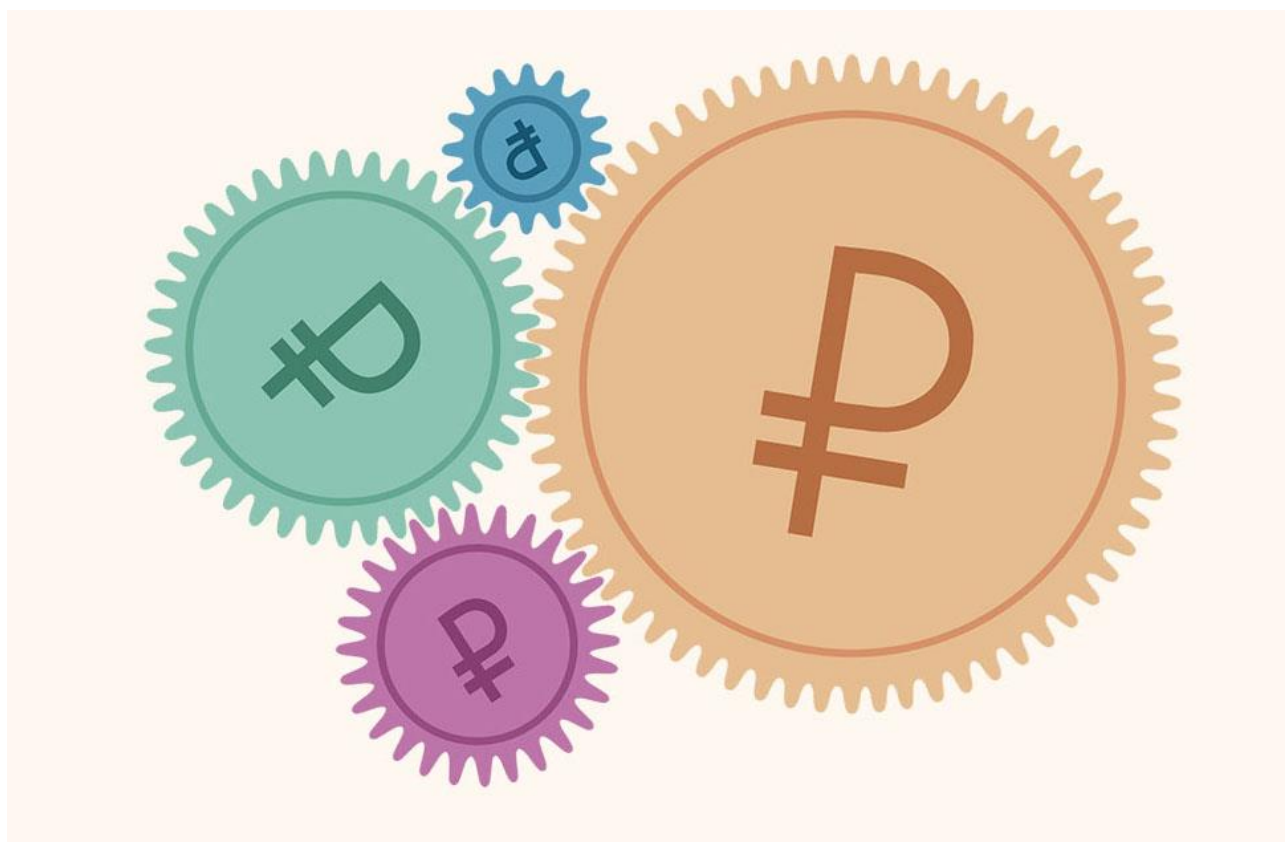


ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКАЯ АКАДЕМИЯ НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА  
И ГОСУДАРСТВЕННОЙ СЛУЖБЫ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»  
ВОЛГОГРАДСКИЙ ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ – ФИЛИАЛ РАНХИГС

О. В. Дарелина

# **ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Учебное пособие*



**Волгоград, 2023**

УДК 336.14(470)(075.8)

ББК 65.261.33(2Рос)я73

Д 20

Рецензенты:

*Максимова Ирина Васильевна*, доктор экономических наук, доцент,  
профессор кафедры экономики и финансов,  
Волгоградский институт управления – филиал РАНХиГС;

*Шамрай-Курбатова Лидия Викторовна*, кандидат экономических наук,  
доцент, проректор по учебной работе и управлению качеством,  
АНО ВО «Волгоградский институт бизнеса»

**Д 20**      **Организация бюджетного процесса в Российской Федерации:**  
учебное пособие / О. В. Дарелина; Волгоградский институт управления –  
филиал ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства и государ-  
ственной службы». – Волгоград: Изд-во Волгоградского института управ-  
ления – филиала РАНХиГС, 2023. – Систем. требования: Процессор Intel®  
или AMD с частотой не менее 1.5 ГГц; Операционная система семейства  
Microsoft Windows или macOS; Оперативная память 2 Гб оперативной па-  
мяти; Adobe Reader 6.0. – Загл. с экрана. – 84 с.

В учебном пособии изложены вопросы организация бюджетных от-  
ношений, построения бюджетного устройства и бюджетной системы Рос-  
сии, формирование доходов и осуществления расходов бюджетов различ-  
ных уровней, особенности организации бюджетного процесса в РФ.

Данное учебное пособие предназначено и для изучения дисци-  
плины «Бюджетная система Российской Федерации» студентами экономи-  
ческих специальностей и направлений подготовки.

ISBN 978-5-7786-0889-4

© Дарелина, О. В., 2023

© Волгоградский институт управления –  
филиал ФГБОУ ВО РАНХиГС, 2023

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	4
<b>Раздел 1. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ</b> .....	5
1.1. Бюджет как экономическая основа деятельности органов власти разных уровней .....	5
1.2. Бюджетное устройство и бюджетная система Российской Федерации .....	8
1.3. Доходы и расходы бюджетов .....	28
<b>Раздел 2. ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ</b> .....	40
2.1. Содержание бюджетного процесса. Участники бюджетного процесса.....	40
2.2. Стадии бюджетного процесса.....	47
2.3. Государственный и муниципальный финансовый контроль .....	66
<b>ГЛОССАРИЙ</b> .....	73
<b>БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК</b> .....	81

# ВВЕДЕНИЕ

Одной из важнейших задач в условиях рыночной экономики является эффективность системы бюджетных отношений, на результаты проводимых реформ в бюджетном законодательстве влияет решение этой задачи.

Нестабильная ситуация в мировой экономике влияет напрямую на ситуацию в Российской экономике, это обусловлено недостаточностью финансовых ресурсов на всех уровнях бюджетной системы, таким образом нужно уделить особое внимание грамотной организации бюджетного процесса.

Знание основ бюджетной системы РФ, а также понимание главных законодательных актов Российской Федерации – Бюджетного кодекса и законов о межбюджетных отношениях, структуры и принципов бюджетной системы, организации бюджетного процесса необходимо студентам всех экономических специальностей.

Данное учебное пособие предназначено и для изучения дисциплины «Бюджетная система Российской Федерации» студентами специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, 38.03.01 Экономика 38.03.04 Государственное и муниципальное управление.

В данном курсе изложены правовые основы бюджетного устройства Российской Федерации, включая построение бюджетной системы, принципы ее функционирования и организации бюджетного процесса на всех уровнях бюджетной системы. Курс снабжен учебными схемами, которые способны в доступной форме разъяснить отдельные понятия организации бюджетного процесса в Российской Федерации.

Содержание и структура учебного пособия соответствует программе изучения курса, помогают глубже понять и усвоить изучаемые предметы.

В результате освоения материала учебного пособия студент должен:

*знать*

- бюджетное устройство и бюджетную систему РФ;
- основные понятия и категорий, используемых в бюджетном праве;
- принципы построения и функционирования бюджетной системы России;
- доходные источники формирования бюджетов публично-правовых образований;
- разграничение расходных обязательств между уровнями бюджетной системы РФ;
- принципы и характеристику отдельных стадий бюджетного процесса;
- основы осуществления государственного и муниципального финансового контроля.

*уметь*

- анализировать действующие нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения, с точки зрения их соответствия основным началам бюджетной системы;
- самостоятельно устанавливать последовательность действий в рамках бюджетного процесса;
- анализировать и давать правовую оценку действиям (решениям) органов власти при осуществлении ими бюджетных полномочий;

# Раздел 1

## ЭКОНОМИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ И ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

### 1.1. Бюджет как экономическая основа деятельности органов власти разных уровней

Одним из важнейших механизмов, позволяющих государству реализовать социальное-экономическое регулирование, выступает государственный бюджет. Функционирование государства предполагает наличие неотъемлемой части – бюджета, способного аккумулировать в себе все государственные средства, требуемые для обеспечения финансирования задач и функций местного самоуправления и государства.

Бюджет служит для перераспределения части валового внутреннего продукта страны с учетом общественных интересов. К основным целям такого перераспределения относится содействие развитию приоритетных отраслей экономики, обеспечения национальной безопасности; выравнивание социально-экономического развития отдельных регионов страны.

В современной экономической литературе можно встретить следующие подходы к определению:

- бюджет – это основа функционирования любого государства. Бюджет – это основной финансовый документ, который обеспечивает координацию финансовой деятельности на всех уровнях власти<sup>1</sup>;
- бюджет – это документ, представляющий план формирования и использования финансовых ресурсов для обеспечения возможности осуществления определенных задач и функций на протяжении определенного периода<sup>2</sup>;
- бюджет – это основанный на методах научного прогнозирования и планирования план развития государства, представляющий собой баланс государственных доходов и расходов<sup>3</sup>.

---

<sup>1</sup> Золотарева, Г. И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Г. И. Золотарева, Н. И. Смородинова. – М.: КноРус, 2017. – С. 9.

<sup>2</sup> Бродский, Б. Е. Макроэкономика. Продвинутый уровень: курс лекций / Б. Е. Бродский. – М.: Магистр, 2019. – С. 117.

<sup>3</sup> Соколова, О. В. Финансы и кредит: учебник / О. В. Соколова. – М.: ИД Инфра-М, 2018. – С. 22.

В данном случае был рассмотрен экономический подход к пониманию сущности бюджета. С правовых позиций, закрепленных в бюджетном кодексе РФ, бюджет: «...форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления»<sup>1</sup>.

Термин «бюджет» происходит от старинного нормандского слова bougette (возможно от латинского bulga), означающего карман, сумку, кожаный мешок. От него произошло budget, которым англичане обозначали кожаный мешок (затем портфель), содержащий документы (счета), касающиеся государственных доходов и расходов. Отсюда выражение «открыть бюджет», что означало представление этих документов на утверждение парламента.

Позднее этим словом стали обозначать речь канцлера казначейства, посвященную финансовым делам государства, а с конца XVIII века – уже сам документ, содержащий роспись доходов и расходов государства.

Термин «бюджет» имеет несколько значений и употребляется в материальном смысле, в финансово-организационном смысле, как экономическая и правовая категории.

Бюджет страны в материальном смысле представляет денежный фонд находящийся в собственности государства. Являясь основой функционирования страны и его национально-государственных, и административно-территориальных образований он способствует созданию единого экономического пространства, укреплению единства страны, социальному и культурному развитию народов России, а также реализации финансовой политики страны.

Как финансово-организационная категория, бюджет – это финансовый план формирования и распределения централизованного денежного фонда, предназначенного для обеспечения задач и функций государства. В этом смысле бюджет – это утверждаемая в особом порядке роспись денежных доходов и расходов определенного денежного фонда.

Как финансовый план бюджет имеет балансовый характер составления и исполнения и сочетает в себе централизованные начала с инициативой органов местного самоуправления.

Как экономическая категория бюджет государства – это совокупность экономических отношений, которые возникают в связи с формированием и распределением бюджета как денежного фонда государства. При этом различаются два вида экономических финансовых отношений: приходные и расходные. Первые отношения опосредуют движение денежных средств от плательщиков в бюджет и выражают его формирование как денежного фонда. Вторые расходные – экономические отношения выражают расходование (распределение) бюджета и выражают движение денежных средств из бюджета к получателю бюджетных средств.

Бюджет как правовая категория – это правовой акт государства, посредством которого утверждается финансовый план формирования и распределения денежного фонда, предназначенного для финансирования задач и функций государства.

Как главный финансовый план страны бюджет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов, закрепляет права и обязанности всех участников бюджетных отношений, организует деятельность всех звеньев финансовой системы государства, составной частью которой является бюджетная система, определяет налоговую политику государства и выступает в качестве эффективного регулятора экономики страны.

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/>

Федеральный бюджет является основным планом государства, отражает реальные ресурсы денежных средств, находящихся в распоряжении государства и определяющих его возможности по выполнению возложенных на него функций.

Назначение бюджета реализуется через его функции. Главной является распределительная функция. Благодаря распределительной функции происходит аккумуляция денежных средств в руках государства и их использование с целью удовлетворения общегосударственных потребностей. Перераспределение денежных средств происходит между уровнями государственного управления территориями, отраслями, слоями общества. Границы действия распределительной функции очень широки, так как в бюджетные отношения вступают почти все участники воспроизводственного процесса.

Второй функцией бюджета является регулирующая. Осуществляя расходы на здравоохранение, образование, социальное обеспечение, государство регулирует социальное развитие и уровень жизни населения страны. С помощью расходов на поддержку отдельных отраслей экономики обеспечивается производство общественно-значимых товаров и услуг, которое с точки зрения рынка может быть неэффективным.

Регулируя экономическую сферу и отношения в ней, государство целенаправленно усиливает или сдерживает темпы роста производства, ускоряет или снижает рост капиталов и частных сбережений, изменяет структуру спроса и предложения.

Контрольная функция бюджета действует одновременно с распределительной и позволяет узнать пропорции в распределении бюджетных средств, эффективно ли они используются, сигнализирует об отклонениях в движении бюджетных средств, отображает экономические процессы, происходящие в структурных звеньях экономики. Благодаря ей, можно прогнозировать социально-экономические последствия реализуемой бюджетной политики. Контрольная функция бюджета реализуется по следующим направлениям:

- контроль за правильным и своевременным поступлением доходов в бюджеты и государственные внебюджетные фонды;
- контроль за целевым, экономным использованием бюджетных ресурсов и средств внебюджетных фондов.

Выделяют также информационную функцию. Бюджет – это индикатор текущего состояния экономики страны, социальной сферы, политической ситуации. Структура его доходной и расходной части позволяет судить о приоритетах государственной политики, масштабах влияния на нее отдельных групп интересов. Разработка бюджета сопровождается прогнозными расчетами основных показателей развития страны, на которые ориентируется не только государственные учреждения, но и организации негосударственного сектора экономики, а также простые граждане. Закладываемые в закон о бюджете планово-прогнозные показатели формируют в обществе определённые ожидания, которые могут быть как позитивными, так и негативными.

Необходимыми свойствами бюджета являются прозрачность, полнота отражения доходов и расходов бюджета, открытость методики расчета отдельных его статей, точность, достоверность и оперативность отчетов об исполнении бюджета, четкое определение процедур его составления, утверждения и исполнения; наличие эффективных механизмов контроля на всех этапах бюджетного процесса.

Прозрачность бюджета означает информационную открытость бюджетной системы не только для государственных органов, но и для общества в целом.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. В чем заключается сущность бюджета?
2. Что представляет собой бюджет как экономическая категория?
3. Дайте определение понятию бюджета.
4. Какова роль бюджета в государственном регулировании экономики?
5. Каково влияние бюджета на социально-экономическое развитие страны?
6. Какие функции выполняет бюджет?
7. Что собой представляет распределительная функция бюджета?
8. В чем заключается контрольная функция бюджета?
9. Какова роль расходов бюджета в стимулировании инвестиционной активности в РФ?
10. Какова роль расходов бюджета в области проведения социальной политики?

## **1.2. Бюджетное устройство и бюджетная система Российской Федерации**

Бюджетное устройство государства – это организационные принципы построения бюджетной системы, ее структура, взаимосвязь объединенных в ней бюджетов.

Основными составляющими бюджетного устройства любого государства являются: структура и принципы построения бюджетной системы государства; принципы и организация межбюджетных отношений в части разграничения и распределения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, а также межбюджетного перераспределения средств; бюджетные полномочия органов государственной власти и органов местного самоуправления.

Построение бюджетного устройства любого государства зависит от действия ряда факторов исторического, геополитического, экономического характера. Основное влияние традиционно связывается с формой государственного устройства и территориальной организацией местного самоуправления.

Отличия в формах государственного устройства позволяют выделять бюджетное устройство федеративного государства и бюджетное устройство унитарного государства.

Бюджетное устройство унитарного государства отличают: двухуровневая бюджетная система, которая включает центральный бюджет и местные бюджеты; высокая степень централизации бюджетных средств в центральном бюджете; развитая система бюджетного регулирования посредством распределения регулирующих доходов и перераспределения бюджетных средств.

Бюджетное устройство федеративного государства предусматривает трехуровневую бюджетную систему, которая включает федеральный бюджет, бюджеты субъектов федерации и бюджеты муниципальных образований; разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы государства на основе разграничения предметов ведения и полномочий федеральных органов государственной власти и органов государственной власти субъектов федерации, а также органов местного самоуправления; самостоятельность органов государственной власти различного уровня и органов местного самоуправления в формировании собственных бюджетов; нацеленность на формирование доходной базы бюджетов преимущественно за счет собственных доходов.



Бюджетное устройство определяется государственным устройством. Таким образом, в унитарных государствах имеется два звена бюджетной системы – государственный (центральный) бюджет и местные бюджеты. Бюджетная система федеративного государства состоит из трех звеньев – федерального бюджета, бюджетов субъектов федерации и местных бюджетов.

Так, например, бюджетная система США состоит из федерального бюджета (бюджет центрального правительства), бюджетов 5 (свыше 82 тыс. местных административных единиц, включающих более 3 тыс. округов, 19 тыс. муниципалитетов, 17 тыс. городов, более 43 тыс. учебных и специальных округов). В Канаде бюджетная система состоит из федерального бюджета, бюджетов 10 провинций, а также местных бюджетов (общин, областей, графств). Бюджетная система Германии состоит из трех звеньев: федерального бюджета; региональных (земельных) бюджетов (16); местных бюджетов (более 11 тыс. общин). Кроме того, в финансовую систему входят специальные правительственные и внебюджетные фонды, фонды Федеральной железной дороги (Bundesbank) и Федеральной почты (Bundespost), государственных предприятий, органов социального страхования, федерального ведомства по труду.

Совокупность бюджетов всех уровней власти образует бюджетную систему. Бюджетная система выступает как инструмент реализации финансовой политики государства, регионов и муниципальных образований. Бюджетная система – это главный элемент финансовой системы, использующий финансовые отношения с целью удовлетворения потребностей населения в социальной защите и других социальных благах.

В Бюджетном кодексе РФ дано следующее определение понятия бюджетной системы: «...основанная на экономических отношениях и государственном устройстве РФ, регулируемая законодательством РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов»<sup>1</sup>.

Подобным способом, экономическая система Российской Федерации имеет иерархическую структуру, что объясняется федеративным устройством, а кроме того, принципами самостоятельности местного самоуправления (рис. 1).

Федеральный бюджет, а также государственные внебюджетные фонды осуществляют выполнение обязанностей по расходам Российской Федерации. Федеральный бюджет, а также свод консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации создают консолидированный бюджет Российской Федерации в целом<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/>

<sup>2</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. Ст. 13, гл. 3. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/>



**Рис. 1.** Бюджетная система Российской Федерации

Региональные бюджеты, а также территориальные государственные внебюджетные фонды нужны для покрытия расходов на уровне субъекта Российской Федерации. В бюджетах региона разделяются средства, которые предназначены для выполнения обязательств субъекта РФ, на выполнение обязательств, связанных с осуществлением полномочий совместного ведения, а также для покрытия расходов субъекта РФ с помощью поступлений из вышестоящего бюджета Российской Федерации. Бюджет субъекта РФ, а также свод бюджетов муниципалитетов, которые входят в состав данного региона создают консолидированный бюджет региона Российской Федерации.

Местный бюджет – это бюджет муниципалитета, формирование, утверждение и исполнение которого возложено на местные органы и предназначенный для выполнения обязательств возложенных на местное самоуправление.

Местный бюджет является главной чертой муниципалитета, а также основой для самоуправления. В сфере экономики бюджет выполняет экономические отношения, возникающие в результате выполнения поставленных задач муниципалитетом.

В бюджетах муниципальных образований средства делятся на направленные на покрытие расходов связанных с исполнением обязанностей возложенных на муниципалитет, кото-

рые возникают в результате выполнения ими полномочий местного значения, а второе направление – осуществление обязанностей с помощью субвенций предоставляемых из других бюджетов, которые направлены на выполнение отдельных функций государства.

Бюджеты районов, а также бюджеты поселений, которые находятся в составе муниципалитета, образуют консолидированный бюджет муниципального района.

В составной части поселений, районов муниципалитета, муниципальных округов, городских округов, городов федерального значения могут быть использованы планы расходов и доходов населенных пунктов, которые не являются муниципалитетами.

«Бюджет городского округа с внутригородским делением и свод бюджетов внутригородских районов, входящих в состав городского округа с внутригородским делением (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет городского округа с внутригородским делением<sup>1</sup>».

Согласно сложившемуся государственному устройству и административно-территориальному делению бюджетная система Российской Федерации объединяет федеральный бюджет, 89 бюджетов субъектов Российской Федерации (58 краевых и областных бюджетов, бюджеты г. Москвы и г. Санкт-Петербурга и г. Севастополя, 24 республиканских бюджетов один бюджет автономной области, 3 бюджета автономных округов и 18434 местных бюджетов (районные, городские, поселковые и сельские бюджеты).

Также в бюджетную систему Российской Федерации входят в первый уровень бюджеты государственных внебюджетных фондов (бюджет Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации и бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования Российской Федерации), во второй уровень 90 бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования.

Федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации разрабатываются и утверждаются в форме федеральных законов, бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов разрабатываются и утверждаются в форме законов субъектов Российской Федерации, местные бюджеты разрабатываются и утверждаются в форме муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований на финансовый год и плановый период.

В Российской Федерации финансовый (бюджетный) год совпадает с календарным и длится с 1 января по 31 декабря включительно. Например, в период с 1922 по 1930 г. бюджетный год в СССР был приравнен к сельскохозяйственному году – с 1 октября текущего года по 30 сентября следующего.

Начало и конец финансового (бюджетного) года не во всех странах совпадает с началом и концом календарного года. В Великобритании, Канаде, Японии бюджетный год длится с 1 апреля по 31 марта, в Италии и некоторых скандинавских странах он начинается 1 июля и кончается 30 июня следующего года. В США он длится с 1 октября по 30 сентября, при этом во многих штатах США бюджетный год, в отличие от периода исполнения федерального бюджета, начинается и заканчивается в другие сроки.

