

www.diplomstudent.net

Дипломные работы на заказ

**от автора
без предоплаты**



www.diplomstudent.net

**Профессиональная
помощь
в написании
всех видов
работ**

**для
студентов
вузов**



Тема: Казначейство в системе исполнения бюджета РФ

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА	7
1.1. Принципы бюджетной системы РФ	7
1.2. Сущность системы казначейского исполнения бюджета	15
1.3. Роль федерального казначейства в бюджетном процессе.....	22
ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА	33
2.1. Характеристика органов федерального казначейства	33
2.2. Казначейское исполнение федерального бюджета по доходам.....	42
2.3 Казначейское исполнение федерального бюджета по расходам	64
ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ СТРУКТУРЫ И ФУНКЦИЙ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА	77
3.1. Обоснование необходимости совершенствования структуры органов федерального казначейства	77
3.2. Направления совершенствования структуры органов федерального казначейства	85
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	92
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	100
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	105

ВВЕДЕНИЕ

Динамическое и устойчивое развитие общества невозможно без активного участия государства в экономических процессах, которое реализуется прежде всего в бюджетной и денежно-кредитной политике. На этапе перехода к рыночной системе отношений государству необходимо найти новые формы управления финансовыми потоками, в том числе бюджетными. В современном мире бюджет - это не только и не сколько экономическая основа для осуществления традиционных функций государства (поддержание обороноспособности, безопасности, правопорядка), сколько важнейший инструмент государственного регулирования экономики.

Обострение финансового кризиса усилило необходимость ускоренного перехода к казначейской системе исполнения федерального бюджета для сокращения обоснованных расходов федерального бюджета, пополнения его доходной части, оптимизации управления бюджетными средствами, ужесточения контроля за их использованием и укрепления финансовой дисциплины на всех уровнях. Главная задача теперь обеспечить профессионально-грамотное управление финансовыми ресурсами государства, обеспечить бесперебойное в полном соответствии с законом исполнение бюджета и контроль за целевым использованием получателем бюджетных средств. Исходя из этих главных задач, и строится вся работа федерального казначейства.

Качество бюджетного планирования, эффективность кассового исполнения государственного бюджета являются определяющим условием регулирования рыночной стихии, имеющей не только огромный созидательный, но и разрушительный потенциал. Кризис бюджетного планирования усугубился в России кризисом кассового исполнения как доходной (сбор налогов по каналам банковской системы), так и особенно

расходной части бюджета (своевременное и в полном объеме поступления денежных средств на счета распорядителей и их целевое использование). Можно утверждать: проблема неплатежей, невыплат заработной платы, пенсий, денежного довольствия (а отсюда социально - политическая напряженность в стране) - прямое следствие отсутствия эффективной системы кассового исполнения бюджета.

Бюджетная система является одним из наиболее важных институтов любого государства, эффективность функционирования которого оказывает непосредственное влияние на качество экономического роста и на уровень общественного благосостояния. Именно этим фактом объясняется столь серьезное внимание, которое в последнее время стало уделяться вопросам бюджетного устройства и бюджетного процесса. И очень важную роль играет в этом Федеральное казначейство.

Основное предназначение казначейской системы - содействие оптимальному управлению государственными финансовыми ресурсами. Эффективность функционирования казначейства на всех уровнях удалось обеспечить с отменой системы отсрочек, различных форм зачетов, а также с введением единой классификации доходов всеми участниками бюджетного процесса и с повышением качественного уровня используемых информационных технологий в системе казначейства. Ещё одно немаловажное предназначение казначейства как государственного института - это обеспечение точного учета государственных финансов, что очень важно для регулирования денежных потоков в стране. Одна из основных задач Федерального казначейства - обеспечить нормальное функционирование единого счета бюджета, лицевых счетов бюджетополучателей, нормальную транспортную систему для доведения до каждого участника бюджетного процесса распоряжений главного распорядителя средств (относительно лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования - это всего лишь

административные решения, административные ограничения на деятельность тех или иных учреждений). И, в конечном счете, это позволяет через систему регистраций операций представлять информацию об исполнении бюджета. Федеральное казначейство представляет политикам достоверную информацию о состоянии дел с исполнением бюджета, подталкивает их к движению в направлении бюджетных реформ.

Дипломная работа рассматривает тему: «Казначейство в системе исполнения бюджета РФ». Объектом исследования в дипломной работе является Казначейство РФ. Предмет исследования- система исполнения бюджета федеральным Казначейством. Целью работы является рассмотреть направления совершенствования органов федерального Казначейства РФ. Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи: описать теоретические основы казначейской системы исполнения бюджета; провести анализ исполнения федерального бюджета органами федерального казначейства; изучить проблемы и предложить мероприятия, направленные на совершенствование функционирования органов федерального казначейства.

Структура работы обусловлена целями и задачами, определенными для работы, а также логикой проведенного исследования и состоит из введения, трех глав, заключения, списка литературных источников и приложений. Практическая значимость результатов исследования состоит в том, что они могут быть использованы в целях совершенствования деятельности казначейства РФ.

Для написания работы использовались учебные пособия, статьи, монографии, диссертационные исследования по изучаемой проблеме, нормы права, регулирующие деятельность федерального казначейства РФ.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАЗНАЧЕЙСКОЙ СИСТЕМЫ ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТА

1.1. Принципы бюджетной системы РФ

Бюджетная система государства -это совокупность бюджетов всех властных структур данного государства (федеральных, муниципальных, региональных). Согласно ст. 10 БК РФ, Бюджетная система РФ состоит из бюджетов следующих уровней: федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов Российской Федерации; бюджеты субъектов Российской Федерации и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты, в том числе: бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга; бюджеты городских и сельских поселений¹.

Бюджетное устройство - это основные принципы построения бюджетной системы и организации бюджетного процесса. Основными принципами любой системы государственного бюджета можно назвать следующие: единство бюджетной системы РФ (ст. 29 БК РФ); разграничение доходов и расходов между уровнями бюджетной системы РФ (ст. 30 БК РФ); самостоятельности бюджетов (ст. 31 БК РФ); полноты отражения доходов и расходов бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов (ст. 32 БК РФ); сбалансированности бюджета (ст. 33 БК РФ); эффективности и экономности использования бюджетных средств (ст. 34 БК РФ); общего (совокупного) покрытия расходов бюджета (ст. 35 БК РФ); гласности (ст. 36 БК РФ); достоверности бюджета (ст. 37 БК РФ); адресности и целевого характера бюджетных средств (ст. 38 БК РФ)², рис.1.1.

¹ Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ. С изменениями и дополнениями.

² Там же.



Рис.1.1.Классификация принципов бюджетной системы РФ³.

³ Бюджетный кодекс РФ от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ. С изменениями и дополнениями

Рассмотрим подробнее принципы бюджетной системы Российской Федерации. Принцип единства бюджетной системы РФ, согласно ст. 29 БК РФ, означает единство бюджетного законодательства РФ, принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ, форм бюджетной документации и бюджетной отчетности, бюджетной классификации бюджетной системы РФ, санкций за нарушение бюджетного законодательства РФ, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств, формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы РФ, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности бюджетов бюджетной системы РФ и казенных учреждений, единство порядка исполнения судебных актов по обращению взыскания на средства бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Принцип разграничения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов между бюджетами бюджетной системы РФ предусмотрен ст. 30 БК РФ и означает закрепление в соответствии с законодательством РФ доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов за бюджетами бюджетной системы Российской Федерации, а также определение полномочий органов государственной власти (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. Органы государственной власти (органы местного самоуправления) и органы управления государственными внебюджетными фондами не вправе налагать на юридические и физические лица не предусмотренные законодательством РФ финансовые и иные обязательства по обеспечению выполнения своих полномочий.

Согласно ст. 31 БК РФ принцип самостоятельности бюджетов предусматривает: право и обязанность органов государственной власти и

органов местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств; право и обязанность органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, за исключением случаев, предусмотренных БК РФ; право органов государственной власти и органов местного самоуправления устанавливать в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налоги и сборы, доходы от которых подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ; право органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии с Бюджетным кодексом РФ 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); 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 РФ, за счет средств консолидированных бюджетов или без определения бюджета, за счет средств которого должно осуществляться исполнение соответствующих расходных обязательств; право органов государственной власти и органов местного самоуправления предоставлять средства из бюджета на исполнение расходных обязательств, устанавливаемых иными органами государственной власти и органами местного самоуправления, исключительно в форме межбюджетных трансфертов; недопустимость введения в действие в течение текущего финансового года органами государственной власти и органами местного самоуправления изменений бюджетного законодательства РФ и (или)

законодательства о налогах и сборах, законодательства о других обязательных платежах, приводящих к увеличению расходов и (или) снижению доходов других бюджетов бюджетной системы РФ без внесения изменений в законы (решения) о соответствующих бюджетах, предусматривающих компенсацию увеличения расходов, снижения доходов; недопустимость изъятия дополнительных доходов, экономии по расходам бюджетов, полученных в результате эффективного исполнения бюджетов.

Принцип равенства бюджетных прав субъектов РФ, муниципальных образований, означает определение бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, установление и исполнение расходных обязательств, формирование налоговых и неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, определение объема, форм и порядка предоставления межбюджетных трансфертов в соответствии с едиными принципами и требованиями, установленными БК РФ⁴.

Под принципом полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов, согласно ст. 32 БК РФ, понимается, что все доходы, расходы и источники финансирования дефицитов бюджетов в обязательном порядке и в полном объеме отражаются в соответствующих бюджетах.

Согласно ст. 33БК РФ, принцип сбалансированности бюджета означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений 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

⁴ Годин А.М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие. М., 2012г.

и исполнении бюджета уполномоченные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Под принципом эффективности использования бюджетных средств, в соответствии со ст. 34 БК РФ, понимается, 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 (экономности) и (или) достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств (результативности).

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов предусмотрен ст.35 БК РФ, который 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 РФ; средств целевых иностранных кредитов (заимствований); добровольных взносов, пожертвований, средств самообложения граждан; расходов бюджета, осуществляемых в соответствии с международными договорами (соглашениями) с участием РФ; расходов бюджета, осуществляемых за пределами территории РФ; 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.

Согласно ст. 36 БК РФ принцип прозрачности (открытости) подразумевает: 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 РФ; стабильность и (или) преемственность бюджетной классификации РФ, 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 бюджета⁵.

В соответствии со ст. 37 БК РФ, принцип достоверности бюджета означает надежность показателей прогноза социально-экономического развития соответствующей территории и реалистичность расчета доходов и расходов бюджета.

Под принципом адресности и целевого характера бюджетных средств, согласно ст. 38 БК РФ предусмотрено, что бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств доводятся до конкретных получателей бюджетных средств с указанием цели их использования. При этом, ст. 38.1 БК РФ предусмотрен принцип подведомственности расходов бюджетов, который

⁵ Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. Вузов. М., 2011 г.

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. Главные распорядители (распорядители) бюджетных средств не вправе распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств распорядителям и получателям бюджетных средств, не включенным в перечень подведомственных им распорядителей и получателей бюджетных средств в соответствии со статьей 158 БК РФ. Распорядитель и получатель бюджетных средств могут быть включены в перечень подведомственных распорядителей и получателей бюджетных средств только одного главного распорядителя бюджетных средств. Подведомственность получателя бюджетных средств главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств возникает в силу закона, нормативного правового акта Президента РФ, Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации. Статьей 38.2 БК РФ определен принцип единства кассы, который означает зачисление всех кассовых поступлений и осуществление всех кассовых выплат с единого счета бюджета, за исключением операций по исполнению бюджетов, осуществляемых в соответствии с нормативными правовыми актами органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления за пределами территории соответственно РФ, субъекта РФ, муниципального образования, а также операций, осуществляемых в соответствии с валютным законодательством РФ⁶.

Несоблюдение приведенных выше принципов связано с бюджетными правонарушениями и, соответственно, привлечением к ответственности виновных должностных лиц.

⁶ Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М.2012г.

1.2. Сущность системы казначейского исполнения бюджета

Органы Казначейства РФ играют важную роль в бюджетном процессе. Бюджетный процесс – это деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников 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, рис.1.2⁷.

Согласно п. 1 ст. 152 БК РФ участниками бюджетного процесса РФ согласно являются: Президент Российской Федерации; высшее должностное лицо субъекта Российской Федерации, глава муниципального образования; законодательные (представительные) органы государственной власти и представительные органы местного самоуправления; исполнительные органы государственной власти (исполнительно-распорядительные органы муниципальных образований); Центральный банк Российской Федерации; 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.

Вышеперечисленные участники участвуют в бюджетном процессе, который подразделяется на четыре основные стадии: составление проектов бюджетов - подготовка экономического обоснования доходов и расходов бюджета; утверждение проектов бюджетов - принятие нормативных правовых

⁷. Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.



Рис.1.2. Сущность бюджетного процесса РФ и его участники⁸.

⁸ Вахрин П.И. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник для вузов. М.2011г.

актов о бюджете соответствующего уровня на очередной финансовый год; исполнение бюджетов - получение доходов бюджета и распределение бюджетных средств в соответствии с нормативно-правовым актом о бюджете; контроль за исполнением бюджетов и отчет об исполнении бюджетов - текущий контроль за использованием бюджетных средств в процессе исполнения бюджета и подведение итогов исполнения бюджета по окончании финансового года⁹, рис.1.3.

Организация казначейской системы в разных странах различна. В мировой практике используются две основные модели – централизованная и автономная. Централизованная модель предполагает, что федеральное казначейство обслуживает счета не только федерального, но и региональных бюджетов. Для этого может создаваться разветвленная система отделений федерального казначейства в регионах. Подобная модель применяется во Франции. Отличие автономной модели состоит в том, что наряду с федеральным в ней существуют самостоятельные региональные казначейства. К их полномочиям относится ведение операций со средствами бюджетов соответствующих территорий. В качестве примеров использования такой модели можно привести Бразилию. Наличие собственной казначейской системы в регионе позволяет более полно учесть его особенности, открывает перед ним определенную свободу действий при проведении бюджетной политики. Однако, при этом на всех уровнях целесообразно использовать единые технологии учета, расчетов и платежей. Это необходимо для обеспечения единства бюджетной системы страны¹⁰.

В России органы федерального казначейства представляют собой единую централизованную систему, которая входит в состав Министерства финансов. Федеральное казначейство организует исполнение и исполняет

⁹ . Бюджетная система России: Учебное пособие. / Авт.: Г.Б. Поляк, А.А. Астахов. М., 2011 г.

¹⁰ . Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в РФ: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.



Рис.1.3. Стадии бюджетного процесса РФ¹¹.

¹¹ Бюджетная система России: Учебное пособие. / Авт.: Г.Б. Поляк, А.А. Астахов. М., 2011 г.

федеральный бюджет, а при наличии соответствующих соглашений – также бюджеты субъектов федерации и местные бюджеты.

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

Деятельность Федерального Казначейства РФ основана на принципах казначейского исполнения бюджета: принцип исполнения бюджета, принцип единого счета казначейства, принцип единства кассы, принцип обеспечения бюджетных расходов и платежей в пределах фактического наличия средств на бюджетном счете, принцип бюджетной росписи, принцип исполнения дохода, принцип санкционирования расходов, принцип бюджетного учета исполнения бюджета, принцип представления обязательной отчетности об исполнении бюджета; принцип иммунитета бюджета; принцип недопустимости размещения бюджетных средств на банковских депозитах, передачи их в доверительное управление, рис. 1.4 рис.1.5.

