связанных обязательствами в каждом текущем периоде, что создает предпосылки для более точного прогнозирования возможных кассовых разрывов при исполнении федерального бюджета;
- ♦ Правительство РФ получает возможность эффективно управлять средствами федерального бюджета; при этом сокращается

необходимость в краткосрочных заимствованиях на внутренних и внешних финансовых рынках, что, в конечном счете, приводит к сокращению расходов федерального бюджета, направляемых на обслуживание государственного долга;

- ◆ появляется реальная возможность снизить завышенную краткосрочную ликвидность средств кредитных организаций в результате нахождения средств федерального бюджета на счетах органов федерального казначейства, открытых в этих кредитных организациях.

Перечисленные преимущества, появляющиеся с введением ЕКС, в совокупности с возможностями предварительного и текущего контроля за целевым использованием средств создают реальные предпосылки эффективного управления и целевого использования средств федерального бюджета всеми участниками бюджетного процесса.

По данным ГУФК МФ РФ в I полугодии 2001 г. в 57 территориальных УФК уже частично реализован переходный этап внедрения ЕКС. В этом же году планируется приступить к завершающему этапу внедрения ЕКС в трех субъектах Федерации.

Контрольные вопросы

1. Когда планируется завершение процесса формирования казначейской системы исполнения федерального бюджета?
2. Перечислите основные этапы федеральной целевой Программы развития органов федерального казначейства на 1999–2004 гг., дайте их характеристику.
3. Какие цели позволит реализовать Программа по развитию органов федерального казначейства?
4. В каком нормативном документе отражена концепция функционирования ЕКС по учету доходов и средств федерального бюджета?
5. Назовите и охарактеризуйте этапы внедрения ЕКС.

3.2. Казначейская система исполнения региональных и местных бюджетов

Одной из составляющих бюджетной реформы является обеспечение полномасштабного перехода на казначейскую систему исполнения бюджетов всех уровней. Как отмечено в Бюджетном послании Президента РФ Федеральному Собранию РФ «О бюджетной политике на

2002 год»,¹ процесс внедрения казначейской системы исполнения бюджетов необходимо интенсифицировать на региональном и местном уровне.

Однако единого механизма казначейского исполнения региональных бюджетов и бюджетов муниципальных образований на сегодняшний день нет. Наличие экономических, организационных и иных региональных различий не позволяет принять унифицированное решение.

Правовая база данного вопроса окончательно не сформирована, хотя Бюджетный кодекс РФ вводит ряд условий. Так, предоставление финансовой помощи из федерального бюджета бюджету субъекта РФ на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности осуществляется при условии подписания соглашения об исполнении бюджета субъекта РФ через федеральное казначейство РФ (ст. 134). В ст. 142 установлено, что исполнение бюджета закрытого административно-территориального образования (ЗАТО) производится федеральным казначейством РФ. Необходимо отметить, что данные нормы уже применяются на практике: В Федеральном законе от 31.12.1999 № 227-ФЗ «О федеральном бюджете на 2000 год» предусмотрено продолжить перевод высокодотационных субъектов РФ на кассовое обслуживание исполнения их бюджетов органами федерального казначейства Минфина РФ (ст. 45). По данным за 2000 г. из 14 субъектов РФ, которым направлялись предложения о заключении соглашений, его подписали: республики Алтай, Дагестан, Тыва; Кемеровская область, Корякский, Усть-Ордынский, Бурятский и Эвенкийский автономные округа. Намечено перевести на казначейскую систему исполнения бюджетов субъектов Федерации, систематически не обеспечивающих своевременную выплату текущей заработной платы работникам бюджетных организаций. Из 40 ЗАТО, подлежащих в 2000 г. переводу на кассовое обслуживание в органы федерального казначейства, 37 территорий заключили соответствующие соглашения.²

В соответствии со статьями 118 Федерального закона от 22.02.99 № 36-ФЗ «О федеральном бюджете на 1999 год», 145 Федерального закона от 31.12.99 № 227-ФЗ «О федеральном бюджете на 2000 год» органы федерального казначейства на договорной *возмездной* основе могут осуществлять кассовое исполнение региональных и местных бюджетов.

¹ Опубликовано в «Российской газете» от 24.04.2001, с. 4.

² По данным Минфина РФ.

Согласно ст. 40 Федерального закона от 27.12.2000 № 150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» в 2001 г. будет продолжен перевод высокодотационных субъектов РФ на кассовое обслуживание исполнения их бюджетов органами федерального казначейства. Перечень высокодотационных субъектов РФ, исполнение бюджетов которых подлежит кассовому обслуживанию в 2001 г. в органах федерального казначейства, представлен в Приложении 2 к Постановлению Правительства РФ от 30 марта 2001 г. № 255 «О мерах по реализации Федерального закона "О федеральном бюджете на 2001 год"». В перечень включены:

- ◆ Республика Алтай;
- ◆ Республика Дагестан;
- ◆ Республика Ингушетия;
- ◆ Республика Тыва;
- ◆ Чеченская Республика;
- ◆ Еврейская автономная область;
- ◆ Агинский Бурятский автономный округ;
- ◆ Коми-Пермяцкий автономный округ;
- ◆ Корякский автономный округ;
- ◆ Таймырский (Долгано-Ненецкий) автономный округ;
- ◆ Усть-Ордынский Бурятский автономный округ;
- ◆ Чукотский автономный округ;
- ◆ Эвенкийский автономный округ.

