

Управление государственными финансами

Материалы для дополнительной профессиональной
образовательной программы
повышения квалификации государственных гражданских
служащих

Профессор Сергеев Л.И.

**Калининград
2015**

Содержание

Учебный план	3
Содержание дисциплины	4
Тема 1.....	4
Тема 2.....	10
Тема 3.....	17
Тема 4.....	22
Тесты.....	29
Слайды.....	41

Учебный план

дополнительной профессиональной образовательной программы
повышения квалификации государственных гражданских служащих
«Управление государственными финансами»

Цель	обновление знаний и совершенствование навыков в области управления государственными финансами в Российской Федерации, конституционно-правовых основ деятельности контрольных органов в Российской Федерации, тенденций развития бухгалтерского учета
Группа и категория слушателей	государственные гражданские служащие центрального аппарата и территориальных органов Федерального казначейства
Срок обучения	18 академических часов
Форма обучения	с отрывом или без отрыва от государственной гражданской службы, с возможностью применения дистанционных образовательных технологий
Режим занятий	4 академических часа в день

№ п/п	Наименование модулей	Объем работы (час.)			Форма контроля
		Всего часов	В том числе		
			Лекции	Семинары, практические, выездные занятия	
1	2	3	4	5	6
1.	Государственная финансовая, денежно-кредитная и налоговая политика Российской Федерации. Актуальные вопросы реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации, в том числе вопросы перехода к программно-целевому принципу формирования федерального бюджета на основе государственных программ Российской Федерации	6	2	4	
2.	Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях	4	1	3	

3.	Государственный финансовый контроль за деятельностью государственных учреждений. Внутренний контроль и внутренний аудит	4	1	3	
4.	Ответственность за нарушение бюджетного законодательства	2	1	1	
	Итоговая аттестация	2	2 экзамен в форме тестирования.		
	Всего:	18	5	11	2

Содержание дисциплины

Тема 1.

Денежно-кредитная политика является составной частью экономической политики государства, главными стратегическими целями которой являются повышение благосостояния населения и обеспечение максимальной занятости. В связи с этим основными ориентирами макроэкономической политики правительства обычно выступают обеспечение роста ВВП и снижение инфляции.

В соответствии с принятыми на текущий год целями макроэкономической политики формулируются конечные цели денежно-кредитной политики Банка России.

Конечные цели денежно-кредитной политики определяют ее промежуточные цели в виде установления определенных ориентиров роста денежной массы, рассчитанных с учетом необходимого в данных экономических условиях соотношения между динамикой ВВП и денежным предложением.

Разработку денежно-кредитной политики осуществляет непосредственно Центральный банк РФ (Банк России). Реализация утвержденной денежно-кредитной политики также целиком возложена на Банк России. Закон регламентирует инструменты и методы, которыми может пользоваться при этом Банк России.

В соответствии со статьёй 35 ФЗ «О Банке России» основными инструментами и методами денежно-кредитной политики Банка России являются:

- 1) процентные ставки по операциям Банка России;
- 2) нормативы обязательных резервов, депонируемых в Банке России (резервные требования);
- 3) операции на открытом рынке;
- 4) рефинансирование кредитных организаций;
- 5) валютные интервенции;

- б) установление ориентиров роста денежной массы;
- 7) прямые количественные ограничения;
- 8) эмиссия облигаций от своего имени.

Процентная политика Банка России используется для воздействия на рыночные процентные ставки в целях укрепления национальной валюты.

Политику резервных требований Банк России использует как метод регулирования общей ликвидности банковской системы и контроля денежных агрегатов посредством снижения денежного мультипликатора. Резервные требования устанавливаются в целях ограничения кредитных возможностей банков и поддержания на определенном уровне денежной массы в обращении.

Операции на открытом рынке – это операции по купле-продаже Банком России государственных облигаций, казначейских векселей и прочих государственных ценных бумаг, краткосрочные операции с ценными бумагами с совершением позднее обратной сделки.

Под рефинансированием коммерческих банков понимается кредитование Банком России кредитных организаций, в том числе учет и переучет векселей. В настоящее время Банк России предоставляет банкам, заключившим Генеральный кредитный договор, следующие виды обеспеченных кредитов: внутрисуточные кредиты, кредиты «овернайт», ломбардные кредиты. Составной частью проводимой Банком России политики рефинансирования являются его депозитные операции с кредитными организациями.

Валютное регулирование подразумевает разработку и реализацию Банком России политики валютного курса.

При реализации избранной валютной политики Банк России использует широкий арсенал методов, которые условно можно подразделить на рыночные и административные.

К рыночным методам можно отнести проведение Банком России операций по покупке-продаже иностранной валюты на биржевом и межбанковском рынке (валютные интервенции) для воздействия на курс рубля и на суммарный спрос и предложение денег.

Административные методы основаны на принуждении участников рынка к действиям, направленным на изменение спроса и предложения иностранной валюты на рынке.

Прямые количественные ограничения могут применяться Банком России в исключительных случаях в целях проведения единой государственной денежно-кредитной политики после консультаций Правительством РФ.

Принятие текущих решений в области денежно-кредитной политики входит в компетенцию Совета директоров Банка России.

Разработка финансовой политики на современном этапе осуществлялась в условиях острой необходимости неотложных мер по финансовому оздоровлению, стабилизации денежного обращения. При этом

приоритетны направления финансовой политики для интеграции России в мировое сообщество.

Финансовая политика включает **бюджетную, налоговую, таможенную, кредитно-денежную политику.**

Бюджетная политика включает политику бюджетных доходов и расходов, управление государственным долгом и государственными активами, бюджетный федерализм и систему управления государственными финансами. Основные задачи бюджетной политики:

- **поддержание** финансовой стабильности в стране;
- **обеспечение** финансовой целостности федеративного государства;
- **создание** условий для социально-экономического развития.

Ближайшие **стратегические цели** бюджетной политики:

- **существенное снижение расходов** бюджета на выполнение государством своих функций;
- **создание эффективной системы** межбюджетных отношений на основе четкого разграничения расходов между уровнями бюджетной системы;
- **обеспечение сбалансированности** федерального бюджета;
- **урегулирование** кредиторской задолженности государства;
- **значительное уменьшение** долговой нагрузки на экономику;
- **обеспечение прозрачности** бюджетов всех уровней и внебюджетных фондов, процедур закупок товаров и услуг для государственных нужд и т.д.

Основные задачи **налоговой политики**:

- **значительное снижение** и выравнивание налогового бремени;
- **упрощение** налоговой системы;
- **минимизация издержек** исполнения и администрирования налогового законодательства;
- **снижение налоговой** нагрузки на фонд оплаты труда;
- **уменьшение налогообложения** внешнеторговых операций;
- **создание условий для легализации** прибылей предприятий;
- **сокращение количества** налогов и ограничение произвола налоговых и таможенных органов при одновременном повышении ответственности налогоплательщиков.

В области **таможенной политики** будут осуществляться изменения с учетом вступления России во Всемирную Торговую Организацию и с учетом стимулирования интеграции российской экономики в систему мировых хозяйственных связей и ее структурной перестройки. В то же время, предусматривается и обеспечение выполнения фискальной функции таможенных пошлин путем унификации таможенных тарифов и штрафов, их существенного сокращения, ликвидации большинства таможенных льгот и улучшения таможенного администрирования.

Денежно-кредитная политика формируется Правительством РФ и Центральным банком РФ и ставит в ближайшие годы следующие приоритетные основные задачи:

- *сохранение инфляции на уровне*, при котором обеспечиваются условия для экономического роста, включая снижение процентных ставок с учетом изменения внешних и внутренних факторов развития экономики;
- *продолжение работы* по совершенствованию платежной системы, включая развитие безналичных расчетов;
- *контроль над денежным предложением* посредством установления целевых объемов денежной массы, а также режима плавающего валютного курса

Комплексная целевая программа (КЦП, программа) представляет собой директивный и адресный документ, увязывающий по ресурсам, исполнителям и срокам осуществления комплекс социально-экономических, производственных, научно-исследовательских, организационно-хозяйственных и других заданий и мероприятий, направленных на решение наиболее важной и насущной проблемы эффективными путями в установленные сроки. В зависимости от сложности задач, финансовых и организационно-технических возможностей программы принимаются на срок от 2 до 5-8 лет. Как правило, на 3-5 лет.