Основным принципом исполнения бюджета является принцип единства кассы. Он означает зачисление всех доходов и поступлений из источников

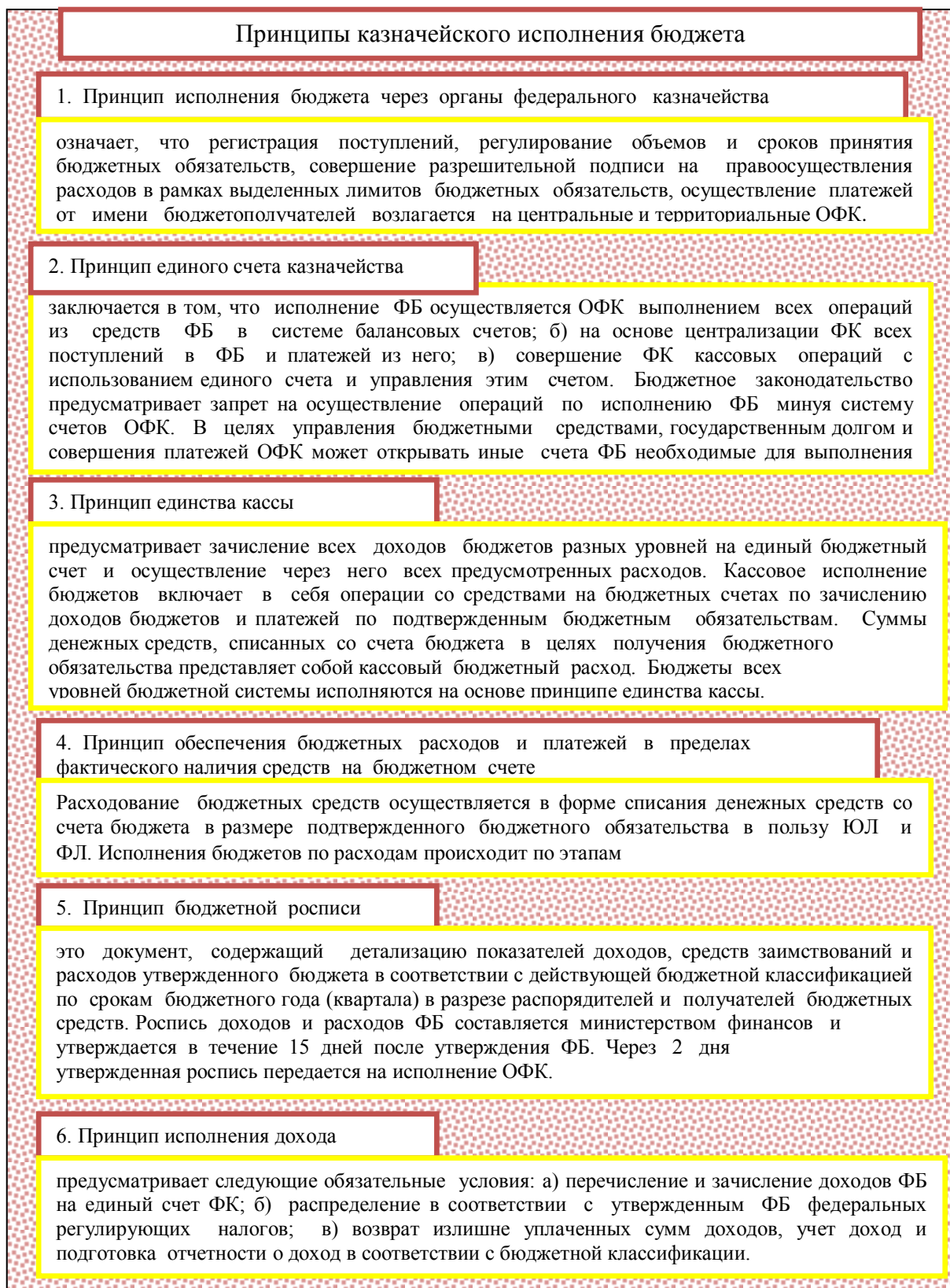


Рис.1.4. Принципы казначейского исполнения бюджета¹²

¹² Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в РФ: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.

Принципы казначейского исполнения бюджета (продолжение)

7. Принцип санкционирования расходов

используется в целях исключения принятия к финансированию расходов и совершение платежей, не предусмотренных в утвержденном бюджете или необеспеченные поступления доходов и средствами заимствований ФБ. Санкционирование расходов ФБ включает: утверждение и доведение бюджетных ассигнований до распорядителей и получателей средств ФБ и уточнение смет получателям и распорядителям средств ФБ; 2) утверждение и доведение до распорядителей и получателей средств лимитов бюджетных обязательств; 3) принятие денежных обязательств получателями средств ФБ; 4) подтверждение денежных обязательств ФБ.

8. Принцип бюджетного учета исполнения бюджета

заключается в том, что все доходы, средства заимствования, расходы, дефицит бюджета и операции в процессе исполнения бюджета регистрируются в регистрах бюджетного учета на основе планов счетов бюджетного учета. Единую методологию бюджетного учета разрабатывает и доводит до территориальных органов федеральное казначейство.

9. принцип представления обязательной отчетности об исполнении бюджета

означает, что уполномоченные исполнительные органы государственной власти обязаны представлять оперативный отчет об исполнении бюджета в соответствующие представительные органы государственной власти, контрольно-счетные органы, ОФК для составления отчета о консолидированном бюджете РФ. Годовой отчет об исполнении бюджетов различных уровней утверждается уполномоченным представительным органом власти. Ежеквартальный отчет об исполнении федерального бюджета подлежит утверждению Правительством РФ, а годовой отчет – федеральным законом.

10. Принцип иммунитета бюджета

заключается в том, что обращение взысканий на бюджетные средства осуществляется только на основании судебного акта, возмещению подлежат только реальный ущерб в размере недофинансирования.

11. Принцип недопустимости размещения бюджетных средств на банковских депозитах, передачи их в доверительное управление

заключается в запрете получения дополнительных доходов бюджета в процессе его исполнения путем размещения средств бюджетов различных уровней на банковских депозитах или передаче их в доверительное управление.

Рис. 1.5. Принципы казначейского исполнения бюджета (продолжение)¹³

¹³ Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в РФ: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.

финансирования дефицита бюджета на единый бюджетный счет и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета. Соблюдение данного принципа необходимо для обеспечения единства бюджетной системы, сглаживания неравномерности поступления доходов в бюджет как по времени, так и по территориям. В России бюджеты всех уровней бюджетной системы исполняются на основе принципа единства кассы.

Перейдем к рассмотрению роли федерального казначейства в бюджетном процессе.

1.3. Роль федерального казначейства в бюджетном процессе

Роль Федерального казначейства в бюджетном процессе довольно значительна, так как на него возложено исполнение бюджета, оно так же осуществляет управления доходами и расходами федерального бюджета и иными централизованными финансовыми ресурсами, находящимися в ведении Правительства, распоряжение средствами, числящимися на соответствующих счетах в банках.

Казначейское исполнение бюджета – это регламентированный государством процесс формирования и расходования средств государственной казны, в том числе бюджетных фондов, в рамках проводимых бюджетных, налоговых, денежно-кредитных, социальных и политических реформ, в пределах бюджетных ассигнований, выделяемых на текущий финансовый год, а также контроль за своевременным доведением и целевым использованием бюджетных средств, их учет, мониторинг и управление ими. Казначейская система означает, что «живые» государственные деньги двигаются только по счетам бюджета, которыми распоряжается казначейство, и поступают для окончательного расходования только в те организации, которые относятся к бюджетополучателям.

Основы исполнения бюджета регулируются ст. 215.1 БК РФ, которая предусматривает, что исполнение федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ, бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, 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. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ осуществляется Федеральным казначейством.

По соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта РФ полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта РФ, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов субъекта РФ и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав субъекта РФ, могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта РФ при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета субъекта РФ и наличия в собственности (пользовании, управлении) субъекта РФ необходимого для их осуществления имущества.

Для кассового обслуживания исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации Федеральное казначейство открывает в Центральном банке РФ с учетом положений статей 38.2 и 156 БК РФ счета, через которые все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством либо органом государственной власти субъекта РФ¹⁴.

¹⁴ Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В. Романовского. М., 2012г.

Основными задачами и функциями органов Федерального Казначейства являются: учёт налогов и платежей, поступивших в доход федерального бюджета на счёт казначейства в банках; распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня; возврат и зачёт между бюджетами сумм, ошибочно или лишне уплаченных; учёт льгот и отсрочек, предоставленных налогоплательщикам организациями исполнительной власти, и перерасчёт сумм налогов и платежей между бюджетами; взаимные расчёты между бюджетами различных уровней; доведение лимитов и осуществление финансирования распорядителей средств федерального бюджета; обеспечение целевого и эффективного расходования средств посредством предварительного, текущего и последующего контроля; управление доходами и расходами федерального бюджета на счетах казначейства в банках, рис.1.6.

На всех стадиях бюджетного процесса, в том числе и на стадии исполнения бюджетов должен осуществляться государственный и муниципальный финансовый контроль, согласно гл. 26 БК РФ. Целью государственного финансового контроля является обеспечение законности и эффективности использования государственных финансовых ресурсов и государственной собственности. Задачами государственного финансового контроля является: проверка сохранности, эффективности и целевого использования бюджетных средств бюджетополучателями; экспертиза проектов государственных целевых программ и контроль за их исполнением; предоставление органам государственной власти информации о результатах проведенного контроля; обеспечение возврата незаконно использованных государственных средств и доходов от их использования; проверка своевременности и полноты образования целевых фондов. Финансовый контроль призван обеспечивать:

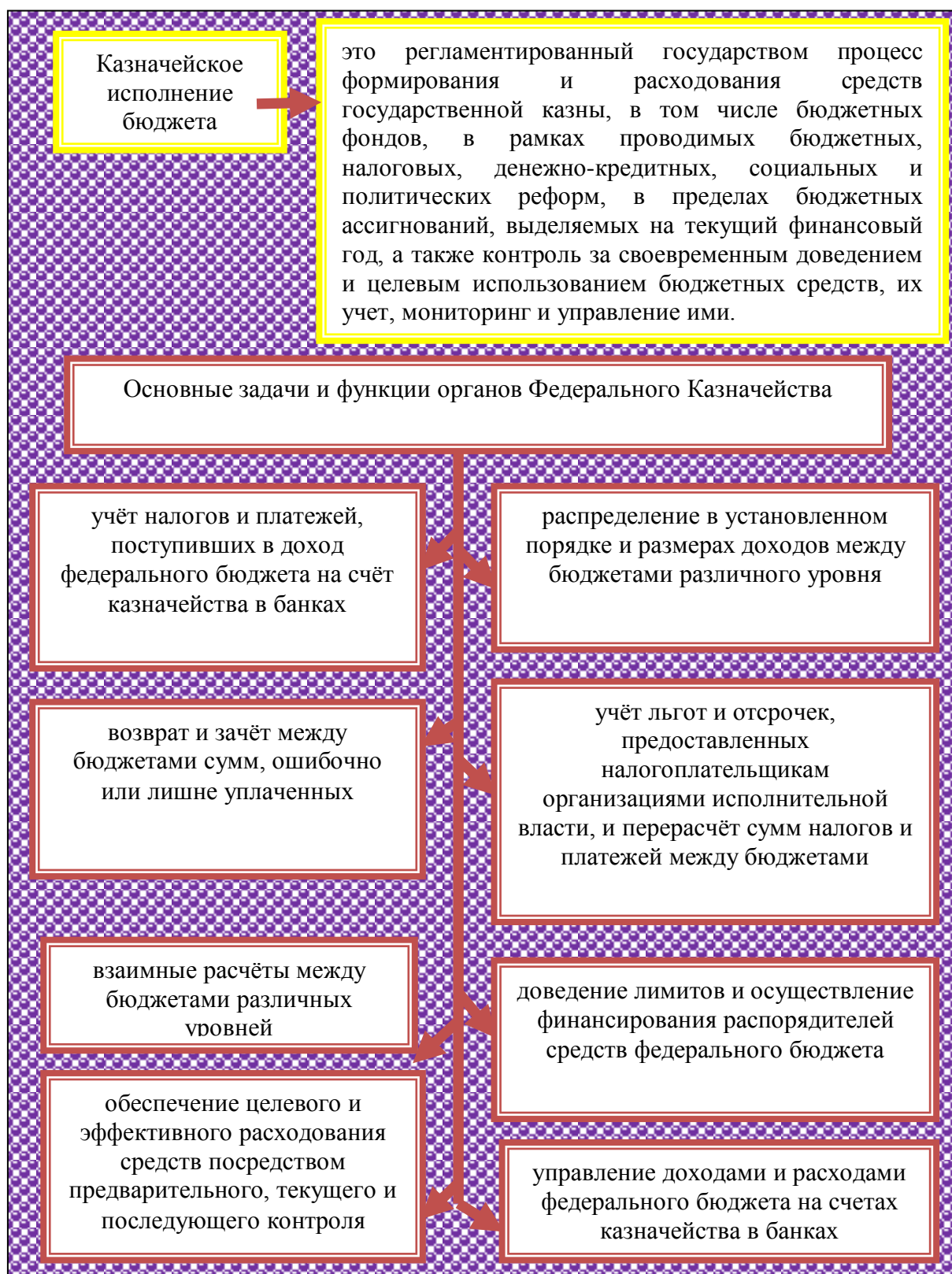


Рис.1.6. Сущность казначейского исполнения бюджета в РФ¹⁵.

¹⁵ Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в РФ: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.

1. Правильность составления бюджетов различных уровней и их исполнения; соблюдение действующего бюджетного и налогового законодательства, правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
2. Эффективное и целевое использования средств государственного бюджета и внебюджетных фондов;
3. Правильность операций с бюджетными средствами на счетах в банках и других кредитных учреждениях;
4. Выявление резервов роста бюджетных доходов и экономии средств;
5. Успешную реализацию межбюджетных отношений; эффективное и обоснованное распределение фондов финансовой поддержки регионов;
6. Пресечение правонарушений в бюджетной сфере, выявление финансовых злоупотреблений и применение наказания к виновным лицам; компенсацию последствий незаконных действий;
7. Улучшение финансовой дисциплины, проведение профилактической и разъяснительной работы.

Финансовый контроль, осуществляемый, Федеральным казначейством предусмотрен ст. 267 БК РФ, согласно которой Федеральное казначейство осуществляет контроль за: неперевышением лимитов бюджетных обязательств, распределенных главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета между нижестоящими распорядителями и получателями средств федерального бюджета, над утвержденными им лимитами бюджетных обязательств; неперевышением бюджетных ассигнований, распределенных главными администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета между администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над утвержденными им бюджетными ассигнованиями; неперевышением кассовых расходов,

осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными до них лимитами бюджетных обязательств и (или) бюджетными ассигнованиями; непревышением кассовых выплат, осуществляемых администраторами источников финансирования дефицита федерального бюджета, над доведенными до них бюджетными ассигнованиями; соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации, указанному в платежном документе, представленном в Федеральное казначейство получателем средств федерального бюджета; наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих в соответствии с порядком санкционирования расходов, установленным Министерством финансов Российской Федерации, возникновение у него денежных обязательств, рис.1.7.

В процессе осуществления своей деятельности, Федеральное казначейство несёт ответственность за: правильность исполнения федерального бюджета, ведение счетов и управление бюджетными средствами; финансирование расходов, связанных с предоставлением бюджетных ссуд, бюджетных инвестиций, государственных гарантий с соблюдением порядка, установленного Бюджетным кодексом РФ; полноту и своевременность перечислений бюджетных средств получателями этих средств; своевременность зачисления бюджетных средств на счета получателей этих средств; своевременность представления отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета; доведение в заданный срок уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитных обязательствах бюджета до получателей бюджетных средств; финансирование расходов, не включенных в бюджетные росписи; финансирование расходов сверх утвержденных лимитов обязательств бюджета; осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств; исполнение предписаний Счетной палаты РФ и решений судебных



Рис.1.7. Федеральное Казначейство в общей системе государственного финансового контроля РФ¹⁶.

¹⁶. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. вузов / А.Я. Быстрыков, Т.Д. М.2011г.

органов о компенсации ущерба, нанесенного финансовыми органам и получателя бюджетных средств.

Органы казначейства как важнейшая часть общей контрольной системы следят за формированием и использованием бюджетных средств.

Органы Федерального казначейства, представляя интересы государства, берут под контроль действия участников процесса исполнения бюджета. Они следят за целевым использованием бюджетных средств, выясняют обоснованность предназначаемых объемов финансирования, таким образом, выполняя одну из важнейших функций, так как бюджетная система является одним из наиболее важных институтов любого государства, эффективность функционирования которого оказывает непосредственное влияние на качество экономического роста и на уровень общественного благосостояния.

В процессе своей деятельности Федеральное казначейство осуществляет следующие полномочия: доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования; ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета; открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета; ведет сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета; осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета; осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета; осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации; обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы Российской Федерации от имени и по поручению соответствующих органов и др., рис.1.8.