Кроме того, финансирование расходов федерального бюджета по направлениям, определенным ст. 53 Федерального закона от 27.12.2001 № 150-ФЗ «О федеральном бюджете на 2001 год» для всех регионов, получающих компенсацию на выравнивание бюджетной обеспеченности, осуществляется в порядке, установленном для получателей средств федерального бюджета, через счета по учету средств бюджетов субъектов РФ и ЗАТО, открытых в органах федерального казначейства. Субвенции из федерального бюджета, что регламентировано этой же статьей, на финансирование федеральных программ развития регионов осуществляются в порядке, установленном для получателей средств федерального бюджета, т. е. через счета по учету средств федерального бюджета.

Вместе с тем, по сравнению с прошлыми годами, кассовое обслуживание исполнения органами федерального казначейства бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов в 2001 г. осуществляется в соответствии с заключенными соглашениями на *безвозмездной основе*.

Организация взаимоотношения по вопросу кассового исполнения региональных и местных бюджетов между органами федерального казначейства и администрацией субъекта РФ (органом местного самоуправления) регламентируются *соглашением*. Типовое соглашение утверждено приказом МФ РФ от 11.05.99 г. № 35н. Пример соглашения при частичном исполнении местного бюджета органами федерального казначейства приведен в Приложении 3.2.1.

Открытие счетов бюджета субъекта Федерации (местного бюджета) органами казначейства для учета ими средств указанных бюджетов осуществляется в учреждениях Центрального банка РФ, других банках, привлеченных к обслуживанию счетов по учету доходов и средств бюджетов на основе договоров, заключаемых в порядке, определенном Указом Президента РФ от 12.05.97 № 477 «О мерах по усилению контроля за использованием средств федерального бюджета». Движение средств учитывается на текущих бюджетных счетах 40201 «Средства субъектов РФ» и 40204 «Средства местных бюджетов». Учет доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов осуществляется на счете 40101 «Налоги и сборы, распределяемые органами федерального казначейства» с символом 02. При этом органы казначейства должны представить в ГРКЦ, РКЦ ГУ ЦБ РФ, кредитные организации распоряжение соответствующего органа исполнительной власти субъекта РФ и органа местного самоуправления о предоставлении им права на распределение поступающих региональных налогов и сборов по нормативам в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством.

С момента открытия органам федерального казначейства МФ РФ лицевого счета с символом отчетности 02 на балансовом счете 40101, плательщики зачислят платежи отдельным платежным поручением по каждому виду налога в полной сумме на указанный счет. О реквизитах счета налогоплательщиков извещают налоговые органы.

Управление федерального казначейства по субъекту РФ и его отделения не позднее следующего дня после получения выписки банка по лицевому счету с символом отчетности 02 балансового счета 40101 платежными поручениями перечисляют в пределах остатка средств на этом счете суммы поступивших региональных и местных налогов и сборов, распределенные по установленным нормативам, на соответствующие счета бюджета субъекта Федерации и бюджетов муниципальных образований. В целях обеспечения оперативного ведения учета региональных и местных налогов и сборов выписки по лицевому счету вместе с приложенными экземплярами платежных документов выдаются орга-

нам казначейства с последующей передачей этих документов налоговым и финансовым органам. Возврат излишне или ошибочно зачисленных региональных и местных налогов и сборов осуществляется чеками или платежными поручениями органов федерального казначейства МФ РФ на основании заключения налогового органа по форме № 21 в пределах остатка средств на лицевом счете. Ответственность за обоснованность возврата средств несут налоговые органы.

Органы казначейства представляют органам исполнительной власти субъекта РФ справку о суммах поступивших региональных налогов и сборов, подлежащих распределению между бюджетом субъекта РФ и бюджетами муниципальных образований, и перечисленных на их счета в сроки, установленные в соответствии с бюджетным соглашением. Ответственность за правильное распределение указанных налогов, а также своевременное представление в банки поручений на перечисление причитающихся сумм на счета бюджетов соответствующих уровней несут органы федерального казначейства.

Учет движения средств бюджетов субъекта РФ и местных бюджетов осуществляется на лицевых счетах, открываемых в органах федерального казначейства к счетам 40201, 40204. Для учета расходов получателям бюджетных средств в органах казначейства также открываются лицевые счета, на которых отражается финансирование бюджетополучателей и их кассовые расходы. Порядок учета операций, открытия и ведения лицевых счетов устанавливается Минфином РФ. Через лицевые счета получателей бюджетных средств, открытых в органах федерального казначейства, осуществляется:

- ◆ финансирование расходов учреждений и организаций на основании представленных в установленном порядке реестров на финансирование;
- ◆ перечисление средств бюджетам различных уровней;
- ◆ расчеты с учреждениями и организациями в части компенсаций и социальных выплат по программам субъектов РФ и программам органов местного самоуправления.

Органы федерального казначейства в процессе кассового исполнения соответствующего бюджета принимают на себя следующие обязательства:

- ◆ обеспечивают учет финансирования расходов. При этом реестры для финансирования принимаются от финансовых органов в пределах остатков денежных средств на счетах 40201 «Средства бюджетов субъектов РФ» и 40204 «Средства местных бюджетов»,

уменьшенных на остаток неиспользованного финансирования на лицевых счетах получателей бюджетных средств;

- ◆ представляют ежедневно в финансовые органы информацию о движении и остатках средств на счетах 40201 и 40204, а также сводную ведомость по кассовым расходам организаций соответствующего бюджета за прошедший операционный день и нарастающим итогом с начала года;
- ◆ выдают обслуживаемым получателям бюджетных средств выписки из лицевых счетов;
- ◆ организуют в установленном порядке выдачу денежных средств в наличной форме через соответствующие учреждения Банка России либо иные уполномоченные кредитные организации;
- ◆ ведут журналы учета платежных поручений, чеков, отказов от акцепта;
- ◆ информируют получателей средств о порядке исполнения бюджета;
- ◆ соблюдают конфиденциальность операций на лицевых счетах получателей бюджетных средств;
- ◆ консультируют получателей средств бюджета по вопросам, возникающим в процессе расчетного обслуживания;
- ◆ выдают ежемесячно финансовым органам отчет по соответствующему бюджету о кассовых расходах за отчетный месяц и нарастающим итогом с начала года;
- ◆ подтверждают кассовые расходы и остатки средств на лицевых счетах бюджетополучателей по состоянию на 1 января каждого года.