Классификация целевых программ

Отличительными особенностями целевой программы как планового документа являются следующие:

- 1) программа решает наиболее важную, приоритетную проблему, которая четко очерчена и локализована;
- 2) цели, задачи и мероприятия программы конкретизированы под программную проблему, обеспечивая ее решение в необходимые, установленные сроки;
- 3) мероприятия и выделенные для их реализации ресурсы носят адресный характер, что повышает подконтрольность и ответственность за реализацию мероприятий и целевое использование средств и ресурсов;
- 4) программа обеспечивается ресурсами в приоритетном порядке, в полном объеме и в установленные сроки как по количеству, так и по качеству;
- 5) программы в основном носят межотраслевой, межрегиональный характер и не привязаны к возможностям развития конкретных предприятий и их объединений;

Программно-целевой метод определяет приемы и способы разработки программ и отражает последовательность принятия программных решений во времени и пространстве.

По сравнению с другими методами программно-целевой метод (ПЦМ) является относительно новым. Широкое распространение он получил только в последние годы, хотя был известен давно. ПЦМ тесно связан с нормативным, балансовым и экономико-математическими методами и предполагает разработку плана начиная с оценки конечных потребностей исходя из целей развития экономики при дальнейшем поиске и определении эффективных путей и средств их достижения и ресурсного обеспечения. С помощью этого метода реализуется принцип приоритетности планирования.

Сущность ПЦМ заключается в отборе основных целей социального, экономического и научно-технического развития, разработке взаимосвязанных мероприятий по их достижению в намеченные сроки при сбалансированном обеспечении ресурсами с учетом эффективного их использования.

Целевые программы в России

Институт целевых программ существовал в Российской Федерации и при затратном финансовом планировании. Он был урегулирован в бюджетном законодательстве, однако применение данного инструмента было недостаточно хорошо для требуемого при внедрении методов бюджетирования, ориентированного на результат уровня.

Наиболее интенсивно программно-целевое планирование используется в России с 2000 года для решения социально-экономических проблем, связанных с качеством жизни, демографией, приоритетным развитием наукоемких отраслей, а также отраслей сферы услуг (туризма, культуры, гостиничного хозяйства и т.д.).

В 2014 году планируется реализация 52 федеральных целевых программ, 5 из которых новые.

- «Устойчивое развитие сельских территорий на 2014-2017 годы и на период до 2020 года»;

- «Исследования и разработки по приоритетным направлениям развития научно-технологического комплекса России на 2014-2020 годы»;

- «Развитие мелиорации сельскохозяйственных земель России на 2014-2020 годы»;

- «Научные и научно-педагогические кадры инновационной России» на 2014-2020 годы;

- «Развитие единой государственной системы регистрации прав и кадастрового учета недвижимости (2014-2019 годы)».

В 2015-2016 годах планируется реализация 51 и 34 федеральных целевых программ соответственно, из которых в 2016 году 2 новых

- Федеральная космическая программа России на 2016-2025 годы;

- Федеральная целевая программа «Жилище» на 2016-2020 годы.

Кроме того, зарезервированы средства на федеральную целевую программу «Экономическое и социальное развитие Дальнего Востока и Забайкалья на период до 2013 года» с учетом ее продления до 2018 года.

В Концепции реформирования бюджетного процесса в Российской Федерации, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 22 мая 2004 г. №249 было предусмотрено усиление роли целевых программ. Концепция содержит следующие общие требования к бюджетным целевым программам:

1. четкая формулировка цели программы, соответствующей приоритетам государственной политики, полномочиям и сферам ответственности органов исполнительной власти;

2. описание поддающихся количественной оценке ожидаемых результатов реализации программы;

3. наличие системы показателей для измерения результатов реализации программы и целевых значений каждого из таких показателей;

4. обоснование потребностей в ресурсах для достижения цели и результатов программы, оценки внешних условий и рисков реализации программы;

5. определение системы управления реализацией программы, разграничения полномочий и ответственности.

На основе вышеперечисленных требований составляется паспорт для каждой целевой программы.

Основные направления бюджетной политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов

Функциональная структура расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2013 и плановых 2014-2016 годах не претерпит существенных изменений.

Расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации по разделам классификации расходов бюджетов

Показатель	2013		2014		2015		2016		
	год	год	год	год	год	год	год	год	
	млрд. руб	% итогу	к млрд. руб	% итогу	к млрд. руб	% итогу	к млрд. руб	% итогу	к
Расходы всего	24 992,4	100	26 450,7	100	29 046,0	100	31 857,2	100	
В том числе:									
Общегосударственные вопросы	1 404,0	5,6	1 475,1	5,6	1 533,4	5,3	1 574,6	4,9	
Национальная оборона	2 099,6	8,4	2 528,2	9,6	3 116,0	10,7	3 447,4	10,8	
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	2 145,8	8,6	2 208,4	8,3	2 311,7	8,0	2 299,7	7,2	
Национальная экономика	3 139,2	12,6	3 335,3	12,6	3 534,5	12,2	3 839,9	12,1	
Жилищно-коммунальное хозяйство	1 130,2	4,5	1 247,4	4,7	1 309,4	4,5	1 405,8	4,4	
Охрана окружающей среды	45,7	0,2	51,6	0,2	53,4	0,2	54,8	0,2	
Образование	2 870,5	11,5	3 008,7	11,4	3 313,2	11,4	3 648,6	11,5	
Культура и кинематография	371,0	1,5	392,3	1,5	435,3	1,5	477,8	1,5	
Здравоохранение	2 455,0	9,8	2 600,7	9,8	2 780,0	9,6	3 066,9	9,6	
Социальная политика	8 542,8	34,2	8 700,8	32,9	9 296,1	32,0	10 119,7	31,8	
Физическая культура и спорт	192,3	0,8	218,8	0,8	244,6	0,8	272,2	0,9	
Средства массовой информации	112,2	0,4	104,2	0,4	95,6	0,3	93,0	0,3	
Обслуживание государственного и муниципального долга	484,2	1,9	549,3	2,1	591,8	2,0	656,9	2,1	

Более 1/3 бюджетных расходов будет направляться на цели **социальной политики**. Вместе с расходами на образование, здравоохранение, культуру, физическую культуру и спорт доля расходов, направленных на социальную защиту граждан и оказание социально-значимых услуг, составляет более 55% суммарных расходов бюджетной системы Российской Федерации.

Второе место по объему расходов после раздела «Социальная политика» занимает раздел «**Национальная экономика**», включающий в

том числе расходы на развитие инфраструктуры, поддержку экономического роста и диверсификации структуры экономики.

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

Таким образом, особенности использования программно-целевого подхода при составлении бюджета РФ - это целая система документов, докладов, реестров, отчетов, требующая грамотных вычислений и построений.

Однако, переход к программному бюджету позволяет сосредоточиться на достижении целей и задач социально-экономического развития, обеспечить связь объемов финансирования с достигнутыми результатами, повысить эффективность бюджетных расходов и создать прозрачную и понятную систему представления бюджета.

Если говорить конкретнее, то использование программно-целевых принципов в бюджетном процессе определяет подходы к решению задач:

1. распределение бюджетных ресурсов по стратегическим целям;
2. предоставление услуг, на которые население реально предъявляет спрос;
3. контроль за издержками на бюджетные услуги путем выбора наиболее экономичного способа их предоставления;
4. сравнение расходных программ и выбор наиболее экономичных из них по результатам оценки эффективности и результативности расходов;
5. повышение прозрачности и обоснованности бюджетных расходов;
6. определение положительного общественного эффекта от услуги, а не только стоимости ее предоставления;
7. смещение акцента с внешнего контроля за целевым расходованием средств на повышение внутренней ответственности и внутреннего контроля за эффективностью расходов;
8. учет последствий принимаемых расходных решений.

Тема 2.

Организация и ведение бухгалтерского учета в бюджетных организациях регулируется Федеральным законом "О бухгалтерском учете" №129-ФЗ (с изменениями и дополнениями от 23 июля 1998 года) и Инструкцией по бухгалтерскому учету учреждений и организаций, состоящих на бюджете, утвержденной Приказом Министерства финансов РФ №107н.

На бюджетные учреждения не распространяются:

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина России №34н);
- ПБУ 1/98 "Учетная политика организации" (приказ Минфина России

№60н);

- ПБУ 5/98 "Учет материально-производственных запасов" (приказ Минфина России №25н);
- ПБУ 9/99 "Доходы организации" в части признания доходов от предпринимательской и иной деятельности (приказ Минфина России №32н);
- ПБУ 10/99 "Расходы организации" (приказ Минфина России №33н).

