Общие принципы [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm)

[**Исполнение бюджета**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) – это этап [бюджетного процесса](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary210.htm), который начинается с момента утверждения закона о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) законодательным (представительным) органом власти и продолжается в течение финансового года. Его содержание заключается в выполнении доходной и расходной части [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) соответствующего уровня – федерального, регионального или местного. Можно выделить две стороны этого процесса:

* [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) *по доходам.* Его задачей которого является обеспечение полного и своевременного поступления в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) отдельных видов доходов, в первую очередь, [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) и других [обязательных платежей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1740.htm), по каждому источнику в соответствии с утвержденным бюджетным планом;
* исполнение *по расходам,* которое означает последовательное финансирование мероприятий, предусмотренных законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), в пределах утвержденных сумм.

Для того, чтобы в процессе [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) обеспечить правильное и экономически обоснованное распределение средств, составляется детальный оперативный план поступления доходов и осуществления расходов по отдельным статьям [бюджетной классификации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary090.htm) и периодам времени, называемый [бюджетной росписью](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm). [**Бюджетная роспись**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm)– это документ о поквартальном распределении доходов и [расходов бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) и поступлений из источников финансирования [дефицита бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary320.htm), устанавливающий распределение [бюджетных ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm) между [получателями бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm) и составляемый в соответствии с [бюджетной классификацией](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary090.htm). Она является основой для [исполнения бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) всех уровней.

[Бюджетная роспись](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm) составляется [главными распорядителями](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) бюджетных средств по подведомственным [распорядителям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и получателям на основе утвержденного [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Она формируется в соответствии с функциональной и [экономической классификациями](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary920.htm) расходов и имеет поквартальную разбивку. В течение 10 дней со дня утверждения закона о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) роспись должна быть представлена в орган исполнительной власти, который отвечает за составление [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) (на федеральном уровне это Министерство финансов). На основании росписей, подготовленных [главными распорядителями](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) бюджетных средств, Министерство финансов формирует *сводную* [*бюджетную роспись*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm)*.* Она должна быть составлена и утверждена министром финансов в течение 15 дней со дня принятия закона о [федеральном бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm). Затем сводная [бюджетная роспись](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm) передается на исполнение [Федеральному казначейству](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) и направляется для сведения в представительный и контрольные органы – Федеральное Собрание и Счетную палату.

[Исполнение бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) находится в сфере ответственности правительства, исполнительной ветви власти. Основная его заключается в реализации закона о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), принятого парламентом. Исполнение отдельных статей [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) должно осуществляться в соответствии с утвержденным планом, и исполнительная власть не вправе вносить существенных изменений в его структуру. Однако, при этом существует определенная свобода действий правительства. Она необходима для того, чтобы государство могло оперативно реагировать на изменения ситуации в экономике, социальной сфере, внешней политике страны. В процессе [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) органы исполнительной власти могут вносить изменения по различным направлениям расходов, но они должны осуществляться в пределах утвержденных [ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm). Поскольку финансовые ресурсы государства ограничены, на практике используется так называемое *лимитирование расходов*. Это означает, что финансирование отдельных расходных статей осуществляется в пределах установленных лимитов, превышать которые не допускается.

Существует определенная технология взаимодействия участников [бюджетного процесса](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary210.htm), их деятельность регулируется многими нормативно-правовыми документами. Это позволяет исполнять [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) в значительной степени в автоматическом режиме. Например, поступление [налоговых доходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary600.htm) в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) государства определяется действующим законодательством, которое устанавливает базу обложения, ставки [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm), порядок их исчисления и сроки уплаты, распределение по уровням [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm) и др. В развитие законодательства принимаются методики, инструкции и другие документы, которые четко регламентируют работу налоговых органов. Многие виды [расходов бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) также жестко регламентированы. Это относится, например, к социальным выплатам и межбюджетным [трансфертом](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1810.htm). Если [бюджетная система](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm) страны функционирует стабильно, в автоматическом режиме может исполняться большая часть ее доходов и расходов.

В процессе [исполнении бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) нередко возникает экономия по отдельным статьям расходов или дополнительные поступления из доходных источников. Образующаяся в итоге сумма превышения доходов над расходами, именуемая *свободными бюджетными средствами,* зачисляется в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и не подлежит изъятию. Она может быть израсходованы только в том случае, если профинансированы все расходы, предусмотренные планом. Решение об использовании свободных бюджетных средств принимается законодательной властью по предложению соответствующего исполнительного органа.

**Казначейское** [**исполнение бюджета**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm)

В России установлено **казначейское исполнение** [бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Это означает, что организация исполнения и [исполнение бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) осуществляется органами *исполнительной власти*. Исполнительные органы управляют счетами [бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), являются кассирами всех [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и [получателей бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm). От имени и по поручению [бюджетных учреждений](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) они осуществляют платежи за счет средств [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm).

