**Контрольная работа**

**Казначейская деятельность**

**Вариант 8**

**Содержание**

1. Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов…………………………………………….………….3

# 2. О бюджетной самостоятельности субъектов Российской Федерации…….8

# 3. Повышение эффективности казначейского исполнения бюджетов………15

Практическое задание…………………………………………………………..20

Список использованных источников………………………………………….24

**1. Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов**

Кассовое обслужива­ние исполнения бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципаль­ных образований регламентируется приказом Минфина России от 19 апреля 2000 г. № 46н «Об утверждении Правил кассового обслу­живания исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов территориальными органами федерального ка­значейства».

Орган Федерального казначей­ства исполнения бюджета проводит и учитывает кассовые опе­рации со средствами бюджета, но не исполняет бюджет и не вме­шивается в полномочия государственных органов субъектов РФ и органов местного самоуправления в части обеспечения и организа­ции исполнения их бюджетов.

Под осуществлением кассового обслуживания исполнения бюд­жета понимается выполнение функций кассира. На его счета посту­пают денежные средства, он же производит операции по использо­ванию этих средств только от имени и по поручению либо финан­сового органа, либо получателя бюджетных средств.

При этом орган, осуществляющий кассовое обслуживание обес­печивает:

1. исполнение платежных поручений с единого счета бюджета в пределах остатка средств;
2. проверку платежных поручений на соответствие требованиям нормативно-правовых актов по их заполнению;
3. проверку действительности кодов бюджетной классификации РФ;
4. консолидацию информации об исполнении бюджета субъекта РФ и бюджетов муниципальных образований и формирования от­четности в рамках законодательства РФ.

Статьей 215.1 БК РФ установлено, что кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ является полномо­чием Российской Федерации. И что расходные обязательства РФ по кассовому обслуживанию исполнения всех бюджетов бюджетной системы РФ осуществляются исключительно Федеральным казна­чейством.

Данное положение бюджетного законодательства РФ не исклю­чает возможности существования региональных и местных казна­чейств.

Порядок кассового обслуживания разработан Федеральным ка­значейством в целях реализации статей 166.1 и 215.1 БК РФ. Он регламентирует правила обслуживания операций по кассовым по­ступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

На основании статьи 166.1 БК РФ в рамках, установленных Федеральному казначейству бюджетных полномочий, разработаны нормативные акты, регламентирующие порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Это приказ Федерального казначейства от 25 августа 2005 г. № 12н, ут­вердивший Общий порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. А так­же приказ Федерального казначейства от 22 марта 2005 г. № 1н, утвердивший Порядок кассового обслуживания исполнения бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов территориальными органами Федерального казначейства (далее - порядок кассового обслуживания).

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов по кассовым поступлениям**

Кассовое обслуживание исполнения бюджетов по поступлениям региональных и местных налогов, сборов и иных обязательных платежей производится в соответствии с Порядком учета Федераль­ным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной сис­темы Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 16 декабря 2004 г. № 116н. Указанный порядок преду­сматривает, что кассовые поступления в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты подлежат зачислению на счета управлений Фе­дерального казначейства по учету доходов, распределяемых орга­нами Федерального казначейства.

В этом порядке будут проводиться и учитываться на едином сче­те бюджета, открытом органу Федерального казначейства для кас­сового обслуживания исполнения соответствующего бюджета, кас­совые операции по поступлению и возврату не только собственных доходов бюджета, но и операции по привлечению и погашению ис­точников финансирования дефицита бюджета. Указанная схема по­зволяет также учитывать и операции по возврату в бюджет средств, выданных на возвратной основе и восстановлению произведенных получателями средств кассовых расходов бюджета.

**Кассовое обслуживание исполнения бюджетов по кассовым выплатам**

С 1 января 2006 г. в схему проведения выплат со счета бюдже­та субъекта РФ и местного бюджета вносится ряд принципиальных изменений. С этого момента:

1. не требуется заключения соглашения на кассовое обслуживание;
2. счет бюджета открывается органу Федерального казначейства, а не финансовому органу;
3. все доходы на счет бюджета поступают со счета органа Федерального казначейства по учету доходов, распределяемых органа­ми Федерального казначейства;
4. финансовый орган передает платежные документы в орган Федерального казначейства, а не в банк;
5. орган Федерального казначейства регистрирует все потоки на едином счете бюджета по кодам бюджетной классификации РФ.