С целью реализации полномочий Федеральное казначейство имеет право: запрашивать и получать в установленном порядке сведения, необходимые для

Полномочия органов Федерального казначейства

доводит до главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета показатели сводной бюджетной росписи, лимиты бюджетных обязательств и объемы финансирования; ведет учет операций по кассовому исполнению федерального бюджета; открывает в ЦБ РФ и кредитных организациях счета по учету средств федерального бюджета и иных средств в соответствии с законодательством РФ, устанавливает режимы счетов федерального бюджета; открывает и ведет лицевые счета главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета (ФБ); ведет сводный реестр главных распорядителей, распорядителей и получателей средств ФБ; ведет учет показателей сводной бюджетной росписи федерального бюджета, лимитов бюджетных обязательств и их изменений; составляет и представляет в Министерство финансов РФ оперативную информацию и отчетность об исполнении федерального бюджета, отчетность об исполнении консолидированного бюджета РФ; получает в установленном порядке от главных распорядителей средств ФБ, органов исполнительной власти субъектов РФ, государственных внебюджетных фондов и органов местного самоуправления материалы, необходимые для составления отчетности об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета РФ; осуществляет распределение доходов от уплаты федеральных налогов и сборов между бюджетами бюджетной системы РФ в соответствии с законодательством РФ; осуществляет прогнозирование и кассовое планирование средств федерального бюджета; осуществляет управление операциями на едином счете федерального бюджета; осуществляет в установленном порядке кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы РФ; обеспечивает проведение кассовых выплат из бюджетов бюджетной системы РФ от имени и по поручению соответствующих органов, осуществляющих сбор доходов бюджетов, или получателей средств указанных бюджетов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в Федеральном казначействе (ФК); осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета; осуществляет подтверждение денежных обязательств федерального бюджета и совершает разрешительную надпись на право осуществления расходов федерального бюджета в рамках выделенных лимитов бюджетных обязательств; обобщает практику применения законодательства РФ в установленной сфере деятельности и вносит в Министерство финансов РФ предложения по его совершенствованию; осуществляет функции главного распорядителя и получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание ФК и реализацию возложенных на него функций; обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную тайну; обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принятие по ним решений и направление заявителям ответов в установленный законодательством РФ срок; обеспечивает мобилизационную подготовку ФК; организует профессиональную подготовку работников ФК, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку; осуществляет в соответствии с законодательством РФ работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности ФК; взаимодействует в установленном порядке с органами государственной власти иностранных государств и международными организациями в установленной сфере деятельности; проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд ФК, а также на проведение научно-исследовательских работ для государственных нужд в установленной сфере деятельности; осуществляет иные функции в установленной сфере деятельности, если такие функции предусмотрены федеральными законами, нормативными правовыми актами Президента РФ или Правительства РФ.

Рис.1.8. Полномочия органов Федерального казначейства¹⁷.

¹⁷ Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в РФ: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.

принятия решений по вопросам установленной сферы деятельности; давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности; организовывать проведение необходимых экспертиз, анализов и оценок, а также научных исследований в установленной сфере деятельности; привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, а также ученых и специалистов и др., рис.1.9.



Рис.1.9.Права Федерального Казначейства РФ¹⁸.

¹⁸ Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в РФ: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.

Федеральное казначейство не вправе осуществлять в установленной сфере деятельности нормативно-правовое регулирование, кроме случаев, устанавливаемых федеральными законами, указами Президента Российской Федерации и постановлениями Правительства Российской Федерации, а также функции по управлению государственным имуществом и оказанию платных услуг.

Таким образом, в данной главе были рассмотрены основные принципы бюджетной системы РФ, принципы казначейского исполнения бюджета, функции и задачи федерального казначейства, полномочия и права органов федерального казначейства. Перейдем к более подробному рассмотрению характеристики органов Федерального казначейства Российской Федерации и оценке исполнения федерального бюджета РФ.

ГЛАВА 2. АНАЛИЗ ИСПОЛНЕНИЯ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА ОРГАНАМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

2.1. Характеристика органов федерального казначейства

Федеральное казначейство РФ – это федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий в соответствии с законодательством Российской Федерации правоприменительные функции по обеспечению исполнения федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами федерального бюджета главными распорядителями, распорядителями и получателями средств федерального бюджета. Находится в ведении Министерства финансов. Было создано указом Президента РФ от 8 декабря 1992 года № 1556 и постановлением Правительства России от 27 августа 1993 года № 864.

Федеральное казначейство в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, а также Положением «О Федеральном Казначействе», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703, от 15.06.2013 № 506), прил.1., Регламентом Федерального Казначейства (в ред. Приказов Казначейства России от 26.12.2012 N 22н), прил.2; Приказом от 30 декабря 2011 г. № 655 «О Распределении обязанностей между руководителем Федерального Казначейства и его заместителями» (в ред. приказов Казначейства России от от 01.07.2013 № 130), прил.6.

Флаг Федерального казначейства является официальным символом, указывающим на принадлежность к Федеральному казначейству Российской Федерации, прил.7. Флаг утверждён 26 сентября 2011 года в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24 марта 2011 года № 210 «Об организации деятельности, связанной с учреждением геральдических знаков федеральных органов исполнительной власти, руководство деятельностью которых осуществляет Правительство Российской Федерации, и о внесении изменений в акты Правительства Российской Федерации». Флаг Федерального казначейства устанавливается в кабинете руководителя Федерального казначейства, зале заседаний коллегии Федерального казначейства, в кабинетах заместителей руководителя Федерального казначейства, руководителей территориальных органов Федерального казначейства. Флаг вывешен постоянно на зданиях Федерального казначейства и его территориальных органов.

Органы Федерального казначейства представляют собой единую централизованную систему, созданную по территориальному признаку. Другими словами, Федеральное казначейство – это единая централизованная система органов исполнительной власти, включающая органы по субъектам РФ и субъектам местного самоуправления. Органы Федерального казначейства имеют самостоятельные сметы расходов, текущие счета в учреждениях банков для ведения хозяйственных операций. В состав ведомства входит 83 управления и 2254 отделения.

Структура органов казначейства трёхуровневая, рис.2.1.

Первый уровень – служба Федерального казначейства, которая осуществляет сводный учёт доходов и расходов федерального бюджета и управляет движением средств на счетах казначейств. Кроме того, она руководит работой нижестоящих органов казначейства. Организационная структура центрального аппарата Федерального Казначейства представлена в

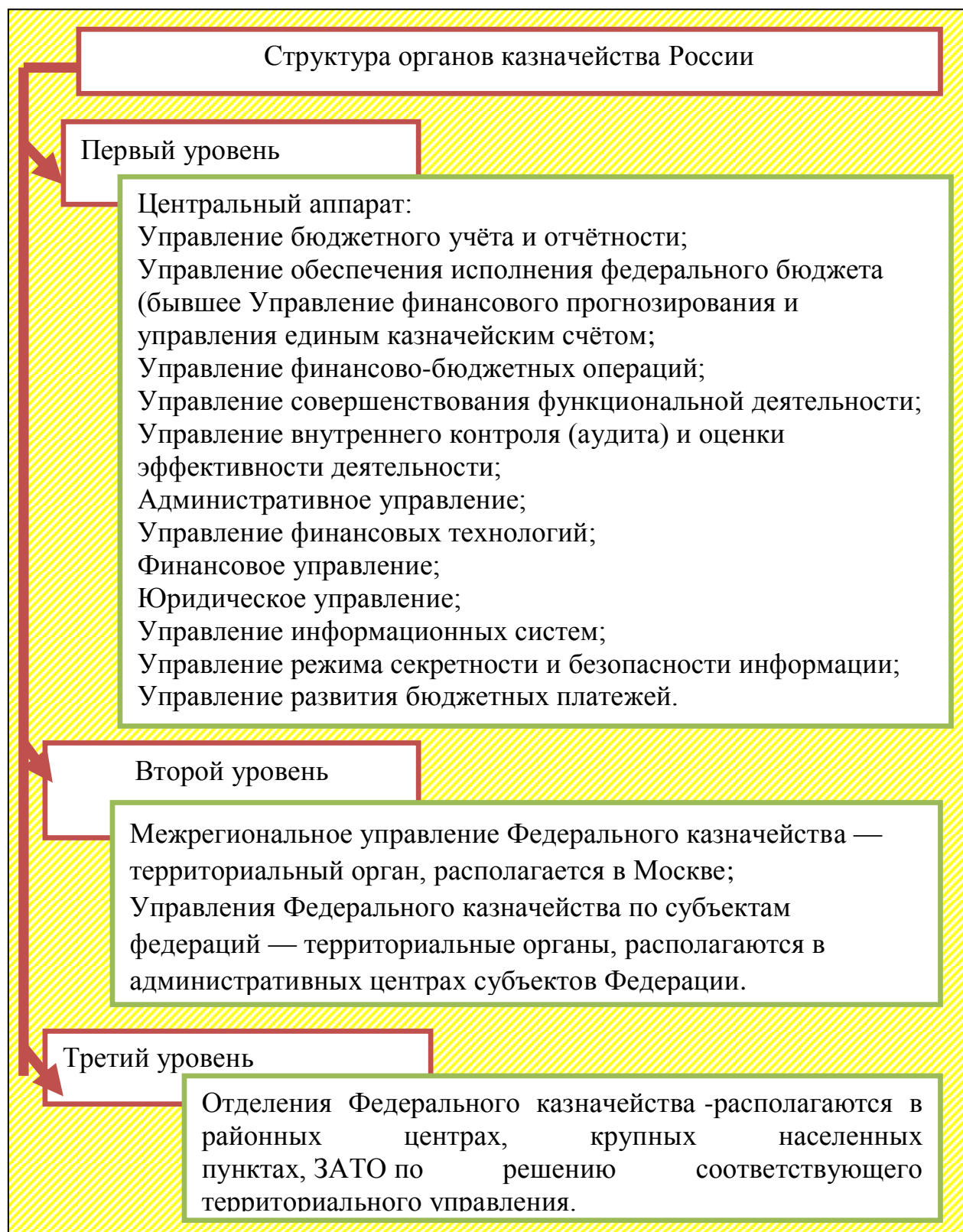


Рис.2.1. Структура органов казначейства России¹⁹.

¹⁹ Структура органов казначейства России\\ Официальный сайт Федерального казначейства РФ

прил.4. Характеристика руководства Федерального казначейства представлена в прил.3.

Второй уровень – управления Федерального казначейства (УФК) по республикам в составе РФ, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу. Они обеспечивают через нижестоящие органы казначейства исполнение всех решений о формировании доходной и расходной частей федерального бюджета.

Третий уровень – отделения Федерального казначейства (ОФК) по городам, районам в городах (кроме городов районного подчинения). Они формируют доходную часть федерального бюджета на территории и обеспечивают целевое финансирование расходов по бюджетополучателям.

Организационная структура Казначейства России, прил.5

К функциям Главного управления федерального казначейства Минфина РФ относятся:

- организация бюджетного и финансового исполнения федерального бюджета и финансовое исполнение государственных федеральных внебюджетных фондов, исходя из принципа единства кассы;

- руководство работой территориальных органов Федерального казначейства;

- доведение до территориальных органов Федерального казначейства размеров ассигнований из федерального бюджета по обслуживаемым ими территориям;

- ведение сводного реестра распорядителей средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств;

- организация распределения доходов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, передача в местные бюджеты отчислений от поступлений по государственным налогам и доходам;

-управление доходами и расходами федерального бюджета и другими централизованными финансовыми ресурсами, находящимися в ведении Правительства РФ, распоряжение средствами на соответствующих счетах в банках, кроме средств государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств, осуществление операций с этими средствами;

-организация осуществления взаимных расчетов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ;

-регулирование финансовых отношений между федеральным бюджетом и государственными федеральными внебюджетными фондами, организация контроля за поступлением и использованием федеральных внебюджетных средств;

-организация и осуществление: краткосрочного прогнозирования и кассового планирования средств федерального бюджета, других централизованных финансовых ресурсов и направлений их использования; учета операций по движению средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств на счетах казначейства; сбора, обработки и анализа информации о состоянии федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств;

-осуществление по поручениям Правительства РФ и Минфина РФ других операций со средствами федерального бюджета, другими средствами, находящимися в ведении Правительства РФ;

-организация работы территориальных органов Казначейства по контролю исполнения федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов, поступлением и использованием федеральных внебюджетных средств;

-управление и обслуживание государственного внутреннего и внешнего долга совместно с Банком России и другими уполномоченными банками, организация и осуществление размещения на возвратной и платной основе централизованных финансовых ресурсов, находящихся в ведении Правительства РФ;

-организация и ведение операций по учету государственной казны.

Органы Казначейства по субъектам РФ, а также городам с районным делением, имеющим в своем подчинении нижестоящие органы Казначейства, осуществляют на соответствующей территории функции, применительно к функциям, рассмотренным выше, кроме функций, относящихся исключительно к обслуживанию федерального бюджета, закрепленным за Главным управлением федерального казначейства.

Органы Казначейства по городам, кроме городов районного подчинения, районам, районам в Городах выполняют следующие функции:

-осуществляют бюджетное и финансовое исполнение федерального бюджета, финансовое исполнение государственных федеральных внебюджетных фондов, контроль поступления и использования федеральных внебюджетных средств;

-обеспечивают целевое финансирование предприятий за счет средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и целевое использование федеральных внебюджетных средств;

-обеспечивают полный учет распорядителей средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств;

-осуществляют распределение доходов между федеральным бюджетом и бюджетами субъектов РФ, производят отчисления от поступлений по государственным налогам и доходам в местные бюджеты;

-осуществляют операции со средствами федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральными внебюджетными средствами;

-осуществляют кассовое планирование средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств и направлений их использования;

-контролируют своевременность совершения операций и целевое направление использования средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств;

-осуществляют по представлению Министерства РФ по налогам и сборам возврат в федеральный бюджет излишне взысканных и уплаченных налогов и других платежей;

-осуществляют учет операций по движению средств федерального бюджета, государственных федеральных внебюджетных фондов и федеральных внебюджетных средств на счетах органов Федерального казначейства, обслуживающих соответствующую территорию;

-осуществляют сбор, обработку и передачу вышестоящим органам Казначейства информации и отчетов об исполнении доходов и расходов федерального бюджета, о финансовом исполнении государственных федеральных внебюджетных фондов, поступлении и использовании федеральных внебюджетных средств;

-осуществляют отдельные операции по поручению вышестоящих органов Казначейства.

Федеральное казначейство РФ имеет своим ценности, миссию, видение и стратегические направления, рис.2.2.

Видением Федерального Казначейства РФ является -представлять собой динамично развивающуюся, надежную и передовую казначейскую систему.



Рис.2.2.Миссия, ценности и стратегические направления Федерального казначейства РФ²⁰.

²⁰ Официальный сайт Федерального казначейства РФ

Миссия - служить государству Российскому, способствуя укреплению устойчивости, надежности и прозрачности финансовой системы Российской Федерации, а также обеспечивая сохранность финансовых средств публично-правовых образований.

Ценностями Федерального казначейства РФ являются: профессионализм; ориентированность на клиента; прозрачность; объективность; честность; командность; стремление к совершенству.

Основными стратегическими целями Федерального казначейства РФ являются: сформировать единое информационное пространство финансовой деятельности публично-правовых образований Российской Федерации; обеспечить кассовое обслуживание субъектов сектора государственного управления; усовершенствовать систему бюджетных платежей; обеспечить содействие эффективному управлению финансовых ресурсов государства; обеспечить надежность функционирования Казначейства России и устойчивость казначейской системы; обеспечить проведение эффективной кадровой политики.

Стратегическая карта Казначейства России на 2013-2017 годы представлена в прил.7.

Для достижения поставленных целей, Федеральным казначейством РФ определены задачи, основными из них являются: обеспечение прозрачности и доступности информации о государственном секторе и общественных финансах; создание и развитие государственной интегрированной информационной системы управления общественными финансами "Электронный бюджет"; кассовое обслуживание федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, учет операций со средствами неучастников бюджетного процесса; кассовое обслуживание бюджетов государственных внебюджетных фондов; создание и развитие "Электронного казначейства"; участие в формировании нормативных

правовых актов, направленных на создание системы бюджетных платежей; совершенствование механизма взаимодействия с участниками (неучастниками) бюджетного процесса РФ; применение современных платежных технологий в секторе государственного управления; создание условий для интеграции процессов управления государственными закупками и исполнения бюджетов бюджетной системы РФ; повышение эффективности процессов управления финансовыми ресурсами РФ; совершенствование информационных технологий Казначейства России; оптимизация функциональной деятельности Казначейства России; совершенствование системы управления кадрами.