Однако на них распространяются общие требования о порядке составления бухгалтерской и статистической отчетности, а также о порядке уплаты налогов и других отчислений.

В соответствии с законом "О бухгалтерском учете" основными правилами ведения бухгалтерского учета являются следующие:

- бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций организаций ведется в валюте РФ – в рублях;
- имущество, являющееся собственностью организаций, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации;
- бухгалтерский учет ведется организацией непрерывно с момента ее регистрации до ликвидации или реорганизации;
- все хозяйственные операции и результаты инвентаризации подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий;
- основанием для записи в учетных регистрах являются первичные учетные документы, которые должны составляться в момент совершения хозяйственной операции или непосредственно после ее окончания и содержать обязательные реквизиты;
- организация ведет бухгалтерский учет имущества, обязательств и хозяйственных операций путем двойной записи на взаимосвязанных счетах бухгалтерского учета, включенных в рабочий План счетов бухгалтерского учета. Данные аналитического учета должны соответствовать оборотам и остаткам по счетам синтетического учета;
- текущие затраты на производство продукции и капитальные вложения учитываются отдельно.

Для обеспечения полного и своевременного поступления доходов и использования средств бюджета по целевому назначению требуется правильная организация бухгалтерского учета исполнения бюджета.

Бухгалтерский учет исполнения бюджета и смет расходов бюджетных учреждений называется бюджетным учетом.

Объектами бюджетного учета являются:

- доходы и расходы бюджета;
- материальные ценности бюджетных организаций;
- денежная наличность, хранящаяся в банках;
- средства в расчетах между бюджетами;
- фонды и резервы, создаваемые в бюджетах в процессе их исполнения.

Бюджетный учет, выступая как средство контроля за исполнением бюджета, содействует рациональному использованию национального дохода в целях расширенного воспроизводства, соблюдению необходимых пропорций в развитии отраслей народного хозяйства, точному исполнению утвержденного бюджета.

К задачам бюджетного учета относят:

- соблюдение бюджетно-финансовой дисциплины и строжайшего режима экономии в расходовании средств;
- мобилизация средств в бюджет и выявление дополнительных доходов;
- охрана имущества.

Бюджетный учет ведется в соответствии с существующим в стране бюджетным устройством. Организационное построение бюджетной системы РФ определено законом РФ "Об основах бюджетного устройства и бюджетного процесса в РФ" №1734-1.

Бюджетная система представляет собой основанную на экономических отношениях и юридических нормах совокупность республиканского бюджета Российской Федерации, республиканских бюджетов национально-государственных и административно-территориальных образований России. Составление бюджета производится в соответствии с прогнозами и программами социально-экономического развития территорий.

В бюджетную систему РФ в качестве самостоятельных частей включаются:

- федеральный бюджет РФ;
- республиканские бюджеты республик в составе РФ;
- краевые, областные бюджеты в составе краев и областей;
- городские бюджеты городов Москвы и Санкт-Петербурга;
- областной бюджет автономной области;
- окружные бюджеты округов;
- городские бюджеты городов;
- районные бюджеты районов;
- районные бюджеты в районах городов;
- бюджеты поселков и сельских населенных пунктов.

Такое построение бюджетной системы, когда всем местным администрациям

предоставлено право иметь свой бюджет, способствует наиболее полному учету источников формирования бюджетных средств и их рациональному использованию.

Единство бюджетной системы обеспечивается общей правовой базой, использованием единых бюджетных классификаций, форм бюджетной документации, предоставлением необходимой статистической и бюджетной информации с одного уровня бюджетной системы на другой для составления консолидированного бюджета РФ и территорий, согласованными принципами бюджетного процесса, единой денежной системой.

Единство бюджетной системы РФ достигается взаимодействием бюджетов всех уровней, осуществляемым через использование регулирующих доходных источников, созданием целевых и региональных бюджетных фондов, их частичным перераспределением, а также через единую социально-экономическую, в т.ч. налоговую политику.

В ходе исполнения бюджета необходимо точно в определенные сроки и в установленных суммах мобилизовать запланированные доходы и произвести предусмотренные расходы. Непосредственное исполнение бюджета возложено на Федеральное казначейство РФ, которое создано в соответствии с указом Президента РФ "О Федеральном казначействе" №1556.

На органы казначейства возложено решение следующих задач:

- сбор, обработка и анализ информации о государственных (федеральных) внебюджетных фондах, а также о состоянии бюджетной системы РФ;
- 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;
- осуществление краткосрочного прогнозирования объемов государственных финансовых ресурсов, а также оперативное управление этими ресурсами в пределах установленных на соответствующий период государственных расходов;
- регулирование финансовых отношений между республиканским бюджетом РФ и государственными внебюджетными фондами, финансовое исполнение этих фондов, контроль за поступлением и использованием внебюджетных средств;
- 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 внебюджетных фондов, подготовка проекта бюджетной классификации, ведение операций по учету государственной казны РФ.

Главное управление Федерального казначейства Министерства финансов РФ организует и осуществляет сводный, систематический, полный и стандартизированный учет операций по движению средств республиканского бюджета РФ, государственных внебюджетных фондов и внебюджетных средств на счетах казначейства; разрабатывает и утверждает инструктивные и методологические материалы; устанавливает порядок ведения учета и составления отчетности об исполнении смет расходов бюджетных учреждений.

При Министерстве финансов РФ, министерствах финансов республик, входящих в состав РФ, краевых, областных и городских финансовых министерствах и управлениях (отделах) созданы общественные методологические советы по бухгалтерскому учету. Они обобщают и доводят до исполнителей передовые формы и методы работы по совершенствованию бухгалтерского учета, обеспечению сохранности материальных и денежных средств, внедрению комплексной механизации. Важное место в деятельности методологических советов занимает распространение опыта работы централизованных бухгалтерий.

Учреждения, финансируемые в сметном порядке, называются бюджетными. Сюда относят ясли и детские сады, школы, высшие и средние специальные учебные заведения, профессионально-технические училища, научно-исследовательские организации, учреждения здравоохранения, социального обеспечения и др.

Потребность в средствах бюджетного учреждения отражается в смете расходов, которая представляет собой основной плановый финансовый документ. На основе утвержденной сметы бюджетные учреждения получают денежные средства для осуществления своей деятельности.

В соответствии с законом "О бухгалтерском учете" ответственность за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несут их руководители, которые могут в зависимости от объема учетной работы:

- вести бухгалтерский учет лично;
- ввести в штат должность бухгалтера;
- учредить бухгалтерскую службу как структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером;
- передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета централизованной бухгалтерии, бухгалтеру-специалисту, специализированной организации.

Бухгалтерский учет исполнения смет расходов учреждений осуществляется,

как правило, централизованными бухгалтериями, создаваемыми при министерствах, а также при городских и районных учреждениях.

При централизации учета за руководителями обслуживаемых учреждений сохраняются права распорядителей ассигнованиями, в частности:

- право заключать договора на поставку товаров и оказание услуг и на трудовые соглашения на выполнение работ;
- получать в установленном порядке авансы на хозяйственные и другие нужды;
- разрешать оплату расходов за счет ассигнований, предусмотренных системой;
- расходовать в соответствии с установленными нормами продукты питания, материалы и другие материальные ценности на нужды учреждения;
- утверждать документы по инвентаризации, акты на списание пришедших в негодность и ветхость материальных ценностей, авансовые отчеты подотчетных лиц.

Централизованная бухгалтерия представляет руководителям обслуживаемых учреждений необходимые им сведения об исполнении смет расходов в сроки, установленные главным бухгалтером централизованной бухгалтерии по согласованию с руководителями этих учреждений.

Учреждения расходуют государственные средства в соответствии с целевым назначением, согласно утвержденным сметам, строго соблюдая финансово-бюджетную дисциплину и максимальную экономию денежных средств и материальных ценностей.

Бухгалтерский учет должен обеспечить систематический контроль за ходом исполнения смет расходов, состоянием расчетов с предприятиями, организациями, учреждениями и лицами, сохранностью денежных средств и материальных ценностей.

Руководители бухгалтерских служб (главные бухгалтеры) в своей работе руководствуются законом РФ "О бухгалтерском учете", положениями о бухгалтерских службах и централизованных бухгалтериях, утвержденными в установленном порядке и другими нормативными документами.