Учет операций по кассовым выплатам из бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов может осуществляться по трем вариантам.

Первый вариант предусматривает открытие и ведение лицевого счета финансового (уполномоченного) органа для учета операций по кассовым выплатам. При этом орган Федерального казначейства обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов по поруче­нию финансового органа без санкционирования выплат из бюджета.

Другие два варианта предусматривают открытие главным распорядителям, распорядителям и получателям средств бюджета субъ­екта РФ и местного бюджета лицевых счетов для учета операций по расходам бюджета. Причем кассовое обслуживание исполнения со­ответствующего бюджета территориальным органом Федерально­го казначейства производится в соответствии с соглашением, за­ключенным между органом Федерального казначейства и губерна­тором субъекта РФ и местной администрацией в соответствии с Примерным соглашением об осуществлении территориальными ор­ганами Федерального казначейства отдельных функций по исполне­нию бюджета субъекта РФ, местного бюджета.

Кроме того, эти варианты кассового обслуживания исполнения бюджетов предусматривают возможность доведения до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств:

1. объемов финансирования расходов на основании Реестров на финансирование, представленных в органы Федерального казначей­ства финансовыми (уполномоченными) органами, главными распо­рядителями и распорядителями средств бюджета (2 вариант);
2. лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования расходов на основании Расходных уведомлений, представленных в органы Федерального казначейства финансовыми (уполномоченны­ми) органами, главными распорядителями и распорядителями средств бюджета (3 вариант).

Независимо от выбранного варианта кассового обслуживания бюджета органы Федерального казначейства осуществляют контроль (Схема №1).

При выборе любого варианта кассового обслуживания орган Федерального казначейства контролирует платежные документы на соответствие требованиям по их заполнению и превышение кассово­го расхода над остатком средств на счете бюджета.

Второй и третий варианты предусматривают контроль за непревышением кассового расхода над объемами финансирования, третий вариант к тому же позволяет контроль кассовых расходов на со­ответствие лимитам бюджетных обязательств.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Вариант № 1** | **Вариант № 2** | **Вариант № 3** |
| * соответствие пла­тежных документов требованиям по их заполнению | * соответствие платежных документов требованиям по их заполнению | * соответствие платежных документов требованиям по их заполнению |
| * непревышение кассового расхода над остатком средств на счете бюджета | * непревышение кассо­вого расхода над остатком средств на счете бюджета | * непревышение кассового расхода над остатком средств на счете бюджета |
|  | * непревышение кассо­вого расхода над объема­ми финансирования | * непревышение кассового расхода над объемами финанси­рования |
|  |  | * соответствие кассового расхода лимитам бюджетных обязательств |

Схема №1. - Что контролируют органы Федерального казначейства

В зависимости от переданных полномочий, определенных согла­шением, и наличия технических возможностей, орган Федерально­го казначейства может осуществлять и иные функции, относящие­ся к исполнению бюджета субъекта РФ и бюджета муниципального образования. Например, санкционировать операции путем контро­ля соответствующих документов, подтверждающих денежные обя­зательства получателя бюджетных средств, учитывать бюджетные обязательства и т.д.

Необходимо отметить, что муниципальные образования имеют право применить схему кассового обслуживания, отличную от вы­бранной субъектом РФ.

Независимо от выбранного варианта кассового обслуживания, в территориальных органах Федерального казначейства лицевые сче­та распорядителям и получателям средств бюджета субъекта РФ и местного бюджета в обязательном порядке открываются для учета операций со средствами, контроль за осуществлением которых воз­ложен законодательством РФ на органы Федерального казначейст­ва. Например, для учета операций с межбюджетными трансферта­ми, предоставляемыми из федерального бюджета в форме субвен­ций и субсидий. Исключение составляют субсидии и субвенции, на­правляемые в порядке компенсации произведенных кассовых рас­ходов.

Орган Федерального казначейства представляет финансовому органу ежедневную и ежемесячную отчетность обо всех операциях, проводимых при кассовом обслуживании исполнения бюджета, что обеспечивает прозрачность этих операций.