Для выполнения указанных обязательств органы федерального казначейства имеют право:

- ◆ получать реестры для финансирования расходов по установленной форме от соответствующих финансовых органов или уполномоченных распорядителей бюджетных средств с указанием полного кода бюджетной классификации расходов бюджета РФ;
- ◆ требовать от получателей средств бюджета соблюдения правильности оформления платежных поручений на перечисление средств;
- ◆ осуществлять операции по лицевым счетам в пределах имеющихся остатков средств;
- ◆ приостанавливать или прекращать проведение кассовых операций по распоряжениям соответствующих органов государственной власти субъекта РФ либо органа местного самоуправления;

- ◆ проверять при проведении платежей соответствие расходов, указанных в платежном документе, относительно выделенного финансирования в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов РФ;
- ◆ отказывать в приеме чека или платежного поручения, если документ, подписи или оттиск печати на них будут признаны сомнительными.

Альтернативным вариантом исполнения региональных и местных бюджетов органами федерального казначейства является создание казначейства для кассового обслуживания этих бюджетов либо в структуре административных (финансовых) органов, либо в качестве самостоятельных учреждений. Работа по внедрению казначейского исполнения бюджетов силами созданных в структуре финансовых органов специальных подразделений проведена или находится в стадии организации в Амурской и Волгоградской областях, Саратове, Краснодаре, Ярославле, Приморском крае, в Москве, Санкт-Петербурге, других регионах. Различия в концепциях и методиках организации собственных казначейств продиктованы экономическими, техническими и кадровыми особенностями территорий. Небольшой опыт функционирования территориальных и местных казначейств не позволяет сделать однозначный вывод о предпочтительности какой-то одной модели. Однако уже настало время обобщить опыт и разработать рекомендации по созданию собственных казначейств регионального и местного уровня.

В ряде публикаций неоднократно отмечались преимущества **небанковской кредитной организации (НКО)**, создаваемой специально для целей казначейского исполнения муниципальных бюджетов. В НКО размещаются счета администрации, расчетные счета подрядчиков государственного или муниципального заказа, внебюджетных и целевых бюджетных фондов. НКО позволяет осуществлять взаиморасчеты (клиринговые операции). Представляет интерес казначейская система исполнения бюджета на базе автоматизированного центра контроля, обеспечивающего внутригородские клиринговые расчеты, которая внедрена и уже имеет определенный положительный опыт в **Ростове-на-Дону**.¹

¹ См.: «КСИБ города: универсальная технология внутригородских расчетов» // Финансы. — № 9. — 1999; «Небанковское это дело» // Деньги. — № 12. — 1999; «Казначейская система исполнения городского бюджета. «Создание замкнутой системы внутригородских клиринговых расчетов на базе автоматизированного центра контроля исполнения муниципального бюджета (АЦК)»: www.bssys.com.

Заслуживает внимания также опыт **Санкт-Петербурга** по созданию и функционированию казначейской системы исполнения бюджета. Внедрение казначейской системы началось в городе с 1997 г. Вначале была разработана нормативная база, проведена реорганизация в комитете финансов, создано управление казначейства. Стратегической целью создания казначейской системы исполнения бюджета является обеспечение устойчивости финансовой системы города. В соответствии с поставленной целью основными направлениями деятельности и задачами городского казначейства (как основы казначейской системы исполнения) являются:

- ◆ повышение эффективности использования бюджетных средств (целевая направленность, своевременность и рациональность);
- ◆ снижение стоимости обслуживания внутреннего долга (увеличение точности прогнозирования доходов и расходов за счет оперативного учета и контроля);
- ◆ ускорение оборачиваемости бюджетных средств (сокращение пробега средств от распорядителя до конечных получателей).

Для реализации поставленных задач были выполнены следующие условия:

- ◆ все доходы поступают на счет казначейства;
- ◆ бюджетным учреждениям открыты лицевые счета;
- ◆ платежи проводятся непосредственно (напрямую) предприятиям и организациям — поставщикам товаров, работ и услуг в соответствии с заключенными договорами, на основе счетов-фактур, актов выполненных работ, иных документов, являющихся основанием для проведения оплаты.

Казначейское исполнение городского бюджета осуществляется в информационной системе, которая обслуживает все стадии бюджетного процесса — планирование, исполнение, учет и отчетность. К 2001 г. на казначейскую систему исполнения бюджета переведены 43 органа администрации Санкт-Петербурга, а также 20 административных районов. Открыты лицевые счета 63 главным распорядителям средств бюджета Санкт-Петербурга, 783 бюджетным учреждениям, подведомственным главным распорядителям средств бюджета Санкт-Петербурга. Проведенный анализ показал, что казначейская система позволила добиться следующих результатов:¹

¹ Используются данные, предоставленные Комитетом финансов Администрации Санкт-Петербурга.

- ◆ имеется оперативная информация о состоянии исполнения бюджета, о предстоящих объемах и направлениях расходования средств, что дает возможность выбрать приоритеты и определить потребности в ресурсах;
- ◆ усилен контроль за бюджетными потоками, в том числе за состоянием кредиторской задолженности;
- ◆ повышена наполняемость бюджета в сумме, сопоставимой с объемом месячного кассового плана по Санкт-Петербургу;
- ◆ средства бюджета Санкт-Петербурга, затраченные в 1997–2000 гг. на внедрение КСИБ, полностью окупились.