2.2.Казначейское исполнение федерального бюджета по доходам

Согласно ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ в Российской Федерации организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов.

Исполнение бюджетов по доходам изложено в ст. 218 БК РФ и предусматривает:

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

-перечисление излишне распределенных сумм, возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также сумм процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы;

-зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм в соответствии с законодательством Российской Федерации;

-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, с единых счетов соответствующих бюджетов на соответствующие счета Федерального казначейства, предназначенные для учета поступлений и их распределения между бюджетами бюджетной системы РФ, в порядке, установленном Министерством финансов РФ.

Участие федерального казначейства в процессе формирования и контроля над доходами бюджета ориентировано на то, чтобы максимально точно определить объем ресурсной базы бюджета, как в целом, так и по отдельным видам налогов и других поступлений в бюджет. А наличие у распорядителей поступлений в бюджет информации о состоянии и движении бюджетных средств предоставляет широкие возможности для гибкого маневрирования ресурсами. Кроме того, участие казначейства необходимо для определения, исходя из прогнозируемой ресурсной базы, приоритетных в настоящий момент направлений и объемов финансирования бюджета.

Исполнения бюджета является весьма сложным и многогранным процессом, в котором задействованы многие участники бюджетного процесса.

Каждому участнику бюджетным законодательством РФ отведены определенные зоны ответственности, в пределах которых они осуществляют свои бюджетные полномочия. Исполнение бюджета начинается с формирования и утверждения сводной бюджетной росписи, которая составляется главным распорядителем бюджетных средств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств. Затем сводная бюджетная роспись направляется в Минфин России, где утверждается по всем главным распорядителям и передается на исполнение в Главное Управление Федерального казначейства и для сведения – в Государственную Думу, Федеральное Собрание РФ и Счетную палату РФ. Ее показатели в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях через органы Федерального казначейства доводятся до всех бюджетополучателей. Объем распорядительных прав получателей средств федерального бюджета на принятие бюджетных обязательств федерального бюджета устанавливается в порядке утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств, которые формируются на период, не превышающий три месяца, на основании сводной бюджетной росписи федерального бюджета, доведенных бюджетных ассигнований и прогноза поступления доходов и поступлений из источников финансирования дефицита федерального бюджета. Лимиты бюджетных обязательств для главных распорядителей средств федерального бюджета утверждаются Федеральным казначейством и доводятся до всех распорядителей и получателей бюджетных средств органом не позднее, чем за пять дней до начала периода их действия.

После получения уведомления об объемах бюджетных ассигнований и лимитах бюджетных обязательств, выделенных на текущий финансовый год, получатели бюджетных средств принимают бюджетные обязательства, которые могут быть составлены в виде договоров на поставку продукции, о выполнении работ или оказании услуг.

Погашение бюджетных обязательств осуществляется путем представления в органы Федерального казначейства платежных документов и иных документов, необходимых для совершения платежа (счет-фактура, накладная, акт, договор и т.п.).

Органы Федерального казначейства проверяют правильность оформления документов и их соответствие установленным законом требованиям. И если все нормы соблюдены, то органы Федерального казначейства подтверждают исполнение денежных обязательств путем проставления разрешительной надписи.

Сумма денежных средств на осуществление платежа списывается органами Федерального казначейства с единого казначейского счета бюджета в пользу физического или юридического лица, поставившего продукцию, оказавшего услугу или выполнившего работу.

Исполнение федерального бюджета завершается 31 декабря. Лимиты бюджетных обязательств прекращают свое действие в это же время. Принятие бюджетных обязательств после 25 декабря не допускается. Подтверждение бюджетных обязательств должно быть завершено Федеральным казначейством 28 декабря. До 31 декабря включительно Федеральное казначейство оплачивает принятые и подтвержденные бюджетные обязательства. Счета, используемые для исполнения федерального бюджета завершаемого года, подлежат закрытию 31 декабря. После завершения операций по принятым бюджетным обязательствам завершившегося года остаток средств на едином счете федерального бюджета учитывается в доходах федерального бюджета наступившего финансового года в качестве свободного остатка средств. В дальнейшем Правительство РФ представляет ежеквартальные и годовой отчеты об исполнении федерального бюджета в Федеральное Собрание РФ.

При осуществлении учета региональных и местных налогов и сборов, зачисляемых на счета территориальных органов Федерального казначейства, соответствующий территориальный орган Федерального казначейства:

а) представляет в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (орган местного самоуправления) информацию о распределении и перечислении доходов, получаемых от уплаты региональных и местных налогов и сборов в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет), в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем их перечисления;

б) не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным, представляет в орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации данные о распределении и перечислении доходов, получаемых от уплаты региональных и местных налогов и сборов в бюджеты муниципальных образований, находящихся на территории данного субъекта Российской Федерации (за отчетный месяц и нарастающим итогом с начала финансового года).

В случае если региональные и местные налоги и сборы поступили на счета по учету средств бюджетов субъектов Российской Федерации (местных бюджетов), минуя счета территориальных органов Федерального казначейства, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации (органы местного самоуправления) предоставляют территориальным органам Федерального казначейства соответствующую информацию.

Учет доходов, как федерального бюджета, так и регионального бюджета осуществляется в органах федерального казначейства в соответствии с приказом Минфина РФ от 5 сентября 2008 г. № 92н “Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему РФ и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации”. Учет поступлений в бюджеты бюджетной системы РФ осуществляется по кодам бюджетной классификации, указанным в расчетных

документах. С помощью кода бюджетной классификации доходов можно классифицировать и сгруппировать любое поступление в бюджет.

Важно отметить, что неклассифицированные поступления по расчетным документам, в которых не указан код ОКАТО муниципального образования или указан несуществующий код ОКАТО муниципального образования, не указано значение ИНН и КПП получателя или указаны значения ИНН и КПП несуществующего получателя - территориального органа администратора поступлений в бюджет, отражаются по коду бюджетной классификации "Невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет". Администратором данных поступлений является Федеральное казначейство.

Суммы поступлений, отнесенные в текущем операционном дне к разряду невыясненных, а также результаты выяснения (уточнения) их принадлежности, отражаются в Ведомости учета невыясненных поступлений на основании расчетных документов, прилагаемых (при их наличии) к выписке из счета, а также сведений администраторов поступлений в бюджет. Указанные поступления могут быть возвращены органом Федерального казначейства плательщику по его заявлению не позднее 3-х рабочих дней со дня его обращения в орган Федерального казначейства, если по текстовому значению поля "Назначение платежа" расчетного документа не имеется оснований для отнесения такого платежа к налогам, сборам и иным платежам, подлежащим перечислению в бюджетную систему Российской Федерации. Возврат осуществляется на основании Справки органа Федерального казначейства. Результатом выяснения администратором излишне или ошибочно уплаченных платежей является процедура перерасчета поступлений между бюджетами, которая отражается в Ведомости учета перерасчета поступлений между бюджетами.

Принятые к исполнению органом Федерального казначейства от администратора поступлений в бюджет документы на возврат поступлений, а

также справки органа Федерального казначейства, оформленные на возврат поступлений, принадлежность которых к доходам бюджетов не установлена, регистрируются в Журнале регистрации возвратов (возмещений) .

Поступления от уплаты региональных и местных налогов, сборов и иных платежей, являющиеся источниками формирования доходов бюджетов субъектов РФ или местных бюджетов и не подлежащие в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации зачислению на счета органов Федерального казначейства, подлежат перечислению органом Федерального казначейства на счета соответствующих бюджетов по принадлежности. Суммы поступлений, которые были сгруппированы и проанализированы за текущий операционный день подлежат распределению между бюджетами в соответствии с нормативами отчислений, установленными бюджетным законодательством Российской Федерации. Данная операция по распределению поступлений отражается в Ведомости распределения поступлений. Ведомость распределения поступлений формируется на основании данных раздела 1 Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета. В Ведомости распределения поступлений в разрезе кодов бюджетной классификации в графе "Наименование показателя" построчно отражаются следующие показатели: "Остаток на начало дня", "Поступило", "Перечислено" и "Остаток на конец дня". По строке "Поступило" отражаются суммы поступлений, зачисленные за текущий операционный день по соответствующему коду бюджетной классификации. Промежуточные итоги по кодам бюджетной классификации должны равняться итоговым суммам по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженным по графе "Сумма по кредиту" раздела 1 Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета. Показатель "Перечислено" отражает распределенные суммы поступлений, перечисленные в бюджеты, суммы возвратов (возмещений) излишне уплаченных или взысканных поступлений, а также суммы возвратов

поступлений по расчетным документам, по которым невозможно идентифицировать принадлежность поступлений к соответствующему бюджету, согласно данным выписки банка. Промежуточные итоги по кодам бюджетной классификации должны равняться итоговым суммам по соответствующим кодам бюджетной классификации, отраженным по графе "Сумма по дебету" раздела 1 Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета.

Если в документах операционного дня есть сведения налоговых органов о поступлениях на счета финансовых органов федеральных налогов и сборов а также других поступлениях, подлежащих распределению органами Федерального казначейства между бюджетами, уведомлений о поступлениях в иностранной валюте на счета Федерального казначейства, заключений налоговых органов о зачетах, уведомлений администраторов поступлений в бюджет об уточнении вида и принадлежности поступлений, органы Федерального казначейства регистрируют их в Журнале регистрации внебанковских операций. Суммы перерасчетов поступлений между бюджетами, исполненные за текущий операционный день, зачетов излишне уплаченных (взысканных) налогов, сборов и иных платежей, зачетов подлежащих возмещению налогов, сборов и иных платежей, а также результаты выяснения администраторами поступлений в бюджет вида и принадлежности невыясненных поступлений отражаются в Ведомости учета внебанковских операций. Недостаточность поступлений в какой-либо бюджет за текущий операционный день является основанием для частичного исполнения перерасчетов поступлений между бюджетами. Сумма не произведенных в текущем операционном дне перерасчетов между бюджетами (их остаток) учитывается при распределении поступлений между бюджетами в следующий операционный день.

Для определения сумм поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, формируется Сводная ведомость поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты на основании данных Ведомости распределения поступлений, Ведомости учета возвратов (возмещений) и Ведомости учета внебанковских операций, по каждому коду бюджетной классификации подводится итог.

По итоговым данным Сводной ведомости поступлений, подлежащих перечислению в бюджеты, органом Федерального казначейства формируются платежные поручения на перечисление сумм поступлений в соответствующие бюджеты с указанием в поле "Назначение платежа" платежного поручения кодов бюджетной классификации и сумм поступлений по видам доходов.

Суммы поступлений, перечисленных органами Федерального казначейства в бюджеты, отражаются в Справке о перечислении поступлений в бюджеты.

По итоговым данным всех проведенных за текущий операционный день операций формируется Сводная ведомость учета поступлений. Ведомость составляется по кодам бюджетной классификации. Данные графы "Остаток на начало дня" должны соответствовать данным графы "Остаток на конец дня" этой ведомости за предыдущий операционный день. Данные графы "Поступило", "Перечислено в бюджеты и иным получателям", "Возвращено платежей из бюджетов со счета" формируются на основании данных Сводного реестра поступлений и выбытий средств бюджета. Данные графы "Внебанковские операции между видами поступлений" формируются на основании данных Ведомости учета внебанковских операций.

Данные учета поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами хранятся в электронных базах данных информационной системы органов Федерального казначейства. Формирование форм на бумажных носителях осуществляется по мере необходимости.

Ошибка, допущенная сотрудником Федерального казначейства при учете поступлений и обнаруженная им самостоятельно, исправляется сотрудником датой обнаружения ошибки на основании Справки органа Федерального казначейства.

Отчетность составляется на отчетную дату нарастающим итогом с начала года и содержит информацию по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и кассовому исполнению федерального бюджета.

Сроки представления отчетности управлениями Федерального казначейства установлены Графиком представления отчетности управлениями Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации. Сроки представления отчетности отделениями Федерального казначейства устанавливают управления Федерального казначейства. Показатели годовой отчетности должны быть подтверждены данными инвентаризации, проведенной в установленном порядке.

В отчетности приводятся все предусмотренные в ней показатели. В случае отсутствия данных по отдельным показателям, в том числе по нецифровым показателям (символы, дата) соответствующая строка или графа отчета не заполняются. Приведенные в отчетности показатели должны соответствовать контрольным соотношениям, предусмотренным для каждого отчета. Одновременно необходимо соблюдать логическую и арифметическую увязку показателей отчетов между формами отчетности. Отчетность составляется в рублях, с точностью до второго десятичного знака после запятой. В названии отчетов указывается дата, на которую составляется отчет, а также полное наименование органа Федерального казначейства.

Ежемесячная отчетность представляется управлениями Федерального казначейства в Федеральное казначейство в электронном виде за исключением годового отчета, который представляется как в электронном виде, так и на

бумажном носителе. Подлинники отчетов в бумажном виде остаются в управлениях Федерального казначейства и должны соответствовать направленным отчетам в электронном виде.

Ежемесячная отчетность представляется Федеральным казначейством в Министерство финансов Российской Федерации в соответствии с порядком, установленным “Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности”, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н (ред. От 26.10.2012 г. с изм. вступившими в силу с 29.03.2013 г.)

В Федеральное казначейство управлениями Федерального казначейства представляется сводная бухгалтерская отчетность, содержащая консолидированные данные отчетов управления Федерального казначейства и находящихся в его ведении отделений: Оперативный отчет об исполнении бюджета; Ежемесячный отчет об исполнении бюджета; Ежеквартальный отчет об исполнении бюджета; Годовой отчет об исполнении бюджета; Информация об исполнении бюджетов, Бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов; Информация об исполнении бюджетов, Консолидированного бюджета РФ; Информация об исполнении бюджетов, Отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов; Информация об исполнении бюджетов/ Отчетность по статистике государственных финансов РФ, прил.9. Отчеты об исполнении федерального бюджета представлены в прил.10.

В сводной отчетности не подлежат отражению данные, характеризующие состояние внутриказначейских расчетов между управлением Федерального казначейства субъекта Российской Федерации и его отделениями.

Одним из важных этапов в работе органов Федерального казначейства по учету доходов является их взаимодействие с администраторами поступлений в бюджет. Взаимодействие Федерального казначейства с администраторами поступлений в бюджет заключается в предоставлении Федеральным

казначейством администраторам поступлений в бюджет документов о проведенных операциях по учету поступлений в бюджетную систему Российской Федерации, а также в получении Федеральным казначейством от администраторов поступлений в бюджет документов о возврате плательщикам излишне или ошибочно перечисленных в бюджет платежей, документов об уточнении вида и принадлежности поступлений. Все это закрепляется в Соглашениях, заключенных обеими сторонами.

Проведем анализ исполнения федерального бюджета федеральным казначейством РФ за 2012 г. по оперативному отчету, прил.11.

Данные отчета (прил.11) показывают, что общая сумма доходов бюджета в 2012 г. (по КБК) составила 12 845 487 481 505,51 руб., в том числе налоговые и неналоговые доходы составили 12 780 953 266 977,97 руб. В общую сумму доходов федерального бюджета также включаются: налоги на прибыль, доходы; налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ, налоги на товары, ввозимые на территорию РФ, государственная пошлина, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам; доходы от внешнеэкономической деятельности, доходы от оказания платных услуг, прочие неналоговые доходы и др., табл.2.1.

К налоговым доходам относятся: налоги на товары, налог на добавленную стоимость, акцизы и прочие налоговые поступления.