Бухгалтерская служба учреждения должна выполнять следующие задачи:

- организовывать бухгалтерский учет в соответствии и действующими нормативными актами;
- использовать передовые формы и методы учета и обработки информации на базе широкого применения современной вычислительной техники;
- осуществлять предварительный контроль за своевременным, правильным

оформлением документов и законностью совершаемых операций;

- контролировать правильность, рациональность и бережность расходования средств в соответствии с открытыми кредитами и целевым назначением по утвержденным сметам расходов по бюджету;
- осуществлять строгий контроль за рациональным и экономным использованием денежных, материальных и трудовых ресурсов, вести борьбу с расточительством, принимать меры к своевременному предупреждению негативных явлений в хозяйственно-финансовой деятельности, выявлять и мобилизовывать внутрихозяйственные резервы;
- обеспечивать учет доходов и расходов по специальным средствам, а также операций по другим внебюджетным средствам;
- организовывать формирование полной и достоверной информации о хозяйственных процессах и результатах деятельности учреждения, необходимой для оперативного руководства и управления, а также для ее использования поставщиками, заказчиками, финансовыми, налоговыми, банковскими и казначейскими органами;
- своевременно организовывать начисление и выдачу заработной платы, стипендий, пособий;
- вести учет и расчеты с дебиторами и кредиторами;
- участвовать в проведении инвентаризации денежных средств, расчетов и материальных ценностей; своевременно и правильно отражать в учете результаты инвентаризации;
- периодически инструктировать материально-ответственных лиц по вопросам учета и обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей и денежных средств, находящихся на их ответственном хранении;
- составлять отчетность и предоставлять ее соответствующим органам в установленные сроки; обеспечивать достоверность отчетов и балансов;
- соблюдать установленный порядок хранения бухгалтерских документов, регистров, смет расходов и расчетов к ним, а также других служебных документов; своевременно в установленном порядке сдавать их в архив.

В течение отчетного года в учреждении должна проводиться единая учетная политика отражения хозяйственных операций и оценки имущества.

Изменение учетной политики по сравнению с предыдущим годом должно быть аргументировано в годовой бухгалтерской отчетности. Важно обеспечить в учете правильность отнесения доходов и расходов к соответствующим отчетным периодам.

Бухгалтерский учет должен систематически контролировать исполнение смет, состояние расчетов с дебиторами и кредиторами, сохранность денежных средств и товарно-материальных ценностей.

Руководитель учреждения обязан создать необходимые условия для правильной организации бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми структурными подразделениями и службами,

работниками учреждения требований главного бухгалтера в части порядка оформления и сдачи в бухгалтерию необходимых документов.

Главный бухгалтер учреждения, централизованной бухгалтерии назначается или освобождается от должности руководителем учреждения и непосредственно ему подчиняется. Он обеспечивает контроль и отражение на счетах бухгалтерского учета всех осуществляемых учреждением хозяйственных операций, составление в установленные сроки бухгалтерской отчетности; подписывает совместно с руководителем учреждения документы по финансово-расчетным операциям, а также документы, служащие основанием для выдачи товарно-материальных ценностей. Указанные документы без подписи главного бухгалтера считаются недействительными и не могут быть приняты к исполнению. Если работники учреждения передают главному бухгалтеру для исполнения документы по операциям, противоречащим законодательству и нарушающим финансовую и налоговую дисциплину, то главный бухгалтер обязан письменно сообщить об этом руководителю учреждения. При получении от руководителя письменного распоряжения об исполнении указанных документов главный бухгалтер выполняет его. В этом случае вся полнота ответственности за совершение незаконных операций возлагается на руководителя учреждения.

Главный бухгалтер визирует заявления, приказы о назначении на работу и перемещение материально-ответственных лиц (кассиров, кладовщиков).

При увольнении главный бухгалтер учреждения обязан передать дела по акту, вновь назначенному главному бухгалтеру. Если кандидат на должность еще не подобран, то дела передаются работнику учреждения, назначенному для этого приказом руководителя учреждения.

В процессе сдачи-приемки дел проводится проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетных данных, наличия бухгалтерских документов и регистров, а также наличие дел в архиве.

Тема 3.

Финансовый контроль выступает разновидностью финансовой деятельности и одновременно разновидностью управленческой деятельности государства в финансовой сфере, поэтому **в зависимости от субъектов**, осуществляющих государственный и муниципальный финансовый контроль, выделяют:

- контроль законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления;
- контроль Президента РФ;
- контроль органов исполнительной власти общей компетенции;

- контроль со стороны специально образованных органов исполнительной власти и органов местного самоуправления;
- внутренний (внутриведомственный и внутрихозяйственный) контроль;
- аудиторский контроль; общественный контроль.

Согласно ст. 265 Б К РФ законодательные (представительные) органы власти и представительные органы местного самоуправления реализуют контрольные полномочия в следующих формах:

- предварительный контроль — в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;
- текущий контроль — в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов на заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов, представительных органов местного самоуправления, в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;
- последующий контроль — в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

Для реализации контрольных полномочий в финансовой сфере законодательные (представительные) органы власти и представительные органы местного самоуправления наделены законодательством соответствующими правами, важнейшими из которых являются: получать от органов исполнительной власти, органов местного самоуправления сопроводительные материалы, необходимые для утверждения бюджетов; получать от соответствующих органов оперативную информацию об их исполнении и давать оценку деятельности этих органов; утверждать или отклонять отчет об исполнении бюджета; образовывать собственные контрольные органы для проведения внешнего аудита бюджета.

Важным инструментом контроля законодательных (представительных) органов за деятельностью исполнительной власти в бюджетной сфере являются специально образуемые органы парламентского контроля (аудита): Счетная палата РФ, контрольные палаты, иные структуры законодательных (представительных) органов. Законодательные (представительные) органы формируют данные структуры и выступают их непосредственными заказчиками для проверки и оценки деятельности участников бюджетного процесса по законности и эффективности распоряжения бюджетными средствами, а также достоверности представляемых бюджетных отчетов.

Часть 5 ст. 101 Конституции РФ устанавливает, что для осуществления контроля за исполнением федерального бюджета Совет Федерации и Государственная Дума образуют Счетную палату РФ. Статус, состав и полномочия Счетной палаты РФ закреплены в Федеральном законе от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» (далее — Закон о Счетной палате). Следует отметить, что это единственный правовой акт федерального уровня, регулирующий деятельность специализированного органа государственного финансового контроля.

В соответствии с Законом о Счетной палате Счетная палата РФ является постоянно действующим органом государственного финансового контроля, подотчетным Федеральному Собранию РФ. Счетная палата РФ решает следующие задачи:

- организует и осуществляет контроль за своевременным исполнением доходных и расходных статей федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов по объемам, структуре и целевому назначению;
- определяет эффективность и целесообразность расходов государственных средств и использования федеральной собственности;
- оценивает обоснованность доходных и расходных статей проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
- проводит финансовую экспертизу проектов федеральных законов, а также нормативных правовых актов федеральных органов государственной власти, предусматривающих расходы, покрываемые за счет средств федерального бюджета, или влияющих на формирование и исполнение федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов;
- анализирует выявленные отклонения от установленных показателей федерального бюджета и бюджетов федеральных внебюджетных фондов и подготавливает предложения, направленные на их устранение, а также на совершенствование бюджетного процесса в целом.

В процессе реализации поставленных задач Счетная палата РФ осуществляет контрольно-ревизионную, экспертно-аналитическую, информационную и иную деятельность.

Счетная палата РФ ежегодно представляет в Государственную Думу заключение на проект федерального бюджета, а также вносит предложения по корректировке тех или иных бюджетных показателей при его обсуждении в Государственной Думе. Она регулярно представляет Совету Федерации и Государственной Думе информацию о ходе исполнения федерального бюджета и результатах проводимых контрольных мероприятий. На основе полученных оперативных данных, проведенного анализа отклонений от показателей федерального бюджета, подготовленных предложений по их устранению составляется ежеквартальный (нарастающим итогом) оперативный отчет об исполнении федерального бюджета за три, шесть, девять и двенадцать месяцев. Такой отчет после утверждения Коллегией Счетной палаты РФ направляется палатам Федерального Собрания РФ.

Счетная палата РФ готовит заключение на проект представляемого Правительством РФ в Государственную Думу федерального закона об исполнении федерального бюджета за прошедший год, а также может вносить предложения о повышении эффективности расходов государственных средств, использования федеральной собственности, совершенствования бюджетного процесса в целом.