# 2. О бюджетной самостоятельности субъектов Российской Федерации

Бюджетная система Российской Федерации имеет, как известно, сложную организационную структуру, характеризующуюся разными уровнями управления и разными видами бюджетов. Будучи бюджетной системой демократического федеративного государства, бюджетная система РФ строится на определенных принципах, в которых должна выражаться сама суть российской государственности. Одним из таких принципов, четко зафиксированных в ст. 31 Бюджетного кодекса РФ, является принцип самостоятельности бюджетов. Реализация этого принципа означает, что органы государственной власти и органы местного самоуправления наделены правом и обязаны:

"самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств";

"самостоятельно осуществлять бюджетный процесс";

устанавливать в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством России налоги и сборы, подлежащие зачислению в бюджеты соответствующего уровня бюджетной системы РФ;

"самостоятельно определять формы и направления расходования средств бюджетов". Эти, казалось бы, достаточно четкие формулировки, характеризующие принцип самостоятельности бюджетов, тем не менее, по-разному воспринимаются как самими участниками бюджетного процесса, так и законодателями федерального и регионального уровней. В частности, с противоположных позиций оценивают норму о "самостоятельном осуществлении бюджетного процесса", в том числе на стадии исполнения бюджета, представители федерального центра и субъектов РФ.

Использованный в современной Российской Конституции подход к разграничению полномочий между разными уровнями власти, основанный на презумпции компетентности, существенно отличается от прежнего, применявшегося в советские времена метода разграничений полномочий "сверху вниз", когда бывшие союзные республики вынуждены были ждать передачи им "сверху" части полномочий, закрепляемых за ними постановлениями и другими правовыми актами союзных органов исполнительной власти.

Устанавливаемое Конституцией РФ и другими федеральными законами разграничение предметов ведения между Федерацией, ее субъектами и муниципальными образованиями служит основанием для разграничения и бюджетных полномочий между органами власти разного уровня. Это разграничение бюджетных полномочий зафиксировано в ст. 7, 8 и 9 Бюджетного кодекса РФ.

Если внимательно перечитать содержание названных статей Бюджетного кодекса РФ, то можно увидеть, что в перечне полномочий федеральных органов государственной власти (ст. 7) отсутствуют те, что отражают исполнение бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов. Зато в ст. 7 прямо перечисляются такие бюджетные полномочия федеральных органов государственной власти, как "установление порядка составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов", "составление и рассмотрение проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждение и исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, осуществление контроля за их исполнением", "определение порядка установления и исполнения расходных обязательств Российской Федерации, установление и исполнение расходных обязательств Российской Федерации" и др.

Что касается бюджетных полномочий органов власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, то они четко перечислены в ст. 8 и 9 Бюджетного кодекса РФ, отражающих полномочия по составлению и рассмотрению проектов субфедеральных и местных бюджетов, а также утверждению и исполнению соответствующих бюджетов. В частности, в ст. 8 Бюджетного кодекса РФ за органами государственной власти субъектов РФ закреплены следующие бюджетные полномочия: "составление и рассмотрение проектов бюджета субъекта РФ, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, утверждение и исполнение бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов, осуществление контроля за их исполнением и утверждение отчетов об исполнении бюджета субъекта РФ и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов".

Таким образом, из анализа ст. 7, 8 и 9 Бюджетного кодекса РФ прямо вытекает, что исполнением бюджетов субъектов РФ вправе, а потому и должны заниматься органы государственной власти субъектов РФ, а не федеральные органы. Правда, этот вывод еще не означает, что федеральные органы государственной власти не могут заниматься кассовым обслуживанием исполнения бюджета субъекта РФ, поскольку "исполнение бюджета" и "кассовое обслуживание исполнения бюджета" - отнюдь не синонимы.

Согласно трактовкам, данным в учебниках, исполнение бюджета, - это завершающая стадия бюджетного процесса, включающая совокупность процедур, направленных на обеспечение полного и своевременного поступления налоговых и неналоговых доходов в соответствующий бюджет, осуществление заимствований, а также своевременное и в соответствии с целевым назначением финансирование расходов в пределах утвержденных бюджетных обязательств того финансового года, на который утвержден бюджет.

Правовой основой исполнения бюджета выступает совокупность нормативных актов, регламентирующих разнообразные процедуры, осуществляемые на стадии исполнения бюджета. К числу таких нормативных актов относятся: Бюджетный кодекс РФ, Федеральные законы "О федеральном бюджете на очередной финансовый год", законы о бюджетном процессе, принятые в субъектах РФ, ежегодно принимаемые в субъектах РФ законы о субфедеральных бюджетах на очередной финансовый год, решения представительных органов местного самоуправления о соответствующих местных бюджетах на очередной финансовый год, другие нормативные акты, регулирующие правоотношения в области исполнения бюджета.