Автоматизированная информационная система бюджетного процесса — электронное казначейство (АИСБП-ЭК) представляет собой первый этап перспективной полнофункциональной системы управления государственными финансовыми ресурсами Санкт-Петербурга, реализующей автоматизацию многоэтапного процесса в соответствии со стандартами информационных систем и отвечающей в основном требованиям действующего законодательства РФ к бюджетному процессу и указаниям Министерства финансов. Свидетельством качества и состоятельности системы является сертификат Министерства финансов РФ от 25 декабря 1999 г. № 9925, разрешающий использование АИСБП-ЭК в финансовых органах субъектов РФ. Использование программного обеспечения, созданного в Санкт-Петербурге, уже осуществляется в ряде других городов России, например, в Архангельске. АИСБП-ЭК, включающая 24 программных комплекса, соответствующих основным стадиям бюджетного процесса, и реализующая более 100 функциональных задач, отмечена также экспертами Мирового банка в области информатизации в качестве системы, соответствующей современным требованиям развития информационных технологий и реально внедренной в сферу финансового управления Санкт-Петербурга.¹

Перевод на казначейскую систему исполнения региональных (местных) бюджетов требует организационно-структурных перестроек, дополнительных материально-технических затрат и внедрения специальных программных продуктов. Следует отметить, что перечисленные мероприятия обязательны как при исполнении региональных (местных) бюджетов органами федерального казначейства, так и при формировании собственных казначейств. Однако, если данные расходы для региональных (местных) бюджетов оправданы, так как они способствуют

¹ «Оценка некоторых финансовых автоматизированных систем». Отчет Мирового банка. — Август, 1999.

ют переводу работы региональных и местных органов на более прогрессивные технологии, то для федерального бюджета это дополнительные расходы, не связанные с исполнением федерального бюджета, которые можно оценить как нецелевые. Кроме того, принятие на себя органами федерального казначейства функций исполнения региональных (местных) бюджетов существенно сокращает бюджетные права региональных и местных органов власти и противоречит таким принципам бюджетной системы РФ, как «разграничение расходов между уровнями бюджетной системы РФ», «эффективность и экономность использования бюджетных средств», а также «самостоятельность бюджетов».

Таким образом, для последовательной реализации принципа «самостоятельности» необходимо предоставить органам власти субъектов РФ и местного самоуправления право самостоятельно принимать решение об организации казначейского исполнения соответствующих бюджетов. При этом в целях экономии бюджетных средств им следует рекомендовать использовать только сертифицированные Минфином РФ программные продукты.

Контрольные вопросы

1. Перечислите права органов федерального казначейства при исполнении региональных и местных бюджетов на основе заключенного соглашения?
2. Какие варианты казначейского исполнения региональных и местных бюджетов существуют? Какой вариант, по вашему мнению, наиболее эффективен?
3. Каковы результаты внедрения казначейской системы исполнения бюджета Санкт-Петербурга?

Приложение 3.2.1

СОГЛАШЕНИЕ

между Администрацией района и Отделением федерального казначейства Министерства финансов РФ по _____ району о кассовом обслуживании исполнения местного бюджета

В соответствии со статьей 14 Федерального закона «О финансовых основах местного самоуправления в РФ» и статьей 12 Федерального закона «О федеральном бюджете на 2001 год» в целях полномасштабного перехода на казначейскую систему исполнения бюджетов РФ всех уровней Отделение федерального казначейства Министерства финансов РФ по _____ в лице руководителя _____, действующего на основании Положения о федеральном казначействе РФ, утвержденного постановлением Совета Министров – Правительства РФ от 27 августа 1993 г. № 864, и Администрация в лице _____, действующего на основании _____, именуемые в дальнейшем «Стороны», заключили настоящее Соглашение о нижеследующем.

Раздел 1. Общие положения*Статья 1*

Администрация _____ поручает Отделению федерального казначейства _____ района осуществление кассового обслуживания исполнения местного бюджета по доходам и расходам.

Кассовое обслуживание исполнения доходной и расходной частей местного бюджета осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, принятыми органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления в пределах своей компетенции.

Полномочия Отделения федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения местного бюджета определяются настоящим Соглашением.

Статья 2

Администрация _____ района организует и обеспечивает исполнение местного бюджета.

Кассовое обслуживание исполнения местного бюджета Отделением федерального казначейства осуществляется во взаимодействии с

районным финансовым органом и инспекцией МНС РФ по _____ району, учреждениями Центрального банка РФ и другими кредитными организациями.

Статья 3

Открытие счетов местного бюджета Отделением федерального казначейства для учета ими средств местного бюджета осуществляется в Отделении Новгородского банка СБ России _____ района на основе договора, заключенного в порядке, определенном Указом Президента РФ от 12 мая 1997 г. № 477. Движение средств учитывается на текущем бюджетном счете 40204 «Средства местных бюджетов». Учет доходов местных бюджетов осуществляется на счете 40101 «Налоги и сборы, распределяемые органами федерального казначейства» с символом 02.

Статья 4

Учет движения средств местных бюджетов осуществляется на лицевых счетах, открываемых в органах федерального казначейства к счету 40204.

Для учета расходов получателям бюджетных средств в органах федерального казначейства открываются лицевые счета, на которых отражается финансирование получателей бюджетных средств и их кассовые расходы.

Порядок учета операций, открытия и ведения лицевых счетов устанавливается Министерством финансов РФ.

Другие вопросы по осуществлению операций по кассовому исполнению бюджета регулируются приказом Министерства финансов РФ от 19 апреля 2000 года № 46н «Об утверждении Правил кассового исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов территориальными органами федерального казначейства».