При реализации контрольно-ревизионной деятельности Счетная палата РФ в соответствии со ст. 15 Закона о Счетной палате проводит комплексные ревизии и тематические проверки, которые осуществляются по месту расположения проверяемых объектов. Сроки, объемы и способы их проведения устанавливаются самой Счетной палатой РФ. В ходе проведения ревизий и проверок на основе документального подтверждения законности производственно-хозяйственной деятельности, достоверности бухгалтерского учета и финансовой отчетности определяются своевременность и полнота взаимных платежей проверяемого объекта и федерального бюджета. По итогам проведения ревизии или проверки составляется отчет.

По результатам проведенных контрольных мероприятий Счетная палата РФ направляет органам государственной власти РФ, руководителям проверяемых предприятий, учреждений и организаций представления для принятия мер по устранению выявленных нарушений, возмещению причиненного государству ущерба и привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в нарушении законодательства РФ и бесхозяйственности.

При выявлении на проверяемых объектах нарушений в хозяйственной, финансовой, коммерческой и иной деятельности, наносящих государству прямой непосредственный ущерб и требующих в связи с этим безотлагательного пресечения, а также в случаях умышленного или систематического несоблюдения порядка и сроков рассмотрения представлений Счетной палаты РФ, создания препятствий для проведения контрольных мероприятий Счетная палата РФ имеет право давать администрации проверяемых предприятий, учреждений и организаций обязательные для исполнения предписания.

При неоднократном неисполнении или ненадлежащем исполнении предписаний Счетной палаты РФ Коллегия Счетной палаты РФ может по согласованию с Государственной Думой принять решение о приостановлении всех видов финансовых платежных и расчетных операций по счетам проверяемых предприятий, учреждений и организаций.

Именно проверки, объединенные в единый комплекс на основе общей тематики, позволяют всесторонне изучить различные вопросы и проблемы формирования и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, финансово-хозяйственной деятельности проверяемых объектов. Контрольные полномочия Счетной палаты РФ распространяются на все органы государственной власти в Российской Федерации, органы местного самоуправления, а также юридические лица вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества.

Таким образом, все виды деятельности, которые осуществляет Счетная палата РФ, тесно связаны между собой и являются по своей сути контрольными, так как направлены на решение и достижение задач и целей финансового контроля, поставленных перед Счетной палатой РФ как специализированным государственным контрольным органом.

В настоящее время традиционный финансовый контроль Счетной палаты РФ за исполнением федерального бюджета дополняется не менее важным его видом — аудитом эффективности. Согласно стандартам Международной организации высших органов финансового контроля (ИНТОСАИ) аудит эффективности используется в качестве инструмента оценки эффективности, результативности и экономичности бюджетных программ, их влияния на социально-экономическое положение страны и отдельных регионов. Аудит эффективности не предполагает какой-либо оценки целесообразности принимаемых социальных и экономических решений, требующих расходования бюджетных средств. Он нацелен на предоставление объективной информации о реализуемости поставленных задач, разработку рекомендаций по возможной корректировке заявленных целей или методов их достижения в случае выявления недостаточности их финансового и ресурсного обеспечения, а также оценку достигнутых результатов деятельности с точки зрения эффективности произведенных затрат.

В целях осуществления **Президентом РФ** контрольных полномочий в структуре Администрации Президента РФ образовано самостоятельное подразделение — Контрольное управление, которое имеет широкие полномочия по осуществлению контрольных функций от имени и по поручению Президента РФ, в частности по финансовым вопросам.

В соответствии со своими основными функциями Контрольное управление Президента РФ решает следующие задачи: организует контроль и проверку деятельности федеральных органов исполнительной власти и органов исполнительной власти субъектов РФ, организаций и их руководителей; при осуществлении контроля и проверки исполнения федеральных законов взаимодействует с органами государственной власти; осуществляет контроль и проверку деятельности подразделений Администрации Президента РФ; координирует при осуществлении проверки деятельность органов контроля и надзора федеральных органов исполнительной власти и их подразделений в субъектах РФ.

Реализация возложенных задач обеспечивается предоставлением Контрольному управлению Президента РФ определенных прав, основными из которых являются: создавать комиссии с привлечением представителей правоохранительных и контролирующих органов, а также специалистов органов исполнительной власти всех уровней; требовать самостоятельно или через привлеченных к проверке представителей соответствующих органов государственной власти от федеральных органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов РФ, а также от организаций документы, объяснения и другую информацию, необходимые для проведения

проверок; вызывать должностных лиц для дачи объяснений по поводу нарушений и неисполнения федеральных законов, указов, распоряжений и поручений Президента РФ.

На основе проведенных проверок Контрольное управление Президента РФ подготавливает информацию для Президента РФ о предупреждении нарушений и совершенствовании деятельности органов исполнительной власти. Кроме этого Управление направляет руководителям органов исполнительной власти предписания об устранении выявленных нарушений, которые подлежат безотлагательному рассмотрению. В необходимых случаях Контрольное управление Президента РФ направляет в органы прокуратуры, органы внутренних дел, органы Федеральной службы безопасности или иные компетентные органы материалы о выявленных нарушениях.

В своей деятельности Контрольное управление Президента РФ взаимодействует со Счетной палатой РФ, аппаратами Конституционного Суда РФ, Верховного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда РФ, иными органами государственной власти Российской Федерации, осуществляет сотрудничество с контролирующими органами зарубежных стран и международными организациями по вопросам контрольной деятельности.

Особенностями деятельности Контрольного управления Президента РФ являются избирательность сферы, времени и методов проведения контроля; обязательность исполнения поручений Президента РФ; отсутствие полномочий по применению мер принуждения.

В целях обеспечения реализации Президентом РФ своих полномочий, в том числе и в сфере финансового контроля, образован институт полномочных представителей Президента РФ в федеральных округах. Основными задачами полномочного представителя Президента РФ в федеральном округе являются: организация работы по реализации органами государственной власти основных направлений внутренней и внешней политики государства; организация контроля за исполнением в округе решений федеральных органов государственной власти; представление Президенту РФ регулярных докладов о положении, в том числе экономическом, в округе и внесение Президенту РФ соответствующих предложений.

Тема 4.

Традиционно в теории права выделяют пять видов юридической ответственности: уголовную, административную, гражданскую, дисциплинарную и материальную. Гражданская ответственность за правонарушения в бюджетной сфере применяться не может, так как правонарушения носят публичный, а не частноправовой характер.

Дисциплинарная ответственность наступает за нарушение трудовой дисциплины, а материальная - в случае причинения работником ущерба предприятию. Поэтому бюджетные правоотношения напрямую не

охраняются дисциплинарной и материальной ответственностью. За нарушения бюджетного законодательства может наступать уголовная ответственность, если в правонарушении содержатся признаки состава преступления, предусмотренного Уголовным кодексом РФ. Как было сказано выше, в определенных случаях за нарушения в бюджетной сфере предусмотрена административная ответственность Кодексом РФ об административных правонарушениях. Следовательно, тот факт, что за нарушения бюджетного законодательства предусмотрена уголовная и административная ответственность.

Говоря об административной ответственности, следует иметь в виду, что ее мерами охраняются не только нормы административного права, но и конституционного, финансового, трудового и других отраслей права. Из этого следует, что за нарушения бюджетного, налогового, земельного, экологического законодательства может наступать административная ответственность.

Однако действующее бюджетное законодательство дает нам основания выделять финансовую ответственность в самостоятельный вид юридической ответственности, во-первых, по причине существования бюджетного (финансового) правонарушения, являющегося основанием такой ответственности. Во-вторых, это связано с предусмотренными ст.282, 289-306 Бюджетного кодекса РФ мерами принуждения к нарушителям бюджетного законодательства.

Согласно статье 282 Бюджетного кодекса РФ к таким мерам относятся:

- 1) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- 2) блокировка расходов;
- 3) изъятие бюджетных средств;
- 4) приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- 5) наложение штрафа;
- 6) начисление пени и иные меры в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и федеральными законами

В теории права, а также в отраслевых правовых науках выделяют следующие меры государственного принуждения: меры пресечения, предупредительные меры, праввосстановительные меры и юридическую ответственность. То есть меры государственного принуждения - это более широкое понятие по сравнению с юридической ответственностью. Наказание возможно только в рамках привлечения к юридической ответственности, являясь мерой юридической ответственности. Что касается санкции, то под ней в теории права понимается часть правовой нормы, в которой содержатся последствия выполнения или невыполнения самого правила поведения, а также нормативное определение мер государственного принуждения (но не юридической ответственности). В Бюджетном кодексе РФ не используются термины "санкция", "наказание", а употребляется термин "меры принуждения", что наиболее точно отражает сущность закрепленного в Кодексе.