Так, в частности сумма налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, составила 1 881 246 134 326,75 руб. в 2012 г.;

Сумма акцизов по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации составила 341 740 494 197,89 руб. Акцизы в свою очередь подразделяются на: акцизы на автомобильный бензин, производимый на территории Российской Федерации; акцизы на табачную продукцию, производимую на территории Российской Федерации; акцизы на

Таблица 2.1

Отчет по исполнению федерального бюджета по доходам по КБК (за 2012 г.) на основании данных органов Федерального Казначейства

Наименование показателя	КБК (Доходы)	Кассовое исполнение руб.
Доходы бюджета -всего		12 845 487 481 505,51
НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	100000000000000000	12 780 953 266 977,97
НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	101000000000000000	374 783 174 937,87
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	103000000000000000	2 222 986 628 524,64
НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, ВВОЗИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	104000000000000000	1 712 637 694 191,25
ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	108000000000000000	92 057 680 107,35
ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	109000000000000000	1 201 068 691,91
ДОХОДЫ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	110000000000000000	4 960 692 205 565,98
ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	111000000000000000	543 183 702 447,24
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	112000000000000000	101 167 063 586,49
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	113000000000000000	130 280 833 577,56
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	114000000000000000	120 264 380 923,17
АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	115000000000000000	16 976 446 263,76
ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	117000000000000000	41 344 519 514,15
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	200000000000000000	64 534 214 527,54
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ДРУГИХ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ	202000000000000000	30 990 815 286,00
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ОРГАНИЗАЦИЙ	203000000000000180	23 967 385,05
БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ ОТ НЕГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	204000000000000180	2 469 520,00
ПРОЧИЕ БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	207000000000000180	144 730 311,72
ДОХОДЫ БЮДЖЕТОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ ВОЗВРАТА БЮДЖЕТАМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И ОРГАНИЗАЦИЯМИ ОСТАТКОВ СУБСИДИЙ, СУБВЕНЦИЙ И ИНЫХ МЕЖБЮДЖЕТНЫХ ТРАНСФЕРТОВ, ИМЕЮЩИХ ЦЕЛЕВОЕ НАЗНАЧЕНИЕ, ПРОШЛЫХ ЛЕТ	218000000000000000	33 381 422 816,77

прямогонный бензин, производимый на территории РФ; акцизы на автомобильный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории Российской Федерации (в части погашения задолженности прошлых лет, образовавшейся до 1 января 2003 года); акцизы на дизельное топливо, производимое на территории РФ; акцизы на моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ.

Сумма налога по акцизам по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ в 2012 г. составила 53 380 869 500,54 руб. В эту стоимость включаются: акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, спирт коньячный, ввозимый на территорию РФ; акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья, ввозимый на территорию РФ; акцизы на спирт коньячный, ввозимый на территорию Российской Федерации; акцизы на спиртосодержащую продукцию, ввозимую на территорию Российской Федерации; акцизы на табачную продукцию, ввозимую на территорию РФ и др.

Поступления в бюджет по налогу на добычу прочих полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде природных алмазов) составили 14 601 762 412,35 руб.

Поступления от уплаты в бюджет государственной пошлины составили 92 057 680 107,35 руб., в том числе: государственная пошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах на сумму 8 026 904 458,31 руб., государственная пошлина по делам, рассматриваемым Конституционным Судом Российской Федерации составила 2 739 797,27; Государственная пошлина по делам, рассматриваемым в судах общей юрисдикции, мировыми судьями -19 168 847,89 руб. Государственная пошлина за совершение уполномоченным органом действий, связанных с государственной

регистрацией выпусков (дополнительных выпусков) эмиссионных ценных бумаг-366 188 914,53 руб., Государственная пошлина за рассмотрение ходатайств, предусмотренных антимонопольным законодательством составила 56 731 890,21руб.

Сумма платежей по акцизам составила 41 760 327,32 руб., в том числе акцизы на природный газ составили 41 763 075,73 руб. и др.

К неналоговым доходам федерального бюджета относятся: доходы от внешнеэкономической деятельности, доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности, доходы от продажи материальных и нематериальных активов, платежи за пользование природными ресурсами, прочие неналоговые поступления, безвозмездные поступления и др.(прил.11).

Так, в частности по состоянию за 2012 г. доходы от внешнеэкономической деятельности составили 4 960 692 205 565,98 руб.

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности составили 543 183 702 447,24 руб. В том числе, доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям составили 212 569 998 115,31 руб., Доходы от управления средствами Резервного фонда и фонда национального благосостояния составили 15 501 037 032,56 руб. и 81 449 508 677,91 руб. соответственно; проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств федерального бюджета составили 8 309 931 683,09 руб. Поступление средств от юридических лиц, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уплату процентов по кредитам, предоставленным Российской Федерацией за счет связанных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц составили

297 282 963,59 руб. Доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных органов государственной власти и созданных ими учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений) составили 3 725 231 278,97 руб. Прочие поступления от использования имущества, находящегося в собственности Российской Федерации (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных) составили 1 426 254 339,77 руб., табл.2.2.

Таблица 2.2

Доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности в 2012 г.

Виды доходов	КБК (Доходы)	Кассовое исполнение, руб.
Доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим Российской Федерации, субъектам Российской Федерации или муниципальным образованиям	11101000000000120	212 569 998 115,31
Доходы от размещения средств федерального бюджета	11102010010000120	119 557 940 575,82
Доходы по остаткам средств на счетах федерального бюджета и от их размещения, кроме средств Резервного фонда и Фонда национального благосостояния	11102012010000120	22 607 394 865,35
Доходы от управления средствами Резервного фонда	11102013010000120	15 501 037 032,56
Доходы от управления средствами Фонда национального благосостояния	11102014010000120	81 449 508 677,91
Проценты, полученные от предоставления бюджетных кредитов внутри страны за счет средств федерального бюджета	11103010010000120	8 309 931 683,09
Поступление средств от юридических лиц, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уплату процентов по кредитам, предоставленным Российской Федерацией за счет связанных кредитов иностранных государств, иностранных юридических лиц	11104020010000120	297 282 963,59
Поступление средств от юридических лиц, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований в уплату процентов по кредитам, предоставленным Российской Федерацией за счет кредитов международных финансовых организаций	11104030010000120	127 923 511,18
Доходы, получаемые в виде арендной платы, а также	11105021010000120	7 615 813 847,33

средства от продажи права на заключение договоров аренды за земли, находящиеся в федеральной собственности (за исключением земельных участков федеральных бюджетных и автономных учреждений)		
Доходы, получаемые в виде арендной платы за земельные участки, расположенные в полосе отвода автомобильных дорог общего пользования федерального значения, находящихся в федеральной собственности	11105027010000120	6 943 350,50
Итого доходы от использования имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности	111000000000000000	543 183 702 447,24

Платежи за пользование природными ресурсами составили 101 167 063 586,49 руб. В том числе: плата за негативное воздействие на окружающую среду- 5 799 582 471,95 руб., плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух передвижными объектами- 63 473 755,73 руб., плата за сбросы загрязняющих веществ в водные объекты составила 817 433 554,46 руб. Платежи при пользовании недрами составили 47 473 305 603,86 руб. Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации составили 44 799 649 719,16 руб.

Плата за проведение государственной экспертизы запасов полезных ископаемых, геологической, экономической и экологической информации о предоставляемых в пользование участках недр составила 211 978 480,00 руб.; плата за использование лесов составила 15 911 670 575,28 руб.; плата за пользование водными объектами составила 10 804 041 000,66 руб. Доходы от утилизационного сбора составили 18 629 011 361,35 руб., табл.2.3.

Таблица 2.3

Доходы от платежей за пользование природными ресурсами в 2012 г.

показатели	КБК	Кассовое исполнение, руб.
ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ всего, в т.ч.	112000000000000000	101 167 063 586,49
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	11201000010000120	5 799 582 471,95
Плата за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух	11201010010000120	2 129 312 466,80

стационарными объектами		
Платежи при пользовании недрами	11202000000000120	47 473 305 603,86
Разовые платежи за пользование недрами при наступлении определенных событий, оговоренных в лицензии (бонусы), при пользовании недрами на территории Российской Федерации	11202010010000120	44 799 649 719,16
Регулярные платежи за пользование недрами при пользовании недрами (ренталс) на территории Российской Федерации	11202030010000120	499 051 808,48
Плата за договорную акваторию и участки морского дна, полученная при пользовании недрами на территории Российской Федерации	11202040010000120	5 595 955,20
Прочие платежи при пользовании недрами	11202100000000120	66 327 100,38
Плата за использование лесов	11204000000000120	15 911 670 575,28
Плата за использование лесов в части минимального размера арендной платы	11204012010000120	14 817 202 549,20
Плата за пользование водными объектами	11205000000000120	10 804 041 000,66
Утилизационный сбор	11208000010000120	18 629 011 361,35

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства составили 130 280 833 577,56 руб. В том числе доходы от оказания платных услуг по предоставлению статистической информации составили 433 212 154,15 руб., доходы от оказания платных услуг (работ) в соответствии с договорами по производству экспертиз и экспертных исследований и за выполнение научно-исследовательских, консультационных и других видов работ составили 348 494 541,45 руб. Доходы от оказания платных услуг органами Государственной фельдъегерской службы Российской Федерации и плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России составили 428 167 343,54 руб. и 24 607 469,05 руб. соответственно.

Плата за услуги, предоставляемые на договорной основе учреждениями аварийно-спасательных формирований противofонтанных военизированных частей, находящихся в ведении Министерства энергетики Российской Федерации, по предотвращению и ликвидации аварий, связанных с открытыми фонтанными проявлениями составила 660 084 738,83 руб.; доходы от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части оказания услуг (работ)) составили 8 185 234 614,82 руб. К доходам от оказания платных услуг и компенсации затрат государства, также относятся: доходы от оказания

медицинских услуг, предоставляемых получателями средств федерального бюджета застрахованным лицам в системе обязательного медицинского страхования; доходы от оказания медицинских услуг, предоставляемых получателями средств федерального бюджета женщинам в период беременности, родов и в послеродовом периоде; прочие доходы от оказания платных услуг (работ) получателями средств федерального бюджета; доходы от компенсации затрат государства; доходы, взимаемые в возмещение фактических расходов, связанных с консульскими действиями; доходы, поступающие в порядке возмещения расходов, понесенных в связи с эксплуатацией имущества прочие доходы от компенсации затрат государства, табл.2.4.

Таблица 2.4

Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат
государства в 2012 г.

Показатели	КБК	Кассовое исполнение, руб.
ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА, всего	11300000000000000	130 280 833 577,56
Доходы от оказания платных услуг (работ)	11301000000000130	114 026 123 126,21
Плата за предоставление сведений и документов, содержащихся в Едином государственном реестре юридических лиц и в Едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей	11301020010000130	1 165 209 102,48
Плата за предоставление информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделках с ним, выдачу копий договоров и иных документов, выражающих содержание односторонних сделок, совершенных в простой письменной форме	11301030010000130	2 726 102 201,09
Доходы от оказания информационно-консультационных услуг	11301070010000130	32 960 457,55
Доходы от оказания платных услуг органами Государственной фельдъегерской службы Российской Федерации	11301090010000130	428 167 343,54
Плата за услуги (работы), оказываемые Гохраном России	11301100010000130	24 607 469,05
Доходы от привлечения осужденных к оплачиваемому труду (в части оказания услуг (работ))	11301150010000130	8 185 234 614,82

Плата за заимствование материальных ценностей из государственного резерва	11301160010000130	9 208 516,40
Прочие доходы от оказания платных услуг (работ)	11301990000000130	20 255 806 572,88
Доходы от компенсации затрат государства	11302000000000130	16 254 710 451,35

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов включают в себя: доходы от продажи квартир, находящихся в федеральной собственности; доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных); доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу; доходы от реализации высвобождаемого движимого и недвижимого военного и иного имущества федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная и приравненная к ней служба (в части реализации основных средств по указанному имуществу); доходы от реализации продукции военного назначения из наличия федеральных органов исполнительной власти в рамках военно-технического сотрудничества (в части реализации основных средств по указанному имуществу); средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход государства (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу); средства от реализации древесины, полученной при проведении мероприятий по охране, защите, воспроизводству лесов при размещении государственного заказа на их выполнение без продажи лесных насаждений для заготовки древесины, а также древесины, полученной при использовании лесов, расположенных на землях лесного фонда, в соответствии со статьями 43 - 46 Лесного кодекса Российской

Федерации и др. Общая сумма доходов от продажи материальных и нематериальных активов составила 120 264 380 923,17 руб., табл.2.5.

Таблица 2.5

Доходы от продажи материальных и нематериальных активов

показатели	КБК	Кассовое исполнение, руб.
ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, всего	114000000000000000	120 264 380 923,17
Доходы от продажи квартир, находящихся в федеральной собственности	11401010010000410	7 832 539,85
Доходы от реализации имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности (за исключением имущества бюджетных и автономных учреждений, а также имущества государственных и муниципальных унитарных предприятий, в том числе казенных)	114020000000000000	22 920 787 098,29
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Российской Федерации (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации основных средств по указанному имуществу	11402010010000410	12 487 197 506,84
Доходы от реализации имущества, находящегося в собственности Российской Федерации (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений, а также имущества федеральных государственных унитарных предприятий, в том числе казенных), в части реализации материальных запасов по указанному имуществу	11402010010000440	10 433 589 591,45
Доходы от реализации имущества, находящегося в оперативном управлении федеральных учреждений (за исключением имущества федеральных бюджетных и автономных учреждений), в части реализации основных средств по указанному имуществу	11402013010000410	128 071 424,00
Доходы от реализации высвобождаемого движимого и недвижимого военного и иного имущества федеральных органов исполнительной власти, в которых предусмотрена военная и приравненная к ней служба (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)	11402014010000440	2 349 294 352,82
Доходы от реализации продукции военного назначения из наличия федеральных органов исполнительной власти в рамках военно-технического сотрудничества (в части реализации основных средств по указанному имуществу)	11402016010000410	7 746 223 652,94
Доходы от реализации продуктов утилизации вооружения и военной техники в рамках федеральной целевой программы "Промышленная утилизация вооружения и военной техники (2005-2010 годы)" (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)	11402017010000440	192 847 715,62
Средства от распоряжения и реализации имущества, обращенного в доход Российской Федерации (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)	11403010010000440	491 294 576,09

Средства от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в доход Российской Федерации (в части реализации материальных запасов по указанному имуществу)	11403012010000440	213 855 029,18
---	-------------------	----------------

Общая сумма прочих неналоговых доходов поступивших в бюджет в 2012 г. составила 41 344 519 514,15 руб. К неналоговым доходам относятся: невыясненные поступления, зачисляемые в федеральный бюджет; поступление средств, удерживаемых из заработной платы осужденных; прочие неналоговые доходы федерального бюджета; прочие неналоговые доходы федерального бюджета от поступления денежных средств, внесенных участником конкурса (аукциона), проводимого в целях заключения государственного контракта, финансируемого за счет средств Федерального дорожного фонда, в качестве обеспечения заявки на участие в таком конкурсе (аукционе) в случае уклонения участника конкурса (аукциона) от заключения данного контракта и в иных случаях, установленных законодательством Российской Федерации; целевые отчисления от всероссийских государственных лотерей в поддержку организации и проведения XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в г. Сочи; целевые отчисления от всероссийских государственных лотерей и др.

Общая сумма безвозмездных поступлений федерального бюджета в 2012 г. составила 64 534 214 527,54 руб.

Таким образом, наибольший удельный вес в общей структуре доходов приходится на налоги на товары, реализуемые на территории РФ и налоги на товары, ввозимые на территорию РФ, в стоимостном выражении сумма этих доходов составила 2 222 986 628 524,64 руб. и 1 712 637 694 191,25 руб. Наибольшие доходы из вышеперечисленных поступлений в бюджет приходятся также на доходы от внешнеэкономической деятельности и в стоимостном выражении сумма этих доходов в 2012 г. составила 4 960 692 205 565,98руб., а это 38,6% от общего поступления в доходную часть бюджета, рис.2.3.

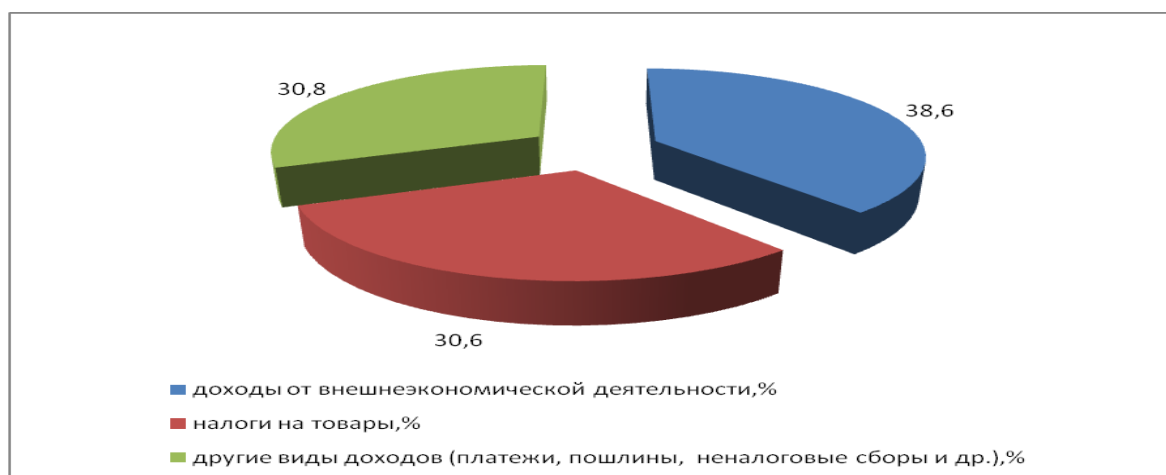


Рис.2.3. Структура доходов бюджета в 2012 г.