Для обеспечения полного и своевременного исполнения бюджета, утвержденного на очередной финансовый год, осуществления постоянного и действенного контроля за исполнением бюджета необходима такая организация исполнения бюджета, которая отвечала бы задачам эффективного функционирования бюджетной системы страны. Согласно ст. 215 Бюджетного кодекса РФ в России установлено казначейское исполнение бюджетов, причем организация исполнения и само исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами возложены на органы исполнительной власти. Именно они, как записано в ст. 215 Бюджетного кодекса РФ, "являются кассирами всех распорядителей и получателей средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений".

В соответствии с частью первой ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ исполнение федерального бюджета обеспечивается Правительством РФ, а исполнение бюджета субъекта РФ - высшим исполнительным органом власти субъекта РФ. При этом организацией исполнения бюджета, как явствует из части второй ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ, занимаются финансовые органы, непосредственно отвечающие за исполнение соответствующего бюджета. В самом процессе исполнения бюджета участвуют различные органы исполнительной власти, многочисленные распорядители и получатели бюджетных средств, налогоплательщики и т.д.

Исполнение бюджета как завершающая стадия бюджетного процесса характеризуется множеством разнообразных исполнительских процедур, среди которых важное место занимает кассовое исполнение бюджета. Кассовое исполнение бюджета характеризуется организацией и осуществлением таких исполнительских процедур, как прием, хранение и выдача бюджетных средств в процессе исполнения бюджета. При казначейской системе исполнения бюджета приходо-расходные операции возлагаются на специальные органы - казначейства, при банковской (которая была в бывшем Советском Союзе) - на кредитные учреждения, при смешанной - на казначейства и банки.

Первоначально, при становлении казначейской системы исполнения бюджетов, субъектам РФ и муниципальным образованиям было предоставлено право создавать собственные казначейства; что же касается Федерального казначейства, то оно осуществляло кассовое обслуживание исполнения федерального бюджета. В субъектах РФ кассовым обслуживанием исполнения их собственных бюджетов могли заниматься либо специально создаваемые за счет средств соответствующих бюджетов региональные казначейства, либо функцию кассового обслуживания высший исполнительный орган государственной власти субъекта РФ передавал Федеральному казначейству. Правда, до 1 января 2006 г. не всем субъектам РФ предоставлялось право создавать свои казначейства для кассового обслуживания исполнения региональных бюджетов. Так, субъекты РФ, имевшие высокодотационные бюджеты и получавшие значительную финансовую помощь из федерального бюджета на выравнивание уровня минимальной бюджетной обеспеченности, обслуживались в обязательном порядке Федеральным казначейством, с которым они заключали Соглашения об исполнении бюджета через соответствующие управления и отделения Федерального казначейства. К примеру, в 2002 г. органы Федерального казначейства занимались кассовым обслуживанием исполнения региональных бюджетов в 30 субъектах Российской Федерации. Однако это обстоятельство отнюдь не исключало, а наоборот, предполагало право высшего органа исполнительной власти субъекта РФ передавать функцию кассового обслуживания исполнения субфедерального бюджета органам Федерального казначейства, поскольку именно в полномочия субъекта РФ входила обязанность исполнять свой бюджет;

Проблема повышения эффективности деятельности казначейских органов чрезвычайно обострилась в последнее время в связи с проведением целого ряда преобразований, как уже осуществленных в бюджетной сфере, так и проводимых в настоящее время, например в связи с реформированием местного самоуправления. В этой связи универсализация подходов к решению одних и тех же проблем в такой стране, как Россия с ее чрезвычайно различающимися по регионам и муниципальным образованиям условиям хозяйствования, не может сулить успеха. Поэтому централизация кассового обслуживания исполнения всех бюджетов через Федеральное казначейство (даже если бы это было признано целесообразным на определенный отрезок времени) вряд ли будет однозначно плодотворной. По крайней мере, об этом свидетельствует уже накопленный опыт, демонстрируя не только положительные моменты и достижения подобной централизации кассового обслуживания исполнения бюджетов, но и существенные недостатки.