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/>

В соответствии со ст. 28 БК РФ Бюджетная система РФ основана на следующих **принципах**:

1. Принцип единства бюджетной системы предполагает:

- единство бюджетного законодательства, принципов организации бюджетной системы, форм бюджетной документации и отчетности, бюджетной классификации бюджетной системы Российской Федерации, бюджетных мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации;

- единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и казенных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Бюджетный кодекс в главе IV статье 18 определяет бюджетную классификацию как группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, используемой для составления и исполнения бюджетов, а также группировкой доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов и (или) операций сектора государственного управления, используемой для ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления бюджетной (бухгалтерской) и иной финансовой отчетности, обеспечивающей сопоставимость показателей бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

«Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структура и принципы назначения», утвержденный приказом Минфина России от 24 мая 2022 г. N 82н учитывают изменения в БК РФ, вступившие в силу с 1 января 2023 г., определяют структуру доходов и расходов бюджета, источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, администраторов поступлений в бюджеты и главных распорядителей средств федерального бюджета.

Бюджетные меры принуждения за нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации в ст. 306 БК РФ:

- бесспорное взыскание суммы средств, предоставленных из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

- бесспорное взыскание суммы платы за пользование средствами, предоставленными из одного бюджета бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации;

- бесспорное взыскание пеней за несвоевременный возврат средств бюджета;

- приостановление (сокращение) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций).

Порядок составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации определяет приказ Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

2. Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации означает:

- закрепление доходов и расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;
- определение полномочий органов государственной власти или органов местного самоуправления и органов управления государственными внебюджетными фондами по формированию доходов бюджетов, источников финансирования дефицитов бюджетов и установлению и исполнению расходных обязательств публично-правовых образований<sup>1</sup>.

Полномочия органов законодательной власти субъектов Федерации, органов местного самоуправления по формированию доходов бюджетов закреплены в ст. 58, 63 БК РФ.

Разграничение расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Федерации и муниципальных образований закреплено в ст. 84–86 БК РФ. Кроме того, органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Под реестром расходных обязательств понимается используемый при составлении проекта бюджета свод (перечень) законов, иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и (или) правовые основания для иных расходных обязательств с указанием соответствующих положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов и иных нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов с оценкой объемов бюджетных ассигнований, необходимых для исполнения включенных в реестр обязательств.

Порядок ведения реестра расходных обязательств на федеральном уровне установлен Правительством Российской Федерации.

Порядок ведения реестра субъекта Российской Федерации устанавливает высший исполнительный орган субъекта Российской Федерации. Реестр расходных обязательств субъекта Федерации и свод реестров расходных обязательств муниципальных образований, входящих в состав субъекта Российской Федерации, представляются в Министерство финансов Российской Федерации. Реестр расходных обязательств муниципального образования ведется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования. Реестр расходных обязательств муниципального образования представляется финансовым органом муниципального образования в финансовый орган субъекта Российской Федерации в порядке, установленном финансовым органом субъекта Российской Федерации.

Бюджетные полномочия федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Федерации, органов местного самоуправления указаны в ст. 7–9 БК РФ.

Бюджетные полномочия различного уровня власти в основном определяют следующие положения:

- принципы организации бюджетной системы, основы бюджетного процесса и межбюджетных отношений;
- основы составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, утверждение отчетов об их исполнении и осуществление контроля за их исполнением;

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/> ст. 30

- порядок разграничения расходных обязательств Российской Федерации, субъектов Федерации и муниципальных образований;
- основы формирования доходов и осуществление расходов бюджетов;
- порядок установления нормативов отчислений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов по уровням бюджетной системы;
- порядок и условия предоставления межбюджетных трансфертов;
- порядок применения бюджетной классификации;
- единый порядок ведения бюджетного учета и отчетности;
- унифицированные формы бюджетной документации и отчетности;
- виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

На основе международного опыта можно выделить два основных принципа закрепления доходных полномочий:

- 1) органы местного самоуправления должны иметь возможность финансирования услуг, предоставляемых местному населению, за счет использования «собственных доходов»;
- 2) «собственные доходы» должны формироваться только за счет местного населения в соответствии с той пользой, которую они получают в виде местных услуг.

Для России типична ситуация, когда регионы развиваются неравномерно, и диспропорции частично сглаживаются с помощью трансфертов. Поэтому дифференцированный подход к разным регионам делается в интересах сохранения политической стабильности и выживания государства.

3. Принцип самостоятельности бюджетов означает для органов государственной власти и местного самоуправления:

- самостоятельное обеспечение сбалансированности бюджетов и эффективности использования бюджетных средств;
- самостоятельное осуществление бюджетного процесса;
- наличие собственных источников доходов бюджетов каждого уровня;
- законодательное закрепление регулирующих доходов бюджетов, полномочий по формированию доходов бюджетов в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством;
- право самостоятельно определять формы и направления расходования средств бюджетов (за исключением расходов, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет межбюджетных субсидий и субвенций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации).

Одновременно принцип вводит такие ограничения:

- недопустимость установления расходных обязательств, подлежащих исполнению за счет доходов и источников финансирования дефицитов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет средств двух и более бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, за счет средств консолидированных бюджетов или без определения бюджета, за счет средств которого должно осуществляться исполнение соответствующих расходных обязательств;
- недопустимость введения в действие в течение текущего финансового года органами государственной власти и органами местного самоуправления изменений бюджетного законодательства Российской Федерации и (или) законодательства о налогах и сборах, законодательства о других обязательных платежах, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению

доходов других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации без внесения изменений в законы (решения) о соответствующих бюджетах, предусматривающих компенсацию увеличения расходов, снижения доходов;

- недопустимость изъятия в течение финансового года дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов<sup>1</sup>.

4. Принцип равенства бюджетных прав субъектов Российской Федерации и муниципальных образований означает:

- определение бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов Федерации и органов местного самоуправления;
- установление и исполнение расходных обязательств;
- формирование налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов;
- определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с БК РФ<sup>2</sup>.

5. Принцип полноты отражения доходов и расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов означает:

- все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах<sup>3</sup>;

6. Принцип сбалансированности бюджета заключается в том, что:

- объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита, уменьшенных на суммы выплат из бюджета, связанных с источниками финансирования дефицита бюджета и изменением остатков на счетах по учету средств бюджетов;

При составлении, утверждении и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Сбалансированность бюджета законодательно регулируется в разделе IV БК РФ (гл. 13 и 13.2). Здесь идет речь о дефиците бюджета и источниках его покрытия, о Фонде национального благосостояния и порядке его использования.

Состояние несбалансированности бюджета проявляется в двух формах: профицита и дефицита. Наиболее распространенной является ситуация, когда региональный, да и местный бюджет, является дефицитным. Это наиболее нежелательное проявление несбалансированности.

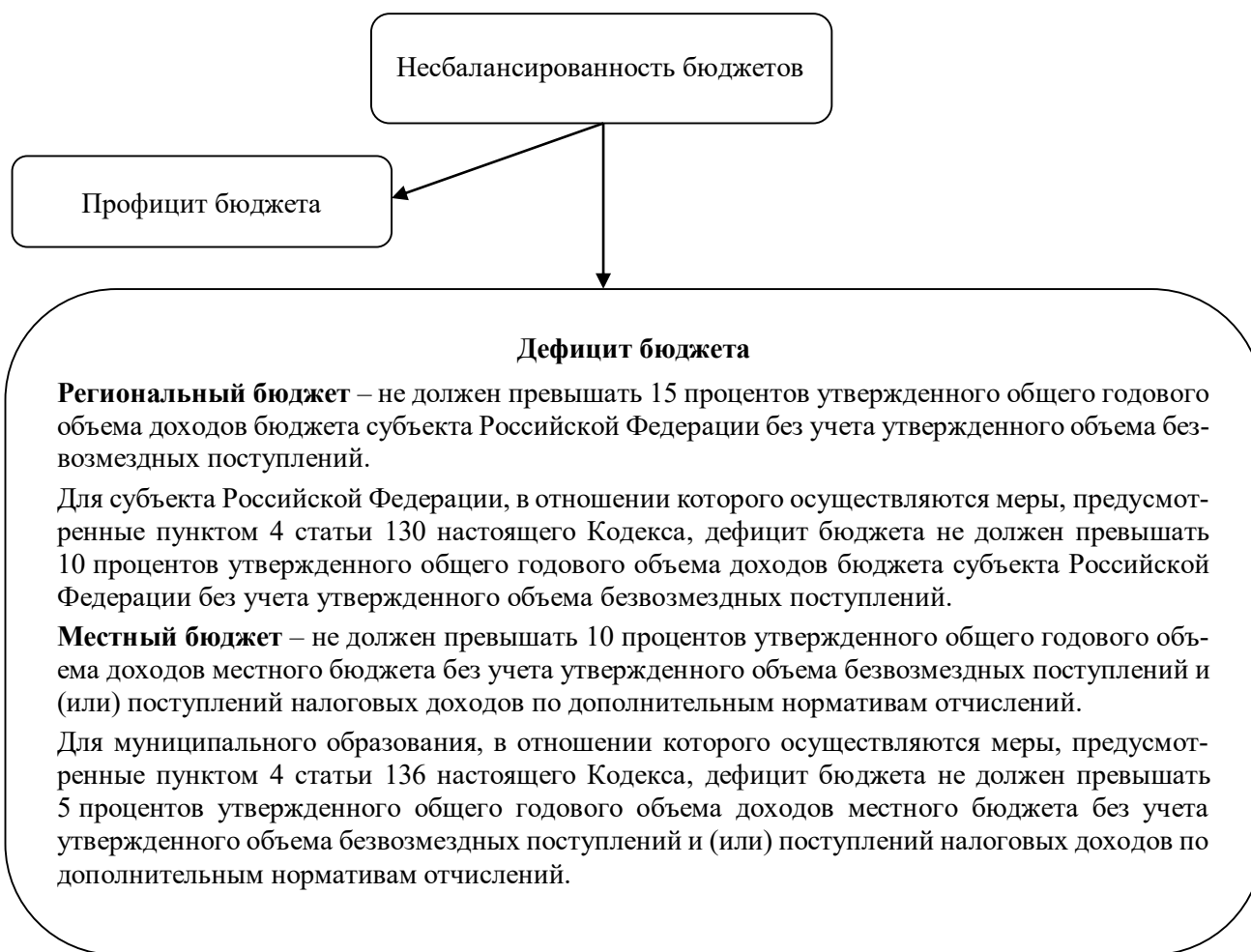
Федеральный законодатель статьей 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ограничил предельный размер дефицита для субъекта Федерации и для местного бюджета (рис. 2).

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/> ст. 31.

<sup>2</sup> Там же ст. 31.1.

<sup>3</sup> Там же ст. 32.



**Рис. 2.** Формы несбалансированности регионального и местных бюджетов

Если бюджет на очередной финансовый год утверждается с дефицитом, то в Законе о бюджете указываются источники финансирования этого дефицита. При этом дефицит федерального бюджета не может превышать суммарный объем бюджетных инвестиций и расходов на обслуживание государственного долга.

Необходимо отметить (ст. 92 БК РФ), что кредиты Центрального банка Российской Федерации, а также приобретение Центральным банком Российской Федерации государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации, муниципальных ценных бумаг при их размещении не могут быть источниками финансирования дефицита соответствующего бюджета.

При возникновении дефицита федерального бюджета источниками его финансирования являются:

1) внутренние источники в следующих формах:

- разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

- разница между привлеченными и погашенными Российской Федерацией в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными федеральному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;



- разница между привлеченными и погашенными Российской Федерацией в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций;
- разница между привлеченными и погашенными Российской Федерацией в валюте Российской Федерации кредитами международных финансовых организаций;
- изменение остатков средств на счетах по учету средств федерального бюджета в течение соответствующего финансового года;
- иные источники внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности Российской Федерации;
- поступления от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, уменьшенные на размер выплат на их приобретение;
- курсовая разница по средствам федерального бюджета;
- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации, в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из федерального бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из федерального бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из федерального бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из федерального бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;
- разница между суммой средств, полученных от возврата бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов, предоставленных внутри страны, и суммой предоставленных внутри страны бюджетных кредитов за счет средств целевых иностранных кредитов;
- разница между суммой средств, полученных от возврата предоставленных внутри страны прочих бюджетных кредитов (ссуд), и суммой предоставленных внутри страны прочих бюджетных кредитов;
- разница между средствами, перечисленными с единого счета федерального бюджета, и средствами, зачисленными на единый счет федерального бюджета, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета;
- разница между средствами, перечисленными плательщиком в качестве единого налогового платежа либо признанными налоговым органом единым налоговым платежом, и средствами единого налогового платежа, зачтенными налоговым органом в счет уплаты налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов либо возвращенными плательщику в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации;

2. В состав источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- разница между средствами, поступившими от размещения государственных займов, которые осуществляются путем выпуска государственных ценных бумаг от имени Российской Федерации и номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и средствами, направленными на их погашение;

- разница между привлеченными и погашенными Российской Федерацией в иностранной валюте кредитами иностранных государств с учетом средств, перечисленных из федерального бюджета российским поставщикам товаров и (или) услуг на экспорт в счет погашения государственного внешнего долга Российской Федерации, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц;

- разница между привлеченными и погашенными Российской Федерацией в иностранной валюте кредитами кредитных организаций.

В состав иных источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета включаются:

- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте;

- разница между средствами, поступившими в федеральный бюджет в погашение основного долга иностранных государств и (или) иностранных юридических лиц перед Российской Федерацией, и средствами, направленными на предоставление государственных финансовых и государственных экспортных кредитов;

- прочие источники внешнего финансирования дефицита федерального бюджета.

Источники финансирования дефицита бюджета субъекта Федерации установлены ст. 95 БК РФ в следующих формах:

1. В состав источников внутреннего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации включаются:

- разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

- разница между привлеченными и погашенными субъектом Российской Федерации в валюте Российской Федерации кредитами кредитных организаций;

- разница между привлеченными и погашенными субъектом Российской Федерации в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными бюджету субъекта Российской Федерации другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

- разница между привлеченными и возвращенными субъектом Российской Федерации кредитами иностранных банков в валюте Российской Федерации;

- разница между привлеченными и погашенными субъектом Российской Федерации в валюте Российской Федерации кредитами международных финансовых организаций;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета субъекта Российской Федерации в течение соответствующего финансового года;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации включаются:

- поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, от реализации государственных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней, уменьшенные на размер выплат на их приобретение, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации;
- курсовая разница по средствам бюджета субъекта Российской Федерации;
- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации;
- объем средств, направляемых на погашение иных долговых обязательств субъекта Российской Федерации в валюте Российской Федерации;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;
- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из бюджета субъекта Российской Федерации другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;
- разница между средствами, перечисленными с единого счета бюджета субъекта Российской Федерации, и средствами, зачисленными на единый счет бюджета субъекта Российской Федерации, при проведении операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета субъекта Российской Федерации и др.

2. В состав источников внешнего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации включаются:

- разница между средствами, поступившими от размещения государственных ценных бумаг субъекта Российской Федерации, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, и средствами, направленными на их погашение;
- разница между привлеченными и погашенными субъектом Российской Федерации кредитами иностранных банков в иностранной валюте;
- разница между привлеченными и погашенными субъектом Российской Федерации кредитами международных финансовых организаций в иностранной валюте;
- разница между привлеченными и погашенными субъектом Российской Федерации бюджетными кредитами в иностранной валюте, предоставленными Российской Федерацией в рамках использования целевых иностранных кредитов;
- иные источники внешнего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

В состав иных источников внешнего финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации включаются:

- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации в иностранной валюте, в случае, если исполнение гарантом государственных гарантий субъекта Российской Федерации ведет к возникновению права регрессного требования гаранта к принципалу либо обусловлено уступкой гаранту прав требования бенефициара к принципалу;

- объем средств, направляемых на исполнение государственных гарантий субъекта Российской Федерации в иностранной валюте, предоставленных Российской Федерации в рамках использования целевых иностранных кредитов;

- объем средств, направляемых на погашение иных долговых обязательств субъекта Российской Федерации в иностранной валюте.

Источниками финансирования дефицита местного бюджета (ст. 96 БК РФ) могут быть внутренние источники в следующих формах:

- разница между средствами, поступившими от размещения муниципальных ценных бумаг, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации, и средствами, направленными на их погашение;

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием кредитами кредитных организаций в валюте Российской Федерации;

- разница между привлеченными и погашенными муниципальным образованием в валюте Российской Федерации бюджетными кредитами, предоставленными местному бюджету другими бюджетами бюджетной системы Российской Федерации;

- изменение остатков средств на счетах по учету средств местного бюджета в течение соответствующего финансового года;

- иные источники внутреннего финансирования дефицита местного бюджета.

В состав иных источников внутреннего финансирования дефицита местного бюджета включаются:

- поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности муниципального образования;

- курсовая разница по средствам местного бюджета;

- объем средств, направляемых на исполнение гарантий муниципального образования в валюте Российской Федерации;

- объем средств, направляемых на погашение иных долговых обязательств муниципального образования в валюте Российской Федерации;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета юридическим лицам бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации;

- разница между средствами, полученными от возврата предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов, и суммой предоставленных из местного бюджета другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации бюджетных кредитов в валюте Российской Федерации.

Для обеспечения сбалансированности федерального бюджета в составе бюджета формируется фонд национального благосостояния.

Фонд национального благосостояния – это часть средств федерального бюджета, подлежащих обособленному учету и управлению в целях обеспечения софинансирования добровольных пенсионных накоплений граждан Российской Федерации, а также обеспечения сбалансированности (покрытия дефицита) федерального бюджета и бюджета Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации в части обязательного пенсионного страхования.

Источниками формирования Фонда национального благосостояния являются (ст. 96.10 БК РФ):

- дополнительных нефтегазовых доходов федерального бюджета в соответствии с порядком, установленным Правительством Российской Федерации;
- доходов от управления средствами Фонда национального благосостояния.

Управление средствами Фонда национального благосостояния осуществляется Минфином России, а порядок управления определяет Правительство РФ. Отдельные полномочия по управлению средствами Фонда национального благосостояния могут осуществляться Банком России по договору с Правительством РФ.

7. Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности)<sup>1</sup>.

Для России проблемными являются вопросы качества бюджетных услуг и целевого использования бюджетных средств.

Часто за счет бюджета происходит дотирование коммерческой деятельности бюджетополучателей или финансируется деятельность, которая не направлена на предоставление бюджетных услуг. Например, российский опыт предоставления медицинским учреждениям права оказания населению платных услуг свидетельствует о том, что платные услуги достаточно быстро вытесняют бесплатные и для потребителя получение услуг на бесплатной основе становится крайне затруднительным.

Ориентация на мнение потребителей о качестве бюджетных услуг при принятии бюджетных решений в значительной степени решает проблему результативности функционирования бюджетного сектора и проблему рационального использования бюджетных ресурсов. Одновременно может быть решена проблема обеспечения прозрачности бюджета и вовлечения населения в бюджетный процесс. Население также сможет лучше понять, в каком объеме и на какие цели расходуются бюджетные средства.

8. Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает что расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, если иное не предусмотрено законом (решением) о бюджете в части, касающейся:

- субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- средств целевых иностранных кредитов и бюджетных кредитов из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на финансовое обеспечение реализации инфраструктурных проектов;
- добровольных взносов, пожертвований, а также средств самообложения граждан, инициативных платежей;

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/> ст. 34

- расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием Российской Федерации;
- расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации;
- отдельных видов неналоговых доходов, предлагаемых к введению (отражению в бюджете) начиная с очередного финансового года;
- расходов бюджета, осуществляемых в случаях и в пределах поступления отдельных видов неналоговых доходов<sup>1</sup>.

9. Принцип прозрачности (открытости) означает:

- обязательное опубликование в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов, а также доступность иных сведений о бюджетах по решению законодательных (представительных) органов государственной власти, представительных органов муниципальных образований;
- обязательную открытость для общества и средств массовой информации проектов бюджетов, внесенных в законодательные (представительные) органы государственной власти (представительные органы муниципальных образований), процедур рассмотрения и принятия решений по проектам бюджетов, в том числе по вопросам, вызывающим разногласия либо внутри законодательного (представительного) органа государственной власти (представительного органа муниципального образования), либо между законодательным (представительным) органом государственной власти (представительным органом муниципального образования) и исполнительным органом государственной власти (местной администрацией);
- обеспечение доступа к информации, размещенной в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на едином портале бюджетной системы Российской Федерации;
- стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации Российской Федерации, а также обеспечение сопоставимости показателей бюджета отчетного, текущего и очередного финансового года (очередного финансового года и планового периода).
- секретные статьи могут утверждаться только в составе федерального бюджета<sup>2</sup>.

При этом одним из основных методов обеспечения такого принципа бюджета считается внедрение казначейской системы его исполнения, так как она дает возможность органам власти проследить все входящие и исходящие финансовые потоки в режиме реального времени и тем самым предотвратить нецелевое использование средств.

Но казначейское исполнение бюджета является в большей степени средством повышения эффективности управления ресурсами для администраций различного уровня, чем инструментом повышения прозрачности бюджета для населения. Внедрение казначейского исполнения бюджета облегчит лишь задачу по подготовке полной и детальной отчетности об его исполнении.

Отсутствие должного публичного контроля над тем, как Правительство РФ, региональные или муниципальные власти расходуют бюджетные средства, объясняется тем, что детальный порядок такого контроля не определен ни Конституцией РФ, ни БК РФ. Контрольные

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/> ст. 35

<sup>2</sup> Там же ст. 36

проверки исполнения доходных и расходных статей федерального бюджета проводятся Счетной палатой РФ, в ходе которых проверяются объемы, структура и целевое назначение расходов, эффективность и целесообразность расходования бюджетных средств и использования государственной собственности, однако этого недостаточно.

Информация о бюджетных расходах должна быть доступна не только контрольным органам, но и гражданам, которые вправе знать о том, каким образом и на что расходуются бюджетные деньги. Следовательно, возникает вопрос о подотчетности органов власти населению и методах реализации данного подхода. Зарубежный опыт показывает, что необходимо поставить под контроль общественности весь процесс планирования и исполнения бюджета. Бюджет любого уровня должен быть информативным, чтобы можно было проследить, что планировалось финансировать за счет бюджетных средств и на что в действительности были израсходованы деньги налогоплательщиков. С этой целью бюджет должен быть открытым, достаточно детализированным и понятным.