Казначейский метод имеет ряд преимуществ, поэтому в мире он очень широко распространен. Среди развитых стран, в которых он нашел свое применение, в первую очередь можно назвать США и Германию. Однако, в мировой практике существует и *неказначейское (банковское) исполнение* [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm)*,* при котором управление бюджетными средствами возлагается не исполнительную власть, а банковскую систему.Такой метод вплоть до недавнего времени применялся и в России. Качество управления финансами при неказначейской системе зависит от того, насколько эффективно работает банковская система страны, а также насколько полно и четко сформулированы условия договора на обслуживание бюджетных счетов. При определенных условиях этот метод может работать, однако в период российских экономических реформ он оказался неэффективен. Основные усилия Центрального банка были направлены на денежно-кредитное регулирование, поддержку курса рубля, а вопросы [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) отошли на второй план. Поэтому последующее реформирование бюджетной сферы было связано с поэтапным переходом от банковского к казначейскому [исполнению бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm).

[**Казначейство**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) – это орган исполнительной власти, осуществляющий исполнение государственного [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). [Казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) существуют в большинстве стран мира. К их полномочиям относится ведение операций с бюджетными средствами: регистрация поступлений в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), регулирование объемов и сроков принятия [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm), выдача разрешения на право осуществления расходов в рамках утвержденных лимитов, осуществление платежей от имени [бюджетных учреждений](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm). Переход на [казначейскую систему](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1510.htm) осуществляется в России с первой половины 90-х годов в целях повышения эффективности управления доходами и расходами, оперативности финансирования государственных программ, усиления контроля за поступлением бюджетных средств и их рациональным использованием. Основными документами, заложившими правовые основы данной системы, стали Указ Президента от 8 декабря 1992 г. и Постановление Правительства от 27 августа 1993 г.

К числу *задач,* решаемых органами [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в России, относятся:

* организация, осуществление и контроль за исполнением государственного [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), управление доходами и [расходами бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) на счетах [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm);
* регулирование финансовых отношений между [бюджетом](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и государственными [внебюджетными фондами](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1000.htm), финансовое исполнение этих фондов, контроль за поступлением и использованием внебюджетных средств;
* краткосрочное прогнозирование объемов [государственных финансовых](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1880.htm) ресурсов, оперативное управление ими;
* [сбор](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary760.htm), обработка и анализ информации о состоянии [государственных финансов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1880.htm); составление отчетности о финансовых операциях по [бюджету](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и о [внебюджетных фондах](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1000.htm), представление ее законодательным и исполнительным органам власти;
* управление и обслуживание совместно с Центральным банком и другими уполномоченными банками внутреннего и [внешнего долга](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1410.htm) РФ;
* разработка методологических материалов и инструкций, порядка ведения учетных операций по вопросам, относящимся к компетенции [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm); подготовка проекта [бюджетной классификации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary090.htm), учет государственной казны РФ.

Становление [казначейской системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1510.htm) происходит уже в течение длительного периода времени. Этот процесс сопровождается рядом трудностей. Он затрагивает интересы многих государственных структур и имеет не только сторонников, но и противников. Органы [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) представляют интересы государства и тем самым ставят под контроль деятельность других участников [бюджетного процесса](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary210.htm). [Главные распорядители](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) бюджетных средств утрачивают возможность управлять финансовыми потоками и сохраняют за собой лишь ограниченные права, связанные с распределением лимитов [ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm) по подведомственным получателям. Усиливается контроль над движением бюджетных средств на банковских счетах, счета [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) изымаются из коммерческих банков. Территориальные органы [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) контролируют эффективность и целевое использование финансовых ресурсов на уровне отдельных бюджетополучателей. Ограничиваются права региональных органов власти по определению направлений использования средств [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), полученных в форме [дотаций](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary330.htm), [трансфертов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1810.htm), кредитов и займов, и др.

Организация [казначейской системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1510.htm) в разных странах различна. В мировой практике используются две основные модели – централизованная и автономная. *Централизованная модель* предполагает, что [федеральное казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) обслуживает счета не только федерального, но и [региональных бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary930.htm). Для этого может создаваться разветвленная система отделений [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) в регионах. Подобная модель применяется во Франции. Отличие *автономной модели* состоит в том, что наряду с федеральным в ней существуют самостоятельные региональные [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). К их полномочиям относится ведение операций со средствами [бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) соответствующих территорий. В качестве примеров использования такой модели можно привести Бразилию. Наличие собственной [казначейской системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1510.htm) в регионе позволяет более полно учесть его особенности, открывает перед ним определенную свободу действий при проведении бюджетной политики. Однако, при этом на всех уровнях целесообразно использовать единые технологии учета, расчетов и платежей. Это необходимо для обеспечения единства [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm) страны.