Статья 5

Через лицевые счета получателей бюджетных средств, открытых в органах федерального казначейства, осуществляются:¹

- ♦ финансирование субсидии на государственную финансовую поддержку закупки и доставки нефти, нефтепродуктов, топлива и продовольственных товаров (за исключением подакцизных) в районы Крайнего Севера и приравненные к ним местности с ограниченными сроками завоза грузов для снабжения населения, предприятий и организаций социальной сферы и жилищно-коммунального хозяйства;

¹ При заключении соглашения включаются виды расходов, характерные для конкретного региона

- ◆ перечисление субвенции на реализацию Федерального закона от 19 мая 1995 г. № 81-ФЗ «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей»;
- ◆ выделение субвенции на компенсацию тарифов на электроэнергию территориям Дальнего Востока и Архангельской области;
- ◆ предоставление субсидии бюджетам субъектов РФ на реализацию Федерального закона от 24 ноября 1995 года № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ»;
- ◆ перечисление субвенции на:
 - капитальные вложения;
 - отселение;
 - финансирование программ развития закрытых административно-территориальных образований;
 - на реализацию программ развития городов как наукоградов РФ;
 - премирование победителей Всероссийского конкурса на звание «Самый благоустроенный город России»;
- ◆ предоставление субвенции и субсидии бюджетам субъектов РФ на строительство, реконструкцию и ремонт автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;
- ◆ перечисление субсидии бюджетам РФ, не имеющим достаточных собственных средств на содержание автомобильных дорог общего пользования и искусственных сооружений на них;
- ◆ ассигнование бюджетов субъектов РФ по взаимным расчетам на реализацию федеральных полномочий в соответствии с Федеральным законом «О ветеранах»;
- ◆ перечисление средств, передаваемых областным бюджетом местному бюджету для осуществления государственных программ;
- ◆ перечисление средств, передаваемых по взаимным расчетам, в том числе компенсации дополнительных расходов, возникших в результате решений принятых федеральными органами государственной власти.

Раздел 2. Права и обязанности сторон

Статья 6

Отделения федерального казначейства в процессе осуществления кассового обслуживания исполнения местного бюджета принимают на себя следующие обязательства:

- ◆ производят учет операций в разрезе кодов бюджетной классификации по зачислению доходов и возвратам излишне или неправильно уплаченных сумм налогов и других обязательных платежей из бюджета на основании платежных документов налогоплательщиков, органов федерального казначейства, финансовых органов;
- ◆ обеспечивают выдачу информации по поступлениям в местный бюджет в разрезе кодов бюджетной классификации;
- ◆ обеспечивают своевременное финансирование расходов местного бюджета по перечню расходов, перечисленных в статье 5. При этом платежные поручения для финансирования принимаются от комитета финансов района в пределах остатка денежных средств на счете 40204 «Средства местных бюджетов»;
- ◆ обеспечивают выдачу после проведения операций по счету выписки о движении средств на счете 40204 «Средства местных бюджетов»;
- ◆ открывают в установленном порядке получателям бюджетных средств лицевые счета для учета движения средств;
- ◆ производят записи в лицевых счетах на основании надлежаще оформленных расчетно-денежных документов установленной формы;
- ◆ оформляют расчетно-платежные документы;
- ◆ ведут журналы учета платежных поручений;
- ◆ обеспечивают конфиденциальность операций по лицевым счетам получателей бюджетных средств в соответствии с действующим законодательством;
- ◆ информируют получателей средств федерального бюджета об изменении порядка исполнения бюджета;
- ◆ консультируют получателей средств федерального бюджета по вопросам документооборота и вопросам, возникающим в процессе расчетного обслуживания;
- ◆ обеспечивают выдачу ежемесячного отчета по соответствующему бюджету о кассовых расходах за отчетный месяц и нарастающим итогом с начала года;
- ◆ подтверждают кассовые расходы на лицевых счетах бюджетных организаций, а также остатки на счетах 40204 по состоянию на 1 января каждого года.

Органы федерального казначейства имеют право:

- ◆ получать расчетно-платежные документы для финансирования расходов по установленной форме от финансового отдела района с указанием полного кода бюджетной классификации расходов бюджетов РФ;
- ◆ требовать от получателя средств федерального бюджета соблюдения правильности оформления платежных поручений на перечисление средств;
- ◆ осуществлять операции по лицевым счетам в пределах имеющихся остатков средств;
- ◆ приостанавливать или прекращать проведение кассовых операций по распоряжениям соответствующих органов государственной власти субъекта РФ либо органа местного самоуправления;
- ◆ проверять соответствие расходов, указанных в платежном документе, при проведении платежей относительно выделенного финансирования в разрезе функциональной и экономической классификации расходов бюджетов РФ;
- ◆ отказать в приеме платежного поручения, если документ, подписи, оттиск печати на нем будут признаны сомнительными.

Статья 7

Администрация _____ района принимает на себя следующие обязательства:

- ◆ предоставлять в Отделение федерального казначейства документы, необходимые для открытия лицевых счетов;
- ◆ соблюдать порядок оформления платежных документов при финансировании расходов.

Администрация _____ района имеет право:

- ◆ распоряжаться средствами, находящимися на текущем бюджетном счете в пределах его остатка;
- ◆ распоряжаться средствами, находящимися на лицевых счетах в соответствии с действующим законодательством;
- ◆ получать от Отделения федерального казначейства необходимую информацию по движению средств на лицевом счете;
- ◆ контролировать своевременность зачисления и перечисления средств с лицевого счета;
- ◆ получать выписку со счетов по мере совершения операций.