К пресекательным мерам государственного принуждения относятся: блокировка расходов (ст. 231 БК РФ); приостановление операций по счетам в кредитных организациях; сокращение или прекращение всех форм финансовой помощи из соответствующего бюджета (ст. 290 БК РФ); аннулирование государственных или муниципальных гарантий (ст. 300 БК РФ).

Эти меры направлены на прекращение, пресечение противоправных действий в бюджетной сфере, предотвращение причинения имущественного вреда общественно-территориальным образованиям.

Правовосстановительными мерами являются:

- 1) изъятие в бесспорном порядке следующих видов бюджетных средств: а) используемых не по целевому назначению; б) подлежащих возврату в бюджет, срок возврата которых истек; а также процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе, срок уплаты которых наступил;
- 2) пеня;
- 3) выплата компенсации получателям бюджетных средств в размере недофинансирования.

В отдельных случаях совершенное финансовое правонарушение имеет настолько тяжкие последствия, что мер административного характера оказывается недостаточно. В этих случаях в качестве крайней меры поступает уголовная ответственность, которая регулируется Уголовным кодексом Российской Федерации (ст.285.1).

Гражданско-правовая ответственность в финансовой сфере при осуществлении финансового контроля регулируется ГК РФ. Вопросы, связанные с наступлением ответственности и попадающие в сферу действия гражданского права, возникают в основном в случаях неправомерных действий органов государственного финансового контроля при осуществлении контрольных мероприятий и нанесении вследствие таких действий вреда или ущерба проверяемым организациям и их должностным лицам. В подобных ситуациях речь идет о нарушении гражданских прав.

Необходимо отметить, что, учитывая возможность наступления гражданско-правовой ответственности, органы государственного финансового контроля стремятся обеспечить максимальную объективность при проведении контрольных мероприятий, а также достоверность сведений, содержащихся в актах ревизий и проверок, и обоснованность заключений в отчетах по результатам контроля.

Характеристика мер применяемых за нарушение бюджетного законодательства

Предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса – это официальное уведомление участника бюджетного процесса о ненадлежащем исполнении им своих обязанностей с требованием прекратить нарушение бюджетного законодательства.

Блокировка расходов – прекращение бюджетного финансирования путем сокращения лимита бюджетных обязательств либо отказа в подтверждении этих обязательств.

Блокировка расходов применяется в двух случаях: 1) если бюджетные ассигнования были выделены при выполнении определенных условий, которые, однако, не были выполнены; 2) при выявлении фактов нецелевого использования денежных средств.

Изъятие бюджетных средств – принудительное отчуждение у бюджетополучателя денежных средств, предоставленных ему на возвратной основе, путем бесспорного списания этих средств с его лицевого счета.

Бесспорное списание бюджетных средств с лицевых счетов получателей бюджетных средств производится на основании решения органа, исполняющего бюджет субъекта Российской Федерации. Если в качестве этого органа выступает орган Федерального казначейства, то списание осуществляется на основе постановления, подписанного руководителем (заместителем руководителя) соответствующего органа Федерального казначейства.

Постановление о бесспорном списании бюджетных средств с лицевых счетов получателей бюджетных средств принимается на основе акта проверки получателя бюджетных средств, 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 бюджетными средствами.

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 бесспорном списании бюджетных средств, в первоочередном порядке.

При недостаточности средств на лицевом счете получателя бюджетных средств (лицевом счете бюджетного учреждения) постановление о бесспорном списании бюджетных средств исполняется в соответствии с очередностью, установленной Гражданским кодексом Российской Федерации, при этом указанное постановление относится к очереди, предусматривающей расчеты с бюджетом.

Постановление о бесспорном списании бюджетных средств принимается в течение 10 дней после составления акта проверки (представления заключения), удостоверяющего наличие нарушения бюджетного законодательства.

Приостановление операций по счетам в кредитных организациях – запрет на проведение операций по счетам участников бюджетного процесса в кредитных организациях до устранения причин, послуживших основанием для этого запрета.

Сокращение или прекращение финансовой помощи из бюджета – уменьшение суммы бюджетных ассигнования, осуществляемых в форме финансовой помощи (дотации, субвенции, субсидии).

Штраф – принудительное взыскание определенной денежной суммы с нарушителя бюджетного законодательства.

Следует иметь в виду, что штраф как мера юридической ответственности может применяться и совершение бюджетных правонарушений, носящих как административно-правовой, так и финансовый характер. В первом случае имеет место административные штраф, во втором – штраф, как мера ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

Статья 282 Бюджетного кодекса Российской Федерации при перечислении мер, применяемых к нарушителям бюджетного законодательства, называет штрафы. Однако данная мера является не финансово-правовой (бюджетно-правовой), а административно-правовой, и применяется этот штраф в том случае, когда бюджетное правонарушение носит административно-правовой характер. Причем, наложение данного штрафа, осуществляется в порядке, установленном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях. Поэтому неслучайно, что Бюджетный кодекс Российской Федерации, перечисляя составы бюджетных правонарушений, при определении санкции за их совершение штраф как таковой не называет, а содержит отсылку на Кодекс об административных правонарушениях.

Однако существует штраф и как мера бюджетно-правовой ответственности. Так, в Федеральных законах о федеральном бюджете из года в год устанавливается штраф за использование не по целевому назначению бюджетных кредитов, выданных российским юридическим лицам, в размере двойной ставки рефинансирования (учетной ставки) Центрального банка Российской Федерации.

Пеня – денежное взыскание, применяемое при просрочке исполнения денежных обязательств перед бюджетом в размере 1/300 действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации за каждый день просрочки.

Бюджетный кодекс Российской Федерации предусматривает взыскание пени в двух случаях:

- 1) за несвоевременный возврат бюджетных средств, предоставленных на возвратной основе, просрочку уплаты процентов за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возвратной основе;
- 2) за несвоевременное исполнение кредитными организациями платежных документов на зачисление или перечисление бюджетных средств.

К иным мерам можно отнести сокращение или прекращение всех форм финансовой помощи из соответствующего бюджета (ст.290 БК РФ), выплату компенсации получателям бюджетных средств в размере недофинансирования (ст.293 БК РФ), аннулирование государственных или муниципальных гарантий (ст.300 БК РФ).

Список основных источников

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации
3. Гражданский кодекс Российской Федерации
4. Земельный кодекс Российской Федерации
5. Бюджетное послание Президента Российской Федерации «О бюджетной политике в 2010-2012 годах»
6. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014–2016 годах
7. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2013–2015 годах
8. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»
9. Федеральный закон от 2.12.1990 № 395-1 «О банках и банковской деятельности»
10. Проблемы и развитие бюджетно-налоговой системы общественного сектора эксклавного региона России. Под ред. Проф. Сергеева Л.И. и Мнацаканяна А.Г. Калининград, КГТУ, 2014
11. Государственные и территориальные финансы. Под ред. Сергеева Л.И. и Мнацаканяна А.Г. Учебник для ВУЗов. изд. 3-е, переработанное и дополненное. Калининград, БИЭФ, 2011
12. Основные направления бюджетной политики: [Электронный ресурс] // Общероссийская сеть распространения правовой информации. - 2014, - Загл. с экрана. <http://www.consultant.ru/>
13. Поспелов Г.С., В.А. Ириков. Программно-целевое планирование и управление: Учебное пособие. - М: Экспо, - 2008. - 440 с.
14. Федеральные целевые программы: [Электронный ресурс] // Министерство финансов РФ: информационно-аналитический раздел. - 2013, - Загл. с экрана. - <http://info.minfin.ru/>
15. <http://www.ach.gov.ru/> – сайт Счетной палаты Российской Федерации
16. <http://www.rosfinnadzor.ru/> – сайт Росфиннадзора
17. <http://www.minfin39.ru/index.php> – сайт Министерства финансов Калининградской области
18. <http://www.nalog.ru/rn39/> – сайт Управления Федеральной налоговой службы Калининградской области
19. <http://budget.gov.ru/> - Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет»
20. <http://ksp39.ru/> - сайт Контрольно –счетной палаты Калининградской области
21. <http://government.ru/content/> - Правительство Российской Федерации
22. www.gov39.ru - Правительство Калининградской области

23. <http://info.minfin.ru/> - Информационно – аналитический раздел Росминфина
24. <http://www.minfin.ru/ru/> -Росминфин
25. <http://www.cbr.ru> – Банк России

Тесты

1. Основные функции государственного кредита:

- 1) распределительная, контрольная;
- 2) стимулирующая, стабилизирующая;
- 3) перераспределительная, регулирующая;
- 4) рисковая, восстановительная;
- 5) рисковая и форсирующая

2. Бюджетный механизм представляет собой:

1) совокупность форм организации бюджетных отношений, а также способов, приемов, методов, обеспечивающих перераспределение финансовых ресурсов между сферами общественной деятельности, отраслями экономики и территориями страны;

2) совокупность способов организации финансовых отношений применяемых государством, в целях обеспечения благоприятных условий для экономического и социального развития общества;

3) совокупность приемов и методов, с помощью которых осуществляется взаимодействие на объект для достижения определенного результата;

4) совокупность всех организационных структур осуществляющих управление финансами;

5) согласование расходов с источниками покрытия, а также согласование налоговых показателей.