В России органы [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) представляют собой единую централизованную систему, которая входит в состав Министерства финансов. [Федеральное казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) организует исполнение и исполняет [федеральный бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), а при наличии соответствующих соглашений – также [бюджеты субъектов федерации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary930.htm) и [местные бюджеты](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1290.htm). Оно осуществляет операции со средствами [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), открывает и закрывает счета для зачисления и выдачи бюджетных средств в Центральном банке и уполномоченных кредитных организациях, ведет [лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) средств и бюджетополучателей. [Казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) ведет сводный реестр [главных распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm), [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и получателей средств [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), оно осуществляет регистрацию [бюджетных учреждений](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm), деятельность которых финансируется из бюджетных средств. К функциям [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) относится предварительный и текущий контроль за [исполнением бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm), составление отчета о его исполнении. При выявлении нарушений оно направляет [распорядителям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) средств, бюджетополучателям и банковским учреждениям представления с требованием об их устранении, обеспечивает контроль за выполнением этих требований. [Казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) обладает правом приостанавливать операции по [лицевым счетам](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и [получателей бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm), взыскивать в бесспорном порядке средства, используемые не по целевому назначению. В пределах своей компетенции оно может налагать штрафы.

Система органов [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в России создана по территориальному принципу и включает три уровня:

1. *Главное управление* [*федерального казначейства*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm)*.* Осуществляет свою деятельность на федеральном уровне. Его главной задачей является сводный учет доходов и расходов [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), управление бюджетными средств на счетах [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), а также информирование высших органов власти о ходе исполнения [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm). Главное управление [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) руководит работой нижестоящих подразделений, обеспечивает исполнение ими принятого закона о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и получает от них оперативную информацию о ходе выполнения доходной и расходной части [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Возглавляет его начальник в ранге заместителя министра финансов;

2. *управления* [*федерального казначейства*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm)по субъектам федерации;

3. *отделения* [*федерального казначейства*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) по городам, районам и районам в городах (кроме городов районного подчинения). Осуществляют формирование доходной части [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) на соответствующих территориях, обеспечивают целевое финансирование расходов по отдельным бюджетополучателям, а также информируют вышестоящие органы о ходе исполнения [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) на данной территории.

Все органы [Федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) являются юридическими лицами. Поскольку их основной задачей является обеспечение исполнения закона о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), они не вправе принимать каких-либо самостоятельных решений об объемах, целевом назначении доходов и расходов или составе бюджетополучателей.

Исполнение [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) осуществляется органами [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) на счетах, открытых для учета доходов и средств в Центральном банке и его учреждениях (главных управлениях, расчетно-кассовых центрах). Право открытия и закрытия счетов [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), определения их режима принадлежит [Федеральному казначейству](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm); открывать или закрывать бюджетные счета без соответствующего его решения нельзя. В отдельных случаях [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) может открывать счета [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) не в Центральном банке, а в других кредитных организациях (так называемых *уполномоченных банках*), которые определяются на конкурсной основе. Между банком и органом [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) заключается договор на обслуживание счета. Банки несут ответственность за своевременное и правильное зачисление и списание средств по этим счетам на основании расчетно-денежных документов. По обязательствам казначейских органов банки не отвечают.

Основным принципом [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) является принцип [**единства кассы**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary350.htm). Он означает *зачисление всех доходов и поступлений из источников финансирования* [*дефицита бюджета*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary320.htm) *на единый бюджетный счет и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета*. Соблюдение данного принципа необходимо для обеспечения единства [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm), сглаживания неравномерности поступления доходов в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) как по времени, так и по территориям. В России [бюджеты](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) всех уровней [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm) исполняются на основе принципа [единства кассы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary350.htm).

Все операции и средства [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) отражаются в системе балансовых счетов [Федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm). Осуществлять какие-либо операции с бюджетными средствами, минуя систему балансовых счетов [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), запрещено.

[Казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) несет ответственность за правильность исполнения [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), ведение счетов и управление бюджетными средствами, полноту и своевременность зачисления средств на счета получателей. Оно отвечает за своевременность представления отчетов и других сведений, связанных с [исполнением бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm), осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства. В сферу ответственности [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) входит также финансирование расходов, не включенных в [бюджетную роспись](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm), а также финансирование расходов сверх утвержденных лимитов [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm).

**[Исполнение бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm" \t "_blank) по доходам**

Важнейшим элементом [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) является формирование его доходной части в соответствии с утвержденным планом. Участниками этого процесса являются:

* *налогоплательщики* и плательщики [сборов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary760.htm) (юридические и физические лица), которые перечисляют в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) установленные [налоги](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) и другие [обязательные платежи](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1740.htm);
* учреждения *Центрального банка* и коммерческие банки, производящие безналичные расчеты между плательщиками и получателем средств;
* органы [*Федерального казначейства*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm), которые получают перечисленные в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) средства и ведут их учет;
* *налоговые органы* (Министерство РФ по [налогам](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) и [сборам](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary760.htm)), ведущие учет налогоплательщиков, контролирующие правильность исполнения ими своих налоговых обязательств, а также регулирующие отношения по возврату и зачету уплаченных [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm).