Статья 8

Орган федерального казначейства не несет ответственности:

- ◆ по обязательствам администрации субъекта РФ или местного самоуправления, соответствующих финансовых органов и получателей бюджетных средств;
- ◆ за правильность содержащихся в расчетных документах сведений и арифметических расчетов.

Убыток, который произойдет вследствие оплаты платежного поручения с подложными подписями, подложной печатью или подложным текстом, несет получатель средств федерального бюджета, если в установленном законом порядке не будет доказана вина органа федерального казначейства.

Раздел 3. Организационное обеспечение

Статья 9

Отделение федерального казначейства при осуществлении функций, возложенных на него настоящим Соглашением, пользуются информационной базой, находящейся в распоряжении органа местного самоуправления.

Раздел 4. Срок действия бюджетного соглашения

Статья 10

Соглашение вступает в силу с 1 января 2001 года и действует в течение бюджетного года.

Действие настоящего Соглашения может быть прекращено по соглашению сторон или по письменному уведомлению одной из сторон при условии, что уведомление о прекращении действующего соглашения направлено другой стороне не позднее двух месяцев до даты прекращения настоящего соглашения.

Соглашение считается продленным на следующий бюджетный год, если ни одна из сторон не заявила о прекращении действия настоящего соглашения.

Стороны имеют право в одностороннем порядке расторгнуть настоящее Соглашение в случае несоблюдения его условий с соответствующим уведомлением другой стороны.

Юридические адреса сторон.

Список литературы

Законодательно-инструктивный материал

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.
2. О введении в действие Бюджетного кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 09.07.99 № 159-ФЗ
3. О бюджетной классификации Российской Федерации: Федеральный закон от 15.08.96 №115-ФЗ (в редакции федерального закона от 05.08.2000 №115-ФЗ).
4. О конкурсах на размещение заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд: Федеральный закон от 06.05.99 № 97-ФЗ.
5. О федеральном бюджете на 1997 год: Федеральный закон от 26.02.97 № 29-ФЗ.
6. О федеральном бюджете на 1998 год: Федеральный закон от 26.03.98 № 42-ФЗ.
7. О федеральном бюджете на 1999 год: Федеральный закон от 22.02.99 № 36-ФЗ.
8. О федеральном бюджете на 2000 год: Федеральный закон от 31.12.99 № 227-ФЗ.
9. О внесении изменений и дополнений в Бюджетный кодекс РФ: Федеральный закон от 05.08.2000 №116-ФЗ...
10. О федеральном бюджете на 2001 год: Федеральный закон от 27.12.2000 № 150-ФЗ.
11. О федеральном казначействе: Указ Президента РФ от 08.12.92 № 1556.
12. О мерах по усилению контроля за использованием средств федерального бюджета: Указ Президента РФ от 12 мая 1997 года № 477.
13. О бюджетной политике на 2000 год: Послание Президента РФ Правительству РФ от 12.04.99.
14. О бюджетной политике на 2001 год и на среднесрочную перспективу: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию РФ от 31.05.2000.
15. О бюджетной политике на 2002 год: Бюджетное послание Президента РФ Федеральному собранию РФ от 24.04.2001.
16. О федеральном казначействе Российской Федерации: Постановление Совета Министров-Правительства РФ от 27.08.93 № 864.

17. О мерах по ускорению перехода на казначейскую систему исполнения федерального бюджета: Постановление Правительства РФ от 28.08.1997 № 1082 (в редакции Постановлений Правительства РФ от 29.10.97 № 1368, от 02.08.99 № 886).
18. О федеральной целевой программе развития органов федерального казначейства на 2000–2004 годы: Постановление Правительства РФ от 23.06.99 № 677.
19. Порядок разработки и реализации федеральных целевых программ и межгосударственных целевых программ, в осуществлении которых участвует Российская Федерация: утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.06.95 № 594 (с учетом изменений, внесенных Постановлением Правительства от 25.01.99. № 90).
20. О разработке прогноза социально-экономического развития Российской Федерации на 2001 год и проекта федерального закона «О федеральном бюджете на 2001 год», параметров прогноза социально-экономического развития Российской Федерации до 2003 года и перспективного финансового плана до 2003 года: Постановление Правительства Российской Федерации от 28.03.2000 № 271.
21. О мерах по реализации федерального закона «О федеральном бюджете на 2001 год»: Постановление Правительства от 30 марта 2001г. № 255.
22. Концепция функционирования единого казначейского счета (ЕКС) по учету доходов и средств федерального бюджета, одобренная Распоряжением Правительства РФ от 23.01.2000 №107-р.
23. О порядке исполнения федерального бюджета по финансированию отдельных видов расходов и федеральных целевых программ, осуществляемых на территориях субъектов Российской Федерации органами федерального казначейства: Указания МФ РФ от 11.05.95 № 3-Е1-5.
24. О порядке расчетно-кассового обслуживания счетов органов федерального казначейства в условиях финансирования распорядителей бюджетных средств через лицевые счета, открытые им в органах федерального казначейства: Письмо МФ РФ и ЦБ РФ от 05.09.97 и 11.07.97 № 36н и № 433а.
25. Об утверждении Типового соглашения между администрацией субъекта Российской Федерации (органом местного самоуправления) и управлением (отделением) федерального казначейства