Резюмируя вышеизложенное можно сделать вывод, что доходная часть федерального бюджета формируется за счет налоговых и неналоговых поступлений. Наибольший приток финансовых поступлений в бюджет происходит от налогов на товары, платежи, пошлины и прочие неналоговые сборы, а также от доходов по внешнеэкономической деятельности.

Важная роль федерального казначейства в исполнении федерального бюджета по расходам. Перейдем к подробному анализу расходной части бюджета.

2.3 Казначейское исполнение федерального бюджета по расходам

Исполнение бюджета по расходам предусмотрено ст. 219 БК РФ и включает в себя: принятие бюджетных обязательств; подтверждение денежных обязательств; санкционирование оплаты денежных обязательств; подтверждение исполнения денежных обязательств.

Согласно данной статьи получатель бюджетных средств: принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств; принимает бюджетные обязательства путем заключения государственных (муниципальных) контрактов, иных договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями или в

соответствии с законом, иным правовым актом, соглашением; подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами, необходимыми для санкционирования их оплаты, а в случаях, связанных с выполнением оперативно-розыскных мероприятий и осуществлением мер безопасности в отношении потерпевших, свидетелей и иных участников уголовного судопроизводства, в соответствии с платежными документами.

Санкционирование оплаты денежных обязательств осуществляется в форме совершения разрешительной надписи (акцепта) после проверки наличия документов, предусмотренных порядком санкционирования оплаты денежных обязательств, установленным финансовым органом (органом управления государственным внебюджетным фондом) в соответствии с положениями БК РФ.

Оплата денежных обязательств (за исключением денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам) осуществляется в пределах доведенных до получателя бюджетных средств лимитов бюджетных обязательств.

Оплата денежных обязательств по публичным нормативным обязательствам может осуществляться в пределах доведенных до получателя бюджетных средств бюджетных ассигнований.

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 РФ, субъектов международного права, а также проверки иных документов, подтверждающих проведение неденежных операций по исполнению денежных обязательств получателей бюджетных средств.

Важнейшей целью Федерального казначейства является укрепление устойчивости, надежности и прозрачности финансовой системы Российской Федерации. Лишь при условии максимальной автоматизации процессов, применения самых передовых технологий, упрощения административных и технических процедур возможно решить одну из стратегических задач - обеспечение прозрачности и доступности информации о состоянии общественных финансов.

В рамках решения этой задачи в Федеральном казначействе была разработана и запущена в эксплуатацию аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов (далее - система КПЭ), которая предназначена для формирования оперативной информации о ходе и результатах исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации:

- для органов государственной власти и органов местного самоуправления с целью повышения оперативности и эффективности принятия управленческих решений,

- для граждан - с целью повышения публичности и прозрачности сектора государственного управления.

Порядок подключения к информационно-аналитической системе мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ органов исполнительной власти субъектов РФ и полномочных представителей Президента РФ в федеральных округах , представлен в прил.12.

Система КПЭ позволяет проводить оперативный анализ исполнения бюджетов всех уровней с детализацией до приблизительно 24 тысяч бюджетов отдельных поселений в ежедневном режиме с начала 2010 года, прил.12.

В настоящее время пользователями системы являются федеральные органы исполнительной власти, такие как:

- Минфин России,

- Счетная палата Российской Федерации

- Минэкономразвития России,
- Минрегион России,
- Минздравсоцразвития России,
- Федеральный фонд обязательно медицинского страхования,
- Минтранс России,
- Министерство культуры,
- Росстат,
- Федеральная таможенная служба,
- Генеральная прокуратура РФ,
- Следственный комитет РФ,
- Конституционный суд РФ,
- Федеральная служба судебных приставов,
- Федеральная служба по контролю за оборотом наркотиков.

В субъектах Российской Федерации пользователями системы являются:

- более 60 финансовых органов субъектов РФ,
- более 50 контрольно-счетных органов в субъектах РФ,
- Аппараты полномочных представителей Президента РФ в пяти федеральных округах,
- ряд других органов исполнительной власти субъектов РФ

Рассмотрим задачи, решаемые информационно-аналитической системой мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. На основе поступающих ежедневных данных по каждому бюджету бюджетной системы Российской Федерации система КПЭ позволяет проводить:

- оперативный мониторинг кассового исполнения бюджетов. При этом основные показатели исполнения бюджетов могут анализироваться с детализацией до бюджета отдельного поселения, а по федеральному бюджету - до каждого отдельного получателя бюджетных средств;

-оперативный мониторинг исполнения доходной части бюджетов, осуществление контроля в разрезе классификации доходов бюджетов РФ и главных администраторов доходов федерального бюджета;

-мониторинг исполнения федерального бюджета в разрезе государственных программ, главных распорядителей бюджетных средств и операций сектора государственного управления; оперативный мониторинг реализации региональных программ модернизации здравоохранения, приоритетных национальных проектов с ежедневным обновлением;

-мониторинг показателей об операциях региональных и местных бюджетов по использованию субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, предоставленных из федерального бюджета. Полученная информация на данный момент позволяет оперативно оценивать полноту и своевременность получения и использования межбюджетных субсидий и субвенций в разрезе каждого субъекта РФ и главного распорядителя средств федерального бюджета.

Данные системы КПЭ используются для представления оперативной отчетности в Правительство Российской Федерации, подготовки отчетов для высших должностных лиц, подготовки данных для формирования оценки качества финансового менеджмента, оперативного мониторинга исполнения региональных и местных бюджетов, анализа использования целевых межбюджетных трансфертов, формирования сравнительной оценки по субъектам Российской Федерации (муниципальным образованиям).

Рассмотрим характеристику возможностей информационно-аналитической системы мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов бюджетной системы РФ. Ядром системы КПЭ является созданное единое хранилище данных, в которое на ежедневной основе размещаются базовые показатели, необходимые для оценки исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. Структура данных системы КПЭ

базируется на формировании контрольных показателей, сгруппированных по функциональным признакам:

- Кассовая позиция бюджетов;
- Исполнение расходной части бюджетов;
- Исполнение доходной части бюджетов;
- Межбюджетное регулирование;
- Источники финансирования дефицита бюджетов;
- Дополнительная статистическая информация.

Для осуществления мониторинга исполнения бюджетов всех уровней и поддержки принятия управленческих решений система КПЭ имеет удобную для пользователя подсистему доступа к собранным в хранилище данным. Для этого используется многопользовательская подсистема визуализации данных, которая обеспечивает возможность их просмотра, графического отображения, построения преднастроенных отчетов, а также позволяет формировать и анализировать контрольные показатели исполнения бюджетов.

Все показатели рассматриваются в разрезе их аналитических признаков с использованием различных ракурсов анализа (например, на дату или в динамике, в процентном или в абсолютном выражении, по структуре, в сравнении между разными параметрами и аналитическими признаками) в виде таблиц, диаграмм (круговых, столбиковых), линейных графиков, карт.

Для удобства пользователя, в системе КПЭ создан ряд преднастроенных аналитических функций, позволяющих быстро проводить сравнение данных между разными периодами, рассчитывать их темпы роста, нормировать и ранжировать объекты, сравнивать индивидуальные показатели со средними значениями по выборке, выявлять степень корреляции между различными показателями и т.д.

Дополнительно в хранилище системы КПЭ размещается информация из разных источников (Росстат, Минфин), которая используется для

аналитической обработки бюджетных данных, что позволяет оценивать бюджетную обеспеченность в приведении к определенной статистической базе.

В системе КПЭ реализована функциональность создания предупредительных «сигналов» (оповещений) о наступлении «определенного» пользователем события. Сработавшие сигналы обращают внимание руководителя на конкретные «критические» ситуации в ходе исполнения бюджетов для последующего анализа ситуаций и принятия решений.

Все наиболее интересные и постоянно контролируемые показатели и отчеты могут быть сохранены на Рабочий стол, где на одном экране можно быстро получить представление о текущем состоянии исполнения бюджетов. При этом важно, что любой пользователь самостоятельно и достаточно легко может настроить Рабочий стол с учетом своих индивидуальных потребностей.

Качественно новой сферой применения системы КПЭ становится ее использование для анализа эффективности бюджетных расходов при размещении и исполнении государственного и муниципального заказа.

Разработка этой системы обусловлена необходимостью создания механизмов, обеспечивающих постоянный мониторинг и системный аудит эффективности закупок для обеспечения государственных и муниципальных нужд на этапах прогнозирования, планирования и осуществления закупок и качества достигаемых результатов.

Новые возможности и технологии позволят осуществлять комплексный мониторинг использования бюджетных средств на всех стадиях закупочного процесса от бюджетного планирования и доведения бюджетных обязательств, размещения заказов и заключения государственных контрактов.

Амбициозная цель, поставленная перед Системой анализа закупочного процесса, достигается посредством решения целого спектра взаимосвязанных задач:

-Сбор и обработка данных о заказах, контрактах, заказчиках и поставщиках и интеграция их с бюджетными данными в оперативном ежедневном режиме за счет интеграции с данными Официального сайта Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов;

-Сопоставление и сравнительный анализ данных о государственных закупках с данными об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

-Выявление нарушений при размещении информации о государственных и муниципальных заказах и исполнении государственных контрактов;

-Обеспечение информационной поддержки в части предоставления сводной информации о наиболее значимых фактах, связанных с эффективностью расходования бюджетных средств в сфере государственных закупок;

-Формирование статистических показателей, характеризующих результативность и эффективность расходования бюджетных средств в области государственных закупок;

-Формирование сводной информации об объекте государственных закупок (заказе, контракте, заказчике и поставщике) и связанных с ним бюджетных данных (лимитах, обязательствах, платежах).

Источниками данных для Системы анализа ГЗ являются учетные системы Федерального казначейства, а так же Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о государственных и муниципальных заказах. Учетные системы Федерального казначейства предоставляют информацию о бюджетных данных:

-Лимиты бюджетных обязательств;

-Исполнение расходной части бюджета.

Официальный сайт Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов предоставляет данные о ходе закупочного процесса: заказчики; поставщики; закупки; контракты.

Анализ данных об эффективности расходование бюджетных средств осуществляется с помощью блока аналитической и статистической отчетности, в том числе с возможностью построения сетевой модели по основным объектам (закупки, контракты, заказчики и поставщики), что в частности позволяет выявить степень проникновения «любимых поставщиков» у заказчиков, определить «степень аффилированности» заказчиков.

Для удобства формирования отчетов и поиска информации в Системе реализован набор фильтров позволяющих быстро и легко получать искомую информацию по:

- Детализированному справочнику ОКДП с механизмом кластеризации данных по тегам;

- Региону закупки;

- Дате закупки/контракта;

- Начальной цене закупки/цене контракта;

- Стадии закупки/статус контракта;

- Главному распорядителю бюджетных средств;

- Получателю бюджетных средств;

- и многому другому.

Важной особенностью Системы является возможность выявления нарушений в области государственных закупок по моделям, выявляющим:

- Несоблюдение законодательства в области государственных закупок;

- Неэффективное использование бюджетных средств;

- Признаки ограничения конкуренции;

- Неисполнение планов размещения закупок.

Каждый из перечисленных блоков включает в себя детальный перечень моделей, который регулярно пополняется.

Функциональность системы по выявлению нарушений при размещении и исполнении государственных и муниципальных заказов вызывает живой интерес со стороны Счетной палаты, Федеральной антимонопольной службы, Федеральной службы по финансовому мониторингу которые активно участвуют в формировании новых моделей нарушений.

Помимо штатных отчетов и функций Система обладает дополнительными возможностями по самостоятельному анализу информации, такими как:

- Конструктор сценариев анализа и выявления нарушений. Позволяет пользователю по пошаговому режиму с использованием предустановленных функций формировать собственную «модель нарушителя» и впоследствии применять ее к другим объектам системы;

- Конструктор отчетов. Позволяет пользователю самостоятельно создавать сложные отчеты для разных объектов Системы с возможностью их различного визуального представления.

Любые сформированные запросы на поиск информации, а так же результаты поиска и отчеты могут быть сохранены в Системе персонально для каждого пользователя и настроены как объекты мониторинга на постоянное обновление в профиле пользователя.

Данной системой также предусмотрено мобильное решение для мониторинга бюджетов бюджетной системы РФ, так как современные условия диктуют новые требования к оперативности принятия управленческих условий. Любому руководителю для поддержки принятия решений необходима достоверная и оперативная информация о состоянии тех или иных показателей. Зачастую эта информация должна быть доступна не только во время совещаний в виде подготовленных отчетов, но и в любую свободную минуту, которую можно посвятить ознакомлению с документами, отчетами и подтверждающими

их цифрами. При этом информация должна быть доступна не только в любое время, но и в любом месте нахождения руководителя за пределами собственного кабинета: в самолете, в машине, в другой зоне без доступа к Интернет. Для решения этих задач Федеральным казначейством было разработано мобильное решение для планшетных компьютеров, являющееся мобильным рабочим местом для пользователей системы КПЭ.

Мобильное решение предназначено для формирования оперативной информации о ходе и результатах исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и в настоящее время использование этого компонента позволяет проводить оперативный анализ исполнения бюджетов до уровня консолидированных бюджетов субъектов РФ в ежедневном режиме по следующим направлениям:

- оперативная информация и данные официальной отчётности по кассовому исполнению доходов и расходов федерального бюджета в динамике и в соотношении к объему ВВП, сравнению с аналогичными периодами прошлых лет, оперативную информацию по дефициту/профициту Федерального бюджета, ежедневную информацию по остаткам на счетах казначейства, информацию по исполнению федерального бюджета по субъектам бюджетного планирования и главным распорядителям бюджетных средств;

- оперативная и официальная информация по динамике доходов и расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ, сравнительные данные консолидированных бюджетов РФ, нормированные к численности населения, структуру поступлений по доходам, структуру расходов по функциональной классификации, классификации операций сектора государственного управления в разрезе каждого субъекта РФ, информацию по дефициту и профициту консолидированных бюджетов субъектов;

-оперативная и официальная информация по доходам и расходам консолидированного бюджета РФ, динамика и структура расходов в разрезе функциональной классификации расходов, динамику и структуру доходов консолидированного бюджета РФ в процентном соотношении к ВВП, сравнительные данные с аналогичными периодами прошлых лет, процент исполнения и т.д.

-оперативная информация по программам и проектам в разрезе субъектов РФ, информацию по реализации ряда федеральных программ (модернизация здравоохранения, приоритетные национальные проекты).

В системе реализован ряд дополнительной оперативной отчетности в интересах Министерства финансов РФ по исполнению бюджетов субъектов и местных бюджетов РФ, исполнению федерального бюджета в разрезе субъектов бюджетного планирования и многое другое. Для удобства пользования мобильное решение позволяет из множества отчетных данных и индикаторов формировать собственный персональный профиль (избранные отчеты) пользователя системы. В системе разработан сервис работы с документами, который позволяет использовать мобильное решение как элемент безбумажного офиса и как элемент поддержки проведения совещаний.

С целью повышения открытости и доступности информации для граждан о состоянии бюджетной системы РФ Федеральным казначейством разрабатываются витрины данных, которые в ближайшем будущем будут опубликованы на внешнем портале. Это решение призвано обеспечить наличие эффективного контроля за управлением общественными финансами со стороны гражданского общества.

Основным источником информации для ее размещения на публичном портале являются данные системы КПЭ, которые представлены в понятном для

гражданского общества виде и содержат основные показатели, характеризующие состояние бюджетной системы РФ, такие как:

- Аналитические отчетные данные о доходах, расходах, источниках финансирования, дефиците/профиците по уровням бюджетной системы, публикуемые на открытом портале с еженедельной периодичностью;

- Информация о сводной бюджетной росписи, кассовых расходах, проценте исполнения сводной бюджетной росписи по федеральному бюджету в разрезе аналитического распределения по госпрограммам, публикуемые на открытом портале с еженедельной периодичностью;

- Информация об исполнении основных показателей доходов и поступлений от главных администраторов доходов бюджета, публикуемые на открытом портале с еженедельной периодичностью;

- Информация об исполнении федерального бюджета по расходам в разрезе главных распорядителей средств федерального бюджета, публикуемые на открытом портале с еженедельной периодичностью.