10. Принцип участия граждан в бюджетном процессе.

Участие граждан в бюджетном процессе – это возможность для людей влиять на принятие решений и контролировать расходование денежных средств государства.

Гражданское участие может проявляться через различные механизмы, такие как:

- общественные слушания;
- консультации;
- публичные дебаты;
- участие в принятии решений о выделении бюджетных средств на определённые программы и проекты.

Участие граждан в бюджетном процессе имеет несколько ключевых значений:

- способствует повышению прозрачности и отчётности государственных расходов;
- укрепляет демократические процессы;
- способствует эффективности и результативности государственных расходов.

11. Принцип достоверности бюджета утвержден в ст. 37 БК РФ и говорит о надежности показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичности расчета доходов и расходов бюджета.

Правительство Российской Федерации обеспечивает разработку государственных прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную.

12. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств утвержден в ст. 38 БК РФ и означает, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования.

13. Принцип подведомственности расходов бюджетов означает, что получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся<sup>1</sup>.

14. Принцип единства кассы означает зачисление всех поступлений в бюджет на единый счет бюджета и осуществление всех перечислений из бюджета с единого счета бюджета,

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/> ст. 38.1

за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых за пределами территории Российской Федерации в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации<sup>1</sup>.

Правовое регулирование бюджетной системы РФ является важным аспектом финансовой системы Российской Федерации.

Структура бюджетного законодательства РФ закреплена положениями Бюджетного Кодекса.

Одним из основных источников бюджетного права в Российской Федерации является Конституция Российской Федерации, принятая всенародным голосованием 12 декабря 1993 г., которая устанавливает форму государственного устройства России и принципы взаимодействия Российской Федерации и ее субъектов.

В частности, ст. 5 Конституции РФ установлено, что федеративное устройство России основано на ее государственной целостности, единстве системы государственной власти, разграничении предметов ведения и полномочий между органами государственной власти РФ и органами государственной власти субъектов РФ.

Предметы ведения – это виды, направления и сферы деятельности, регламентацией и регулированием которых занимается соответствующий орган государственной власти или местного самоуправления.

Предметы ведения и полномочия органов Федерации, закреплённые в 18 пунктах ст. 71 Конституции РФ, можно условно разделить на несколько групп:

Вопросы государственного строительства.

Вопросы регулирования экономики и социального развития.

Вопросы внешней политики и внешнеэкономической деятельности.

Вопросы обороны и охраны границы.

Вопросы создания правоохранительных органов и правовой системы.

Вопросы метеорологии, статистической отчётности и др.

Государственные награды и почётные звания РФ.

Из этого перечня вопросов можно сделать ряд важных выводов в отношении конституционных прерогатив Федерации:

- только на федеральном уровне можно изменять Конституцию, принимать законы о гражданстве и др.;
- на территории субъектов Федерации могут располагаться объекты федеральной собственности;
- только на федеральном уровне решаются вопросы ядерной энергетики, развития путей сообщения и деятельности в космосе;
- только федеральные органы власти в праве осуществлять внешнюю политику, объявлять войну и заключать мир;
- вооружённые Силы являются едиными для всей страны, ни один субъект Федерации не в праве создавать собственные вооружённые формирования;

---

<sup>1</sup> Бюджетный кодекс Российской Федерации [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: ред. от 02.11.2023]. Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/> ст. 38.2



● **судоустройство и прокуратура** являются едиными для всей страны, только на федеральном уровне можно объявлять об амнистии и помилование.

**Предметы совместного ведения Федерации и её субъектов**

Под совместным ведением понимается отнесение определённых вопросов к компетенции в равной степени как Федерации, так и её субъектов. Предметы совместного ведения и полномочия органов Федерации и субъектов закреплены в ст. 72 Конституции РФ.

В совместном ведении Российской Федерации и субъектов РФ находятся:

- обеспечение соответствия конституций и законов республик, уставов, законов и иных нормативных правовых актов краев, областей, городов федерального значения, автономной области, автономных округов Конституции РФ и федеральным законам;

- защита прав и свобод человека и гражданина;

- защита прав национальных меньшинств;

- обеспечение законности, правопорядка, общественной безопасности;

- режим пограничных зон;

- вопросы владения, пользования и распоряжения землей, недрами, водными и другими природными ресурсами;

- разграничение государственной собственности;

- природопользование;

- охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности;

- особо охраняемые природные территории; охрана памятников истории и культуры;

- общие вопросы воспитания, образования, науки, культуры, физической культуры и спорта;

- координация вопросов здравоохранения;

- защита семьи, материнства, отцовства и детства;

- социальная защита, включая социальное обеспечение;

- осуществление мер по борьбе с катастрофами, стихийными бедствиями, эпидемиями, ликвидация их последствий;

- установление общих принципов налогообложения и сборов в Российской Федерации;

- административное, административно-процессуальное, трудовое, семейное, жилищное, земельное, водное, лесное законодательство, законодательство о недрах, об охране окружающей среды;

- кадры судебных и правоохранительных органов; адвокатура, нотариат;

- защита исконной среды обитания и традиционного образа жизни малочисленных этнических общностей;

- установление общих принципов организации системы органов государственной власти и местного самоуправления;

- координация международных и внешнеэкономических связей субъектов РФ, выполнение международных договоров РФ.

Президенту РФ предоставлено право издавать указы, регулирующие бюджетные правоотношения. Однако Указы Президента не могут противоречить БК и федеральным законам.

В свою очередь Правительство РФ принимает нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения на основании и во исполнение нормативных правовых актов, входящих в состав бюджетного законодательства РФ, а также Указов Президента РФ.

Федеральные органы исполнительной власти, органы государственной власти субъектов РФ, а также органы местного самоуправления принимают акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции в соответствии с БК.

В состав бюджетного законодательства РФ входят:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральные законы о федеральном бюджете;
- Федеральные законы о бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ;
- законы субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ и о бюджетах территориальных государственных внебюджетных фондов;
- муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований о местных бюджетах;
- иные федеральные законы, законы субъектов РФ и муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований, регулирующие бюджетные правоотношения.

Главенствующую роль в структуре бюджетного законодательства РФ занимает Бюджетный кодекс РФ. Федеральные законы, законы субъектов РФ, муниципальные правовые акты представительных органов муниципальных образований не могут ему противоречить.

БК РФ стал первым законодательным актом в области регулирования бюджетных правоотношений, объединивший в себе основы организации бюджетного процесса для всех уровней бюджетной системы РФ.

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

Один из важных аспектов, регулируемых Бюджетным кодексом, – это определение основных составляющих бюджетов всех уровней. Кодекс определяет, что бюджеты состоят из доходной и расходной частей.

Доходы бюджетов на различных уровнях являются результатом перераспределения финансовых ресурсов в рамках всей финансово-хозяйственной системы государства. Это означает, что государство получает доходы от различных источников, таких как налоги, сборы, пошлины и другие формы платежей, а затем использует эти средства для обеспечения своих функций и обязательств перед населением.

Стоит отметить, что доходы бюджета также играют важную роль в дальнейшем распределении ресурсов. После того, как средства сконцентрированы в руках государства, происходит их последующее распределение с целью формирования бюджетных фондов и обеспечения государственных услуг. Это означает, что сформированные финансовые средства, полученные от доходов бюджета, выступают в роли цены за предоставляемые государством услуги<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Гоман, К. И. Анализ условий формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации / К. И. Гоман // В сборнике: Управление организационно-экономическими системами. 2020. С. 368.

В Бюджетном кодексе РФ устанавливаются соответствующие законодательные акты, которые создают правовую основу для повышения качества управления и повышения эффективности бюджетной системы в РФ.

Одним из важных аспектов, регулируемых Бюджетным кодексом, является установление правил бюджетного планирования. Кодекс определяет порядок разработки многолетних и годовых бюджетных планов, которые позволяют определить приоритетные направления расходования бюджетных средств и достичь более эффективного использования ресурсов.

Бюджетное планирование в Российской Федерации осуществляется на нескольких уровнях - федеральном и региональном. Федеральное бюджетное планирование проводится на среднесрочный период и основывается на Федеральном законе о федеральном бюджете.

Кроме того, Бюджетный кодекс устанавливает требования к бюджетной отчетности и контролю за исполнением бюджетов. Он определяет процедуру составления и представления отчетности о выполнении бюджета, что обеспечивает прозрачность и учетность расходования бюджетных средств. Также кодекс предусматривает проведение внутреннего и внешнего контроля за исполнением бюджета, что способствует предотвращению коррупционных и неправомερных действий, а также обеспечивает эффективное использование бюджетных средств.

Так же, Бюджетный кодекс включает положения о финансовом планировании, управлении государственным долгом и финансовой поддержке субъектов РФ со стороны федерального центра. Эти меры создают правовую основу для повышения качества управления бюджетной системой субъектов РФ и обеспечивают финансовую стабильность и развитие регионов.

Важную роль в бюджетном процессе играет Налоговый Кодекс РФ. Часть первая НК РФ в основном регулирует порядок взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, а также устанавливает ответственность за совершение налоговых правонарушений.

Часть вторая НК РФ включает в себя описание и порядок взимания федеральных, региональных и местных налогов, а также специальные налоговые режимы.

Следует отметить, что законодательство о налогах и сборах во многом определяет политику по формированию доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

Помимо системообразующих нормативных актов, которыми являются Конституция РФ, Бюджетный Кодекс РФ, Налоговый Кодекс РФ, важными источниками бюджетного права являются собственно законы о бюджете (федеральном, региональном, муниципального образования, федеральных государственных внебюджетных фондов, территориальных государственных внебюджетных фондов), а также отчеты об их исполнении.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Перечислите состав бюджетного законодательства.
2. Опишите структуру бюджетной системы России.
3. Укажите особенности бюджетного устройства на муниципальном уровне.
4. Объясните термин «консолидированный бюджет». Для каких целей он используется?
5. Охарактеризуйте принципы бюджетной системы РФ.
6. Дайте определение понятия «бюджетные полномочия».
7. Как распределяются бюджетные полномочия по уровням публичной власти по организации и осуществлению бюджетного процесса?

**Задача 1.** Опишите состав консолидированного бюджета Волгоградской области. Представьте структуру консолидированного бюджета Волгоградской области на рисунке в виде схемы. Сколько всего местных бюджетов формируется в Волгоградской области? Укажите общее число бюджетов в составе консолидированного бюджета Волгоградской области.

**Задача 2.** Изобразите на рисунке схему бюджетного устройства России. Выделите уровни бюджетной системы и определите, какими нормативными документами регулируется осуществление бюджетного процесса на различных уровнях бюджетной системы.

### 1.3. Доходы и расходы бюджетов

Функционирование бюджетов всех уровней происходит посредством особых экономических форм – доходов и расходов.

Доходы бюджетов различного уровня представляют собой результат перераспределения финансовых ресурсов в процессе функционирования всей финансово-хозяйственной системы государства. С другой стороны, доходы бюджета выступают объектом дальнейшего распределения сконцентрированной в руках государства стоимости, так как сформированные финансовые средства используются для дальнейшего образования бюджетных фондов и по существу представляют собой цену государственных услуг.

При расчете доходов бюджета в Российской Федерации необходимо прогнозировать несколько бюджетобразующих показателей. К ним относятся:

- величина валового внутреннего продукта;
- темп инфляции;
- величина мировой цены на нефть;
- валютный курс.

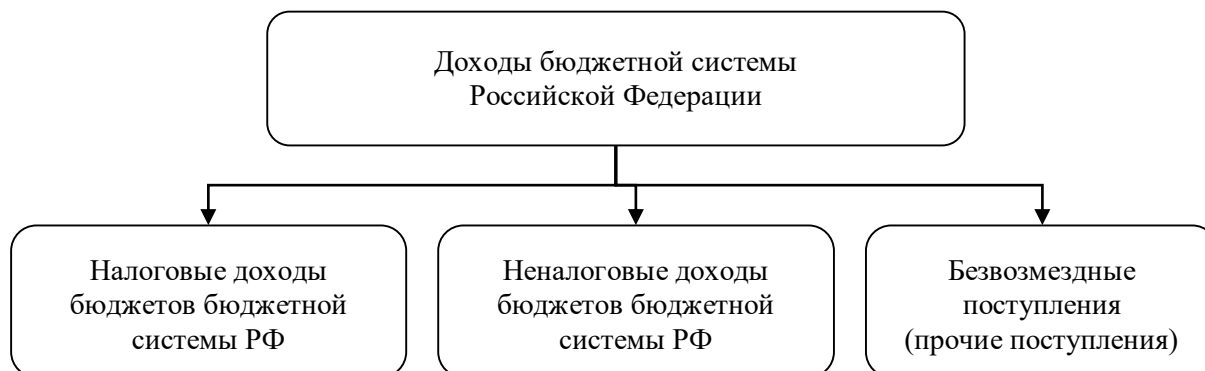
Темпы роста ВВП и инфляции повышают абсолютную величину возможных доходов бюджета. Однако если рост ВВП ведет к увеличению только доходов, поскольку увеличивается налоговая база, то повышение инфляции обуславливает необходимость увеличения расходной части бюджета в связи с индексацией оплаты труда и других социальных расходов. Кроме того, рост инфляции требует увеличения расходов на финансирование государственных, региональных и муниципальных инвестиционных проектов.

Прогнозирование мировых цен на энергоносители и их учет в бюджетных расчетах для российского бюджета имеют особое значение, так как почти половина поступлений федерального бюджета связана с доходом от экспорта энергоносителей. Подобные доходы зачисляются только в федеральный бюджет и называются «нефтегазовыми доходами». Несмотря на тот факт, что «нефтегазовые доходы» полностью поступают в федеральный бюджет, объемы их поступления оказывают влияние и на формирование доходов региональных и муниципальных бюджетов, так как они могут впоследствии перераспределяться в виде дотаций и субвенций.<sup>1</sup>

Независимо от уровня бюджета, вся совокупность доходов бюджета делится на три большие группы, наглядно представленные на рисунке 3.

---

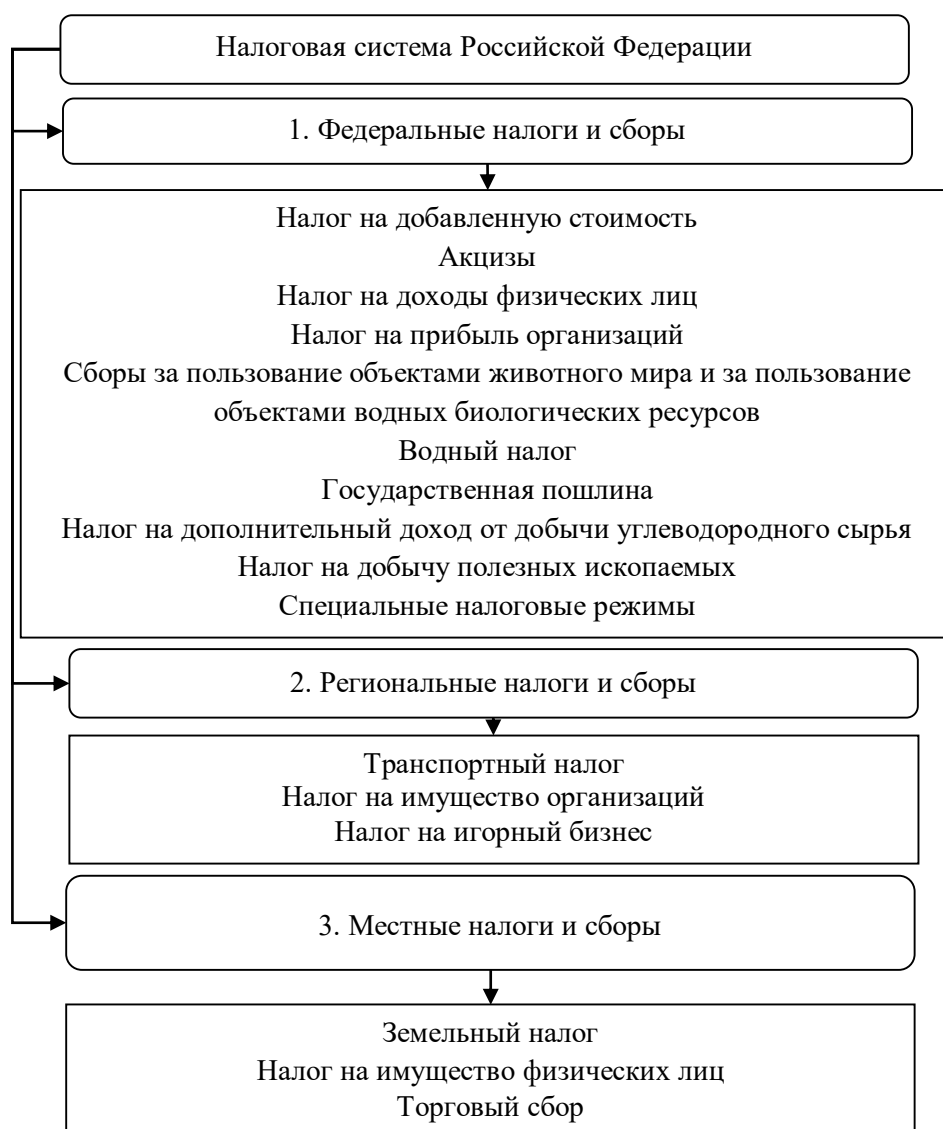
<sup>1</sup> Соколова, О. В. Финансы и кредит: учебник / О. В. Соколова. – М.: ИД Инфра-М, 2018. – С. 408.



**Рис. 3.** Доходы бюджетной системы РФ

Состав доходов бюджетов (формы их мобилизации) определяется финансовой политикой государства.

Остановимся на каждой из групп доходов бюджетной системы Российской Федерации. Совокупность налоговых доходов бюджетов бюджетной системы РФ может быть представлена в виде схемы на рисунке 4.



**Рис. 4.** Виды налоговых доходов, в соответствии с Налоговым кодексом РФ

Специальные налоговые режимы представляют собой особый вид налоговых обязательств. Так как они помимо того, что замещают ряд налогов, не исключают вероятности уплаты некоторых других федеральных, региональных или местных налогов.

Надо отметить такой существенный момент, если налог относится к федеральным налогам, это совсем не означает, что он полностью зачисляется в федеральный бюджет. Данная классификация лишь определяет, на каком уровне власти осуществляется установление основных параметров налога. Так, например, НДФЛ (налог на доходы физических лиц) является федеральным налогом, однако зачисляется в бюджет субъектов РФ и местный бюджет в размерах 85 и 15 % соответственно. Понятие «федеральный налог» означает, что способ его применение един на всей территории РФ и ни региональные власти, ни органы местного самоуправления не могут влиять на процентные ставки налога, способы его исчисления и уплаты или другие налоговые параметры<sup>1</sup>.

Региональные органы власти также могут вносить свои корректировки в существующую систему налогообложения, а рамках региональных налогов. Однако их полномочия существенно ограничены. В основном полномочия региональных органов законодательной власти касаются установления льгот (льготных налоговых ставок и отдельных послаблений). Тем не менее, даже здесь существуют определенные границы, устанавливаемые федеральным законодательством<sup>2</sup>.

Важным источником формирования доходов регионального бюджета являются налоговые поступления. Каждый субъект РФ может иметь отличную от другого региона страны структуру взимаемых налоговых платежей. Однако общим для всех регионов России является поиск оптимальных направлений осуществления налоговой (фискальной) политики, способной пополнить региональный бюджет посредством обеспечения бюджета налоговыми поступлениями.

В среднем по России, на долю поступлений в региональные бюджеты от взимания региональных налогов приходится 10–15 % всех налоговых поступлений. Еще 3–5 % поступает в региональный бюджет за счет местных налогов и сборов. Такая низкая доля региональных и местных налоговых поступлений связана как с низкой собираемостью налогов, так и с ограниченным числом таких налогов, взимаемых в регионах и на местах.

Достаточно большое значение в структуре налоговых доходов регионов отведено отчислениям от федеральных налогов в рамках и пределах, установленных на законодательном уровне в виде соответствующих нормативов.

В силу такой низкой доли региональных и местных налогов в формировании регионального бюджета, субъектам приходится использовать и иные инструменты пополнения бюджета, к числу которых относят межбюджетные трансферты из федерального, регионального бюджетов бюджету субъекта, местному бюджету соответственно.

Согласно статье 56 Бюджетного кодекса РФ в структуру налоговых доходов бюджетов субъектов РФ входят различные налоги в разном долевым соотношении (таблица 2).

---

<sup>1</sup> Борисов, О. В. Сущность и функции налогов / О. В. Борисов // В сборнике: Приоритетные направления развития современной юридической науки. Международная научно-практическая конференция. – 2019. – С. 19.

<sup>2</sup> Гиринский, А. В. Некоторые аспекты налогообложения и сущность налогов / А. В. Гиринский // Молодой ученый. – 2019. – № 12 (250). – С. 87.

## Структура налоговых доходов регионального бюджета

Вид налога	Название налога	Доля отчисления в бюджет субъекта РФ
Региональные налоги	Налог на имущество организаций	100 %
	Налог на игорный бизнес	100 %
	Транспортный налог	100 %
Федеральные налоги	Налог на прибыль	17 % из 20 % ставки
	Налог на доходы физических лиц	85 %
	Акциз на спирт этиловый из пищевого сырья	50 %
	Акциз на спиртосодержащую продукцию	50 %
	Акциз на автомобильный бензин, прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей	88 %
	Акциз на средние дистилляты	50 %
	Др. виды акцизов	
Федеральные налоги	Налог на добычу общераспространенных полезных ископаемых	100 %
	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты)	80 %
	Сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов (по внутренним водным объектам)	80 %
	Сбор за пользование объектами животного мира	80 %
	Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения	100 %
	Различные виды государственных пошлин	100 %

Главное предназначение региональных налогов заключено в формировании бюджета региона, направлении средств бюджета на проведение региональной социальной политики, выполнении субъектом своих функций.

Очевидным является тот факт, что нормативные отчисления от федеральных налогов, поступающие в региональный бюджет, играют важное значение для формирования бюджета РФ, последующего распределения средств бюджета на выполнение своих функций и реализации приоритетных направлений развития региона. Однако при этом, обратной стороной такого положения дел является высокий уровень зависимости региона от федерации и федерального бюджета.

Процентное распределение основных налоговых доходов в местный бюджет в таблице 3.