Обобщение практики кассового обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов через Федеральное казначейство позволяет утверждать, что наиболее полно преимущества казначейского исполнения региональных и местных бюджетов проявляются в дотационных регионах. Кассовое обслуживание через Федеральное казначейство позволяет высокодотационным субъектам РФ и муниципальным образованиям решать острые проблемы, связанные со своевременной выплатой заработной платы работникам бюджетной сферы, а также восстанавливать доверие поставщиков бюджетных услуг.

Однако экономически крепкие и финансово благополучные субъекты РФ, создавшие свои собственные региональные казначейства, не ощущают тех преимуществ, которые несет с собой централизация кассового обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов через Федеральное казначейство.

Положительные моменты функционирования казначейств на региональном и городском (крупных городов) уровнях проявляются в таких результатах, как:

возможность получать в любой момент оперативную информацию о состоянии исполнения бюджета, о предстоящих объемах и направлениях расходования средств, что позволяет менять приоритеты в расходовании бюджетных средств и определять общую потребность в ресурсах;

усиление контроля за бюджетными потоками, в том числе за состоянием кредиторской задолженности;

повышение эффективности использования бюджетных средств за счет не только лучшего контроля за целевой направленностью бюджетных расходов, но и за счет обеспечения своевременности и рациональности расходования ресурсов;

ускорение оборачиваемости бюджетных средств за счет сокращения времени пробега средств от распорядителя до конечных получателей;

внедрение специальных программных продуктов, существенно повышающих производительность труда казначейских работников (правда, это направление дает больший эффект при централизации процессов кассового обслуживания исполнения бюджетов).

# 

# 3. Повышение эффективности казначейского исполнения бюджетов

В редакции Бюджетного кодекса РФ, действующей с 1 января 2008 г., исключена ст. 215, где говорилось, что "в Российской Федерации устанавливается казначейское исполнение бюджетов".

Представляется обоснованным рассматривать понятие "казначейское исполнение бюджетов" как исполнение бюджетов всеми участниками этого процесса на принципах, выражающих отличительные признаки казначейских методов и технологий. Главные из них - осуществление органами Федерального казначейства операций распределения в соответствии с нормами бюджетного законодательства поступлений в бюджетную систему РФ по ее уровням с зачислением на счета соответствующих бюджетов и переход к единому счету бюджета, в основном предопределяющие остальные отличительные признаки такого их исполнения.

К ним относятся следующие: применение системы лицевых счетов бюджетных учреждений, отражающих движение денежных средств исходя из предусмотренных объемов финансирования, лимитов бюджетных обязательств, кассовые расходы и остатки бюджетных средств; доведение бюджетных средств с единого счета бюджета непосредственно (минуя промежуточные звенья управления) до конечных бюджетополучателей; создание новых условий для повышения оперативности и качества предварительного и текущего контроля за расходованием бюджетных средств; широкое внедрение в органах Федерального казначейства автоматизированной системы кассового исполнения бюджетов, явившееся исходным условием для инициирования поэтапного перехода к комплексной автоматизации в бюджетном процессе с охватом всех его участников. И, конечно, важным признаком казначейского исполнения бюджетов является также участие органов Федерального казначейства по всей вертикали бюджетной системы РФ в проведении и учете кассовых операций в порядке кассового обслуживания исполнения бюджетов с составлением отчета о кассовом их исполнении.

В казначейском исполнении бюджетов, включая проведение кассовых операций, участвуют и исполнительные органы власти (их финорганы). Например, составление платежных документов для осуществления "через кассу" бюджетных расходов, при санкционировании расходов бюджета, которые в условиях казначейского его исполнения требуют обязательного обоснования подтверждающими документами. Поэтому кассовое обслуживание исполнения территориальных бюджетов органами Федерального казначейства можно рассматривать как часть казначейского исполнения бюджетов.

В условиях отказа от рассредоточения средств бюджета по многочисленным счетам главных распорядителей, распорядителей и получателей этих средств и перехода на единый счет бюджета качественно расширяются возможности органов исполнительной власти субъектов РФ и муниципальных образований в маневрировании средствами бюджета, за счет чего резко уменьшается вероятность возникновения кассовых разрывов и, соответственно, сокращается или отпадает потребность в привлечении кредитных ресурсов на их покрытие. Это, как и повышение оперативности и качества предварительного и текущего контроля, а также прозрачности расходования средств, важное условие, характеризующее эффективность казначейского исполнения бюджетов.