- Министерства финансов Российской Федерации о кассовом обслуживании исполнения бюджета: Приказ Минфина России от 11.05.99 № 35н.
26. Об утверждении Правил учета территориальными органами ФК РФ обязательств, подлежащих исполнению за счет средств федерального бюджета: Приказ МФ РФ от 13.08.99 № 55н.
 27. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету исполнения бюджетов: Приказ МФ РФ от 17.09.99 № 15н.
 28. Об утверждении Инструкции о порядке ведения учета доходов федерального бюджета и распределения в порядке регулирования доходов между бюджетами разных уровней бюджетной системы Российской Федерации: Приказ МФ РФ от 14.12.1999 № 91н
 29. О порядке открытия и ведения территориальными органами федерального казначейства МФ РФ лицевых счетов для учета операций по исполнению расходов федерального бюджета: инструкция, утвержденная Приказом Министерства финансов РФ от 30.12.99 г. №106н.
 30. Инструкция по бухгалтерскому учету в бюджетных учреждениях: утверждена приказом Министерства финансов Российской Федерации от 03.12.99 № 107н.
 31. Об утверждении Правил зачисления взносов, уплачиваемых в составе единого социального налога (взноса) на счета органов федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации, и перечисления этих средств в бюджеты государственных социальных...: Приказ Минфина России от 15.01.2001 № 3н.
 32. Об утверждении Порядка обмена информацией между территориальными органами федерального казначейства Министерства финансов Российской Федерации в ходе исполнения федерального бюджета по доходам и налоговыми органами: Приказ Минфина России от 21.02.2001 № 14н.
 33. О мерах по исполнению федерального закона «О федеральном бюджете на 2001 год»: Приказ Минфина России от 13.04.2001 №102.
 34. Об утверждении Правил ведения бухгалтерского учета в кредитных организациях, расположенных на территории Российской Федерации: Приказ Центрального банка Российской Федерации от 18.06.97 № 61.

35. О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации (с изменениями на 22 января 1999 г.): Положение Банка России от 05.01.98 № 14-П.
36. О порядке начисления процентов по операциям, связанным с привлечением и размещением денежных средств банками, и отражения указанных операций по счетам бухгалтерского учета: Положение Банка России от 26.06.98 № 39-П.
37. О безналичных расчетах в Российской Федерации: Положение Банка России от 08.09.2000 № 120-П.
38. Об утверждении Правил проставления в платежных документах идентификационного номера налогового органа, кода причины постановки на учет и кода бюджетной классификации РФ при осуществлении операций по счетам... (с изменениями на 8 декабря 2000 года): Приказ Минфина России от 29.02.2000 № 21н, Приказ МНС России от 29.02.2000 № АП-3-25/82.
39. О перечне налогов и сборов, подлежащих зачислению на балансовый счет 40101 (символ 01) «Доходы, распределяемые органами федерального казначейства...»: Приказ МФ РФ от 29.12.2000 № 420.

Учебники, учебные пособия, монография

1. *Блех И. С.* Устройство финансового управления и контроля в России в историческом их развитии. — СПб., 1895. 311 с.
2. Бюджетная система Российской Федерации: Учеб. / Под ред. М. В. Романовского, О. В. Врублевской. — М.: Юрайт, 1999. 621 с.
3. *Ерманский О. А.* Кому распоряжаться государственной казной? — СПб.: Бюджетное право, 1908. 158 с.
4. Казначейская система исполнения бюджета / Под ред. О. В. Врублевской и Н. Г. Ивановой: Учеб. пособие. — СПб.: Изд-во СПбГУ-ЭФ, 2000. 148 с.
5. Комментарий к Бюджетному кодексу РФ (вводный) / М. В. Романовский и др.; Под ред. М. В. Романовского и О. В. Врублевской. — М.: Юрайт, 1999. 222 с.
6. Первая межрегиональная научно-практическая конференция «Проблемы совершенствования межбюджетных отношений и казначейской системы на современном этапе»: Сб. науч. материалов / УФК МФ РФ по Алтайскому краю, Алт. гос. техн. ун-т. — Барнаул: Изд-во АлтГТУ. 195 с.

7. Прокофьев С. Е. Федеральное казначейство России на рубеже веков: региональный аспект (на примере Саратовской области). — Саратов: Издательский центр Саратовского государственного социально-экономического университета, 2001. 237 с.
8. Романенков А. И. Федеральное казначейство и бюджетная реформа. — Псков: Псковский пед. ин-т им. С. М. Кирова, 2000. 250 с.
9. Мартинес-Солер Ф. Экономический кризис и экономические реформы в Латинской Америке: Обобщенный анализ. — М.: МНИИ проблем управления, 1997. 158 с.
10. Министерство финансов 1802–1902 годы. В 2-х т. — СПб., 1902. Т 1. 640 с. Т. 2. 692 с.
11. Министерство финансов 1904–1913 гг. — СПб., 1914. 121 с.
12. Мордвинов Н. С. О вредных последствиях для казны и частных имуществ от ошибочных мер управления государственным казначейством. — М., 1859. 155 с.
13. Погребинский А. Н. Государственные финансы царской России в эпоху империализма. — М.: Финансы, 1968. 168 с.
14. Романовский М. В., Врублевская О. В., Иванова Н. Г. Основы теории и практики государственных финансов: Учеб. пособие. — СПб.: Изд-во СПбГУЭФ, 1998. 167 с.
15. Сабанти Б. М. Теория финансов: Учеб. пособие. — М.: Менеджер, 1998. 168 с.
16. Толковый словарь современных бюджетных терминов. — М.: НФПК; «Баренц Груп, Лтд»; Изд-во «Димитрэйд График Груп», 1999. 224 с.
17. Федеральное казначейство — этапы развития: Учеб. пособие / Под ред. В. И. Каретина. — Москва, 1999. 208 с.
18. Финансы: Учеб. для вузов. /Под ред. проф. М. В. Романовского, проф. О. В. Врублевской, проф. Б. М. Сабанти. — М.: Изд-во «Перспектива»; Изд-во «Юрайт», 2000. 520 с.
19. Якобсон Д. И. Государственный сектор экономики: Экономическая теория и политика: Учеб. для вузов. — М.: ГУ ВШЭ, 2000. 367 с.
20. Рекомендуемые периодические издания:
 - ◆ «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях»;
 - ◆ «Вопросы экономики»;
 - ◆ «Российский экономический журнал»;
 - ◆ «Финансы».