## Налоговые перечисления в федеральный региональный и местные бюджеты

Наименование	Федеральный бюджет	Региональный бюджет	Местный бюджет
Налог на имущество физических лиц	-	-	100 %
Налог на доходы физических лиц по ставке 13 %	-	85 %	15 %
Налог на доходы по ставке 15 %	13 %	74 %	13 %
Единый сельскохозяйственный налог	-	-	100 %
Земельный налог	-	-	100 %

Бюджеты различных уровней бюджетной системы Российской Федерации также получают значительные неналоговые доходы (Таблица 4).

Таблица 4

**Состав неналоговых доходов бюджетной системы Российской Федерации**

<b>Наименование неналоговых доходов</b>	<b>Федеральный бюджет</b>	<b>Региональный бюджет</b>	<b>Местный бюджет</b>
1	2	3	4
Доходы от имущества (продажа, сдача в аренду и др.)	Имущество находится в государственной собственности РФ	Имущество находится в государственной собственности субъекта РФ	Имущество находится в муниципальной собственности
Доходы от оказания платных услуг	Услуги оказываются казенными учреждениями, находящимися в государственной собственности РФ	Услуги оказываются казенными учреждениями, находящимися в государственной собственности субъектов РФ	Услуги, оказываемые муниципальными казенными учреждениями
Часть прибыли унитарных предприятий	Унитарные предприятия в государственной собственности	Унитарные предприятия в собственности региональных органов власти	Унитарные предприятия в муниципальной собственности
Штрафы, пени, неустойки и другие меры административной ответственности в соответствии с законодательством РФ			

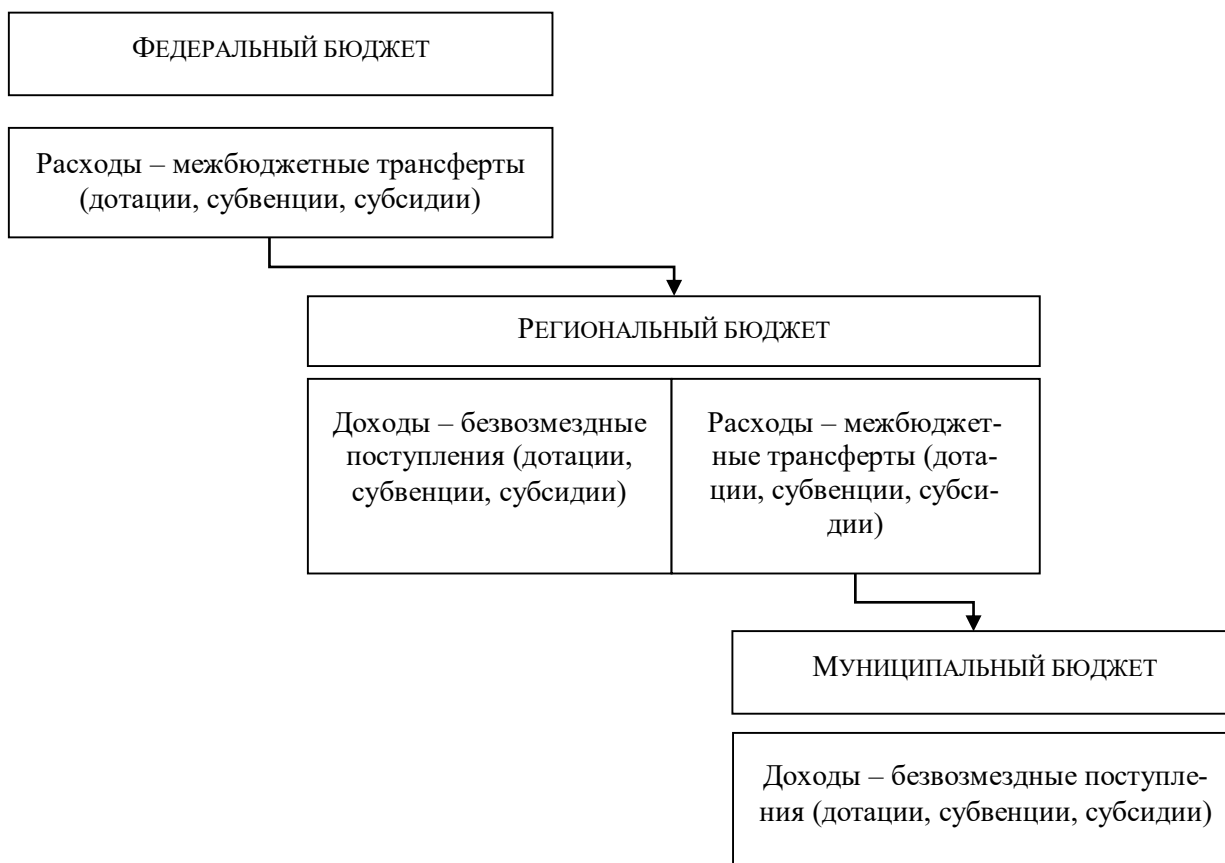
Перечень неналоговых доходов, представленный в таблице 4, не исчерпывающий и может быть заметно расширен. Важно отметить, что неналоговые доходы бюджетов включают такие источники, как доходы от собственности государства, прибыль от государственных предприятий, доходы от административных и лицензионных сборов, доходы от продажи государственного имущества и другие. Эти доходы играют важную роль в обеспечении финансовой устойчивости бюджетной системы и реализации государственных программ и проектов.

Межбюджетные трансферты являются одной из форм безвозмездной помощи в финансировании различных уровней бюджетной системы. Иллюстрацией схемы перераспределения таких трансфертов может служить рисунок 5.

При этом межбюджетные трансферты для регионального бюджета имеют особое значение. Это связано с тем, что на региональном уровне сосредотачиваются как полученные из федерального бюджета межбюджетные трансферты, так и формируемые для передачи местным бюджетам. При этом в региональный бюджет могут поступать как межбюджетные трансферты на обеспечение функций органов власти субъекта Российской Федерации, так и:

- трансферты, предназначенные для муниципальных образований (дотации на выравнивание уровня бюджетной обеспеченности закрытых административно-территориальных образований);
- субсидии на обеспечение мероприятий по подготовке и проведению международных соревнований, конгрессов и т. п.;
- субвенции на реализацию конституционных прав граждан, например, на предоставление средств на оплату жилищно-коммунальных услуг отдельным категориям граждан), которые субъект Российской Федерации обязан передать на муниципальный уровень.





**Рис. 5.** Особенности предоставления безвозмездной помощи в рамках Бюджетной системы РФ

Расходы бюджета – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся источниками финансирования дефицита бюджета.

В материальном и практическом плане бюджетные расходы – это финансирование распределения финансов для выполнения функций и поручений государства и местного самоуправления.

В настоящее время объем и структура обязательных расходов зависят от многих факторов, в том числе:

- природа национальной экономики – это государственное устройство, его власть.
- существующая правовая система, методы ее защиты (правительство или демократия);
- характер стабильности, незыблемости границ международной государственной системы.

Формирование бюджетных расходов на всех уровнях бюджетной системы Российской Федерации осуществляется на основе единых методологических принципов, критериев минимального выделения бюджетных средств и финансовых затрат на оказание государственных услуг, установленных Правительством Российской Федерации.

Существуют общие экономические требования к определению структуры бюджетных расходов. По сути, речь идет о том, что любая государственная услуга обеспечивает не только финансовые, но и социально необходимые результаты.

Формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным

законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Расходы бюджетов в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие и капитальные расходы.

Капитальные расходы бюджетов – это часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая статьи расходов, которые предназначены для инвестиций во вновь создаваемые или уже существующие (действующие) юридические лица в соответствии с утвержденной инвестиционной программой, средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели юридическим лицам, расходы на проведение капитального ремонта и другие расходы, связанные с расширенным воспроизводством, расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности у РФ, субъектов РФ и других.

Инвестиционные затраты включают бюджет развития, используемый для займов и инвестиционных проектов. Его порядок и условия формирования определяются федеральным законом.

Текущие бюджетные расходы поддерживают государственные учреждения, муниципалитеты, бюджетные организации и являются частью бюджетных расходов в форме грантов, дотаций и текущих операционных субсидий.

Базовым условием разграничения расходов между бюджетами бюджетной системы страны является разграничение предметов ведения между органами власти разных уровней и органами местного самоуправления, на основе которого определяются полномочия различных уровней власти, и определяются их расходные обязательства.

В Российской Федерации основы разграничения полномочий по расходам между федеральным центром и субъектами Федерации содержатся в Конституции Российской Федерации, где определены предметы ведения Российской Федерации (ст. 71) и предметы совместного ведения Российской Федерации и субъектов Российской Федерации (ст. 72).

В ст. 73 говорится, что оставшиеся полномочия закрепляются за субъектами Российской Федерации.

Полномочия по финансированию совместных полномочий Российской Федерации и субъектов Российской Федерации разграничены Федеральным законом от 06.10.1999 г. «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» (глава IV.1).

В ст. 14–16 Федерального закона от 06.10.2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» установлен перечень вопросов местного значения.

На основе разграниченных предметов ведения и полномочий Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований устанавливаются расходные обязательства Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований.

Расходные обязательства Российской Федерации, субъектов РФ, муниципальных образований – это обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени бюджетного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

Установление порядка разграничения расходных обязательств находится в компетенции федеральных органов государственной власти. Согласно бюджетному законодательству Российской Федерации, не допускается установление расходных обязательств, подлежащих исполнению одновременно за счет бюджетов двух и более бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Расходные обязательства Российской Федерации возникают в результате:

- принятия федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации при осуществлении федеральными органами государственной власти полномочий по предметам ведения Российской Федерации и (или) полномочий по предметам совместного ведения, не отнесенным в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

- заключения Российской Федерацией (от имени Российской Федерации) договоров (соглашений) при осуществлении федеральными органами государственной власти полномочий по предметам ведения Российской Федерации и (или) полномочий по предметам совместного ведения, не отнесенным в соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации;

- заключения от имени Российской Федерации договоров (соглашений) федеральными бюджетными учреждениями;

- принятия федеральных законов и (или) нормативных правовых актов Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, предусматривающих предоставление из федерального бюджета межбюджетных трансфертов в формах и порядке, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в том числе:

- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации на исполнение расходных обязательств субъектов Российской Федерации в связи с осуществлением органами государственной власти субъектов Российской Федерации переданных им отдельных государственных полномочий Российской Федерации;

- субвенций бюджетам субъектов Российской Федерации для предоставления субвенций местным бюджетам на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с наделением органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями Российской Федерации.

Расходные обязательства Российской Федерации исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита федерального бюджета.

Расходные обязательства субъекта Российской Федерации возникают в результате:

- принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации, а также заключения субъектом Российской Федерации (от имени субъекта Российской Федерации) договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по предметам ведения субъектов Российской Федерации;

- принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации, а также заключения субъектом Российской Федерации (от имени субъекта Российской Федерации) договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий по предметам совместного ведения, указанных в пунктах 2 и 5 статьи 26.3 Федерального закона № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;

- заключения от имени субъекта Российской Федерации договоров (соглашений) бюджетными учреждениями субъекта Российской Федерации;

- принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов субъекта Российской Федерации, предусматривающих предоставление из бюджета субъекта Российской Федерации межбюджетных трансфертов в формах и порядке, предусмотренных Бюджетным кодексом РФ, в том числе субвенций местным бюджетам на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с наделением органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями субъектов Российской Федерации;

- принятия законов и (или) иных нормативных правовых актов органов государственной власти субъектов Российской Федерации при осуществлении органами государственной власти субъектов Российской Федерации переданных им полномочий Российской Федерации.

Расходные обязательства субъекта Российской Федерации устанавливаются органами государственной власти субъекта Российской Федерации самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета субъекта Российской Федерации.

Расходные обязательства муниципального образования возникают в результате:

- принятия муниципальных правовых актов по вопросам местного значения и иным вопросам, которые в соответствии с федеральными законами вправе решать органы местного самоуправления, а также заключения муниципальным образованием (от имени муниципального образования) договоров (соглашений) по данным вопросам;

- принятия муниципальных правовых актов при осуществлении органами местного самоуправления переданных им отдельных государственных полномочий;

- заключения от имени муниципального образования договоров (соглашений) муниципальными бюджетными учреждениями.

Расходные обязательства муниципального образования устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита соответствующего местного бюджета.

Органы местного самоуправления не вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, отнесенных к компетенции федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации,

за исключением случаев, установленных соответственно федеральными законами, законами субъектов Российской Федерации.

Органы государственной власти и органы местного самоуправления обязаны вести реестры расходных обязательств.

Структура расходов государственного бюджета регулирует уровень спроса и инвестиций, а также отраслевую и региональную структуру экономики и конкурентоспособность страны на мировом рынке.

В целом, бюджетные расходы играют гораздо меньшую роль, чем доходы бюджета, в государственном регулировании экономики, особенно такие инструменты, как налоги и ускоренная амортизация акционерного капитала.

Для анализа роли и значения бюджетных расходов в социально-экономической жизни используется классификация, основанная на определенных критериях. Рассмотрим признаки, указывающие на эту классификацию:

На первом этапе происходит определение направленности финансовых ресурсов.

Второй этап - функциональная классификация, включающая разделение на департаменты, и предусматривает перераспределение бюджетных средств каждого департамента для выполнения государственных функций.

Структура функционального распределения основана на принципе субфункционального распределения, при формировании адекватного бюджета бюджетной системы расходы определяются на уровне объективных рубрик и категорий функционального распределения расходов.

Типы расходов в Российской Федерации на федеральном, региональном и местном уровнях представлены таблице 5.

Таблица 5

**Типы расходов в Российской Федерации на федеральном, региональном и местном уровнях**

Тип расходов	Описание
Федеральные	Расходы, осуществляемые на федеральном уровне и предусмотренные федеральным бюджетом РФ. Включает такие сферы, как оборона, образование, здравоохранение, социальная защита, инфраструктура и другие национальные программы
Региональные	Расходы, осуществляемые на уровне субъектов РФ и предусмотренные региональными бюджетами. Включает бюджеты субъектов федерации, региональные программы и проекты, социальные услуги, развитие инфраструктуры и другие региональные и локальные инициативы
Местные	Расходы, осуществляемые на муниципальном уровне и предусмотренные бюджетами муниципальных образований. Включает местные бюджеты, местные программы и проекты, коммунальные услуги, благоустройство территории, культурные и спортивные мероприятия и другие местные инициативы

Каждый из этих типов расходов играет свою роль в социально-экономической жизни России, обеспечивая финансирование различных секторов и областей деятельности, поддержку государственных программ и проектов, а также развитие региональных и местных инициатив.

Предоставление бюджетных средств осуществляется в следующих формах:

1) ассигнования на содержание бюджетных учреждений. Согласно БК РФ, бюджетные учреждения расходуют бюджетные средства исключительно на: а) оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами; б) перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды; в) трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами субъектов РФ, правовыми актами органов местного самоуправления; г) командировочные и другие компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ; д) оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам; е) оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов;

2) средства на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным или муниципальным контрактам. Финансирование обеспечения размещения заказа на поставки товаров для государственных или муниципальных нужд осуществляется за счет средств, предусмотренных расходами соответствующих бюджетов государственных внебюджетных фондов на обеспечение государственных нужд, или за счет средств, предусмотренных расходами местного бюджета на обеспечение муниципальных нужд;

3) трансферты населению - бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: пенсий, стипендий, пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, правовыми актами органов местного самоуправления;

4) ассигнования на реализацию органами местного самоуправления обязательных выплат населению, установленных законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, правовыми актами представительных органов местного самоуправления;

5) ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти;

6) ассигнования на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов;

7) бюджетные кредиты юридическим лицам. Бюджетный кредит предоставляется юридическому лицу, которое не является государственным или муниципальным унитарным предприятием, на основании договора, заключенного в соответствии с гражданским законодательством и с учетом положений БК РФ и иных нормативных актов, только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита;

8) субвенции и субсидии физическим и юридическим лицам. Предоставление субсидий, субвенций и оказание материальной поддержки допускается: а) из федерального бюджета; б) из бюджетов субъектов РФ; в) из местных бюджетов;

9) инвестиции в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых юридических лиц;

10) межбюджетные трансферты. Межбюджетные трансферты из федерального бюджета предоставляются в форме: а) финансовой помощи бюджетам субъектов РФ, в том числе дотаций из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ и иных дотаций и субсидий; б) субвенций бюджетам субъектов РФ из Федерального фонда компенсаций и иных

субвенций; в) финансовой помощи бюджетам отдельных муниципальных образований, предоставляемой в случаях и в порядке, установленных федеральными законами; г) иных безвозмездных и безвозвратных перечислений; д) бюджетных кредитов бюджетам субъектов РФ;

11) кредиты и займы внутри страны за счет государственных внешних заимствований;

12) кредиты иностранным государствам;

13) средства на обслуживание долговых обязательств, в том числе государственных или муниципальных гарантий.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Дайте определение понятий «доходы бюджетов» и «расходы бюджетов».

2. Перечислите и охарактеризуйте виды доходов бюджетов в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

3. Охарактеризуйте состав налоговых доходов бюджетов различных уровней в соответствии с Бюджетным кодексом РФ.

4. Какие доходы относятся к неналоговым доходам бюджетов?

5. Приведите перечень безвозмездных поступлений.

6. Охарактеризуйте полномочия РФ по формированию доходов бюджетов бюджетной системы РФ.

7. Какие полномочия имеют субъекты РФ и муниципальные образования по формированию доходов соответствующих бюджетов?

8. Перечислите правовые основания возникновения расходных обязательств: РФ; субъектов РФ; органов местного самоуправления.

9. Что такое реестр расходных обязательств?

10. Дайте характеристику форм бюджетных ассигнований.

11. Охарактеризуйте формы бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг.

**Задание 1.** Проведите анализ участия федерального бюджета в формировании бюджетов субъектов РФ. Для этого:

1) определите долю расходов федерального бюджета на финансовую поддержку субъектов РФ к общему объему расходов и к ВВП;

2) рассчитайте индексы расходов федерального бюджета на финансовую поддержку регионов за последние 3 года, постройте ряды динамики расходов;

3) укажите факторы, влияющие на динамику расходов федерального бюджета на финансовую поддержку регионов.

**Задание 2.** Проанализируйте состав, структуру и динамику расходов бюджета Волгоградской области на финансовую поддержку муниципальных образований за последние 3 года, для этого:

1) проведите группировку бюджетных расходов по формам финансовой поддержки, количеству муниципальных образований, получающих данный вид финансовой помощи;

2) определите долю каждой группы в общем объеме расходов областного бюджета за последние 3 года (результаты расчетов представьте в виде таблиц и диаграмм);

3) выявите причины структурных сдвигов.

## Раздел 2

# ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### 2.1. Содержание бюджетного процесса.

#### Участники бюджетного процесса

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ (ст. 6 п. 8) под бюджетным процессом понимается регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности. Таким образом, законодатель рассматривает бюджетный процесс с точки зрения уполномоченных участников и их действий, а не с точки зрения сущности бюджетного процесса как явления.

Основными законодательными актами, регулирующими все стадии бюджетного процесса является Конституция РФ, Бюджетный кодекс РФ, иные законодательные акты федерального уровня, регулирующие отдельные вопросы организации бюджетного процесса на разных уровнях бюджетной системы, Конституции (Уставы), законодательные акты органов государственной власти субъектов РФ и нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований, определяющих организацию бюджетного процесса в конкретных субъектах РФ и муниципальных образованиях. Порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов соответствующих уровней регулируется также нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ, муниципальными правовыми актами местных администраций.

Основными задачами бюджетного процесса являются:

- выявление материальных и финансовых резервов государства;
- определение доходов бюджета в соответствии с прогнозами социально-экономического развития;
- установление расходов бюджета исходя из потребностей финансирования государственных социально-экономических мероприятий;
- согласование бюджета с общей программой финансовой стабилизации;
- сокращение и ликвидация бюджетного дефицита;



- осуществление бюджетного регулирования в целях сбалансированности бюджетов разного уровня;
- повышение роли бюджетного планирования;
- усиление контроля за расходованием бюджетных средств.

Бюджетный процесс основан на общеправовых принципах, а также на принципах построения бюджетной системы, первые из которых, получили закрепление в Конституции РФ, а которые в главе 5 БК РФ.

Помимо указанных принципов следует назвать специальные принципы бюджетного процесса:

- децентрализация – наличие в структуре нормативно-правовой базы бюджетного процесса норм, регулирующих общий порядок его осуществления, и в то же время возможность для субъектов РФ и муниципальных образований ввести свои особенности в организацию бюджетного процесса на своей территории;

- утверждение бюджета законодательным (представительным) органом управления;
- наделение отдельных органов управления правом бюджетной инициативы;
- гласность – доступность и открытость для населения информации об осуществлении бюджетного процесса;

- реализация отдельными властными органами права вето при утверждении бюджета;
- четкая регламентация процедур бюджетного процесса;
- создание системы внутреннего и внешнего контроля за ходом бюджетного процесса.

Участниками бюджетного процесса являются:

- Президент Российской Федерации;
- высшее должностное лицо субъекта РФ, глава муниципального образования;
- законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления;
- исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований);
- Центральный банк РФ;
- органы государственного (муниципального) финансового контроля;
- органы управления государственными внебюджетными фондами;
- главные распорядители (распорядители) бюджетных средств;
- главные администраторы (администраторы) доходов бюджета;
- главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета;
- получатели бюджетных средств.

Компетенция органов власти в бюджетном процессе строго разграничена и определяется Конституцией РФ, Конституциями (уставами) субъектов РФ, уставами муниципальных образований, бюджетным, налоговым и иным законодательством, нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальными правовыми актами.

Президент Российской Федерации принимает решение о начале работы над проектом федерального бюджета; направляет послание Федеральному Собранию Российской Федерации, в котором определяется бюджетная политика Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период; имеет право отлагательного вето; подписывает и обнародует федеральный закон «О федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый

период» и «Об исполнении федерального бюджета»; издает указы, регулирующие бюджетные правоотношения; осуществляет последующий контроль за исполнением соответствующих бюджетов; формирует и определяет правовой статус органов, осуществляющих контроль за исполнением соответствующих бюджетов; осуществляет другие полномочия в соответствии с Бюджетным Кодексом Российской Федерации и иными правовыми актами бюджетного законодательства Российской Федерации.