Источниками доходной части государственного [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) являются [налоги](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm), уплачиваемые в [бюджеты](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) всех уровней, а также различные виды неналоговых поступлений. Состав уплачиваемых [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) и порядок их исчисления определяется налоговым законодательством, пропорция распределения между уровнями [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm) – законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Получателями [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) являются территориальные органы [Федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm), имеющие [лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) в банках. Налоговый орган, в котором зарегистрирован налогоплательщик, работает с определенным территориальным органом [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), решая с ним все вопросы по учету, возврату и зачету [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm). На счет данного казначейского органа плательщик и должен перечислить свои [обязательные платежи](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1740.htm).

[Исполнение бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) по доходам предусматривает выполнение следующих операций:

* перечисление и зачисление доходов на единый бюджетный счет;
* учет доходов в соответствии с [бюджетной классификацией](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary090.htm) и составление отчетности о [доходах бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary340.htm);
* распределение [регулирующих доходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary720.htm) между [бюджетами](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) различных уровней в порядке, предусмотренном законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm);
* возврат сумм [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm), излишне уплаченных в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm).

На [лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) органов [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) доходы поступают ежедневно. Их зачисление подтверждается выпиской банка с копиями платежных документов. По каждому платежному документу [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) учитывает вид доходов, поступивших в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), и их сумму. Все виды поступлений систематизированы на основе [бюджетной классификации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary090.htm), им присвоены соответствующие коды. Учет [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) и [неналоговых доходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary970.htm) ведется согласно присвоенным кодам. Регулирующие [налоги](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm), требующие распределения между различными уровнями [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm), учитываются отдельно. На этой основе составляется ежедневный отчет о суммах доходов, поступивших в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) государства. Порядок и сроки подготовки такой отчетности определяет вышестоящий орган [Федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm). Помимо этого, [доходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary340.htm) учитываются нарастающим итогом, в результате чего формируются месячные, квартальные и годовые отчеты.

Правильность исчисления [налогов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm), полноту и своевременность их уплаты каждым налогоплательщиком контролируют налоговые органы. Они уполномочены принять решение о возврате суммы [налога](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm), излишне уплаченной в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), или о зачете [налоговые платежей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary620.htm), если переплата одного вида [налога](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm) сопровождается недоимкой по другому. Для этого налоговый орган оформляет заключение, которое затем передается [казначейству](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). На этой основе орган [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) оформляется документы на возврат или зачет [налога](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary490.htm).

**[Исполнение бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm" \t "_blank) по расходам**

Особенностью [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) по расходам является то, что эта часть формируется расчетно и полностью зависит от объема доходных поступлений. Расходы осуществляются в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином бюджетном счете. При этом обязательно соблюдаются две последовательные процедуры – *санкционирование* и *финансирование*.Финансирование заключается в расходовании бюджетных средств. Задача **санкционирования** расходов заключается в том, чтобы обеспечить принятие к финансированию только тех расходов, которые предусмотрены утвержденным законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и обеспечены поступлениями в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) доходов и заимствований. Порядок и правила санкционирования расходов устанавливаются [Федеральным казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm). Основными этапами санкционирования являются:

* составление и утверждение [бюджетной росписи](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm);
* утверждение и доведение уведомлений о [бюджетных ассигнованиях](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm) до [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и [получателей бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm), утверждение [смет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) доходов и расходов [распорядителям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) средств и [бюджетным учреждениям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm);
* утверждение и доведение уведомлений о лимитах [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm) до [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и [получателей бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm);
* принятие денежных обязательств [получателями бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm);
* подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

Основой для осуществления расходов государства является закон о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), принятый на текущий год, и [бюджетная роспись](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm). В общем виде процесс расходования средств [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) выглядит следующим образом. На основе росписи для каждого [бюджетного учреждения](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) определяется объем [бюджетных ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm). Получив уведомление о нем, учреждение составляет [смету](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) своих расходов. [Смета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) утверждается вышестоящим [распорядителем](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) средств и представляется в [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). Для всех бюджетополучателей устанавливаются лимиты [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm) – предельный объем расходов, который может быть профинансирован из государственного [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). [Бюджетные учреждения](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) самостоятельно не осуществляют платежи; все платежные документы направляются [казначейству](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), которое проверяет целевой характер расходов и лишь затем производит платеж. Рассмотрим эти этапы более подробно.

В течение 10 дней со дня утверждения сводной [бюджетной росписи](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm) [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) доводит ее показатели до всех нижестоящих [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и [получателей бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm), направляя им **уведомления о** [**бюджетных ассигнованиях**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm)на очередной период. Такие уведомления еще не предоставляют права принятия обязательств по осуществлению [бюджетных расходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm), они являются инструментом их планирования. Изменения в распределение [ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm) из [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) вправе вносить министр финансов и [главные распорядители](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) средств [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm). Если такое решение было принято, в течение 15 дней уведомления об изменении должны быть доведены до [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) средств и бюджетополучателей.