Эффективность - относительный показатель. Экономическая эффективность характеризуется отношением полученного результата к затратам на его достижение. Когда речь идет об оценке эффективности казначейского исполнения бюджетов, данный подход нельзя не учитывать, но он не исчерпывает все критерии, требующиеся для ответа на вопрос о повышении эффективности такого их исполнения. Вот почему речь должна идти о повышении социально-экономической эффективности, которая не обязательно может определяться в денежном выражении.

В сложившихся условиях реформирования бюджетной системы Российской Федерации на принципах бюджетного федерализма и отказа от централизованно построенной вертикали финансовых органов с двойным подчинением их на региональном и местном уровнях важное значение приобрело проведение и учет кассовых операций в порядке кассового обслуживания исполнения территориальных бюджетов в едином государственном органе - системе Федерального казначейства, что наряду с требованием соблюдения принципа единства бюджетной системы отвечает сочетанию интересов всех уровней власти. В реализации таких возможностей состоит, прежде всего, социально-экономический эффект от перехода на казначейское исполнение бюджетов.

Проблема сочетания федеральных, региональных и местных интересов в условиях казначейского исполнения бюджетов наилучшим образом может быть реализована при законодательно установленной возможности использования соответствующих вариантов казначейского исполнения бюджетов, предусматривающих принципиальные условия разграничения функций такого их исполнения между территориальными (региональными, местными) органами власти (их финорганами) и органами Федерального казначейства. Такими вариантами могут быть следующие:

первый - в функции региональных и местных исполнительных органов власти (их финорганов) входят организация исполнения и исполнение территориального бюджета с использованием казначейских методов и технологий через единый счет бюджета, за исключением кассового обслуживания, возложенного на органы Федерального казначейства;

второй - при имеющейся возможности у территориальных органов исполнительной власти финансового обеспечения проведения и учета кассовых операций с использованием казначейских методов и технологий за счет собственных доходов территориальных бюджетов и при наличии в собственности (пользовании, управлении) необходимого для этого имущества, а также соблюдении соответствующих стандартов казначейского исполнения бюджетов территориальный орган Федерального казначейства не должен иметь права отказать исполнительному органу власти в передаче ему (непосредственно его финоргану) своей функции по проведению и учету кассовых операций, за исключением операций, не подлежащих передаче при любых вариантах;

третий вариант - в функции территориальных органов Федерального казначейства входит проведение и учет кассовых операций (кассовое обслуживание исполнения территориальных бюджетов), за исключением случаев, когда проведение и учет этих операции передаются по соглашению исполнительным органам власти по их инициативе и при соблюдении последними предусмотренных условий для их передачи. К таким условиям, содержащимся в ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ, относятся: финансовое обеспечение их реализации собственными средствами и наличие необходимого для этого имущества. Вместе с тем при их соблюдении не предусматривается обязательность положительного решения со стороны органов Федерального казначейства. Целесообразно добавить к указанным условиям соответствие стандартам казначейского исполнения бюджетов, утверждаемым Федеральным казначейством, разработка которых предусмотрена правительственной Программой развития бюджетного федерализма в Российской Федерации, а также установить порядок обязательного принятия положительного решения по данному вопросу при соблюдении всех этих условий. Кроме того, следовало бы возложить на органы Федерального казначейства надзор за их соблюдением региональными и местными исполнительными органами власти (их финорганами).

В субъектах РФ появились проблемы, вызванные наличием в процессе кассового обслуживания исполнения территориальных бюджетов посредника между финансовыми органами исполнительной власти и учреждениями банка, которые раньше сами полностью осуществляли кассовое обслуживание бюджетов, - территориальных органов Федерального казначейства. Такие проблемы в основном состоят в нерешенности следующих задач: обеспечение надежного контроля за недопущением принятия в учреждениях банков от плательщиков некачественно оформленных платежных документов, что приводит к росту "невыясненных платежей"; недопущение задержки оформления и реализации платежных документов по осуществлению бюджетных расходов; оперативное получение ежедневной информации об исполнении бюджета, при необходимости в любой степени детализации; получение оперативной информации о кассовых расходах бюджетополучателей и территориального бюджета в разрезе бюджетной классификации на любую дату нарастающим итогом с начала года и за конкретный период; оперативное получение информации об остатках денежных средств на счетах финансовых органов и лицевых счетах бюджетополучателей; оперативное и мобильное решение вопросов о передвижении лимитов бюджетных обязательств при возникновении непредвиденных расходов; формирование в более сжатые сроки отчетов об исполнении бюджетов, ускорение получения данных о кассовом их исполнении и сокращение сроков приемки отчетов от распорядителей бюджетных средств и бюджетополучателей.