Бюджетные полномочия законодательных (представительных) органов: рассматривают и утверждают соответствующие бюджеты бюджетной системы Российской Федерации и отчеты об их исполнении; осуществляют контроль в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения соответствующих бюджетов на своих заседаниях, заседаниях комитетов, комиссий, рабочих групп законодательных (представительных) органов, в ходе проводимых законодательными (представительными) органами слушаний и в связи с депутатскими запросами, формируют и определяют правовой статус органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетные полномочия исполнительных органов государственной власти (исполнительно-распорядительных органов муниципальных образований): обеспечивают составление проекта бюджета (проекта бюджета и среднесрочного финансового плана); вносят его с необходимыми документами и материалами на утверждение законодательных (представительных) органов; разрабатывают и утверждают методики распределения и (или) порядки предоставления межбюджетных трансфертов; обеспечивают исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности; представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение законодательных (представительных) органов; обеспечивают управление государственным (муниципальным) долгом; осуществляют иные полномочия, определенные Бюджетным кодексом РФ и (или) принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Финансовые органы составляют проект соответствующего бюджета (проект бюджета и среднесрочного финансового плана), представляют его с необходимыми документами и материалами для внесения в законодательный (представительный) орган, организуют исполнение бюджета, устанавливают порядок составления бюджетной отчетности, осуществляют иные бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом РФ и (или) принимаемыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами (муниципальными правовыми актами), регулирующими бюджетные правоотношения.

Финансовые органы или иные уполномоченные органы ежемесячно составляют и представляют отчет о кассовом исполнении бюджета в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

Федеральное казначейство осуществляет бюджетные полномочия по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Органы исполнительной власти (органы местной администрации), являющиеся главными распорядителями (распорядителями) и (или) получателями бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета, осуществляют соответствующие бюджетные полномочия, установленные Бюджетным кодексом РФ и принятыми в соответствии с ним правовыми актами.

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств

Распорядитель бюджетных средств (распорядитель средств соответствующего бюджета) - орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств (получатель средств соответствующего бюджета) – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств бюджетное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств за счет средств соответствующего бюджета.

Администратор доходов бюджета – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк РФ, бюджетное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Главный администратор доходов бюджета – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк РФ, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета - орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с Бюджетным кодексом РФ осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Центральный банк РФ совместно с Правительством РФ разрабатывает и представляет на рассмотрение Государственной Думы основные направления денежно-кредитной политики, а также обслуживает счета бюджетов и осуществляет функции генерального агента по государственным ценным бумагам Российской Федерации.

Кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами бюджета, могут привлекаться на основании агентского соглашения для осуществления операций по предоставлению и возврату бюджетных кредитов, а также выполнять функции Центрального банка РФ по обслуживанию счетов бюджетов в случае отсутствия его учреждений на соответствующей территории или невозможности выполнения ими этих функций.

Органы государственного, муниципального финансового контроля, созданные законодательными (представительными) органами, осуществляют контроль за исполнением соответствующих бюджетов и готовят заключения на годовой отчет об исполнении соответствующих бюджетов, проводят экспертизы проектов указанных бюджетов, долгосрочных целевых программ и правовых актов бюджетного законодательства Российской Федерации.

Органы государственного, муниципального финансового контроля, созданные федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, местной администрацией, осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением соответствующих бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Счетная палата РФ, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора вправе проводить проверки бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов – получателей межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Контрольный орган, созданный законодательным (представительным) органом субъекта РФ, финансовый орган субъекта РФ и (или) иной орган, уполномоченный органом исполнительной власти субъекта РФ, вправе проводить проверки местных бюджетов - получателей межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ.

Полномочия органа государственного (муниципального) финансового контроля, созданного законодательным (представительным) органом, определяются законом (муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования).

Полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами (должностными лицами) местных администраций, устанавливаются соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией.

Постановлением Правительства РФ от 22 мая 2004 г. № 249 «О мерах по повышению результативности бюджетных расходов» для упорядочения бюджетного процесса на федеральном уровне и в связи с проводимой административной реформой введено понятие «субъекты бюджетного планирования». Под ними понимаются федеральные министерства, имеющие право вносить в Министерство финансов РФ предложения по формированию федерального бюджета и финансовому обеспечению федеральных служб и федеральных агентств; федеральные службы и федеральные агентства, федеральные органы законодательной и судебной власти, Генеральная прокуратура РФ, Счетная палата РФ, Центральная избирательная комиссия РФ, имеющие право распределять ассигнования и лимиты бюджетных обязательств федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств.

В соответствии с процессом и разграничением функций между участниками бюджетного процесса можно выделить в нем четыре стадии:

I – составление проектов бюджетов;

II – рассмотрение и утверждение проектов бюджетов;

III – исполнение бюджетов, контроль за их исполнением, осуществление бюджетного учета;

IV – составление, внешняя проверка, рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности.

В табл. 6 представлен перечень участников бюджетного процесса с указанием стадии бюджетного процесса, где задействован участник.

Таблица 6

### Участники бюджетного процесса

№ п/п	Участник бюджетного процесса	Стадия бюджетного процесса	Основные функции
1	Президент РФ	I	озвучивание положений бюджетной политики РФ
		II	утверждение федерального закона о федеральном бюджете
		IV	утверждение федерального закона об исполнении федерального бюджета
2	Высшее должностное лицо субъекта РФ, глава муниципального образования	I	озвучивание положений бюджетной политики субъекта РФ (муниципального образования)
		II	утверждение закона о бюджете субъекта (решения о бюджете муниципального образования)
		IV	утверждение закона об исполнении бюджета субъекта (решения об исполнении бюджета муниципального образования)
3	Законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления	II	рассмотрение и утверждение соответствующего бюджета
		III	осуществление контроля в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения соответствующего бюджета
		IV	рассмотрение и утверждение отчета об исполнении соответствующего бюджета
4	Исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований)	I	обеспечение составления проекта бюджета; внесение проекта бюджета с необходимыми документами и материалами на утверждение законодательных (представительных) органов
		III	обеспечение исполнения бюджета
		IV	составление бюджетной отчетности; представление отчета об исполнении бюджета на утверждение законодательных (представительных) органов
5	Центральный банк РФ	I	разработка основных направлений денежно-кредитной политики
		III	обслуживание счетов бюджетов
6	Органы государственного (муниципального) финансового контроля	II	экспертиза проектов законов (решений) о бюджете
		III	мониторинг исполнения бюджета
		IV	внешняя проверка бюджетной отчетности
7	Органы управления государственными внебюджетными фондами	I – IV	реализация бюджетного процесса
8	Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств	I	планирование соответствующих расходов бюджета
		III	обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств
		IV	формирование бюджетной отчетности
9	Главные администраторы (администраторы) доходов бюджета	I	предоставление сведений, необходимых для составления проекта бюджета
		III	обеспечение исполнения бюджета по доходам
		IV	формирование и представление бюджетной отчетности

№ п/п	Участник бюджетного процесса	Стадия бюджетного процесса	Основные функции
10	Главные администраторы (администраторы) источников финансирования дефицита бюджета	I	планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета
		III	обеспечение адресности и целевого характера использования ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета
		IV	формирование бюджетной отчетности
11	Получатели бюджетных средств	III	обеспечение результативности, целевого характера использования бюджетных ассигнований
		IV	формирование бюджетной отчетности

### Контрольные вопросы и задания

1. Перечислите участников бюджетного процесса.
2. Укажите полномочия законодательной (представительной) и исполнительной власти в бюджетном процессе.
3. Какие сведения необходимы для составления проекта бюджета?
4. Какая роль в процессе составления бюджета отводится докладам о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования?
5. Назовите цели разработки и состав показателей среднесрочного финансового плана субъекта РФ (муниципального образования). В каких случаях среднесрочный финансовый план не утверждается?

**Задача 1.** Составить прогноз поступления налога на доходы физических лиц на очередной финансовый год в субъекте РФ. Порядок расчета и исходные данные приведены в таблице. Необходимо заполнить пустые клетки таблицы.

Наименование показателя	Тыс. руб.
Оценка фонда оплаты труда работающих граждан в текущем финансовом году, млн руб.	4 303,52
Индекс роста фонда оплаты труда на очередной финансовый год, %	115,2
Прогноз фонда оплаты труда на очередной финансовый год, млн руб.	
Совокупная оценка льгот на очередной финансовый год, %	8,74
Итого налогооблагаемая база, млн руб.	
Сумма налога по ставке 13 %, млн руб.	
Совокупная оценка суммы налога по доходам нерезидентов, выигрышам и призам, процентов и дивидендов, млн руб.	46,7
Всего прогноз поступления налога, млн руб.	
в том числе:	
Прогноз поступления налога в бюджет субъекта РФ, млн руб.	
Прогноз поступления налога в местные бюджеты на территории субъекта РФ, млн руб.	

### Примечание:

Нормативы распределения налога на доходы физических лиц в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты установлены в Бюджетном кодексе РФ.

**Задача 2.** Требуется рассчитать объем расходов бюджета субъекта РФ на финансирование государственного образовательного стандарта по учреждениям общего образования на основе подушевого норматива, используя следующие данные:

Категории учащихся	Число учащихся, чел		Норматив, тыс. руб.
	Городских	Сельских	
Общеобразовательный класс общеобразовательного учреждения	25278	13694	21,006
Общеобразовательный класс общеобразовательного учреждения-интерната	8945	9618	84,024
Коррекционный класс общеобразовательного учреждения	1328	1090	25,207
Коррекционный класс общеобразовательного учреждения-интерната	3675	340	88,225
Класс с углубленным изучением предметов, кадетский класс, лицейский класс, гимназический класс общеобразовательного учреждения	1487	-	24,157
Класс с углубленным изучением предметов, кадетский класс, лицейский класс, гимназический класс общеобразовательного учреждения-интерната	896	-	87,175
Вечерний класс общеобразовательного учреждения	8763	-	15,755

**Примечание:**

Норматив для учащихся сельских учреждений общего образования подлежит увеличению в 1,2 раза.

Порядок расчетов:

Расчеты расходов осуществляются в разрезе каждой категории учащихся по формуле:

$$Фгс = Nс \times Ус + Nг \times Уг,$$

где  $Фгс$  – объем финансирования на реализацию государственного стандарта;

$Nс$  – подушевой норматив для сельской местности;

$Nг$  – подушевой норматив для городской местности;

$Ус$  – количество сельских учащихся;

$Уг$  – количество городских учащихся.

Полученные в разрезе каждой категории учащихся результаты суммируются.

## 2.2. Стадии бюджетного процесса

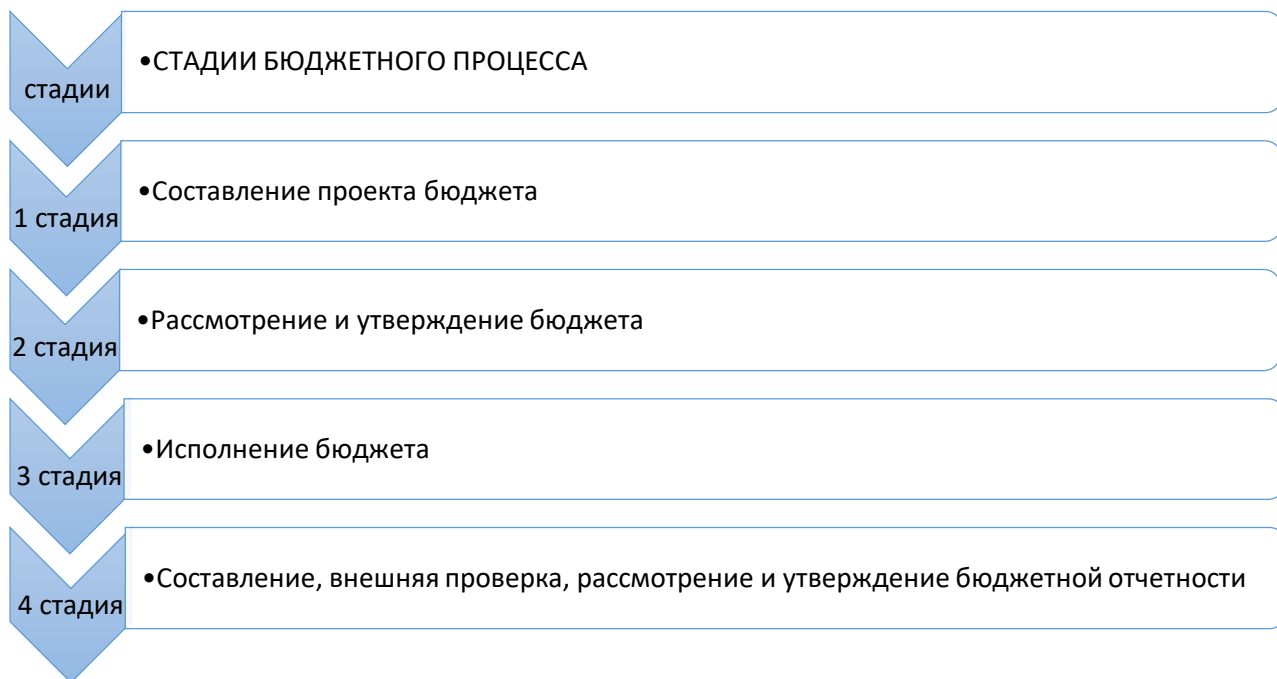
Проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Проект федерального бюджета и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации составляются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Проект бюджета субъекта Российской Федерации и проекты бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов составляются в порядке, установленном высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в соответствии с положениями настоящего Кодекса и принимаемыми с соблюдением его требований законами субъектов Российской Федерации.

Проект местного бюджета составляется в порядке, установленном местной администрацией муниципального образования, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и принимаемыми с соблюдением его требований муниципальными правовыми актами представительного органа муниципального образования.

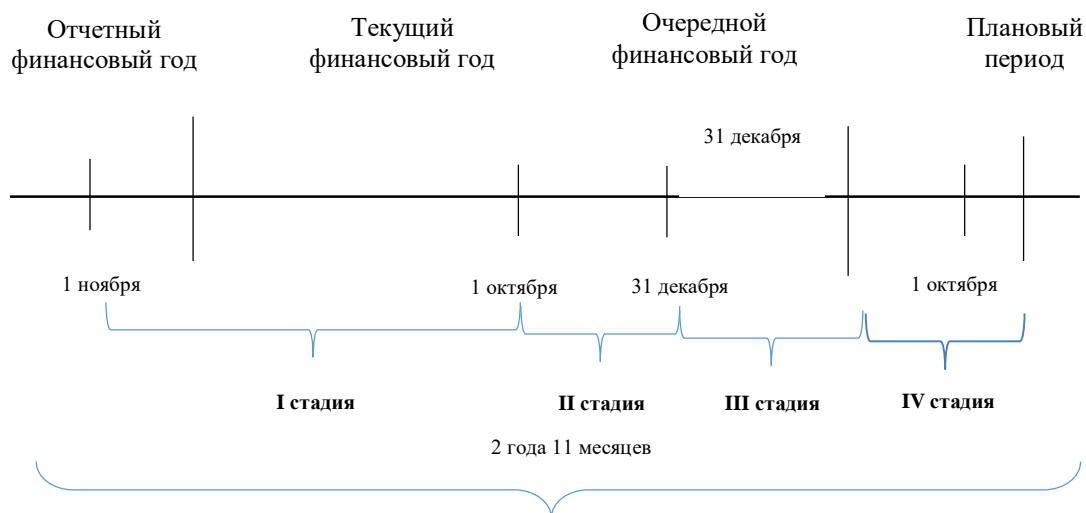
Бюджетный процесс включает следующие стадии: составление проекта бюджета; рассмотрение и утверждение бюджета; исполнение бюджета; составление отчета об исполнении бюджета и его утверждение. Эти стадии осуществляются в строгой последовательности в течение бюджетного периода и тесно взаимосвязаны между собой (рисунок 6).



**Рис. 6.** Стадии бюджетного процесса

Бюджетный период представляет собой срок, в течение которого действует утвержденный бюджет. Федеральный бюджет утверждается сроком на три года: очередной финансовый год и плановый период (два следующих года), а бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты – на один год или на три года. Финансовый год соответствует календарному году и длится с 1 января по 31 декабря.

Сроки реализации каждой из стадий бюджетного процесса на федеральном уровне представлен на рисунке 7.



**Рис. 7.** Сроки реализации стадий бюджетного процесса на федеральном уровне



I стадия

**Составление проектов бюджетов** – стадия бюджетного процесса, на которой определяется состав и объем доходов, расходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Составление проектов бюджетов является исключительной прерогативой Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов РФ и местных администраций муниципальных образований.

В отличие от законодательных (представительных) органов власти они обладают достаточной информацией для подготовки проекта соответствующего бюджета, имея в своем распоряжении необходимый технический аппарат для проведения сложной и трудоемкой работы по прогнозированию в процессе подготовки проекта бюджета. К нему относятся различные министерства, федеральные службы, агентства и их структурные подразделения, то есть те органы, которые будут исполнять бюджет.

Кроме того, в непосредственном подчинении органов исполнительной власти находятся органы статистики, государственные учебные заведения и научно-исследовательские организации, обычно привлекаемые к работе над проектом бюджета.

Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов Российской Федерации, органы управления государственными внебюджетными фондами, финансовые органы субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. В целях своевременного и качественного составления проектов соответствующих бюджетов они имеют право получать необходимые сведения от иных финансовых органов, а также от иных органов государственной власти, органов местного самоуправления, в частности, о составе и ставках налогов в соответствии с действующим налоговым законодательством; о нормативах отчислений от федеральных, региональных и местных налогов; о предполагаемых объемах межбюджетных трансфертов, предоставляемых из других бюджетов; о видах и объемах расходов, передаваемых с одного уровня бюджетной системы РФ на другой.

В соответствии со ст. 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации, проект бюджета составляется на основе прогноза социально-экономического развития в целях финансового обеспечения расходных обязательств.

Прогноз социально-экономического развития Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального района (городского округа) разрабатывается на период не менее трех лет. Прогноз социально-экономического развития поселений разрабатывается на очередной финансовый год либо на очередной финансовый год и плановый период.

Проект федерального бюджета и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и территориальных государственных внебюджетных фондов составляются и утверждаются сроком на три года – очередной финансовый год и плановый период. (два следующих года).

Проекты местных бюджетов составляются сроком: на один год или на три года (очередной финансовый год и плановый период) в соответствии с муниципальными правовыми актами. Если только на очередной финансовый год, то тогда разрабатывается и утверждается среднесрочный финансовый план муниципального района, городского округа. Под ним пони-

мается документ, содержащий основные параметры местного бюджета. Проект этого финансового плана представляется в представительный орган одновременно с проектом бюджета. Значения показателей указанных проектов должны соответствовать друг другу.

Составление проектов бюджетов основывается на:

- положениях послания Президента Российской Федерации Федеральному Собранию Российской Федерации, определяющих бюджетную политику (требования к бюджетной политике) в Российской Федерации;
- основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации;
- прогнозе социально-экономического развития;
- бюджетном прогнозе (проекте бюджетного прогноза, проекте изменений бюджетного прогноза) на долгосрочный период;
- государственных (муниципальных) программах (проектах государственных (муниципальных) программ, проектах изменений указанных программ).

Решение о начале работы над составлением проекта федерального бюджета принимает Президент РФ. На этой основе Правительство РФ организует поэтапную работу по составлению проекта федерального бюджета.

Послание Президента Российской Федерации направляется Федеральному Собранию РФ не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году. В нём определяется бюджетная политика Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период.

Доходы бюджета прогнозируются на основе прогноза социально-экономического развития территории в условиях действующего на день внесения проекта закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган законодательства о налогах и сборах и бюджетного законодательства Российской Федерации, а также законодательства Российской Федерации, законов субъектов РФ и муниципальных правовых актов представительных органов муниципальных образований, устанавливающих неналоговые доходы бюджетов.

Прогноз социально-экономического развития включает конкретные количественные (вариативные) показатели в различных областях экономики и социальной сферы, на базе которых строится планирование тех или иных элементов бюджетов.

Прогноз социально-экономического развития – это документ, оказывающим прямое (прикладное) влияние на формирование бюджетов. В каждом публично-правовом образовании разрабатывается свой прогноз развития соответствующей территории. В прогнозах в режиме вариативности (в нескольких вариантах) предусматриваются значения важнейших экономических и социальных показателей:

- для РФ размер валового внутреннего продукта, для субъектов Российской Федерации размер валового регионального продукта, для муниципальных образований размер объема промышленного производства;
- объем отгруженных товаров собственного производства (работ и услуг, выполненных собственными силами);
- индекс промышленного производства;
- оборот розничной торговли;
- прибыль прибыльных организаций;
- инвестиции в основной капитал;

- численность населения;
- фонд заработной платы;
- среднемесячная номинальная начисленная заработная плата;

Обеспечение достоверности планирования бюджета на основе прогноза социально-экономического развития может быть достигнуто только при условии качественного составления собственно прогноза.

Если прогнозных значений завышены, в частности темпов роста промышленного производства или фонда оплаты труда, в бюджетном планировании возникают завышенные коэффициенты роста по соответствующим налогам, вследствие чего плановый бюджет может быть не выполнен, а с другой стороны, занижение параметров прогноза (в части результатов экономической деятельности) приводит к неверной оценке доходов бюджета, а также возможному уменьшению плановых расходов.

Составление прогнозов социально-экономического развития в современных условиях дополняется разработкой стратегий социально-экономического развития, определяющих масштабные цели, задачи, ориентиры, которые должны быть достигнуты на определенной территории в течение длительного периода времени.

Влияние стратегии социально-экономического развития на процесс бюджетного планирования проявляется в следующем:

1) влияние на формирование доходной части бюджета:

- определение тенденций изменения общего объема доходов в среднесрочной и долгосрочной перспективе;
- выявление источников поступлений, по которым вероятны наиболее существенные колебания;
- оценка прогнозного состава крупнейших налогоплательщиков, вероятности изменения их отраслевой структуры, вероятной динамики результатов их деятельности, вероятного влияния на объемы поступлений;
- формирование перечня секторов экономики, которые получат наибольшее развитие в перспективе и будут способны обеспечить наибольшие поступления в бюджет;
- прогнозирование вероятных проблем в социально-экономическом развитии и оценка их влияния на доходы бюджета;

2) влияние на формирование расходной части бюджета:

- определение основных приоритетов развития территории, которые в перспективе будут требовать наибольших объемов бюджетных средств;
- оценка динамики потребителей различных видов социальных услуг и вероятной потребности в средствах бюджета на реализацию этих направлений;
- прогнозирование вероятных проблем в социально-экономическом развитии, которые могут вызвать существенный рост потребности в финансовых ресурсах.