После того, как [бюджетное учреждение](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) получило уведомление об [ассигнованиях](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm), оно должно в течение 10 дней составить [**смету**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm)своих доходов и расходов. Подготовленная [смета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) представляется вышестоящему [распорядителю](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) бюджетных средств, который в течение 5 дней ее утверждает. Если учреждение является [главным распорядителем](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) бюджетных средств, [смета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) утверждается его руководителем. В течение одного рабочего дня после утверждения [смета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) направляется [казначейству](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm).

На основе доведенных [бюджетных ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm), [бюджетной росписи](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm) и прогноза поступления доходов и поступлений из источников финансирования [дефицита бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary320.htm) для каждого [распорядителя](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) средств и бюджетополучателя утверждаются **лимиты** [**бюджетных обязательств**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm). Они определяются на срок не более 3 месяцев. Под [*бюджетным обязательством*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm)понимается признанная [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) обязанность совершить расходование средств соответствующего [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) в течение определенного срока, возникающая в соответствии с законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и сводной [бюджетной росписью](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm). Для [главных распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) бюджетных средств лимиты утверждаются [Федеральным казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm). Для нижестоящих [бюджетных учреждений](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) они устанавливаются [главными распорядителями](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm). Утвержденные лимиты должны быть до всех бюджетополучателей не позднее чем за 5 дней до начала их действия. Такие уведомления направляются через [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), которое отвечает за их своевременность. Лимиты по всем получателям средств [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) сводятся в единый реестр, который представляется [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в Счетную палату.

Министерством финансов и Главным управлением [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) составляются реестры к перечислению бюджетных средств по управлениям [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в субъектах федерации. В них включается информация о [лимитах финансировании](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1930.htm) по всем [распорядителям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm), которые расположены в том или ином регионе. Все виды [расходов бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) систематизируются на основе [бюджетной классификации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary090.htm), им присваиваются соответствующие коды. Реестры ежемесячно направляются в территориальные казначейские органы. Полученный органом реестр сам по себе не означает факта финансирования расходов, необходимо еще зачислить средства на соответствующие [лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm).

После того, как [бюджетное учреждение](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) получило уведомление о выделенном ему лимите [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm), оно вправе принимать такие обязательства: делать закупки, начислять денежные выплаты согласно утвержденной [смете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) своих доходов и расходов. На этом этапе бюджетополучатели не осуществляют расходы, они *принимают обязательства* по их осуществлению. Для этого составляются необходимые платежные документы, которые затем передаются [казначейству](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). Формы платежных документов утверждены Министерством финансов по согласованию с Центральным банком. Особенность их оформления заключается в том, что плательщиком в них выступает не само [бюджетное учреждение](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm), а орган [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm), в котором открыт его [лицевой счет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm). Поэтому в платежном документе все реквизиты плательщика заполняются от имени [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). Назначение платежа, его сумму и реквизиты получателя определяет [распорядитель](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) бюджетных средств, он же несет ответственность за целевой характер расходов.

Орган [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) проверяет все платежные документы на предмет правильности их оформления, целевого характера платежей, соответствия расходов утвержденной [смете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) и лимитам [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm). Он может отказаться подтвердить принятые [бюджетные обязательства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm) в следующих случаях:

* при несоответствии принятых обязательств требованиям бюджетного законодательства (при отсутствии документов, подтверждающих правомерность оплаты – договор, счет-фактура, акт выполнения работ и т.п.)
* при несоответствии принятых обязательств закону о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), доведенным [бюджетным ассигнованиям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm) и лимитам [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm) (например, если сумма платежа превышает остатки средств по той статье [экономической классификации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary920.htm), которая была указана в платежном поручении);
* при несоответствии принятых [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm) утвержденной [смете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) доходов и расходов учреждения (например, если данные расходы не были предусмотрены [сметой](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm));
* при [блокировке расходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1890.htm).

Таким образом осуществляется текущий контроль за использованием бюджетных средств. В этом заключается особенность [казначейской системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1510.htm) [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm): все операции по платежным документам осуществляются в пределах остатка средств по статье [экономической классификации](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary920.htm), и при этом контролируется целевое назначение платежей. Банки, напротив, осуществляют операции пределах остатка средств на [лицевом счете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) и назначение платежа не контролируют.

Если при проверке нарушений выявлено не было, не позднее 3 дней с момента представления документов орган [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) совершает разрешительную надпись, подтверждая тем самым исполнение денежных обязательств. Это является основанием для расходования бюджетных средств. Объем денежных обязательств, подтвержденных [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), не может превышать лимиты принятых обязательств.

**Финансирование** расходов включает два последовательных действия: разрешение на осуществление платежа и собственно платеж. Органы [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) несут ответственность за полноту и своевременность перечисления бюджетных средств их получателям. Платеж осуществляется [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в день совершения разрешительной надписи, при этом средства списываются с единого бюджетного счета. Все платежные документы, принятые от [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm), направляются [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в банк, который исполняет их через [лицевой счет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). Банк осуществляет операции по [лицевому счету](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) в пределах остатка средств на нем, за сумму и назначение платежа он ответственности не несет.