В числе мер по решению этих проблем - ускорение процесса широкого внедрения автоматизированной системы казначейского исполнения бюджетов, включая взаимоотношения со всеми его участниками, а также с учреждениями банков на всех уровнях власти и бюджетной системы на основе координации этой работы Федеральным казначейством с учетом положительных инициатив на местах.

В действующих условиях важно, чтобы при совершенствовании казначейского метода исполнения бюджетов, включая их кассовое обслуживание органами Федерального казначейства, был взят ориентир на конечный результат в бюджетном процессе. Это, видимо, потребует внесения изменений и в бюджетную классификацию, предусмотрев в ней некоторое укрупнение рамок использования бюджетных ассигнований на определенные цели, придав им блочный характер, что создаст лучшие условия для маневра финансовыми ресурсами и выбора наиболее эффективных подходов к достижению конечных целей.

**Практическое задание**

Условие:

**По выписке банка на счет № 40101 на текущий день поступили:**

|  |  |
| --- | --- |
| 1. НДС, руб., в том числе: | 6 500 000 |
| От плательщиков, которым предоставлена льгота в доле федерального бюджета, руб. | 300 000 |
| 2. Акцизы, руб., в том числе: | 5 000 000 |
| От плательщиков, которым предоставлена льгота в доле федерального бюджета, руб. | 400 000 |
| 3. Налог на доходы физических лиц, руб. | 2 500 000 |
| 4. Налог на прибыль организаций, руб. | 7 500 000 |
| 5. Налог на добычу полезных ископаемых, руб. | 3 000 000 |

**Из налоговых органов поступили:**

|  |  |
| --- | --- |
| Платежные документы на возврат НДС, руб. | 220 000 |
| Платежные документы на возврат по акцизам, руб. | 240 000 |
| Платежные документы на возврат налога на доходы физических лиц, руб. | 630 000 |
| Платежные документы на возврат налога на прибыль организаций, руб. | 300 000 |
| Платежные документы на возврат налога на добычу полезных ископаемых, руб. | 350 000 |
| Сведения о плательщиках, которым в доле федерального бюджета РФ предоставлена отсрочка по налогу на прибыль организаций, руб. | 500 000 |
| Сведения о плательщиках, которым в доле регионального бюджета предоставлена отсрочка по налогу на добычу полезных ископаемых, руб. | 200 000 |

Решение:

Выполним распределение сумм поступивших доходов по установленным нормативам отчислений, произведем распределение сумм налогов, подлежащих возврату, и вычислим окончательное распределение сумм поступивших доходов по бюджетам всех уровней.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вид платежа | Признак распределения | сумма | подлежит распределению в бюджеты | | | | | |
| федеральный | | субъекта РФ | | местный | |
| % | сумма | % | сумма | % | сумма |
| НДС | **стандарт** | **6 500 000** | **20%** | **1 300 000** | **40%** | **2 600 000** | **40%** | **2 600 000** |
| льгота | 300 000 | 0% | 0 | 67% | 200 000 | 33% | 100 000 |
| отсрочка | 0 | 20% | 0 | 40% | 0 | 40% | 0 |
| распределение поступлений | 6 800 000 | 20% | 1 360 000 | 40% | 2 720 000 | 40% | 2 720 000 |
| возврат налога | -220 000 | 20% | -44 000 | 40% | -88 000 | 40% | -88 000 |
| к перечислению | 6 580 000 |  | 1 316 000 |  | 2 632 000 |  | 2 632 000 |
| Акзизы | **стандарт** | **5 000 000** | **60%** | **3 000 000** | **20%** | **1 000 000** | **20%** | **1 000 000** |
| льгота | 400 000 | 0% | 0 | 67% | 266 667 | 33% | 133 333 |
| отсрочка | 0 | 60% | 0 | 20% | 0 | 20% | 0 |
| распределение поступлений | 5 400 000 | 60% | 3 240 000 | 20% | 1 080 000 | 20% | 1 080 000 |
| возврат налога | -240 000 | 60% | -144 000 | 20% | -48 000 | 20% | -48 000 |
| к перечислению | 5 160 000 |  | 3 096 000 |  | 1 032 000 |  | 1 032 000 |
| Налог на доходы физических лиц | **стандарт** | **2 500 000** | **50%** | **1 250 000** | **30%** | **750 000** | **20%** | **500 000** |
| льгота | 0 | 50% | 0 | 30% | 0 | 20% | 0 |
| отсрочка | 0 | 50% | 0 | 30% | 0 | 20% | 0 |
| распределение поступлений | 2 500 000 | 50% | 1 250 000 | 30% | 750 000 | 20% | 500 000 |
| возврат налога | -630 000 | 50% | -315 000 | 30% | -189 000 | 20% | -126 000 |
| к перечислению | 1 870 000 |  | 935 000 |  | 561 000 |  | 374 000 |
| Налог на прибыль организаций | **стандарт** | **7 500 000** | **30%** | **2 250 000** | **50%** | **3 750 000** | **20%** | **1 500 000** |
| льгота | 0 | 30% | 0 | 50% | 0 | 20% | 0 |
| отсрочка | 500 000 | 30% | 150 000 | -50% | -250 000 | 20% | 100 000 |
| распределение поступлений | 7 500 000 | 30% | 2 250 000 | 50% | 3 750 000 | 20% | 1 500 000 |
| возврат налога | -300 000 | 30% | -90 000 | 50% | -150 000 | 20% | -60 000 |
| к перечислению | 7 200 000 |  | 2 160 000 |  | 3 600 000 |  | 1 440 000 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | **стандарт** | **3 000 000** | **35%** | **1 050 000** | **35%** | **1 050 000** | **30%** | **900 000** |
| льгота | 0 | 35% | 0 | 35% | 0 | 30% | 0 |
| отсрочка | 200 000 | 65% | 130 000 | 35% | 70 000 | 30% | 60 000 |
| распределение поступлений | 3 000 000 | 35% | 1 050 000 | 35% | 1 050 000 | 30% | 900 000 |
| возврат налога | -350 000 | 35% | -122 500 | 35% | -122 500 | 30% | -105 000 |
| к перечислению | 2 650 000 |  | 927 500 |  | 927 500 |  | 795 000 |
| Итого по бюджетам |  | 23 460 000 |  | 8 434 500 |  | 8 752 500 |  | 6 273 000 |

Таким образом, не по одному из бюджетов нет отрицательного остатка, платежные поручения формируются на полные, подлежащие перечислению суммы.

**Список использованной литературы**

1. Бюджетный кодекс. М.: 2009.
2. Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете"
3. Постановление Правительства Российской Федерации от 22.05.2004 № 249 "О мерах по повышению результативности бюджетных расходов".
4. Постановление Правительства РФ от 30.06.2004 № 329 "О Министерстве Финансов Российской Федерации"
5. Постановление Правительства РФ от 01.12.2004 № 703 "Положение о Федеральном казначействе".
6. Артюхин Р.Е., Маклева Г.И. Бюджетный учет и отчетность: в 2 ч. М.: ЭКАР, 2008.
7. Артюхин Р.Е. Отдельные вопросы регулирования бюджетных отношений // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2008. - № 21.
8. Баятова И.М. Организация бюджетного учета в Российской Федерации //Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2007.- № 18.
9. Бюджетная система России / под ред. проф. Г.Б. Поляка. М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2003.
10. Бюджетная система Российской Федерации / Под ред. О.В. Врублевской и М.В. Романовского. М.: Юрайт - Издат, 2003.
11. Зеленский В.А. Организация бюджетного учета в Российской Федерации // БИНО: бюджетные учреждения. М. 2004. № 3. С. 38-47.
12. Игудин А.Г., Сергиенко Н.С. Повышение эффективности казначейского исполнения бюджетов //Финансы. – 2007. -№ 12.
13. Маклева Т.И. Реформирование бюджетного учета в Российской Федерации // Советник бухгалтера социальной сферы. М. 2008. № 1.
14. Нестеренко Т.Г. Основные направления совершенствования бюджетного законодательства и межбюджетных отношений в Российской Федерации // Сборник Департамента финансов г. Москвы / Под ред. Н.В. Редько, Т.А. Репиной. Межбанковский финансовый дом. 2006.
15. Родионова В.М. О бюджетной самостоятельности субъектов Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2007. - № 2.
16. Система муниципального управления (под ред. В.Б. Зотова). - "Питер", 2007 г.