Проект федерального бюджета должен быть передан Правительством Российской Федерации на рассмотрение и утверждение в Государственную Думу Российской Федерации не позднее 24 часов 1 октября текущего года.

На уровне субъекта Российской Федерации муниципального образования срок может быть иным, но не позднее 1 ноября.

При составлении проектов бюджетов чаще всего используются нормативный и программно-целевой методы.

Нормативный метод широко используется при планировании расходов бюджетов. Под нормативом следует понимать предельную величину ресурсов на определенную расчетную единицу. Этот метод обладает следующими преимуществами:

- 1) простота расчетов, однозначность получаемых результатов;
- 2) унифицированный подход к различным учреждениям и организациям.

Нормативный метод используется как на уровне отдельных бюджетных учреждений, так и на уровне бюджетов территорий в целом. Однако следует иметь в виду, что нормирование расходов достаточно часто не обеспечивает субъектов бюджетного сектора действительно необходимым объемом финансовых ресурсов, особенно, если конкретное учреждение или организация в плане содержания предоставляемых услуг, их качества, периодичности отличается от других аналогичных учреждений. Это является отражением унифицированности (стандартизации) нормативов в целом и бюджетных нормативов – в частности.

Программно-целевой метод предполагает разработку и реализацию комплекса мероприятий социального, экономического и научно-технического характера для решения приоритетных проблем развития конкретных территорий (различных государственных, муниципальных программ).

Программно-целевой метод по своему внутреннему содержанию подразумевает использование нормативного метода, метода экспертных оценок и других методов бюджетного планирования и прогнозирования. Это связано с тем, что в состав программ входят различные мероприятия, как правило, капитального характера; для разработки каждого мероприятия необходимо знать мнение специалистов-экспертов, а также значения натуральных и стоимостных нормативов для определения плановых финансовых затрат.

Преимуществами программно-целевого метода является ориентация на конечный результат, четкое временное планирование мероприятий, финансовых ресурсов и индикаторов достижения результатов; комплексность и взаимосвязанность решений.

С 2012 года всех уровнях власти и управления формируются различные виды программ (государственные или муниципальные).

К недостаткам программно-целевого метода следует отнести повышенный уровень субъективности принимаемых решений. Невозможно однозначно определить конкретный срок реализации отдельного мероприятия или программы в целом; сложно определенно спланировать результаты по программе таким образом, чтобы они были реально достижимы в установленные сроки.

Также в силу длительных сроков реализации программы зависимы от состояния конкретного бюджета, часто имеют место ситуации приостановки финансирования или отказа от финансирования мероприятий программы из-за дефицита финансовых ресурсов в бюджете.

## II стадия

**Рассмотрение и утверждение бюджета** – стадия бюджетного процесса, которая относится к компетенции соответствующих законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов местного самоуправления. На этой стадии реализуется их право бюджетной инициативы, дается оценка представленного исполнительными органами власти проекта бюджета на очередной финансовый год. Бюджетная инициатива представляет собой право законодательных органов и других субъектов права законодательной инициативы вносить изменения в проект бюджета, а также предлагать проекты законов, касающиеся бюджетной сферы.

Успешное рассмотрение и утверждение бюджета невозможно без соблюдения определенных требований, характеризующих взаимоотношения законодательных (представительных) и исполнительных органов в бюджетном процессе:

- учет временного фактора: отведение достаточного периода времени для обсуждения проекта бюджета в представительном органе; принятие бюджета до начала планируемого года, с тем, чтобы у исполнительных органов власти не было возможности бесконтрольно использовать бюджетные средства в период до утверждения бюджета; введение временного управления бюджетом в том случае, если закон (решение) о бюджете не вступил в силу с начала финансового года, что ограничивает возможности бюджетополучателей, поскольку финансирование расходов осуществляется исходя из показателей, сложившихся в предшествующем году;

- представление в законодательный орган власти проекта бюджета, тщательно разработанного, прозрачного, с необходимыми сведениями: отчетом правительства; заключением органа внешнего финансового контроля (Счетной палаты РФ, контрольно-счетных палат субъектов РФ и муниципальных образований); докладами и заключениями независимых экспертов о финансовом положении; компетентное и беспристрастное отображение бюджетного процесса в средствах массовой информации; возможность подробного изучения предложений правительства о тех или иных расходах, эффективности намечаемых программ;

- творческое сотрудничество Парламента и Правительства РФ, создание согласительных комиссий для преодоления возникших разногласий по предметам чтений. Исполнительные органы власти должны давать объективную оценку в своих заключениях на предложения законодателей об увеличении объема расходов, с точки зрения полезности и финансовой возможности их осуществления. Необходимо неукоснительно соблюдать правила принятия новых расходов только при условии указания источника их покрытия или перераспределения существующих расходов. Кроме того, право вето органов исполнительной власти всех уровней на принятый представительными органами власти закон о бюджете консолидирует их действия на выработку оптимального бюджета;

- должна быть ясная определенность с исполнением бюджета текущего года. Законодательная власть не должна вмешиваться в исполнение бюджета без достаточных на то оснований;

- своевременность разработки и утверждения отдельных законов и норм, которые имеют последствия для бюджета (законы о налогах, о выплатах населению и т.п.), одновременное принятие их с утверждением бюджета. Целесообразно рассмотрение и принятие взаимосвязанных правовых документов, как правило, пакетом. При этом разработчики законопроектов должны четко обосновать необходимость принятия закона; его концепцию, а также предоставить финансово-экономическое обоснование;

- наличие регламентированной законом процедуры парламентского контроля с определением форм контроля, полномочий законодательных (представительных) органов власти, в том числе возможностью создания собственного контрольного органа для проведения внешнего аудита бюджета.

Проект закона (решения) о бюджете в законодательный (представительный) орган представляются вместе со следующими документами:

- основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на очередной финансовый год и плановый период;

- предварительные итоги социально-экономического развития соответствующей территории за истекший период текущего финансового года и ожидаемые итоги социально-экономического развития соответствующей территории за текущий финансовый год;
- прогноз социально-экономического развития соответствующей территории;
- прогноз основных характеристик (общий объем доходов, общий объем расходов, дефицита (профицита) бюджета) консолидированного бюджета соответствующей территории на очередной финансовый год и плановый период, либо утвержденный среднесрочный финансовый план;
- пояснительная записка к проекту бюджета;
- методики (проекты методик) и расчеты распределения межбюджетных трансфертов;
- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом (очередным финансовым годом и каждым годом планового периода), и (или) верхний предел государственного внешнего долга на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом и каждым годом планового периода;
- оценка ожидаемого исполнения бюджета на текущий финансовый год;
- проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондов;
- предложенные законодательными (представительными) органами, органами судебной системы, органами внешнего государственного (муниципального) финансового контроля проекты бюджетных смет указанных органов, представляемые в случае возникновения разногласий с финансовым органом в отношении указанных бюджетных смет;
- реестры источников доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;
- иные документы и материалы.

В случае утверждения законом (решением) о бюджете распределения бюджетных ассигнований по государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности к проекту закона (решения) о бюджете представляются паспорта государственных (муниципальных) программ (проекты изменений в указанные паспорта).

Порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения определяется для федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации Бюджетным кодексом Российской Федерации; бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов – законом субъекта Российской Федерации в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации; местного бюджета – муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Так, проект федерального бюджета проходит стандартную для всех федеральных законов процедуру – чтения в Государственной Думе, рассмотрение и утверждение Федеральным собранием, утверждение и подписание Президентом, опубликование в средствах массовой информации.

Дума рассматривает законопроект в трех чтениях.

Предметом рассмотрения проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период в первом чтении являются основные характеристики федерального бюджета:

- прогнозируемый в очередном финансовом году и плановом периоде общий объем доходов с выделением прогнозируемого объема нефтегазовых доходов федерального бюджета;

- приложение к указанному закону, устанавливающее нормативы распределения доходов между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период в случае, если они не утверждены Бюджетным кодексом РФ;
- общий объем расходов в очередном финансовом году и плановом периоде;
- условно утверждаемые расходы в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов федерального бюджета на первый год планового периода и не менее 5 процентов общего объема расходов федерального бюджета на второй год планового периода;
- объем нефтегазового трансферта в очередном финансовом году и плановом периоде;
- верхний предел государственного внутреннего и внешнего долга Российской Федерации на конец очередного финансового года и каждого года планового периода;
- дефицит (профицит) федерального бюджета.

При утверждении основных характеристик федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период указываются прогнозируемый в соответствующем финансовом году объем валового внутреннего продукта и уровень инфляции (потребительских цен) (декабрь к декабрю предыдущего года).

В течение 15 дней со дня внесения в Думу законопроекта профильные комитеты готовят и направляют в Комитет по бюджету: заключения по законопроекту; предложения о его принятии или отклонении; предложения и рекомендации по предмету первого чтения.

На основании заключений комитетов Государственной думы и субъектов права законодательной инициативы Комитет по бюджету готовит свое заключение по законопроекту и проект постановления Государственной Думы: о принятии (или отклонении) в первом чтении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период; об основных характеристиках федерального бюджета на очередной финансовый год и представляет их на рассмотрение Государственной думы.

При рассмотрении в первом чтении Государственная дума заслушивает: доклад Правительства РФ; содоклады Комитета по бюджету и Комитета-соисполнителя, ответственного за рассмотрение предмета первого чтения; доклад Председателя Счетной палаты РФ и принимает решение о принятии или об отклонении законопроекта о федеральном бюджете.

В случае принятия Думой проекта закона в первом чтении утверждаются основные характеристики федерального бюджета. После этого Государственная дума не имеет права увеличивать доходы и дефицит федерального бюджета, если на эти изменения отсутствует положительное заключение Правительства РФ.

В случае отклонения в первом чтении проекта закона Дума может: передать его в согласительную комиссию по уточнению основных характеристик федерального бюджета, (состоящую из представителей Государственной думы, Совета Федерации и Правительства РФ), для разработки согласованного варианта основных характеристик бюджета; вернуть указанный законопроект в Правительство РФ на доработку; поставить вопрос о доверии Правительству РФ.

На второе чтение законопроекта отводится 35 дней со дня его принятия в первом чтении и рассматриваются следующие материалы:

- приложения к законопроекту, устанавливающие перечень главных администраторов: доходов федерального бюджета; источников финансирования его дефицита;
- бюджетные ассигнования (за исключением утвержденных в первом чтении условно утверждаемых (утвержденных) расходов) по разделам, подразделам, целевым статьям и видам

расходов классификации расходов федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период в пределах общего объема расходов, утвержденных в первом чтении;

- приложение, устанавливающее распределение между субъектами РФ межбюджетных трансфертов;

- программы на очередной финансовый год и плановый период (Приложения к федеральному закону о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период) предоставления государственных финансовых и государственных экспортных кредитов; государственных внутренних заимствований Российской Федерации; государственных внешних заимствований Российской Федерации; государственных гарантий Российской Федерации в валюте Российской Федерации; государственных гарантий Российской Федерации в иностранной валюте;

- текстовые статьи проекта федерального закона о федеральном бюджете.

Субъекты права законодательной инициативы направляют поправки по предмету второго чтения в Комитет по бюджету.

В течение 10 дней этот Комитет готовит сводные таблицы поправок по разделам, подразделам, целевым статьям, видам расходов классификации расходов ФБ, (рассматриваемым во втором чтении), и направляет указанные таблицы в соответствующие профильные комитеты и в Правительство РФ.

Рассмотрение поправок проводится в Комитете по бюджету и соответствующем профильном комитете. Последний рассматривает таблицы поправок и представляет результаты в Комитет по бюджету, который рассматривает указанные материалы, принимает решение, формирует сводные таблицы поправок, рекомендованных к принятию или отклонению, и выносит их на рассмотрение Государственной думы.

Поправки по межбюджетным трансфертам бюджетам субъектов РФ рассматриваются в Комитете по бюджету только после их предварительного рассмотрения Комитетом Совета Федерации по бюджету.

В третьем чтении законопроект рассматривается в течение 15 дней со дня принятия его во втором чтении. Утверждается ведомственная структура расходов федерального бюджета на очередной финансовый год, на первый и второй годы планового периода. Затем законопроект выносится на голосование в целом.

После принятия Государственной думой закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, он в течение пяти дней передается в Совет Федерации. Совет Федерации в течение 14 дней рассматривает закон о федеральном бюджете, и голосует за его одобрение в целом. После одобрения закон в течение пяти дней направляется Президенту РФ для подписания и обнародования.

Таким образом, законом (решением) о бюджете утверждаются (ст. 184.1 БК РФ):

- перечень главных администраторов доходов бюджета;
- перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета;
- распределение бюджетных ассигнований;
- ведомственная структура расходов бюджета;
- общий объем бюджетных ассигнований, направляемых на исполнение публичных нормативных обязательств;
- объем межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов и (или) предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации;



- общий объем условно утверждаемых (утвержденных) расходов в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период на первый год планового периода в объеме не менее 2,5 процента общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение), на второй год планового периода в объеме не менее 5 процентов общего объема расходов бюджета (без учета расходов бюджета, предусмотренных за счет межбюджетных трансфертов из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, имеющих целевое назначение);

- источники финансирования дефицита бюджета;

- верхний предел государственного (муниципального) внутреннего долга и (или) верхний предел государственного внешнего долга по состоянию на 1 января года, следующего за очередным финансовым годом;

- иные показатели.

В случае если закон (решение) о бюджете не вступил в силу с начала текущего финансового года, с 1 января очередного финансового года начинается временное исполнение бюджета. Оно предполагает ежемесячное доведение до главных распорядителей бюджетных средств бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в размере, не превышающем одной двенадцатой части годового показателя. Через три месяца временного исполнения бюджета добавляется запрет на: доведение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований на бюджетные инвестиции и субсидии юридическим и физическим лицам, предоставление бюджетных кредитов, осуществление заимствований в размере более одной восьмой объема заимствований предыдущего финансового года в расчете на квартал, формирование резервных фондов.

На региональном (местном) уровнях рассмотрение и утверждение бюджетов происходит в аналогичном порядке с учетом особенностей, связанных с однопалатной структурой законодательных (представительных) органов, подписанием закона (решения) о бюджете высшим должностным лицом субъекта РФ (главой муниципального образования) и др.

### III стадия

**Исполнение бюджета** – стадия бюджетного процесса, на которой осуществляется совокупность процедур, обеспечивающих полное и своевременное поступление доходов и источников финансирования дефицита бюджета в разрезе каждого из источников; своевременное финансирование и осуществление расходов в соответствии с утвержденными бюджетными назначениями, а также учет исполнения бюджета.

В Российской Федерации устанавливается только казначейское исполнение бюджетов.

Исполнение бюджетов обеспечивается соответствующим исполнительным органом государственной власти, местной администрацией.

Финансовый орган организует исполнение соответствующего бюджета на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана, с учетом принципов: единства кассы, означающего зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета; подведомственности расходов, когда получатели бюджетных средств вправе получать бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств только от главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в ведении которого они находятся.

Кроме того, в исполнении бюджета принимают участие налоговые и таможенные органы, министерства, агентства, службы, коммерческие и некоммерческие (включая бюджетные учреждения) организации, которые связаны с бюджетом или по доходам, или по расходам, а также Центральный банк РФ и кредитные организации, выполняющие его функции.

Кассовое исполнение бюджета является частью исполнения бюджета и представляет собой совокупность процедур, обеспечивающих прием доходов, распределение и зачисление их на счета соответствующих бюджетов, хранение и выдачу бюджетных средств на осуществление расходов и ведение учета и отчетности.

С 01.01.2006 г. введено понятие «кассовое обслуживание исполнения бюджетов». Кассовое обслуживание исполнения бюджетов означает проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета. Оно осуществляется Федеральным казначейством. Полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта РФ и местных бюджетов могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта РФ по соглашению с ним при условии финансового обеспечения этих полномочий за счет собственных доходов его бюджета и наличия у субъекта РФ необходимого для их осуществления имущества.

В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджетов:

1) казначейская система (через государственные и негосударственные казначейства). В этом случае на органы казначейства возложены организация исполнения бюджетов, управление их счетами и бюджетными средствами. Эти органы являются кассиром всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи от имени и по поручению бюджетных учреждений;

2) банковская система. При такой системе функцию организации исполнения бюджетов выполняет центральный банк (возможен вариант участия и коммерческих банков);

3) смешанная система. Для данной системы характерно обслуживание бюджетных счетов как казначейством, так и центральном банком.

Исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования. Организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом).

Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана.

Сводная бюджетная роспись – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

Кассовый план – прогноз кассовых поступлений в бюджет и кассовых выплат из бюджета в текущем финансовом году.

Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы РФ Федеральное казначейство открывает в Центральном банке РФ счета, через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством либо органом государственной власти субъекта РФ в соответствии с соглашением.

Управление средствами на единых счетах бюджетов осуществляют финансовые органы, органы управления государственными внебюджетными фондами или иные уполномоченные органы в соответствии с нормативными правовыми актами Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальными правовыми актами (ст. 241.1 БК РФ).

Единый счет бюджета – счет, открытый Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка РФ отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

Бюджет исполняется на основе бюджетной росписи – документа, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета в целях исполнения последнего по расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Бюджетная роспись составляется в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации и устанавливает распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств.

Бюджет исполняется по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета.

Исполнение бюджетов по доходам включает:

- зачисление на единый счет бюджета доходов от распределения налогов, сборов и иных поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, распределяемых по нормативам, действующим в текущем финансовом году, установленным Бюджетным кодексом РФ, законом (решением) о бюджете и иными законами субъектов РФ и муниципальными правовыми актами, принятыми в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ, со счетов органов Федерального казначейства и иных поступлений в бюджет;

- зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;

- уточнение администратором доходов бюджета платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;

- перечисление Федеральным казначейством излишне распределенных сумм, средств, необходимых для осуществления возврата (зачета, уточнения) излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, сборов и иных платежей, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы.

Исполнение бюджета по расходам предусматривает (ст. 219 БК РФ):

- принятие и учет бюджетных и денежных обязательств (получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением);

- подтверждение денежных обязательств (получатель бюджетных средств подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами);

- санкционирование оплаты денежных обязательств (осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта); оплата денежных обязательств осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств);

- подтверждение исполнения денежных обязательств (осуществляется на основании платежных документов, подтверждающих списание денежных средств с единого счета бюджета в пользу физических или юридических лиц, бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, субъектов международного права).

Исполнение бюджета по источникам финансирования дефицита бюджета осуществляется главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджета в соответствии со сводной бюджетной росписью, за исключением операций по управлению остатками средств на едином счете бюджета, в порядке, установленном финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с положениями Бюджетного кодекса Российской Федерации.

В процессе исполнения могут быть изменены бюджетные ассигнования получателям бюджетных средств в случае использования доходов, фактически полученных при исполнении бюджета сверх утвержденных законом (решением) о бюджете.

После утверждения федерального закона о федеральном бюджете Министерством финансов Российской Федерации составляется сводная бюджетная роспись, включающая в себя [6]:

- бюджетные ассигнования по расходам федерального бюджета на финансовый год и на плановый период в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета, разделов, подразделов, целевых статей (государственных программ Российской Федерации и непрограммных направлений деятельности), групп видов расходов классификации расходов федерального бюджета;

- бюджетные ассигнования по источникам финансирования дефицита федерального бюджета на финансовый год и на плановый период в разрезе кодов классификации источников финансирования дефицитов бюджетов, кроме операций по управлению остатками средств на едином счете федерального бюджета.

В соответствии с порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи федерального бюджета Министерство финансов Российской Федерации доводит до Федерального казначейства бюджетные данные. Под бюджетными данными относятся бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств, предельные объемы финансирования.

Лимит бюджетных обязательств – объем прав в денежном выражении на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

Бюджетная смета – документ, который устанавливает в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения.

Федеральное казначейство в течение четырех рабочих дней со дня получения от Министерства финансов Российской Федерации бюджетных данных доводит бюджетные данные до главных распорядителей средств федерального бюджета. Изменения бюджетных данных отражаются на лицевых счетах главных распорядителей средств федерального бюджета.

Главные распорядители и распорядители средств федерального бюджета осуществляют распределение бюджетных данных между находящимися в их ведении распорядителями и получателями средств федерального бюджета и формируют Расходные расписания. Расходные расписания и Реестры расходных расписаний направляются главными распорядителями средств федерального бюджета в Федеральное казначейство.

Расходные расписания или Реестры расходных расписаний в случае их соответствия установленным требованиям направляются в электронном виде в органы Федерального казначейства по месту открытия лицевых счетов распорядителям и получателям средств федерального бюджета. Бюджетные данные, указанные в сформированных главным распорядителем, распорядителем средств федерального бюджета учитываются на лицевом счете главного распорядителя, распорядителя, получателя средств федерального бюджета.

Процесс исполнения федерального бюджета по расходам (в отношении получателей средств федерального бюджета) предполагает учет территориальными органами Федерального казначейства бюджетных и денежных обязательств получателей средств федерального бюджета.

Бюджетные обязательства – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. Это признанная органом, исполняющим бюджет, обязанность совершать расходование средств бюджета в соответствии с законом о бюджете и со сводной бюджетной росписью.

Денежные обязательства – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

В случае положительного результата проверки сведений о бюджетном обязательстве орган Федерального казначейства присваивает учетный номер бюджетному обязательству и направляет получателю средств федерального бюджета извещение о постановке на учет бюджетного обязательства. Извещение направляется в информационной системе в форме электронного документа.

Сведения о денежных обязательствах, включающие информацию об авансовых платежах, предусмотренных условиями государственного контракта, договора, формируются получателем средств федерального бюджета (например, в случае исполнения денежного обязательства неоднократно или подтверждения поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг по ранее произведенным авансовым платежам), либо органом Федерального казначейства.

Информация о бюджетных и денежных обязательствах предоставляется:

- Министерству финансов Российской Федерации – по всем бюджетным и денежным обязательствам (ежедневно);
- главным распорядителям (распорядителям) средств федерального бюджета – в части бюджетных и денежных обязательств подведомственных им получателей средств федерального бюджета;
- получателям средств федерального бюджета – в части бюджетных и денежных обязательств соответствующего получателя средств федерального бюджета;
- иным федеральным органам государственной власти – в рамках их полномочий, установленных законодательством Российской Федерации.

После возникновения денежного обязательства возникает необходимость оплаты денежных обязательств.

Для оплаты денежных обязательств получатель средств федерального бюджета представляет в орган Федерального казначейства по месту обслуживания лицевого счета один или несколько документов:

- заявка на кассовый расход;
- заявка на кассовый расход (сокращенная);
- заявка на получение наличных денег;
- сводная заявка на кассовый расход (для уплаты налогов);
- заявка на получение денежных средств, перечисляемых на карту.