С целью адаптации бюджетно-финансовой терминологии для широкого круга пользователей каждый из отчетов на открытом портале сопровождается необходимыми пояснениями, текстовой информацией, а также дополнительными элементами, позволяющими визуально оценивать основные тенденции или сигнализировать о негативных или позитивных отклонениях в показателях исполнения бюджетов бюджетной системы РФ.

Таким образом, выше были рассмотрены особенности исполнения бюджета по доходам и расходам органам Федерального Казначейства РФ. Однако, как и в любой системе существуют определенные проблемы функционирования как самой системы, так и органов федерального Казначейства. В связи с этим необходимо перейти к следующей части дипломного исследования.

ГЛАВА 3. ОПТИМИЗАЦИЯ СТРУКТУРЫ И ФУНКЦИЙ ОРГАНОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА

3.1. Обоснование необходимости совершенствования структуры органов федерального казначейства

Для совершенствования деятельности федерального казначейства РФ целесообразно проведение различных мероприятий. В частности, ими могут являться: оптимизация функциональной деятельности ФК, развитие механизмов внутреннего контроля Федерального казначейства, внедрение системы обеспечения функционирования органов Федерального казначейства через Федеральное казенное учреждение "Центр по обеспечению деятельности Казначейства России" и стандартов эксплуатации и обслуживания объектов органов Федерального казначейства, развитие международного сотрудничества Казначейства России, разработка перспективной организационно-функциональной модели Федерального казначейства, создание системы управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе, внедрение в Федеральном казначействе системы управления реализацией Государственных программ РФ и развитие системы оценки эффективности деятельности органов Федерального казначейства, совершенствование механизмов управления персоналом и внедрение эффективной корпоративной кадровой политики в Федеральном казначействе и его территориальных органах и др. При этом, не менее важным является- совершенствование структуры органов казначейства.

В частности, на сегодняшний день, центральный аппарат органов федерального казначейства(ФК) состоит из следующих управлений: управление бюджетного учёта и отчётности; управление обеспечения исполнения федерального бюджета (бывшее Управление финансового прогнозирования и управления единым казначейским счётом; управление финансово-бюджетных операций; управление совершенствования

функциональной деятельности; управление внутреннего контроля (аудита) и оценки эффективности деятельности; административное управление; управление финансовых технологий; финансовое управление; юридическое управление; управление информационных систем; управление режима секретности и безопасности информации; управление развития бюджетных платежей.

Управления Федерального казначейства по субъектам федераций (территориальные органы), которые располагаются в административных центрах субъектов Федерации имеют следующую структуру: руководитель, заместитель руководителя, помощник руководителя, отдел доходов, отдел расходов, отдел ведения федеральных реестров, отдел информационных систем, операционный отдел, отдел обслуживания силовых ведомств, отдел технического обеспечения, административный отдел, отдел финансового обеспечения, отдел кадров, государственных закупок, отдел режима секретности и безопасности информации, отдел внутреннего контроля и аудита, отдел мобилизационной подготовки и гражданской обороны, отдел-межрегиональный центр по защите информации, отдел бюджетного учета и отчетности, отдел ведения федеральных реестров, отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов, отдел кассового обслуживания исполнения бюджетов государственных внебюджетных фондов, отдел-пилотный центр по защите информации, отделы, созданные для управления функций Управления Федерального Казначейства по субъекту РФ (УФК) на соответствующей территории, юридический отдел, отдел компенсационных выплат, рис.3.1.

Рассмотрим кратко функции основных отделов, представленных на рис.3.1. Основными функциями отдела доходов являются: ведение лицевых счетов администраторов доходов бюджетов, учет поступления по КБК РФ, контроль за соблюдением нормативов распределения доходов между

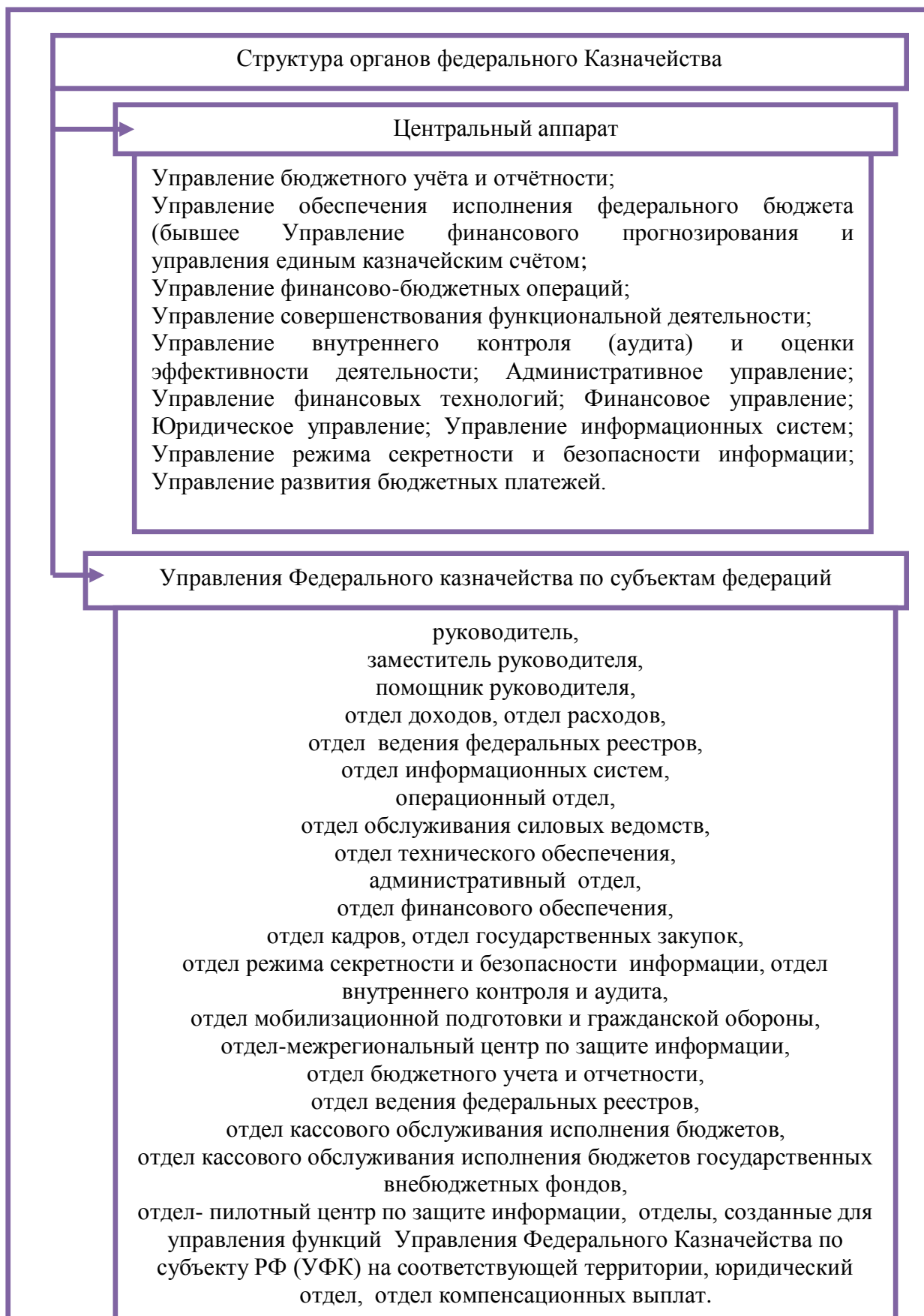


Рис.3.1. Структура Управления Федерального казначейства по субъектам федераций.

бюджетами бюджетной системы РФ, распределение доходов между бюджетами бюджетной системы РФ, операции по перечислению (взысканию) средств из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ и др.

Основными функциями отдела расходов являются: ведение лицевых счетов главного администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, проведение и учет операций со средствами бюджета, проведение кассовых выплат и др. Операционный отдел- формирует и направляет заявки на средства федерального бюджета для предоставления бюджетного кредита в Федеральное казначейство, формирует расчетные документы, принимает электронную выписку банка по всем счетам и др. Функции отдела силовых ведомств аналогичны функциям отдела расходов.

Отдел ведения федеральных реестров ведет сводный реестр главных распорядителей и получателей средств федерального бюджета, администратор источников финансирования дефицита федерального бюджета, администраторов доходов федерального бюджета, проводит мониторинг состояния реестров, ведет реестр государственных и муниципальных контрактов, а также гражданско-правовых договоров бюджетных учреждений на поставки товаров и др.

Отдел кассового обслуживания осуществляет ведение лицевого счета бюджета, обеспечивает учет и проведение операций по кассовым выплатам из бюджетов субъектов РФ и др.

Отдел бюджетного учета осуществляет ведение бюджетного учета по кассовому исполнению федерального бюджета, кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, формирует, проверяет и предоставляет отчетность в Управление Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов, осуществляет анализ кассового обслуживания исполнения бюджета и др.

Отдел внутреннего контроля и аудита осуществляет планирование контрольной деятельности в УФК, организует и осуществляет проверки деятельности структурных подразделений УФК и др. Отдел финансового обеспечения осуществляет ведение и формирование отчетности по управленческому учету, формирует план закупок товаров, работ, услуг УФК и ведет его исполнение, формирует бюджетную смету и др.

Отдел информационных технологий обеспечивает эксплуатацию информационных и телекоммуникационных систем, информационно-техническую инфраструктуру в УФК, организует сопровождение и техническое обслуживание оргтехники, обеспечивает техническое обслуживание всех видов телефонной связи в УФК и др.

Отдел технического обеспечения осуществляет внедрение технологических регламентов в УФК, осуществляет контроль их исполнения, обеспечивает формирование и передачу достоверной оперативной информации в систему ключевых показателей эффективности исполнения бюджетов бюджетной системы РФ, организует работы по проведению предварительных приемочных испытаний и опытно промышленной эксплуатации ППО.

Основными функциями отдела секретности и безопасности информации являются: обеспечение безопасности обмена электронными документами, обеспечение защиты информации, передаваемой по каналам связи, разработка и осуществление мероприятий по режиму секретности при ведении всех видов работ, обеспечивает штатную эксплуатацию программных и аппаратных средств защиты информации и простановки электронной подписи в УФК, осуществляет методическое руководство деятельности сотрудников, ответственных за защиту информации в УФК и организует их обучение и др.

Отдел кадров организует проведение конкурсов на замещение вакантных должностей, проводит работу по исчислению трудового стажа служащих и выплаты надбавок за выслугу лет, обеспечивает проведение экзаменов

служащих, проводит их аттестацию, подготавливает материалы для награждения наградами государственных служащих, ведет, хранит и выдает трудовые книжки служащим, подготавливает и выдает служебные удостоверения и справки о трудовой деятельности служащим, оформляет необходимые документы для командировок служащим, ведет и хранит личные дела служащих УФК, формирует кадровый резерв УФК, оформляет подготовку документов для выдачи пенсии за выслугу лет и др.

Отдел государственных закупок организует подготовку документов для размещения заказов в рамках полномочий УФК, организует заключение государственных контрактов и иных правовых договоров в соответствии с ГК РФ, организует формирование и размещение Плана закупок товаров, работ и услуг для нужд УФК, обеспечивает ведение и размещение статистической информации о размещении заказов, организует предоставление отчетности по размещению заказов для нужды УФК и др.

Отдел компенсационных выплат обеспечивает проведение и учет операций со средствами федерального бюджета, выделенными на выплаты гражданам компенсаций в организациях государственного страхования; осуществляет направление данных в федеральное казначейство о потребности в бюджетных ассигнованиях на реализацию мер по социальной поддержке граждан; осуществляет взаимодействие с организациями и учреждениями, принимающими участие в реализации мер социальной поддержки граждан, подвергшихся радиации вследствие аварий; обеспечивает перечисление денежных средств гражданам-получателям мер социальной поддержки граждан, подвергшихся воздействию радиации и др.

Отдел созданный для осуществления функций УФК на соответствующей территории, выполняет следующие основные функции: участвует в ведении сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета, главных администраторов и администраторов

доходов федерального бюджета, главных администраторов и администраторов источников финансирования бюджета; осуществляет прием и проверку документов, для открытия, переоформления и закрытия лицевых счетов главного администратора и администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета, главного распорядителя бюджетных средств, администратора доходов бюджета, получателя бюджетных средств и др.; обеспечивает формирование и ведение дел клиентов, обеспечивает формирование и доведение выписок из соответствующих лицевых счетов; осуществляет проведение кассовых операций со средствами бюджетных учреждений, обеспечивает проведение кассовых выплат из федерального бюджета и бюджета Союзного государства от имени и по поручению клиентов, лицевые счета которых в установленном порядке открыты в УФК; обеспечивает исполнение порядка завершения операций по исполнению федерального бюджета и бюджета Союзного государства в текущем финансовом году и др.

В целом, функции, выполняемые всеми структурными подразделениями УФК являются: обеспечение своевременного и полного рассмотрения обращений организаций и граждан в пределах компетенции Отдела и в соответствии с поручением руководителя УФК (заместителя руководителя УФК), подготовку проектов ответов заявителям по указанным обращениям; осуществление ведения делопроизводства, формирования и отправления (получения) корреспонденции и другой информации по электронным каналам связи; осуществление внутреннего контроля деятельности соответствия деятельности Отдела по исполнению государственных функций и полномочий требованиям нормативно-правовых актов РФ и принятых управленческих решений в установленной сфере деятельности; осуществление организации ведения нормативно-справочной информации, относящейся к функциям Отдела; осуществление работ по комплектованию, хранению, учету и

использованию архивных документов Отдела; обеспечение выполнения норм и требований по защите сведений, составляющих государственную тайну, и иных сведений ограниченного распространения; обеспечение исполнения технологических регламентов Федерального казначейства, относящихся к функциям Отдела; участие в тестировании и внедрение прикладного программного обеспечения, применяемого при реализации функций Отдела; осуществление иных функций в пределах компетенции Отдела, рис.3.2.

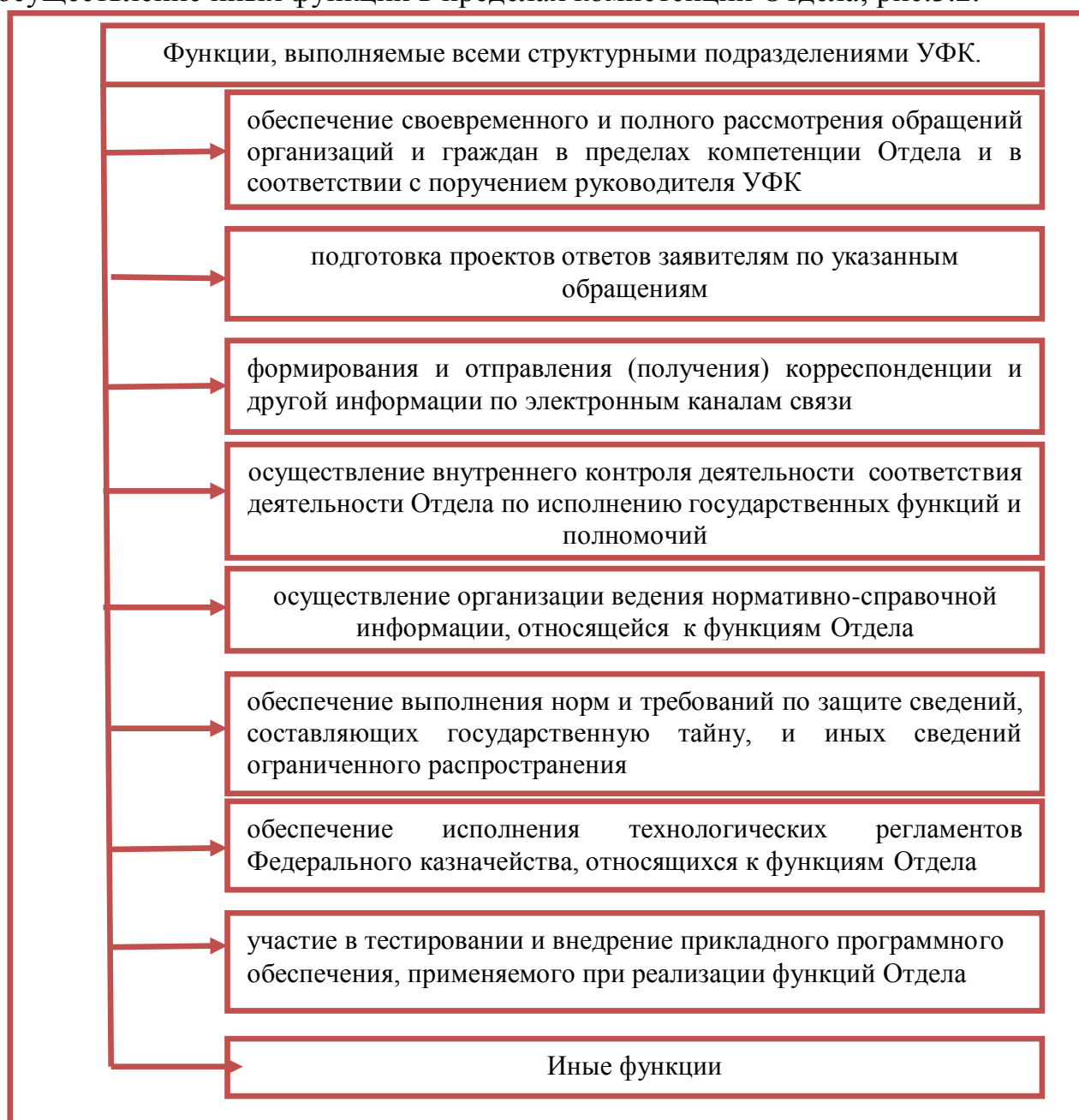


Рис. 3.2. Функции, выполняемые всеми структурными подразделениями УФК.