УВАЖАЕМЫЕ ГОСПОДА!
КНИГИ ИЗДАТЕЛЬСКОГО ДОМА
«ПИТЕР» ВЫ МОЖЕТЕ ПРИОБРЕСТИ
ОПТОМ И В РОЗНИЦУ У НАШИХ
РЕГИОНАЛЬНЫХ ПАРТНЕРОВ.

Башкортостан

Уфа, «Азия», ул. Зенцова, д. 70
(оптовая продажа), маг. «Оазис», ул. Чернышев-
ского, д. 88, тел./факс (3472) 50-39-00.
E-mail: asiaufa@ufanet.ru

Дальний Восток

Владивосток, «Приморский Торговый Дом
Книги», тел./факс (4232) 23-82-12.
Почтовый адрес: 690091, Владивосток,
ул. Светланская, д. 43.
E-mail: bookbase@mail.primorye.ru

Хабаровск, «Мирс», тел. (4212) 22-74-58, факс
22-73-30. Почтовый адрес: 680000, Хабаровск,
ул. Ким-Ю-Чена, д. 21.
E-mail: postmaster@bookmirs.khv.ru

Хабаровск, «Книжный мир», тел. (4212)
32-85-51, факс 32-82-50. Почтовый адрес:
680000, Хабаровск, ул. Карла Маркса, д. 37.

Европейские регионы России

Архангельск, «Дом Книги», тел. (8182)
64-00-56, факс 65-41-34. Почтовый адрес:
163061, Архангельск, пл. Ленина, д. 3.
E-mail: book@atnet.ru

Калининград, «Пресса», тел. (0112) 53-66-97,
факс 53-63-87. Почтовый адрес: 236040, Кали-
нинград, ул. Подполковника Иванникова, д.3-А.
E-mail: book@pressa.gazinter.net

Краснодар, «Когорта», тел./факс (8612)
62-54-97. Почтовый адрес: 350033, Краснодар,
ул. Ленина, д. 101.

Северный Кавказ

Ессентуки, «Россы», ул. Октябрьская, 424,
тел./факс (86534) 6-93-09. Почтовый адрес:
357600, Ессентуки, а/я 80.
E-mail: rossy@kmv.ru

Иркутск, ул. Баймальская, д. 172, а/я 1397.
E-mail: prodalit@irk.ru; http://www.prodalit.irk.ru

Иркутск, «Антей-книга», тел./факс (3952)
34-69-38. Почтовый адрес: 664003, Иркутск,
ул. Карла Маркса, д. 20.
E-mail: antey@irk.ru

Красноярск, «Книжный Мир», тел./факс (3912)
27-39-71. Почтовый адрес: 660049,
Красноярск, пр. Мира, д. 86.
E-mail: book-world@public.krasnet.ru

Нижевартовск, «Дом книги», тел. (3466)
23-59-50, факс 23-27-14. Почтовый адрес:
626440, Нижневартовск, пр. Победы, д.12.

Новосибирск, «Топ-книга», тел. (3832)
36-10-26, факс 36-10-27. Почтовый адрес:
630117, Новосибирск, а/я 560.
E-mail: office@top-kniga.ru;
http://www.top-kniga.ru

Тюмень, «Друг», ул. Республики, д. 211,
тел./факс (3452) 21-02-20.
E-mail: drug@tyumen.ru

Тюмень, «Фолиант», тел. (3452) 27-36-06, факс
27-36-11. Почтовый адрес: 625039, Тюмень,
ул. Харьковская, д. 83-А.
E-mail: foliant@tyumen.ru

Татарстан

Казань, «Таис», ул. Гвардейская, д. 9-А, тел.
(8432) 76-34-55, факс 38-24-32.
E-mail: tais@balcoirp.ru

Урал

Екатеринбург, магазин № 14, ул. Челюскинцев,
д. 23, тел. (3432) 53-24-90.
E-mail: gvardia@mail.ur.ru

Екатеринбург, «Валео Плюс», тел. (3432)
42-07-75, 42-56-00.
E-mail: valeo@emts.ru

Пермь, «Азбука», тел. (3422) 41-01-41, факс
64-12-26. Почтовый адрес: 614010, Пермь,
ул. Героев Хасана, д. 10.
E-mail: azb_plus@perm.raid.ru

Иванова Казнач сест
использ Бюдж 18Люн во
new Цена 66 00

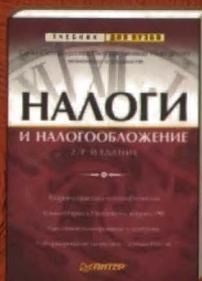


76.
ва,
70,
1,

Н. Г. Иванова
Т. Д. Маковник

КАЗНАЧЕЙСКАЯ СИСТЕМА ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ

*Спрашивайте в книжных магазинах
или заказывайте по почте
книги издательства «ПИТЕР»*



Заказ наложенным платежом:

197198, С.-Петербург, а/я 619;
e-mail: postbook@piter.com
для жителей России
61093, г. Харьков-93, а/я 9130, ООО «Питер»
Тел.: (0572) 23-75-63, 28-20-05 (факс)
piter@tender.kharkov.ua
для жителей Украины
220012, Минск, а/я 104
для жителей Беларуси

Посетите наш Web-магазин:

www.piter.com



ISBN 5-318-00421-0



9 785318 004216

ПИТЕР®
WWW.PITER.COM