Любая заявка проверяется на наличие в ней необходимых реквизитов и показателей (в зависимости от вида заявки состав проверяемых реквизитов различается), среди которых можно выделить такие, как:

1) коды классификации расходов федерального бюджета (классификации источников финансирования дефицитов федерального бюджета), по которым необходимо произвести кассовый расход (кассовую выплату);

2) суммы кассового расхода (кассовой выплаты);

3) номера учтенного бюджетного обязательства и номера денежного обязательства получателя средств федерального бюджета;

4) реквизитов (номер, дата) документов (предмета договора, государственного контракта, соглашения), на основании которых возникают бюджетные обязательства получателей средств федерального бюджета, и документов, подтверждающих возникновение денежных обязательств;

5) реквизитов (тип, номер, дата) документа, подтверждающего возникновение денежного обязательства при поставке товаров (накладная и (или) акт приемки-передачи и (или) счет-фактура), выполнении работ, оказании услуг (акт выполненных работ (оказанных услуг) и (или) счет и (или) счет-фактура), номер и дата исполнительного документа.

Важной процедурой исполнения бюджетов является осуществление кассовых выплат.

Если заявка на кассовый расход (сокращенная заявка на кассовый расход сводная заявка, заявка на получение наличных денег, заявка на получение наличных денег соответствует требованиям, орган Федерального казначейства принимает заявку к исполнению.

На основании заявок, поступивших от получателей средств федерального бюджета, орган Федерального казначейства оформляет расчетные документы на перечисление средств.

31 декабря завершаются операции по исполнению бюджета, прекращают свое действие бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года. Не использованные бюджетополучателями остатки бюджетных средств, находящиеся не на едином счете бюджета, не позднее двух последних рабочих дней текущего финансового года подлежат перечислению получателями бюджетных средств на единый счет бюджета, а не использованные межбюджетные трансферты, полученные в форме субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, подлежат возврату в доход бюджета, из которого они были ранее предоставлены.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Согласно ст. 264.1 Бюджетного Кодекса РФ бюджетная отчетность включает:

1) отчет об исполнении бюджета (содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации);

2) баланс исполнения бюджета (содержит данные о нефинансовых и финансовых активах, обязательствах Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на первый и последний день отчетного периода по счетам плана счетов бюджетного учета);

3) отчет о финансовых результатах деятельности (содержит данные о финансовом результате деятельности в отчетном периоде и составляется по кодам классификации операций сектора государственного управления);

4) отчет о движении денежных средств (отражает операции по счетам бюджетов по кодам подвидов доходов, подгрупп и (или) элементов видов расходов, видов источников финансирования дефицитов бюджетов);

5) пояснительную записку (содержит анализ исполнения бюджета и бюджетной отчетности, а также сведения о выполнении государственного (муниципального) задания и (или) иных результатах использования бюджетных ассигнований главными распорядителями (распорядителями, получателями) бюджетных средств в отчетном финансовом году).

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований является годовой. Отчет об исполнении бюджета является ежеквартальным.

Составлением бюджетной отчетности занимаются главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета.

Бюджетная отчетность составляется на основании представленной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета. Главные администраторы средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность соответственно в Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов Российской Федерации, финансовые органы муниципальных образований. Ежеквартально составляется отчет об исполнении бюджета (за первый квартал, полугодие и девять месяцев). Все остальные формы отчетности – годовые.

IV стадия

**Отчет об исполнении бюджета** – документ, содержащий установленную нормативно-правовыми актами совокупность плановых и фактических показателей, характеризующих исполнение бюджета за определенный период времени. Он содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета в соответствии с бюджетной классификацией Российской Федерации.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований является годовой. Она составляется соответственно Федеральным

казначейством, финансовыми органами субъектов Российской Федерации, финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств. Далее она представляется соответствующими финансовыми органами в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъектов Российской Федерации, местную администрацию.

Годовые отчеты об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов подлежат утверждению соответственно федеральным законом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

На федеральном уровне проверкой занимается Счетная палата Российской Федерации, региональном – контрольно-счетный орган субъекта Российской Федерации; местном – контрольно-счетный орган муниципального образования.

Главные администраторы средств федерального бюджета представляют годовую бюджетную отчетность в Счетную палату не позднее 1 апреля текущего финансового года; высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации представляет отчет об исполнении своего бюджета субъекта Российской Федерации для подготовки заключения на него не позднее 15 апреля текущего года; местная администрация – не позднее 1 апреля текущего года.

Внешняя проверка на федеральном уровне длится не более двух месяцев, на региональном – полутора месяцев, на местном – одного месяца. По результатам проверки подготавливается заключение на годовой отчет об исполнении бюджета. Заключение представляется органом внешнего государственного (муниципального) финансового контроля в законодательный (представительный) орган с одновременным направлением соответственно в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации, местную администрацию.

Годовой отчет об исполнении федерального бюджета представляется Правительством Российской Федерации в Государственную Думу не позднее 1 августа текущего года; бюджета субъекта Российской Федерации – в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1 июня текущего года; местного бюджета – в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего года.

Законодательный (представительный) орган рассматривает и утверждает годовой отчет об исполнении бюджета в виде закона (решения). То есть для рассмотрения и утверждения необходимы следующие документы: годовой отчет об исполнении бюджета, заключение на него и проект закона (решения) об исполнении бюджета. Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.



Государственная Дума рассматривает федеральный закон об исполнении федерального бюджета не позднее 1 октября текущего года. Сроки рассмотрения законов субъектов Российской Федерации и решений муниципальных образований устанавливаются законодательством соответствующего уровня.

### **Контрольные вопросы и задания**

1. Перечислите участников бюджетного процесса.
2. Укажите полномочия законодательной (представительной) и исполнительной власти в бюджетном процессе.
3. Какие сведения необходимы для составления проекта бюджета?
4. Какая роль в процессе составления бюджета отводится докладам о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования?
5. Назовите цели разработки и состав показателей среднесрочного финансового плана субъекта РФ (муниципального образования). В каких случаях среднесрочный финансовый план не утверждается?
6. Дайте краткую характеристику процедуры рассмотрения и утверждения федерального бюджета в Государственной думе в каждом из трех чтений.
7. Опишите основные этапы и последовательность формирования проектов бюджетов субъектов РФ.
8. Назовите документы, направляемые в законодательный орган власти субъекта РФ одновременно с проектом бюджета при его рассмотрении и утверждении.

**Задача 1.** Согласно закону субъекта РФ о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год установлены следующие показатели:

- объем доходов – 75 616,7 млн руб., в том числе: объем безвозмездных поступлений из бюджетов других уровней – 3890,8 млн руб. (из них объем субвенций, предоставляемых из бюджетов других уровней бюджетной системы РФ – 3020,8 млн руб.);
- объем расходов – 77 087,4 млн руб.;
- объем расходов на обслуживание государственного долга – 1980,2 млн руб.;
- предельный объем государственного долга субъекта РФ – 18 500 млн руб.

Требуется проверить соответствие параметров бюджетного дефицита, государственного долга субъекта РФ и расходов на его обслуживание законодательно установленным ограничениям.

**Задача 2.** Определите предельный объем расходов бюджета органа местного самоуправления в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации при следующих условиях: прогнозируемый объем доходов бюджета – 100 млн руб., из них финансовая помощь из бюджета субъекта Российской Федерации – 10 млн руб., финансовой помощи из федерального бюджета нет.

**Задача 3.** Определите предельный объем расходов бюджета субъекта Российской Федерации, который может быть утвержден законом субъекта Российской Федерации при следующих условиях:

- планируемый общий объем доходов бюджета – 8,1 млрд руб.;
- финансовая помощь из федерального бюджета – 120 млн руб.

### 2.3. Государственный и муниципальный финансовый контроль

Важным элементом бюджетного процесса является государственный и муниципальный финансовый контроль, который обеспечивает эффективность функционирования государственной финансовой системы.

*Под финансовым контролем* понимается система мероприятий по проверке законности, целесообразности и эффективности действий по формированию, распределению и использованию финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении федерального правительства, а также региональных и местных органов власти. Такие мероприятия проводятся на различных этапах бюджетного процесса государственными органами финансового контроля, состав и полномочия которых закрепляются в бюджетном законодательстве страны.

Правовое обеспечение государственного и муниципального финансового контроля основывается на Конституции РФ, Конституциях (уставах) субъектов РФ, уставах муниципальных образований. Бюджетным кодексом РФ определены основы государственного и муниципального финансового контроля, в частности, формы финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами власти, а также финансовый контроль, осуществляемый: органами исполнительной власти, местными администрациями и др. Законами субъектов РФ, правовыми актами представительных органов муниципальных образований регулируется финансовый контроль и деятельность контрольных органов на соответствующих уровнях управления.

Целью государственного финансового контроля является выявление отклонений от принятых стандартов и нарушений принципов законности, эффективности и экономии расходования материальных ресурсов на максимально возможной ранней стадии, что позволило бы принять корректирующие меры, а в отдельных случаях, привлечь виновных к ответственности, получить компенсацию за причиненный ущерб или осуществить мероприятия по предотвращению или сокращению таких нарушений в будущем.

Финансовый контроль является неотделимой составляющей всей финансовой деятельности публично-правовых субъектов. Понимание государственного (муниципального) финансового контроля и его основ, понятие возможных видов государственного (муниципального) финансового контроля и методов его осуществления, раскрытие полномочий органов внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего и внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля отрегулировано в разделе IX Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Государственный (муниципальный) финансовый контроль осуществляется в целях обеспечения соблюдения положений правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, правовых актов, обуславливающих публичные нормативные обязательства и обязательства по иным выплатам физическим лицам из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, а также соблюдения условий государственных (муниципальных) контрактов, договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета.

В статье 265 БК РФ государственный (муниципальный) финансовый контроль разделяется на внутренний и внешний, а также на предварительный и последующий.

Внутренний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью Федерального казначейства, органов государственного (муниципаль-

ного) финансового контроля, являющихся органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органами местных администраций) - органы внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля.

К объектам внутреннего государственного финансового контроля относятся исключительно государственные финансы и имущество, их использование и распоряжение. Органы внутреннего финансового контроля осуществляют внутренний контроль по соответствующему плану контрольных мероприятий, который утверждается на соответствующий финансовый год. Внутренний финансовый контроль осуществляется для того, чтобы вовремя уведомить руководство для принятия им своевременного решения по устранению и снижению рисков в его деятельности. Он позволяет проанализировать степень эффективности принятых руководством административных решений, дать соответствующие рекомендации и оценку руководству проверяемого объекта. Необходимо отметить, что одной из ключевых задач осуществления внутреннего финансового контроля в бюджетных учреждениях, является достижение максимальной результативности использования средств бюджета.

Для качественной оценки проводимого внутреннего контроля необходимо иметь четкую оценку пользы, приносимой контролем, то есть результатов, и одновременно необходимо грамотно оценивать ущерб, возникающий в случае, если контроль не проведен, т.е. внутренний контроль выступает как инструмент обратной связи.

Внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль является контрольной деятельностью соответственно Счетной палаты Российской Федерации, контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований – органы внешнего государственного (муниципального) финансового контроля. Исходя из норм статьи 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, к полномочиям органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля по осуществлению внешнего государственного (муниципального) финансового контроля относятся:

1) контроль за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, в ходе исполнения бюджета;

2) контроль за достоверностью, полнотой и соответствием нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств, квартального и годового отчетов об исполнении бюджета;

3) контроль в других сферах, установленных Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» и Федеральным законом от 7 февраля 2011 года № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».

Одной из главных задач органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля становится организация и осуществление контроля за своевременным исполнением доходов и расходов, учитывая их целевое назначение. Ключевой прерогативой Счетной палаты Российской Федерации является экспертиза в области финансов проектов федеральных законов, оценка выявленных отклонений от утвержденных законом показателей федерального бюджета. Также в ведении счетного контрольного органа находятся вопросы координации, научного и информационного обеспечения, научная разработка методологии и не-

обходимых методик по осуществлению контрольных мероприятий, подготовка высокопрофессиональных кадров с учетом современной международной практики, повышение уровня процессе проведения контрольных мероприятий.

Под внешний контроль подпадают финансовые и хозяйственные операции, которые совершают объектами контроля в части соблюдения ими утвержденного порядка формирования, управления и распоряжения имуществом, включая средства бюджета. Контрольно-счетные органы субъектов Российской Федерации подотчетны представительным (законодательным) органам власти и к их полномочиям относится проведение внешнего аудита региональных бюджетов и, соответственно, осуществление контроля за исполнением расходов. Объектами их внешнего аудита являются участники бюджетного процесса на уровне субъектов и органы местного самоуправления, которые являются получатели межбюджетных трансфертов, а также юридические лица, индивидуальные предприниматели, физические лица, в рамках соблюдения ими условий договоров (соглашений) о предоставлении средств из бюджета субъектов Российской Федерации, соглашений об использовании регионального имущества и о предоставлении бюджетных гарантий. К объектам внешнего государственного аудита (контроля) также являются прочие организаций, в отношении которых осуществляется контроль. Контрольно-счетные органы реализуют свои полномочия в рамках осуществления ими специальных организационно-правовых форм деятельности: экспертная, аналитическая и методическая, внешняя проверка годовой бюджетной отчетности, аудит закупок товаров, работ и услуг, взаимодействие с контрольными органами муниципальных образований субъекта.

В ходе экспертной деятельности осуществляется экспертиза расходов, направленных на государственные программы, проекта закона о бюджете субъекта Российской Федерации, проводится аудит проектов региональных законов в части налогового законодательства, аудит эффективности формирования, управления и распоряжения региональным имуществом и осуществляется экспертиза влияния внутренних и внешних факторов на уровень фактического достижения поставленных целей социально-экономического развития субъекта.

Реализуя аналитическую и методическую деятельность, орган внешнего контроля анализирует итоги проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, дает оценку качества и эффективности осуществляемого объектом внутреннего аудита, оказывая действие в его организации, предоставление методической и методологической помощи. А также орган внешнего финансового контроля, на основании приоритетов социально-экономического развития, участвует в оценке и анализе составления и использования целевых показателей и в разработке документов стратегического планирования.

Внешняя проверка годовой бюджетной отчетности осуществляется путем проведения аудита эффективности исполнения доходов и расходов бюджета региона, аудита годовой отчетности главных администраторов средств бюджета. Одним из основных этапов в решении вопросов целевого расходования бюджетных средств и принятия антикризисных мер является финансовый контроль при проведении закупок для государственных и муниципальных нужд. В Федеральном законе № 44-ФЗ от 05.04.2013 «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» предусмотрен ряд положений, касающихся регулирования отношений по обеспечению государственных и муниципальных нужд. На основании частей 1 и 2 статьи данного закона аудит в сфере закупок в сфере закупок проводится для анализа и оценки их результатов, достижения целей закупок. Аудит в сфере закупок осуществляется Счетной палатой Российской Федерации, контрольно-

счетными органами субъектов Российской Федерации, образованными законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации, и контрольно-счетными органами муниципальных образований, образованными представительными органами муниципальных образований. К полномочиям контрольных органов в сфере закупок определено осуществление ими проверок результатов закупок и достижения целей закупок, а также определение причин отклонений, выявленных в ходе проверки, установление недостатков и нарушений законодательства.

Предварительный контроль осуществляется в целях предупреждения и пресечения бюджетных нарушений в процессе исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Предварительный контроль за планированием бюджетных расходов – это анализ финансово-экономического обоснования мероприятий на предмет их эффективности, проводимый еще до принятия решения о расходовании средств. Он направлен на недопущение неэффективности расходов и нарушений действующего законодательства.

Это этап работы контрольных органов, благодаря которому появляется возможность еще до начала использования бюджетных средств оптимизировать расходы и не допускать их неправомерного использования. Предварительный контроль позволяет также прорабатывать различные варианты оптимизации и источники финансирования в целях уменьшения нагрузки на региональный бюджет.

Предварительный контроль позволяет увеличивать количество и качество планируемых к закупке товаров (работ, услуг) без роста объема финансирования.

Современная политическая и экономическая ситуация, которая складывается в нашей стране, определяет новые направления и акценты в осуществлении контрольными органами предварительного финансового контроля. Качество и результативность осуществления предварительного финансового контроля непосредственно зависит от правового регулирования данного вида контроля. Анализ действующего законодательства показывает, что на текущий момент действующие нормативно-правовые акты включают только общие концептуальные положения о проведении предварительного финансового контроля. Необходимо отметить, что трудность правового регулирования предварительного финансового контроля заключается в том, что вопросы предварительного контроля не отрегулированы в полной мере.

Последующий контроль осуществляется по результатам исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в целях установления законности их исполнения, достоверности учета и отчетности.

Это направление финансового контроля позволяет выявлять проблемные вопросы эффективного использования бюджетных средств. На основании данной функции готовятся системные требования по принятию мер к недопущению нарушений в дальнейшем.

В период нестабильной экономической ситуации именно финансовый контроль играет важную роль в системе обеспечения эффективности использования бюджетных средств. Бюджетная сфера, традиционно, является самым уязвимым сектором управления.

Задачами по совершенствованию управления государственными финансами и по усилению контроля в этой области являются вопросы экономности и максимальной отдачи при осуществлении бюджетных расходов, правильный выбор приоритетов, учет текущей экономической ситуации, системное снижение издержек и неэффективных затрат. Для контрольных

органов на первый план выходит отказ от принципа тотального и бесконечного контроля к контролю рисков и выявлению признаков нарушений. Перед органами финансового контроля поставлены особо ключевые задачи. Они направлены на повышение эффективности бюджета Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных бюджетов. Поиск новых бюджетных резервов в современных не самых благоприятных экономических условиях является основным направлением повышения эффективности и результативности использования бюджета.

В настоящее время в Российской Федерации создано и функционирует большое количество государственных органов и служб, на которые возложены функции по осуществлению финансового контроля. Их функции, полномочия, статус и сферы контрольной деятельности определяются на основании указов Президента Российской Федерации, Постановлений Правительства Российской Федерации, соответствующих нормативно-правовых актов и соответствующих регламентов. Ведется активная и тщательная работа по усилению полномочий финансового контроля за неукоснительным исполнением действующего законодательства органами власти всех уровней, и прежде всего учреждениями государственного и муниципального сектора, и всеми физическими и юридическими лицами.

Результативный и эффективный финансовый контроль даст возможность избежать ошибок и нарушений, которые усугубляют финансовую угрозу экономике и обществу. Финансовый контроль в бюджетной сфере является важнейшим рычагом финансового механизма и основным средством осуществления финансово-правовой политики. Назначение функции финансового контроля в бюджетной сфере состоит в содействии успешной реализации финансовой стратегии, целесообразном и эффективном распределении, и использовании финансовых ресурсов.

Говоря об эффективности использования средств бюджетов, имеется в виду, что при утверждении и исполнении бюджетов все участники бюджетного процесса в пределах своих бюджетных полномочий должны достигнуть заданные результаты использованием наименьшего объема средств или достигнуть лучшего результата, но с использованием определенного бюджетом объема средств. Под целевым характером бюджетных средств следует понимать, что выделенные лимиты бюджетных обязательств и бюджетные ассигнования доводятся до определенных получателей средств бюджета с указанием направления их использования.

В условиях негативных тенденций во внутренней экономической жизни нашей страны необходимо в полной мере усилить потенциал государственного (муниципального) финансового контроля. Необходимо справедливо отметить основную роль государственного (муниципального) финансового контроля, определив его инструментом создания соответствующей современным экономическим тенденциям системы управления финансами. И поэтому особенное значение приобретает важность дальнейшего совершенствования финансового контроля в целях усиления его эффективности, таким образом, качество осуществляемого финансового контроля рассматривается через соотношение, на сколько актуальны достигнутые результаты проведенного контроля к запланированным целям при учете произведенных затрат.

В рамках повышения эффективности и результативности расходования государственных и муниципальных средств бюджетов актуальным направлением повышения роли и совершенствования финансового контроля становится переход к аудиту эффективности государственных и муниципальных расходов. Аудит эффективности представляет собой направление

деятельности контрольных финансовых органов, предусматривающий анализ результативности и целевого использования средств бюджета, анализ направления расходов и их обоснованность.

На сегодняшний день еще не разработана для применения единая методика проведения аудита эффективности государственных (муниципальных) расходов, и также не определены соответствующие критерии и не установлены показатели расчетов эффективности расходования бюджетных средств.

До настоящего времени деятельность органов государственного и муниципального финансового контроля, в основном, была нацелена на определение правильности ведения и достоверности учета и отчетности, законности и целевого использования бюджетных средств и государственной собственности. За рамками контрольных мероприятий оставалась, как правило, проблема оценки эффективности использования бюджетных средств. В соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса РФ принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

В условиях бюджетирования, ориентированного на результат, главными субъектами государственного финансового контроля на федеральном уровне становятся субъекты бюджетного планирования, так как именно они как главные распорядители бюджетных средств, определяют и планируют цели, а также рассчитывают и планируют ресурсы для их достижения. Важное значение при осуществлении контроля придается докладу о результатах и основных направлениях деятельности субъекта бюджетного планирования.

Концепция реформирования бюджетного процесса предусматривает ежегодное представление указанных докладов в качестве основной формы отчетности и информационной базы для среднесрочного планирования. Важнейшим разделом докладов является оценка результативности бюджетных расходов и обоснование мер по ее повышению. В связи с этим требуется совершенствование финансового контроля в целях определения степени достижения запланированных общественно значимых результатов и установления оценки эффективности использования бюджетных средств органами исполнительной власти и иными получателями этих средств.

В условиях организации бюджетного процесса, ориентированного на результат, задачей органов государственного и муниципального финансового контроля является определение степени достижения получателями бюджетных средств запланированных результатов их деятельности, а также результатов выполнения федеральных, региональных, местных и ведомственных целевых программ. При этом орган государственного и муниципального финансового контроля должен использовать конкретные показатели, которые разрабатываются бюджетополучателями для измерения результатов своей деятельности, в качестве критериев оценки эффективности использования бюджетных средств субъектами бюджетного планирования.

В связи с реформированием бюджетного процесса важнейшей потребностью становится более широкое и глубокое участие органов государственного и муниципального финансового контроля на всех его стадиях и циклах (очередной финансовый год и плановый период).