Переход к [финансированию бюджетных](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1110.htm) учреждений через [лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm), открытые им в органах [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm), был значительным этапом реформирования российской [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm). Он в обязательном порядке предполагал закрытие всех бюджетных счетов [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) в банковских учреждениях. С того момента, как для [распорядителя](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) открыт [лицевой счет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm), в роли банка перед ним выступают казначейские органы.

[Лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) [бюджетных учреждений](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm) открываются в соответствующем территориальном органе [Федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm). На них отражается объем средств, которым данное учреждение располагает при осуществлении расходов. В зависимости от того, по каким целевым статьям организация получает финансирование, она должна открыть несколько [лицевых счетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) в органах [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). Порядок учета операций, открытия и ведения [лицевых счетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) устанавливается Главным управлением [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm).

Через [лицевые счета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) осуществляются:

* финансирование расходов учреждений на основании бюджетных назначений, утвержденных [смет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm), других обоснований и расчетов;
* межбюджетные расчеты с администрациями субъектов РФ и муниципальных образований по [трансфертам](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1810.htm), [дотациям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary330.htm);
* компенсации, [субвенции](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary810.htm), [субсидии](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary820.htm), целевые программы;
* предоставление средств [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) на условиях возвратности и платности;
* расчеты с предприятиями и организациями в части компенсаций и социальных выплат по федеральным программам.

[Исполнение бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) тесно связано с другим этапом [бюджетного процесса](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary210.htm) – финансовым контролем, о котором подробнее рассказывается в [теме 13](http://www.budgetrf.ru/Publications/Education/distant/publfinance_2003_/publfinance_2003_13_/publfinance_2003_13_000.htm). Различные формы контроля за эффективным и целевым использованием ресурсов [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) применяются уже на этапе его исполнения. Если при этом выявляются нарушения, Министерство финансов вправе осуществить [*блокировку расходов*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1890.htm).

[**Блокировка расходов**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1890.htm)– это сокращение лимитов [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm) по сравнению с [бюджетными ассигнованиями](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary160.htm) или отказ в подтверждении принятых обязательств, применяемый при невыполнении тех условий, на которые бюджетополучателю были выделены [ассигнования](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm) в соответствии с законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm).

Финансовые органы могут блокировать [расходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) на любом этапе его исполнения. Для этого требуется решение руководителя данного органа. Блокировке могут быть подвергнуты расходы исключительно в тех размерах, в которых их финансирование было связано условиями, определенными Бюджетным кодексом или законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), а также те расходы, по которым выявлены факты *нецелевого использования*. В других случаях блокировать расходы запрещено. Решение о блокировке отменяется руководителем финансового органа по ходатайству [главного распорядителя](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm) или [получателя бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm) только после устранения выявленных нарушений.

**[Кассовое исполнение](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1160.htm" \t "_blank)** [**бюджета**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm)

Особенностью [казначейской системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1510.htm) является то, что при ней [исполнение бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) осуществляется не Центральным банком, а органами исполнительной власти. С переходом на данную систему функции банка ограничиваются, однако он сохраняет за собой ряд важных полномочий, к числу которых относится [кассовое исполнение](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1160.htm) [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Под [**кассовым исполнением**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1160.htm) **государственного** [**бюджета**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) понимается совокупность операций, связанных с получением денежных средств в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и их выдачей, а также учетом наличия средств, которые производятся в ходе [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm). Все связанные с этим платежи и расчеты осуществляются Центральным банком, его учреждениями и уполномоченными кредитными организациями.

К функциям учреждений Центрального банка относятся: принятие и зачисление средств, которые поступают в [доходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary340.htm); распределение доходов между федеральным и [региональными бюджетами](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary930.htm), отчисления от доходов в [местные бюджеты](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1290.htm); а также выдача бюджетных средств в пределах сумм, имеющихся на соответствующих счетах. Банковские учреждения ведут учет доходов и [расходов бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm). На этой основе ими составляются отчеты о [кассовом исполнении](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1160.htm) [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), которые направляются вышестоящей организации и [государственным финансовым](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1880.htm) органам. Учреждения Центрального банка производят расчетное и кассовое обслуживание бюджетных организаций, они осуществляют контроль при выдаче бюджетных и внебюджетных средств.

Для учета доходов, поступающих в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) государства, а также распределяемых между [бюджетами](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) разных уровней, в учреждениях Центрального банка открываются [*лицевые счета*](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm)*.* Такие счета создаются отдельно для каждого вида платежа по каждому финансовому органу и каждому учреждению, администрирующему данный вид доходов.