3. Что вы не отнесете к элементам налогов?

1. субъект налога - лицо, которое по закону обязано платить налог
2. носитель налога - лицо, которое фактически увеличивает налог
3. объект передачи - ссуженная стоимость
4. объект налога - доход или имущество
5. обеспечение материального благосостояния граждан

4. Причинами уклонения от налогов могут быть следующие:

1. большое количество и высокие ставки налогов
2. низкая квалификация и некомпетентность налоговых работников
3. стремление к неуплате налогов для инвестирования в теневой бизнес
4. обилие дополнений и поправок в налоговом законодательстве
5. все ответы верны

6. Что такое индоссамент?

1. долговое обязательство;
2. вид кредитования;
3. долговое обязательство банка;

4. передаточная надпись на векселе;

7. Основные функции государственного кредита:

- 1) распределительная, контрольная;
- 2) стимулирующая, стабилизирующая;
- 3) перераспределительная, регулирующая;
- 4) рискованная, восстановительная;
- 5) рискованная и форсирующая

8. Что вы не отнесете к элементам налогов?

1. субъект налога - лицо, которое по закону обязано платить налог
2. носитель налога - лицо, которое фактически увеличивает налог
3. объект передачи - ссуженная стоимость
4. объект налога - доход или имущество
5. обеспечение материального благосостояния граждан

9. Известно, что в зависимости от субъектов проведения финансовый контроль бывает 4 -х видов. Назовите их

- 1) государственный, текущий, ревизия, предварительный
- 2) государственный, внутрихозяйственный, общественный, аудиторский
- 3) текущий, ведомственный, государственный, независимый
- 4) ревизия, сверка, мониторинг, проверка
- 5) общественный, внутрихозяйственный, мониторинг, сверка

10. Что собой представляет финансовый контроль?

- 1) Научно-обоснованную деятельность субъекта по планомерному управлению процессами финансирования, распределения, перераспределения и использования финансовых ресурсов
- 2) Исследование возможного состояния финансов в будущем, проводимое в целях научного обоснования показателей составляющих финансовых планов
- 3) Совокупность действий и норм, предназначенных для осуществления надзора над закономерностью и целесообразностью финансовых операций государства и исполнения гос.бюджета, а также по проверке финансовых вопросов деятельности субъектов предпринимательства
- 4) Совокупность способов организации финансовых отношений, применяемых государством и различными юридическими лицами в целях экономического и социального развития общества
- 5) Принцип денежного документа

11. Государственные займы - это:

- 1) фиксированная сумма, утвержденная в составе республиканского бюджета;

- 2) кредитные отношения, в которых государство выступает главным образом в качестве должника;
- 3) денежные отношения, удостоверяющие имущественное право;
- 4) продажа ценных бумаг;
- 5) экономические отношения, связанные с движением денежного капитала.

12. В зависимости от методов мобилизации доходов гос.бюджета подразделяются на:

- 1) налоговые и неналоговые поступления средств;
- 2) прямые и косвенные поступления средств;
- 3) внешние и внутренние поступления средств;
- 4) дотации, субвенции, субсидии
- 5) официальные и неофициальные трансферты.

13. В каком из ниже перечисленных случаев будет уплачиваться прямой налог?

- а) с заработной платы уплачивается индивидуальный подоходный налог;
- б) с фонда оплаты труда уплачивается социальный налог;
- в) за автотранспорт уплачивается транспортный налог;
- г) за приобретенную дорогостоящую картину уплачивается налог на имущество;
- д) все верны

14. В действующей редакции Бюджетного кодекса РФ

- существует понятие «стандарт развития»
- существует понятие «бюджет реконструкции»
- не существует понятие «бюджет развития»
- существует понятие «бюджет развития»

15. Пассивы Центрального банка из ниже перечисленных – это:

- Наличные деньги, которые ЦБ выпустил в обращение;
- Кредиты, выданные коммерческим банкам и вложения в ценные бумаги
- Депозиты коммерческих банков в ЦБ, включая обязательные резервы; -Счета казначейства, которые обслуживает ЦБ.
- Капитал ЦБ

16. Субъектом управления финансами являются:

- Все организационные структуры, осуществляющие

управление

- Финансовый аппарат
- Налоговые инспекции
- Страховые органы

17. Сумма начисленных процентов на депозит, равный 20 000руб., размещенный в банке на 3 года по ставке простого процента 10% годовых, составит:

- 6000 руб.
- 26000 руб.
- 26620 руб.
- 6620 руб.

18. При обычных условиях дефицит бюджета субъекта Российской Федерации не должен превышать следующую долю от утвержденного общего годового объема доходов бюджета субъекта Российской Федерации без учета утвержденного объема безвозмездных поступлений:

- 5%
- 10%
- 20%
- 15%

19. Бюджетная классификация представляет собой ...
 -определенную группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов всех уровней, используемую для составления и исполнения бюджетов, составления бюджетной отчетности
 -определенную группировку бюджетов государства, составленную по определенным признакам
 -классификацию доходов и расходов бюджета всех уровней по количественному выражению
 -роспись доходов и расходов субъектов хозяйствования на определенный период времени

20. Бюджетное устройство – это ...
 -организация и принципы построения бюджетной системы
 -совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов
 -система форм и методов образования, распределения и использования фондов денежных средств государства
 -определенная группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней составленных по однородным признакам

21. К доходам бюджетов относятся ...
 -доходы хозяйствующих субъектов различных форм собственности
 -налоговые, неналоговые доходы и безвозмездные поступления
 -регулирующие и закрепленные налоги
 -дотации, субвенции, субсидии, кредитные ресурсы

22. Бюджетная система РФ – это ...
 -совокупность федерального бюджета, бюджетов республик, национально-государственных и административно-территориальных образований РФ, основанная на экономических и юридических нормах
 -совокупность бюджетов, административно-территориальных образований РФ, основанная на экономических и юридических нормах
 -совокупность консолидированных бюджетов страны
 -совокупность федерального и 86 субфедеральных бюджетов РФ

23. Бюджетный процесс представляет собой ...
 -составление, рассмотрение и утверждение бюджетов
 -регламентируемый законодательством порядок утверждения и исполнения бюджетов
 -совокупность процессов составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов
 -регламентируемый законодательством порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, контроль за их исполнением, а также осуществление бюджетного учета, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности

24. Основные вопросы финансового контроля, осуществляемого Счетной палатой РФ:

- контроль за внебюджетными средствами, используемыми министерствами и ведомствами
- финансовый контроль в процессе составления проекта бюджета и организации его исполнения
- контроль за своевременным и полным поступлением налоговых платежей в бюджеты разных уровней и федеральные внебюджетные фонды
- контроль за исполнением федерального бюджета
- экспертиза проектов бюджетного и финансового законодательства

25. Виды финансовых документов, разрабатываемые как прогноз:

- перспективный финансовый план РФ
- сводный баланс финансовых ресурсов РФ
- консолидированный бюджет РФ
- федеральный бюджет
- бюджет Пенсионного фонда РФ
- сметы бюджетных организаций

26. Финансовые планы, утверждаемые в форме закона:

- федеральный бюджет России
- областной бюджет Калининградской области
- бюджет Пенсионного фонда Российской Федерации
- консолидированный бюджет Российской Федерации
- сводный финансовый баланс региона

27. Финансовые планы, утверждаемые в форме закона:

- бюджет Фонда социального страхования Российской Федерации
- областные и краевые бюджеты
- сводная бюджетная роспись
- смета доходов и расходов бюджетного учреждения
- консолидированный бюджет Российской Федерации

28. Что такое «дотации»?

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

б) межбюджетные трансферты, предоставляемые на возвратной основе без установления направлений и (или) условий их использования

в) межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе

29. Что такое «бюджетные обязательства»?

а) расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году

б) требования к бюджету по долгосрочным платежам

в) обязанность дотирования нижестоящих бюджетов

30. Решение о бюджете подлежит официальному опубликованию:

а) не позднее 5 дней после его подписания в установленном порядке

б) не позднее 10 дней после его подписания в установленном порядке

в) не позднее 15 дней после его подписания в установленном порядке

31. К безвозмездным поступлениям относятся:

а) дотации из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

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

г) иные межбюджетные трансферты из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

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

32. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- а) краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- б) наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- в) цена и дата закупки
- г) дополнительные условия

33. Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности могут осуществляться:

- а) в соответствии с концессионными соглашениями
- б) в соответствии с протоколами намерений
- в) в соответствии с государственными (муниципальными) программами

34. Что служит основанием для непредоставления бюджетных инвестиций?

- а) наличие оформленных в установленном порядке договоров
- б) отсутствие оформленных в установленном порядке договоров
- в) наличие оформленных в установленном порядке договоров и объектных сметных расчётов

35. Расходные обязательства субъекта Российской Федерации возникают в результате:

- а) заключения договоров (соглашений) казенными учреждениями субъекта Российской Федерации
- б) заключения от имени субъекта Российской Федерации договоров (соглашений) казенными учреждениями субъекта Российской Федерации
- в) применения международных санкций

36. В состав источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- а) разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;
- б) разница между полученными и погашенными Российской Федерацией в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными федеральному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

в) разница между полученными и погашенными Российской Федерацией в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций;

г) разница между полученными и погашенными Российской Федерацией в валюте Российской Федерации кредитами международных финансовых организаций

37. К государственному долгу Российской Федерации относятся долговые обязательства Российской Федерации перед

а) физическими и юридическими лицами Российской Федерации

б) субъектами Российской Федерации, муниципальными образованиями

в) иностранными государствами, международными финансовыми организациями, иными субъектами международного права

г) иностранными физическими и юридическими лицами, возникшие в результате государственных заимствований Российской Федерации

д) долговые обязательства по государственным гарантиям, предоставленным Российской Федерацией

е) долговые обязательства, возникшие в результате принятия законодательных актов Российской Федерации об отнесении на государственный долг долговых обязательств третьих лиц

38. Если исполнение гарантом государственной или муниципальной гарантии ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу, исполнение таких гарантий учитывается:

а) в источниках финансирования дефицита соответствующего бюджета

б) в расходах соответствующего бюджета

в) в доходах соответствующего бюджета

39. Межбюджетные трансферты из федерального бюджета бюджетам бюджетной системы Российской Федерации предоставляются в форме:

а) дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации;

б) субсидий бюджетам субъектов Российской Федерации;

в) субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации;

г) иных межбюджетных трансфертов бюджетам субъектов Российской Федерации;

д) межбюджетных трансфертов бюджетам государственных внебюджетных фондов.

40. Администратор источников финансирования дефицита бюджета обладает следующими бюджетными полномочиями:

- а) осуществляет планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета;
- б) осуществляет контроль за полнотой и своевременностью поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета;
- в) осуществляет функцию осуществления поступления в бюджет источников финансирования дефицита бюджета

41. При утверждении в первом чтении основных характеристик федерального бюджета Государственная Дума:

- а) имеет право увеличивать доходы и дефицит федерального бюджета, при отсутствии положительного заключения Правительства Российской Федерации.
- б) не имеет права увеличивать доходы и дефицит федерального бюджета, если на эти изменения отсутствует положительное заключение Правительства Российской Федерации.

42. Срок размещения бюджетных средств на банковских депозитах субъектами Российской Федерации не может превышать:

- а) три месяца
- б) шесть месяцев
- в) девять месяцев

43. Все операции по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета на едином счете бюджета проводятся и учитываются органом Федерального казначейства

- а) по статьям затрат
- б) по кодам бюджетной классификации Российской Федерации
- в) по видам расходов и доходов

44. При неисполнении должником исполнительного документа в течение трех месяцев со дня его поступления в орган Федерального казначейства указанный орган в течение:

- а) 5 дней информирует об этом взыскателя
- б) 7 дней информирует об этом взыскателя
- в) 10 дней информирует об этом взыскателя

45. Бюджетная отчетность включает:

- 1) отчет об исполнении бюджета
- 2) баланс исполнения бюджета
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности
- 4) отчет о движении денежных средств
- 5) пояснительную записку
- 6) отчет о прибылях и убытках

46. Баланс исполнения бюджета содержит данные:

а) о нефинансовых и финансовых активах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета

б) об обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета

в) о нефинансовых и финансовых активах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета

47. Отчет о финансовых результатах деятельности содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется:

а) по видам расходов и доходов бюджетных учреждений и обязательств

б) по кодам классификации операций сектора государственного управления

в) по государственным (муниципальным) программам

48. Отчет о движении денежных средств отражает операции по счетам бюджетов:

а) по кодам классификации операций сектора государственного управления

б) по разделам расходов бюджетной классификации

в) по подразделам расходов бюджетной классификации

49. Орган внешнего государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом:

а) данных внутренней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

б) данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности администраторов бюджетных средств

в) данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств

50. При осуществлении полномочий по внешнему государственному (муниципальному) финансовому контролю органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля:

а) проводятся проверки, ревизии, обследования;

б) направляются объектам контроля акты, заключения, представления и (или) предписания;

в) направляются органам и должностным лицам, уполномоченным в соответствии с настоящим Кодексом, иными актами бюджетного законодательства Российской Федерации принимать решения о применении

предусмотренных настоящим Кодексом бюджетных мер принуждения, уведомления о применении бюджетных мер принуждения;

г) осуществляется производство по делам об административных правонарушениях в порядке, установленном законодательством об административных правонарушениях

51. Под представлением понимается документ органа государственного (муниципального) финансового контроля, который должен содержать:

а) обязательную для рассмотрения в установленные в нем сроки или, если срок не указан, в течение 30 дней со дня его получения, информацию о выявленных нарушениях бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

б) требования о принятии мер по устранению нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

в) принятие мер по устранению причин и условий нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения

г) принятие мер по устранению причин и условий нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих финансовые правоотношения

52. Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях:

а) не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете

б) не соответствующих полностью или частично сводной бюджетной росписи,

в) не соответствующих полностью или частично бюджетной росписью,

г) не соответствующих полностью или частично бюджетной смете

д) не соответствующих полностью или частично договорам (соглашениям) либо иным документам, являющимися правовым основанием предоставления указанных средств

53. Нецелевое использование бюджетных средств выражается в:

а) нецелевом использовании финансовыми органами (главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) межбюджетных субсидий, имеющих целевое назначение

б) нецелевом использовании финансовыми органами (главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета,

которому предоставлены межбюджетные трансферты) субвенций, имеющих целевое назначение,

в) нецелевом использовании финансовыми органами (главными распорядителями (распорядителями) и получателями средств бюджета, которому предоставлены межбюджетные трансферты) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение

г) нецелевом использовании финансовыми органами (главными распорядителями (распорядителями) и получателями кредитов, имеющих целевое назначение, бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

д) неэффективном использовании финансовыми органами (главными распорядителями (распорядителями) и получателями кредитов, имеющих целевое назначение, бюджетам бюджетной системы Российской Федерации

54. Нецелевом использовании бюджетных средств влечет:

а) беспорное взыскание суммы средств, полученных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации

б) плату за пользование средствами, использованными по нецелевому назначению

в) приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций)

г) внесение поправок в бюджет

55. Порядок исполнения решения о применении бюджетных мер принуждения устанавливается:

а) финансовым органом в соответствии с Бюджетным Кодексом РФ

б) Правительством РФ и субъектов РФ

56. При выявлении в ходе проверки (ревизии) бюджетных нарушений руководитель органа государственного (муниципального) финансового контроля направляет:

а) предупреждение о применении бюджетных мер принуждения финансовому органу

б) уведомление о применении бюджетных мер принуждения финансовому органу

в) распоряжение о применении бюджетных мер принуждения финансовому органу

57. Бюджетная мера принуждения за совершение бюджетного нарушения на основании уведомления о применении бюджетных мер принуждения органа государственного (муниципального) финансового контроля применяется:

а) финансовыми органами (их должностными лицами)

б) органами Федерального казначейства (их должностными лицами)

в) налоговыми органами

Слайды

«Повышение эффективности управления бюджетными ресурсами»
прилагаются отдельным файлом