Результаты экспертно-аналитической и контрольно-ревизионной деятельности органов государственного и муниципального финансового контроля включаются в числе главных аргументов при изменении приоритетности тех или иных видов расходов бюджета и принятии других определяющих решений в ходе составления и исполнении бюджетов. Обязательное включение процедур оценки эффективности в бюджетный процесс потребует проведения контроля эффективности бюджетных расходов на каждой его стадии.

### **Контрольные вопросы**

1. Укажите предметы государственного и муниципального финансового контроля. Какие из них в настоящее время являются приоритетными в России?
2. Дайте определение понятия «система государственного и муниципального финансового контроля», перечислите основные элементы этой системы.
3. Опишите структуру органов государственного и муниципального контроля в РФ.
4. Раскройте содержание правовой базы государственного и муниципального финансового контроля в РФ.
5. Перечислите формы государственного и муниципального финансового контроля, осуществляемого законодательными органами государственной власти, органами местного самоуправления.
6. Каковы основные направления деятельности Счетной палаты РФ?
7. Какие органы проводят внешнюю проверку годового отчета об исполнении бюджета?
8. Что представляет собой аудит эффективности использования бюджетных средств?



# ГЛОССАРИЙ

**АДМИНИСТРАТОР ДОХОДОВ БЮДЖЕТА** – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, казенное учреждение, осуществляющие в соответствии с законодательством Российской Федерации контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей, пеней и штрафов по ним, являющихся доходами бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, если иное не установлено настоящим Кодексом.

**АДМИНИСТРАТОР ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА (АДМИНИСТРАТОР ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА СООТВЕТСТВУЮЩЕГО БЮДЖЕТА)** – орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие право в соответствии с настоящим Кодексом осуществлять операции с источниками финансирования дефицита бюджета.

**БЮДЖЕТ** – форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

**БЮДЖЕТНАЯ РОСПИСЬ** – документ, который составляется и ведется главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета) в соответствии с настоящим Кодексом в целях исполнения бюджета по расходам (источникам финансирования дефицита бюджета).

**БЮДЖЕТНАЯ СИСТЕМА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ** – основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Российской Федерации, регулируемая законодательством Российской Федерации совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов.

**БЮДЖЕТНАЯ СМЕТА** – документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств казенного учреждения.

**БЮДЖЕТНОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ** – процесс составления бюджетов страны, субъекта Федерации, муниципального образования; включает бюджетный процесс как порядок составления и исполнения бюджета, его нормативно-правовую и организационную основу, а также вопросы теории и методологии составления бюджетов страны. Основы бюджетного планирования определяются Конституцией и законами страны.

**БЮДЖЕТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ** – частичное перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разных уровней, бюджетных прав, осуществляемое с использованием методов налогового планирования, распределения и использования поступающих налоговых, и неналоговых доходов бюджетов.

**БЮДЖЕТНОЕ УСТРОЙСТВО** – основанная на правовых нормах организация системы взаимосвязей между звеньями бюджетной системы и между участниками бюджетного процесса, включающая принципы построения бюджетной системы, принципы и методы разграничения бюджетных полномочий, требования и правила формирования и использования самих бюджетов, межбюджетные отношения и ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ.

**БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ НА ИСПОЛНЕНИЕ ДЕЙСТВУЮЩИХ РАСХОДНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ** – финансирование принятых обязательств, состав и объем которых обусловлены государственными законами и решениями представительных органов власти местного самоуправления.

**БЮДЖЕТНЫЕ АССИГНОВАНИЯ** – предельные объемы денежных средств, предусмотренных в соответствующем финансовом году для исполнения бюджетных обязательств.

**БЮДЖЕТНЫЕ ИНВЕСТИЦИИ** – бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества.

**БЮДЖЕТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – обязанность профинансировать расходы, запланированные на соответствующий финансовый год. С принятием технологии среднесрочного финансового планирования принципиально не должно возникать обязательств, которые бы бюджет не исполнял.

**БЮДЖЕТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году.

**БЮДЖЕТНЫЕ ПОЛНОМОЧИЯ** – установленные настоящим Кодексом и принятыми в соответствии с ним правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, права и обязанности органов государственной власти (органов местного самоуправления) и иных участников бюджетного процесса по регулированию бюджетных правоотношений, организации и осуществлению бюджетного процесса.

**БЮДЖЕТНЫЙ КОНТРОЛЬ** – разновидность государственной и муниципальной финансовой проверки, предмет которой связан с анализом формирования и использования бюджетов разного уровня и соответствия этого процесса нормам, утвержденным законами и решениями органов местного самоуправления.

**БЮДЖЕТНЫЙ КРЕДИТ** – денежные средства, предоставляемые бюджетом другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации, юридическому лицу (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), иностранному государству, иностранному юридическому лицу на возвратной и возмездной основах.

**БЮДЖЕТНЫЙ ПРОЦЕСС** – регламентируемая законодательством Российской Федерации деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, утверждению и исполнению бюджетов, контролю за их исполнением, осуществлению бюджетного учета, составлению, внешней проверке, рассмотрению и утверждению бюджетной отчетности.

**ВЕДОМСТВЕННАЯ СТРУКТУРА РАСХОДОВ БЮДЖЕТА** – распределение бюджетных ассигнований, предусмотренных законом (решением) о бюджете, по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам, целевым статьям, группам (группам и подгруппам) видов расходов бюджетов либо по главным распорядителям бюджетных средств, разделам, подразделам и (или) целевым статьям (государственным (муниципальным) программам и непрограммным направлениям деятельности), группам (группам и подгруппам) видов расходов классификации расходов бюджетов.

**ВЕДОМСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ** – проверка вышестоящей организацией нижестоящей на предмет исполнения планов использования финансовых ресурсов, особенно средств целевого финансирования на решение определенных задач.

**ВЕРТИКАЛЬНОЕ ВЫРАВНИВАНИЕ** – устранение несоответствий между расходными функциями региональных бюджетов и поступлениями, закрепленными за данным бюджетным уровнем.

**ВНЕБЮДЖЕТНЫЙ ФОНД** – звено бюджетной системы государства. С помощью внебюджетных фондов осуществляются перераспределение национального дохода в интересах органов государственной власти и реализация конституционных прав граждан. Спецификой внебюджетных социальных фондов является четкое закрепление за ними доходных источников и строго целевое использование их средств.

**ВНЕШНИЙ ДОЛГ** – обязательства, возникающие в иностранной валюте, за исключением обязательств субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающих в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

**ВНУТРЕННИЙ ДОЛГ** – обязательства, возникающие в валюте Российской Федерации, а также обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований перед Российской Федерацией, возникающие в иностранной валюте в рамках использования целевых иностранных кредитов (заимствований).

**ВРЕМЕННЫЙ КАССОВЫЙ РАЗРЫВ** – прогнозируемая в определенный период текущего финансового года недостаточность на едином счете бюджета денежных средств, необходимых для осуществления кассовых выплат из бюджета.

**ГЛАВНЫЙ АДМИНИСТРАТОР ДОХОДОВ БЮДЖЕТА** – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов доходов бюджета и (или) являющиеся администраторами доходов бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом.

**ГЛАВНЫЙ АДМИНИСТРАТОР ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА БЮДЖЕТА (ГЛАВНЫЙ АДМИНИСТРАТОР ИСТОЧНИКОВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДЕФИЦИТА СООТВЕТСТВУЮЩЕГО БЮДЖЕТА)** – определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в

своём ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

**ГЛАВНЫЙ РАСПОРЯДИТЕЛЬ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (ГЛАВНЫЙ РАСПОРЯДИТЕЛЬ СРЕДСТВ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО БЮДЖЕТА)** – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств, если иное не установлено настоящим Кодексом.

**ГОРИЗОНТАЛЬНОЕ ВЫРАВНИВАНИЕ** – пропорциональное распределение налогов между субъектами РФ для устранения или сокращения неравенства в налоговых возможностях территорий, которое основывается на общем соответствии доходов и расходов на каждом уровне управления.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНАЯ ГАРАНТИЯ (ГОСУДАРСТВЕННАЯ ГАРАНТИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ГОСУДАРСТВЕННАЯ ГАРАНТИЯ СУБЪЕКТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, МУНИЦИПАЛЬНАЯ ГАРАНТИЯ)** – вид долгового обязательства, в силу которого соответственно Российская Федерация, субъект Российской Федерации, муниципальное образование (гарант) обязаны при наступлении предусмотренного в гарантии события (гарантийного случая) уплатить лицу, в пользу которого предоставлена гарантия (бенефициару), по его письменному требованию определенную в обязательстве денежную сумму за счет средств соответствующего бюджета в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства отвечать за исполнение третьим лицом (принципалом) его обязательств перед бенефициаром.

**ГОСУДАРСТВЕННАЯ СОЦИАЛЬНАЯ ЗАЩИТА** – система мер, направленная на обслуживание граждан в старости, в случае болезни, при полной или частичной потере трудоспособности, потере кормильца, а также малоимущих семей. Помощь предоставляется гражданам, которые не могут иметь доход выше прожиточного минимума.

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ (МУНИЦИПАЛЬНОЕ) ЗАДАНИЕ** – документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ).

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ КРЕДИТОВАНИЕ** – кредитные отношения между государством, с одной стороны, и юридическими (физическими) лицами – с другой. Государство выступает в качестве кредитора или заемщика.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЕ (МУНИЦИПАЛЬНЫЕ) УСЛУГИ (РАБОТЫ)** – услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами государственной власти (органами местного самоуправления), государственными (муниципальными) учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ЦЕННЫЕ БУМАГИ** – государственные долговые обязательства, выпускаемые центральными правительствами, местными органами власти и государственными организациями.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ) КОНТРОЛЬ** – отслеживание поступления налоговых и неналоговых платежей в бюджеты, внебюджетные фонды и их использования на всех этапах бюджетного процесса.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ** – система экономических отношений между государством, с одной стороны, и организациями, и населением – с другой, по поводу распределения и перераспределения совокупного общественного продукта и формирования централизованных общественных фондов денежных средств.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ВНЕБЮДЖЕТНЫЙ ФОНД** – финансовые ресурсы, образуемые вне федерального бюджета и бюджетов субъектов Федерации и предназначенные для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, охрану здоровья и медицинскую помощь.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ИЛИ МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ** – обязательства, возникающие из государственных или муниципальных заимствований, гарантий по обязательствам третьих лиц, другие обязательства в соответствии с видами долговых обязательств, установленными настоящим Кодексом, принятые на себя Российской Федерацией, субъектом Российской Федерации или муниципальным образованием.

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МИНИМАЛЬНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ** – набор общественных услуг приоритетной социальной значимости, предоставление которых гарантируется государством.

**ДЕНЕЖНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения.

**ДЕФИЦИТ БЮДЖЕТА** – превышение расходов бюджета над его доходами.

**ДОРОЖНЫЙ ФОНД** – часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях финансового обеспечения дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог общего пользования, а также капитального ремонта и ремонта дворовых территорий многоквартирных домов, проездов к дворовым территориям многоквартирных домов населенных пунктов.

**ДОТАЦИИ** – межбюджетные трансферты, предоставляемые на безвозмездной и безвозвратной основе без установления направлений их использования.

**ДОХОДЫ БЮДЖЕТА** – поступающие в бюджет денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

**ЕДИНЫЙ СЧЕТ БЮДЖЕТА** – счет (совокупность счетов для федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации), открытый (открытых) Федеральному казначейству в учреждении Центрального банка Российской Федерации отдельно по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации для учета средств бюджета и осуществления операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

**КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ** – государственное (муниципальное) учреждение, осуществляющее оказание государственных (муниципальных) услуг, выполнение работ и (или) исполнение государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления, финансовое обеспечение деятельности которого осуществляется за счет средств соответствующего бюджета на основании бюджетной сметы.

**КАССОВОЕ ОБСЛУЖИВАНИЕ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА** – проведение и учет операций по кассовым поступлениям в бюджет и кассовым выплатам из бюджета.

**КАССОВЫЙ РАЗРЫВ** – несовпадение времени поступления денежных средств на счета бюджета с временем выплаты по запланированным бюджетным расходам.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ** – свод бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами.

**ЛИМИТ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ** – объем прав в денежном выражении на принятие казенным учреждением бюджетных обязательств и (или) их исполнение в текущем финансовом году (текущем финансовом году и плановом периоде).

**МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ** – взаимоотношения между публично-правовыми образованиями по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

**МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ТРАНСФЕРТЫ** – средства, предоставляемые одним бюджетом бюджетной системы Российской Федерации другому бюджету бюджетной системы Российской Федерации.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЕ ФИНАНСЫ** – совокупность социально-экономических отношений, возникающих по поводу формирования, распределения и использования фондов финансовых ресурсов для решения задач местного значения.

**МУНИЦИПАЛЬНЫЙ ДОЛГ** – муниципальные внутренние заимствования, используемые для покрытия дефицитов местных бюджетов, а также для финансирования расходов местных бюджетов в пределах расходов на погашение муниципальных долговых обязательств.

**НЕФИНАНСОВЫЕ КРЕДИТЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ ФИНАНСОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ** – форма привлечения средств на возвратной и возмездной основах для закупок преимущественно на конкурсной основе товаров, работ и услуг в целях осуществления инвестиционных проектов или проектов структурных реформ при участии и за счет средств международных финансовых организаций.

**ОБОСНОВАНИЕ БЮДЖЕТНЫХ АССИГНОВАНИЙ** – документ, характеризующий бюджетные ассигнования в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде).

**ОТЧЕТНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД** – год, предшествующий текущему финансовому году.

**ОЧЕРЕДНОЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД** – год, следующий за текущим финансовым годом.

**ПЛАНОВЫЙ ПЕРИОД** – два финансовых года, следующие за очередным финансовым годом.

**ПОЛУЧАТЕЛЬ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (ПОЛУЧАТЕЛЬ СРЕДСТВ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО БЮДЖЕТА)** – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, находящееся в ведении главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств казенное учреждение, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени публично-правового образования за счет средств соответствующего бюджета, если иное не установлено настоящим Кодексом.

**ПРОФИЦИТ БЮДЖЕТА** – превышение доходов бюджета над его расходами.

**ПУБЛИЧНЫЕ НОРМАТИВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – публичные обязательства перед физическим лицом, подлежащие исполнению в денежной форме в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный порядок его индексации, за исключением выплат физическому лицу, предусмотренных статусом государственных (муниципальных) служащих, а также лиц, замещающих государственные должности Российской Федерации, государственные должности субъектов Российской Федерации, муниципальные должности, работников казенных учреждений, военнослужащих, проходящих военную службу по призыву (обладающих статусом военнослужащих, проходящих военную службу по призыву), лиц, обучающихся в государственных или муниципальных организациях, осуществляющих образовательную деятельность.

**ПУБЛИЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом расходные обязательства публично-правового образования перед физическим или юридическим лицом, иным публично-правовым образованием, подлежащие исполнению в установленном соответствующим законом, иным нормативным правовым актом размере или имеющие установленный указанным законом, актом порядок его определения (расчета, индексации).

**РАСПОРЯДИТЕЛЬ БЮДЖЕТНЫХ СРЕДСТВ (РАСПОРЯДИТЕЛЬ СРЕДСТВ СООТВЕТСТВУЮЩЕГО БЮДЖЕТА)** – орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, казенное учреждение, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

**РАСХОДНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА** – обусловленные законом, иным нормативным правовым актом, договором или соглашением обязанности публично-правового образования (Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, муниципального образования) или действующего от его имени казенного учреждения предоставить физическому или юридическому лицу, иному публично-правовому образованию, субъекту международного права средства из соответствующего бюджета.

**РАСХОДЫ БЮДЖЕТА** – выплачиваемые из бюджета денежные средства, за исключением средств, являющихся в соответствии с настоящим Кодексом источниками финансирования дефицита бюджета.

**СВОДНАЯ БЮДЖЕТНАЯ РОСПИСЬ** – документ, который составляется и ведется финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с настоящим Кодексом в целях организации исполнения бюджета по расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.

**СМЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НАСЕЛЕННОГО ПУНКТА, ДРУГОЙ ТЕРРИТОРИИ, НЕ ЯВЛЯЮЩЕЙСЯ МУНИЦИПАЛЬНЫМ ОБРАЗОВАНИЕМ**, – утвержденный органом местного самоуправления городского, сельского поселения план доходов и расходов распорядителя (главного распорядителя) средств местного бюджета, уполномоченного местной администрацией городского, сельского поселения осуществлять в данном населенном пункте (на другой территории), входящем (входящей) в состав территории городского, сельского поселения, отдельные функции местной администрации.

**ТЕКУЩИЙ ФИНАНСОВЫЙ ГОД** – год, в котором осуществляется исполнение бюджета, составление и рассмотрение проекта бюджета на очередной финансовый год (очередной финансовый год и плановый период).

**ФИНАНСОВЫЕ ОРГАНЫ** – Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).



# БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Конституция Российской Федерации принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 года (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.12.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации от 26.01.1996 г. N 14-ФЗ. Часть вторая [Электронный ресурс] // Справочная правовая система «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая [федер. закон: принят Гос. Думой 31 июля 1998 г.: по состоянию на 14 апр. 2023 г.]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/>
5. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая [федер. закон: принят Гос. Думой 5 августа 2000 г.: по состоянию на 14 апр. 2023 г.]. – Официальный интернет-портал правовой информации: <http://www.consultant.ru/>
6. Федеральный закон от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/186367/> (дата обращения 15.10.2023 г.)
7. Абакарова Р. Ш. Роль налога на доходы физических лиц в формировании бюджета / Р. Ш. Абакарова // Вопросы региональной экономики. – 2019. – № 1. – С. 129–133.
8. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник и практикум для вузов / Н. Т. Аврамчикова. – Москва.
9. Алехин Б. И. Государственные финансы. – М.: Юрайт, 2020. – 185 с.
10. Бокова Т. А. Некоторые аспекты бюджетного планирования и прогнозирования в Российской Федерации / Т. А. Бокова // Ученые записки Петрозаводского государственного университета. – 2015. – № 3. Т. 1. – С. 107–112.
11. Бочкарева Е. А. Устройство бюджетной системы: понятие и соотношение с бюджетным устройством как финансово-правовой категорией / Е. А. Бочкарева // Теория и практика общественного развития. – 2013. – № 11. – С. 552–554.
12. Бродский, Б. Е. Макроэкономика. Продвинутый уровень: Курс лекций / Б. Е. Бродский. – М.: Магистр, 2019. – 336 с.
13. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / под общ. ред. Ю. С. Долгановой, Н. А. Истоминой. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2019. – 356 с.

14. Власова М. С. Налоги и налогообложение: учебное пособие / М. С. Власова, О. В. Суханов. – М.: КНОРУС, 2016. – 222 с.
15. Гарифуллина К. В. Проблемы бюджетного процесса и пути их решения в РФ на региональном уровне // Инновационная наука. № 10-1. – 2018. – С. 33–35.
16. Гоман, К. И. Анализ условий формирования доходов бюджетов субъектов Российской Федерации / К. И. Гоман // В сборнике: Управление организационно-экономическими системами. – 2020. – С. 368–372.
17. Государственные и муниципальные финансы: учебник для студентов вузов / Под ред. Поляка Г. Б., 4-е изд., перераб. и доп. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 391 с.
18. Государственный и муниципальный финансовый контроль: учебное пособие / Федченко Е. А. – М.: Прометей, 2020. – 360 с.
19. Грачева, Е. Ю. Бюджетная система и система налогов и сборов РФ: учебник / Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова, Л. Л. Арзуманова. – М.: НОРМА, 2019. – 272 с.
20. Дементьев Д. В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. – М.: КноРус, 2016. – 332 с.
21. Джурбина Е. М., Таран О. Л., Лиходедова Н. С. Актуальные проблемы формирования налоговых доходов региональных и местных бюджетов // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2017. – № 13. – С. 16–22.
22. Золотарева, Г. И. Бюджетная система Российской Федерации: учебник / Г. И. Золотарева, Н. И. Смородинова. – М.: КноРус, 2017. – 232 с.
23. Зотиков, Н. З. Роль налоговых доходов в формировании доходов бюджетов различных уровней / Н. З. Зотиков, А. Ф. Савдерова // Проблемы устойчивого развития экономики в условиях геополитических вызовов современности : Материалы Международной заочной научно-практической конференции, Чебоксары, 28 ноября 2016 года. – Чебоксары: Чувашский государственный университет им. И. Н. Ульянова, 2017. – С. 110–118.
24. Курченко, Л. Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: учебное пособие. – М.: Дашков и К, 2018. – 213 с.
25. Любимова, С. А. Проблемы формирования доходов местных бюджетов / С. А. Любимова // В сборнике: Современные проблемы науки, общества и образования. – Пенза: «Наука и Просвещение», 2022. – С. 75–79.
26. Маркина, Н. А. Некоторые подходы к определению понятия «бюджет»: правовой аспект бюджета / Н. А. Маркина // Вопросы экономики и управления. – 2016. – № 4. – С. 20–23.
27. Мишле, Е. В. Региональные и местные налоги и сборы : учебное пособие для вузов / Е. В. Мишле. – 2-е изд. – Москва : Издательство Юрайт, 2022. – 172 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-13926-6. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/493917> (дата обращения: 15.10.2023).
28. Налоги и налогообложение : учебник и практикум для вузов / Г. Б. Поляк [и др.] ; ответственные редакторы Г. Б. Поляк, Е. Е. Смирнова. – 4-е изд. – Москва : Издательство

Юрайт, 2022. – 380 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-14018-7. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/488809> (дата обращения: 15.10.2023).

29. Ракитина И. С., Березина Н. Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник и практикум. – М.: Юрайт, 2016. – 334 с.

30. Региональные и муниципальные финансы: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / под ред. Л. Л. Игониной. М.: Издательство Юрайт, 2017. – 480 с. – С. 171.

31. Сергиенко Н. С., Сусякова О. Н. Инициативное бюджетирование в бюджетном процессе на местном уровне // В мире научных открытий. – 2018. – № 7. – С. 373–373.

32. Соколова, О. В. Финансы и кредит: учебник / О. В. Соколова. – М.: ИД Инфра-М, 2018. – 912 с.

Оксана Валерьевна Дарелина

**ОРГАНИЗАЦИЯ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА  
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

*Учебное пособие*

*Электронное издание*

Процессор Intel® или AMD с частотой не менее 1.5 ГГц  
Операционная система семейства Microsoft Windows или macOS  
Оперативная память 2 ГБ оперативной памяти  
Пространство на жестком диске 299 КБ

Дополнительные программные средства: Программа для просмотра PDF  
Издательско-полиграфический центр ВИУ РАНХиГС  
г. Волгоград, ул. Герцена, 10