Платежи в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) зачисляются следующим образом. Если тот или иной вид доходов полностью поступает в [федеральный бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) или в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) того субъекта федерации, на территории был собран, то он зачисляется учреждениями ЦБ в соответствующий [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) по месту поступления. Если же доход подлежит зачислению в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) другого региона или предусматривает отчисления в [местные бюджеты](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1290.htm), то он перечисляется другим учреждениям Центрального банка. Для распределения поступивших доходов между [бюджетами](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) разных уровней учреждения ЦБ составляют *ведомость распределения доходов*. Такие ведомости составляются по каждому финансовому органу на основании данных соответствующих [лицевых счетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm).

Средства бюджетным организациям выдаются в соответствии с классификацией расходов, а также схемой ежемесячного отчета ЦБ о [кассовом исполнении](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1160.htm) [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) и оформления полномочий на распоряжение бюджетными счетами. Перечисление средств с одного бюджетного счета организации на другой производиться не может, за исключением некоторых специально оговоренных случаев (например, в связи с неправильно произведенными расходами).

[Распорядителям](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) бюджетных средств открываются *отдельные счета* в учреждениях ЦБ: на расходы самого учреждения и для перевода средств подведомственным организациям, а также на централизованные мероприятия, проводимые [распорядителем](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) по этим организациям. На текущие счета подведомственных организаций средства перечисляются по поручениям [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm).

**Корректировка** [**бюджета**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) **в процессе его исполнения**

В процессе [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) его расходная часть может корректироваться в зависимости от того, в каком объеме поступают доходы и достаточно ли их для покрытия всех предусмотренных расходов. Для того, чтобы исключить принятие каких-либо чрезвычайных решений, порядок действий органов власти в таких ситуациях регулируется законодательством. Для случаев, когда фактические [доходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary340.htm) оказываются *меньше утвержденной величины,* законом предусмотрено два варианта действий. Если изменение доходов по сравнению с бюджетным планом незначительно, решения о сокращении [бюджетных расходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) принимается органами исполнительной власти. Если же фактические [доходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary340.htm) существенно ниже запланированных, необходимо внесение изменений в закон о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), которое предполагает участие законодателей.

Бюджетным кодексом РФ установлен следующий порядок *сокращения расходов* [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm):

1. если в процессе исполнения [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) недофинансирование расходов **не превышает 10%** от плана, режим их сокращения вводится высшим органом исполнительной власти – *Правительством РФ*. При этом [расходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) по всем их видам и получателям должны быть уменьшены в одной и той же пропорции. Решение правительства также должно быть обнародовано, сроки уведомления о нем всех [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и бюджетополучателей аналогичны предыдущему случаю. Отмена режима сокращения [бюджетных расходов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) производится тем органом власти, который принял решение о его введении;

2. если снижение доходных поступлений таково, что оно требует сокращения расходов **более чем на 10%** от годовых назначений, изменения бюджетного плана должны быть утверждены законодателями. Для этого правительство разрабатывает и представляет в Государственную Думу проект закона о внесении изменений и дополнений в закон о [федеральном бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm). Вместе с законопроектом Думе направляются следующие материалы:

* отчет об исполнении [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) за истекший период текущего финансового года;
* отчеты федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих [сбор](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary760.htm) [доходов федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1460.htm), за истекший период текущего года;
* отчет об использовании средств резервного фонда Правительства РФ и резервного фонда Президента РФ;
* отчеты Министерства финансов и других уполномоченных органов о предоставлении и погашении [бюджетных кредитов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary180.htm) и ссуд;
* анализ причин и факторов, обусловивших необходимость внесения изменений и дополнений в федеральный закон о [федеральном бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm).

Государственная Дума рассматривает проект закона во внеочередном порядке в трех чтениях общей продолжительностью 15 дней.

*Первое чтение* должно состояться не позднее чем через 2 дня после внесения законопроекта. Процедура его такова. Дума заслушивается доклад Правительства и доклад Счетной палаты о состоянии поступлений доходов и средств от заимствований в [федеральный бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), принимает законопроект за основу и утверждает новые основные характеристики [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Если проект закона был принят в первом чтении, не позднее чем через 5 дней после этого должно состояться его *второе чтение.* Во втором чтении утверждаются объемы [ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm) по разделам и подразделам функциональной и [ведомственной классификаций](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary240.htm) [расходов бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) РФ. *Третье чтение* должно состояться не позднее чем через 3 дня после принятия законопроекта во втором чтении. В нем проект закона выносится на голосование в целом.

Если в указанный срок проект закона о внесении изменений и дополнений в закон о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) не был принят, правительство имеет право на пропорциональное сокращение расходов [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm). Такой порядок действует вплоть до принятия указанного закона.

Помимо недостаточного поступления доходов в [бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), в процессе его исполнения может возникнуть и обратная ситуация, когда фактическая сумма доходов превышает утвержденную законом о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm). Порядок использования *дополнительных доходов* также регулируется Бюджетным кодексом. В соответствии с ним доходы, полученные сверх запланированной величины, должны быть направлены Министерством финансов на уменьшение дефицита [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) и выплаты, сокращающие долговые обязательства РФ. Внесения изменений в закон о [бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm) при этом не требуется, Минфином составляется и утверждается дополнительная [бюджетная роспись](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary100.htm).

Дополнительные доходы могут быть направлены и на другие цели, однако процедура их распределения в этом случае будет иной. Финансирование расходов сверх [ассигнований](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary050.htm), утвержденных законом о [федеральном бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), осуществляется только после внесения в закон изменений и дополнений. Подобные корректировки делаются по итогам [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) за квартал (полугодие), в котором фактические доходы превысили плановую величину. Законодательная процедура необходима также и в том случае, если ожидаемые доходы выше утвержденных годовых назначений **более чем на 10%**.

Законопроект о внесении изменений и дополнений в закон о [федеральном бюджете](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) в связи с получением дополнительных доходов готовится Правительством РФ. Он вносится в Государственную Думу не позднее чем через 10 дней после того, как на заседании Думы был рассмотрен отчет об исполнении [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) за квартал или полугодие, в котором было получено превышение доходов.

Проект закона рассматривается Думой во внеочередном порядке в течение 15 дней. Процедура его рассмотрения также включает три чтения. Если законопроект не был принят в срок, Правительство имеет право равномерно индексировать [расходы бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary710.htm) по всем направлениям после сокращения дефицита [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) и погашения долговых обязательств.

**Бюджетный учет и отчетность об** [**исполнении бюджета**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm)

К функциям [казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) относится организация и ведение учета по исполнению [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm). Бюджетный учет основан на едином плане счетов, который устанавливается Правительством. Учету подлежат все доходы, расходы, дефицит (профицит) [бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary070.htm), поступления из источников финансирования дефицита, а также операции с бюджетными средствами. Они отражаются [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) в соответствующих регистрах учета.

[Казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) определяет порядок ведения учета и составления отчетности об [исполнении бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) всех уровней [бюджетной системы](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary110.htm), а также [смет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary780.htm) расходов [бюджетных учреждений](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1300.htm). Главное управление [федерального казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) утверждает отчетность по формам, содержанию и срокам представления.

Все операции, связанные с поступлением доходов в [федеральный бюджет](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm), а также с санкционированием и финансированием его расходов, отражаются в [Главной книге казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary270.htm). Главная книга ведется на основе утверждаемого [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) плана счетов. Записи в ней делаются по факту совершения соответствующих операций в процессе [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm). Данные [Главной книги казначейства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary270.htm) служат основой для формирования отчетов об [исполнении бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm). Такая отчетность бывает оперативной (ежемесячной), ежеквартальной, полугодовой и годовой. [Федеральное казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) составляет отчет об исполнении [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) и представляет его в Правительство. При наличии соответствующих соглашений может также составлять отчеты об исполнении региональных и [местных бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1290.htm). Для выполнения своих функций [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) вправе требовать от [главных распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1350.htm), [распорядителей](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1970.htm) и [получателей бюджетных средств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1960.htm) предоставления отчетов об использовании средств [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) и других сведений, связанных с получением, перечислением, зачислением и использованием бюджетных средств;

Единая методология отчетности устанавливается Правительством, а непосредственное ее составление возлагается на [казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm). Ежеквартальные и годовой отчеты об исполнении [федерального бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary940.htm) представляются в Федеральное Собрание, один экземпляр направляется также в Счетную палату. Ежеквартальный отчет должен быть утвержден Правительством, годовой отчет подлежит утверждению законодателями. Сведения об исполнении [местных бюджетов](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1290.htm) представляются муниципальными образованиями в Государственный комитет по статистике.

**Завершение** [**бюджетного года**](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1120.htm)

[Исполнение бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) завершается 31 декабря с окончанием финансового года. Порядок его завершения для всех участников [бюджетного процесса](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary210.htm) устанавливается Центральным банком и Министерством финансов.

Завершающим этапом [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) являются заключительные обороты, после которых составляется отчет об [исполнении бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm) за год. В период заключительных оборотов операции по [лицевым счетам](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1940.htm) с бюджетными средствами осуществляются до определенной даты. В последний их день осуществляется операция по перечислению средств прошлого года.

31 декабря прекращают свое действие лимиты [бюджетных обязательств](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm), и счета, которые использовались для [исполнения бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary390.htm), в 24 часа подлежат закрытию. До этого момента [Федеральное казначейство](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1530.htm) обязано оплатить все принятые и подтвержденные [бюджетные обязательства](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary1900.htm). Чтобы обеспечить соблюдение установленных сроков, принятие денежных обязательств после 25 декабря не допускается, а их подтверждение должно быть завершено [казначейством](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary400.htm) 28 декабря. После того, как все операции по принятым денежным обязательствам завершены, остаток средств на едином бюджетном счете учитывается в [доходах бюджета](http://www.budgetrf.ru/Publications/Glossary/Glossary340.htm) следующего финансового года.