Таким образом, подводя итог выше изложенному, для совершенствования деятельности Федерального казначейства РФ целесообразно проведение ряда мероприятий. Одним из них, не менее важным является- совершенствование структуры и функций органов казначейства. В данном разделе были рассмотрена структура центрального аппарата Федерального Казначейства и основные отделы управления Федерального Казначейства по субъектам Российской Федерации. Каждый отдел имеет свои задачи и выполняет функции в пределах своей компетенции. Однако, следует отметить, что несмотря на то, что множество отделов существует в структуре управления федерального Казначейства, в нем отсутствует достаточно важный отдел- отдел по управлению рисками в казначействе. Данный отдел отсутствует как в центральном аппарате Федерального Казначейства, так и в управлении Федерального казначейства по субъектам федераций. Для того, чтобы наиболее подробно рассмотреть совершенствование структуры и функций Федерального Казначейства, необходимо перейти к следующей части исследования.

3.2. Направления совершенствования структуры органов федерального казначейства

В рамках данной работы достаточно сложно рассмотреть все мероприятия, направленные на совершенствование функций и структуры управления федерального казначейства, в связи с этим целесообразно предложить три мероприятия:

1. Оптимизация функциональной деятельности Федерального казначейства;
2. Разработка перспективной организационно-функциональной модели Федерального казначейства;
3. Создание системы управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе.

Для оптимизации функциональной деятельности Федерального казначейства необходимо проведение следующих мероприятий:

- разработать предложения по оптимизации функциональных процессов Федерального казначейства (определить процессы имеющие ресурсы для оптимизации, определить процессы имеющие наибольшую трудоемкость(на основании данных ППО СПТО), разработать предложения по оптимизации отдельных процессов);

- провести анализ результатов оптимизации (время исполнения оптимизированных процессов должно быть сокращено не менее, чем на 10%).

Для разработки перспективной организационно-функциональной модели Федерального казначейства необходимо проведение следующих мероприятий: определение осуществляемых ЦА ФК и ТОФК полномочий, целесообразных к централизации в специализированных ТОФК; определение типовых обеспечивающих функций ЦА ФК и ТОФК, целесообразных в передаче специализированным ФКУ, проведение анализа административно-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления в части определения типовых функций, потенциальных к централизации, разработка перспективной организационно-функциональной модели Федерального Казначейства. Основной целью рассмотренных выше мероприятий должны являться: определение основных функций ФК, реализация которых позволит оптимизировать деятельность ФК. Для разработки перспективной организационно-функциональной модели ФК-необходимо подготовить предложения по перераспределению функций и полномочий между подразделениями системы органов Федерального Казначейства и подведомственными организациями.

Еще одним мероприятием было предложено- создание системы управления рисками в Федеральном казначействе. Прежде, чем перейти к рассмотрению мероприятий, направленных на совершенствование системы

управления казначейскими рисками, необходимо дать понятие казначейским рискам. Казначейские риски – это вероятность наступления событий, которые могут негативно отразиться на процессах и операциях, осуществляемых органами Федерального казначейства при реализации функций и полномочий в установленной сфере деятельности.

Для создания системы управления казначейскими рисками необходимо достигнуть следующих целей:

- организовать рабочий орган по созданию системы управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе;

- определить подходы по управлению казначейскими рисками;

- сформировать схему организации процесса управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе;

- регламентировать порядок осуществления кассового обслуживания исполнения федерального бюджета в условиях ограниченного функционала;

- регламентировать порядок осуществления кассового обслуживания исполнения федерального бюджета в условиях ограниченного функционала в территориальных органах федерального казначейства;

- установить объекты казначейского риска для проведения их мониторинга и анализа;

- реализовать политику управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе;

- обеспечить координацию работы «пилотных» территориальных органов Федерального казначейства в части организации управления казначейскими рисками;

- наполнение методологической базы процесса управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе;

- автоматизация системы управления казначейскими рисками;

-обеспечение непрерывного функционирования информационной системы;

-организация мероприятий по созданию системы управления рисками в Федеральном казначействе;

-обеспечение принятия управленческих решений по результатам проведенных мероприятий в рамках управления казначейскими рисками.

Для достижения указанных целей, необходимо проведение следующих мероприятий, рис.3.3.

В целом система управление риском Федерального казначейства должна включать решение следующих основных задач: анализ риска; обоснование и принятие решений в условиях неопределенности и риска; реализация мер по снижению риска (обеспечению безопасности).

Организационная структура отдела управления казначейскими рисками должна представлять собой совокупность субъектов внутреннего контроля и включать: сотрудников органов Федерального казначейства; начальников структурных подразделений органов Федерального казначейства; контрольные подразделения соответствующих органов Федерального казначейства; руководство органов Федерального казначейства.

Сотрудники органов Федерального казначейства должны осуществлять самоконтроль в соответствии с должностными обязанностями, установленными в их должностных регламентах. Начальники структурных подразделений органов Федерального казначейства в рамках должностных обязанностей должны организовывать и осуществлять внутренний контроль за процессами и операциями, осуществляемыми сотрудниками возглавляемых ими структурных подразделений. Контрольные подразделения органов Федерального казначейства должны осуществлять контроль за деятельностью органов Федерального казначейства и их структурных подразделений. Руководству соответствующих органов Федерального казначейства необходимо

организовывать и осуществлять общую координацию работы структурных подразделений по организации и осуществлению системы управления рисками в органах Федерального казначейства, а также непосредственно контролировать вопросы системы управления казначейскими рисками.



Рис. 3.3 Основные мероприятия, направленные на создание системы управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе.

Предметом управления рисками являются - процессы и операции, осуществляемые органами Федерального казначейства в рамках закрепленных за ними функций, а также формируемые ими документы. Для эффективности системы управления казначейскими рисками, необходимо определить подходы по управлению рисками. На сегодняшний день, наиболее известными подходами к управлению рисками являются: активный, адаптивный и консервативный (пассивный).

Активное управление означает максимальное использование имеющейся информации и средств для минимизации рисков. При таком подходе управляющие воздействия должны опережать или упреждать рискованные факторы и события, которые могут оказать влияние на реализацию проводимой операции. Очевидно, что данный подход предполагает затраты на прогнозирование и оценку рисков, а также организацию их непрерывного контроля и мониторинга.

Адаптивный подход к управлению риском строится на принципе «выбора меньшего из зол», т. е. на адаптацию к сложившейся ситуации. При таком подходе управляющие воздействия осуществляются в ходе проведения хозяйственной операции как реакция на изменения среды. В этом случае предотвращается лишь часть возможных потерь.

При консервативном подходе управляющие воздействия запаздывают. Если рискованное событие наступило, ущерб от него поглощается участниками операции. В данном случае управление направлено на локализацию ущерба, нейтрализацию его влияния на последующие события. Обычно затраты на управление риском при таком подходе минимальны, однако возможные потери могут быть достаточно велики.

Таким образом, для системы управления рисками в федеральном казначействе целесообразно применение активного подхода, который будет максимально минимизировать риски.

Выше были рассмотрены основные мероприятия, направленные на совершенствование деятельности Федерального казначейства РФ. Однако, для улучшения деятельности казначейства целесообразно применение зарубежного опыта различных стран(прил.13). Хотя идеальной казначейской системы не существует, в каждой стране по-своему «образцовая» модель государственного казначейства. В рамках международного сотрудничества специалисты Федерального казначейства России должны принимать активное участие во многих международных семинарах-совещаниях, пресс-конференциях, стажировках, где осуществляется взаимный обмен опытом. Полученный опыт безусловно интересен для Федерального казначейства России. Кроме того, данный опыт позволяет проанализировать и успешно внедрить наиболее эффективные, успешные, результативные и приемлемые методы и технологии.

Сегодня современная казначейская система в России – это система контроля за направлением и использованием бюджетных средств не имеющая аналогов в мировой практике и представляющая «гибрид» различных казначейских систем, позволяющая осуществлять учет исполнения федерального бюджета, ведущая к укреплению платежной и финансовой дисциплины и снижающая возможность не эффективного использования бюджетных средств.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В дипломной работе была рассмотрена тема: «Казначейство в системе исполнения бюджета РФ». Под бюджетной системой государства следует понимать совокупность бюджетов всех властных структур данного государства (федеральных, муниципальных, региональных). Согласно ст. 10 БК РФ, Бюджетная система РФ состоит из бюджетов следующих уровней: федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ; бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты, в том числе: бюджеты муниципальных районов, бюджеты городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга; бюджеты городских и сельских поселений.

Бюджетное устройство - это основные принципы построения бюджетной системы и организации бюджетного процесса. В свою очередь, бюджетный процесс – это деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и иных участников 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.

Роль Федерального казначейства в бюджетном процессе довольно значительна, так как на него возложено исполнение бюджета, оно так же осуществляет управления доходами и расходами федерального бюджета и иными централизованными финансовыми ресурсами, находящимися в ведении Правительства, распоряжение средствами, числящимися на соответствующих счетах в банках. В России органы федерального казначейства представляют собой единую централизованную систему, которая входит в состав Министерства финансов. Федеральное казначейство организует исполнение и

исполняет федеральный бюджет, а при наличии соответствующих соглашений – также бюджеты субъектов федерации и местные бюджеты.

Федеральное казначейство РФ было создано указом Президента РФ от 8 декабря 1992 года № 1556 и Постановлением Правительства России от 27 августа 1993 года № 864. Федеральное казначейство России в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, Бюджетным кодексом РФ, Налоговым кодексом РФ, а также Положением «О Федеральном Казначействе», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703, от 15.06.2013 № 506), Регламентом Федерального Казначейства (в ред. Приказов Казначейства России от 26.12.2012 N 22н) ; Приказом от 30 декабря 2011 г. № 655 «О Распределении обязанностей между руководителем Федерального Казначейства и его заместителями» (в ред. приказов Казначейства России от от 01.07.2013 № 130) и др.

Органы Федерального казначейства представляют собой единую централизованную систему, созданную по территориальному признаку. Другими словами, Федеральное казначейство – это единая централизованная система органов исполнительной власти, включающая органы по субъектам РФ и субъектам местного самоуправления. Органы Федерального казначейства имеют самостоятельные сметы расходов, текущие счета в учреждениях банков для ведения хозяйственных операций. В состав ведомства входит 83 управления и 2254 отделения.

Структура органов казначейства РФ трёхуровневая. Первый уровень – служба Федерального казначейства, которая осуществляет сводный учёт доходов и расходов федерального бюджета и управляет движением средств на счетах казначейств. Кроме того, она руководит работой нижестоящих органов казначейства. Второй уровень – управления Федерального казначейства (УФК)

по республикам в составе РФ, краям, областям, автономным образованиям, городам Москве и Санкт-Петербургу. Они обеспечивают через нижестоящие органы казначейства исполнение всех решений о формировании доходной и расходной частей федерального бюджета. Третий уровень – отделения Федерального казначейства (ОФК) по городам, районам в городах (кроме городов районного подчинения). Они формируют доходную часть федерального бюджета на территории и обеспечивают целевое финансирование расходов по бюджетополучателям.

Основными стратегическими целями Федерального казначейства РФ являются: сформировать единое информационное пространство финансовой деятельности публично-правовых образований Российской Федерации; обеспечить кассовое обслуживание субъектов сектора государственного управления; усовершенствовать систему бюджетных платежей; обеспечить содействие эффективному управлению финансовых ресурсов государства; обеспечить надежность функционирования Казначейства России и устойчивость казначейской системы; обеспечить проведение эффективной кадровой политики.

Деятельность Федерального Казначейства РФ основана на принципах казначейского исполнения бюджета: принцип исполнения бюджета, принцип единого счета казначейства, принцип единства кассы, принцип обеспечения бюджетных расходов и платежей в пределах фактического наличия средств на бюджетном счете, принцип бюджетной росписи, принцип исполнения дохода, принцип санкционирования расходов, принцип бюджетного учета исполнения бюджета, принцип представления обязательной отчетности об исполнении бюджета; принцип иммунитета бюджета; принцип недопустимости размещения бюджетных средств на банковских депозитах, передачи их в доверительное управление.

В процессе осуществления своей деятельности, Федеральное казначейство РФ несёт ответственность за: правильность исполнения федерального бюджета, ведение счетов и управление бюджетными средствами; финансирование расходов, связанных с предоставлением бюджетных ссуд, бюджетных инвестиций, государственных гарантий с соблюдением порядка, установленного Бюджетным кодексом РФ; полноту и своевременность перечислений бюджетных средств получателями этих средств; своевременность зачисления бюджетных средств на счета получателей этих средств; своевременность представления отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета; доведение в заданный срок уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитных обязательствах бюджета до получателей бюджетных средств; финансирование расходов, не включенных в бюджетные росписи; финансирование расходов сверх утвержденных лимитов обязательств бюджета; осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства РФ главными распорядителями, распорядителями и получателями бюджетных средств; исполнение предписаний Счетной палаты РФ и решений судебных органов о компенсации ущерба, нанесенного финансовым органам и получателя бюджетных средств.

В дипломной работе было рассмотрено казначейское исполнение федерального бюджета по доходам и расходам. Согласно ст. 215.1 Бюджетного кодекса РФ в Российской Федерации организация исполнения бюджета возлагается на соответствующий финансовый орган (орган управления государственным внебюджетным фондом). Исполнение бюджета организуется на основе сводной бюджетной росписи и кассового плана. Бюджет исполняется на основе единства кассы и подведомственности расходов. Исполнение бюджетов по доходам изложено в ст. 218 БК РФ

Проведенный выше анализ исполнения бюджета по доходам показал, что доходная часть федерального бюджета формируется за счет налоговых и

неналоговых поступлений. Наибольший приток финансовых поступлений в бюджет происходит от налогов на товары, платежи, пошлины и прочие неналоговые сборы, а также от доходов по внешнеэкономической деятельности.

Важная роль федерального казначейства РФ в исполнении федерального бюджета по расходам. Исполнение бюджета по расходам предусмотрено ст. 219 БК РФ и включает в себя: принятие бюджетных обязательств; подтверждение денежных обязательств; санкционирование оплаты денежных обязательств; подтверждение исполнения денежных обязательств.

Одной из важнейших целей Федерального казначейства РФ -является укрепление устойчивости, надежности и прозрачности финансовой системы Российской Федерации. Лишь при условии максимальной автоматизации процессов, применения самых передовых технологий, упрощения административных и технических процедур возможно решить одну из стратегических задач - обеспечение прозрачности и доступности информации о состоянии общественных финансов. В рамках решения этой задачи в Федеральном казначействе была разработана и запущена в эксплуатацию аналитическая система мониторинга ключевых показателей исполнения бюджетов (система КПЭ), которая предназначена для формирования оперативной информации о ходе и результатах исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации: для органов государственной власти и органов местного самоуправления с целью повышения оперативности и эффективности принятия управленческих решений, для граждан - с целью повышения публичности и прозрачности сектора государственного управления.

Для совершенствования деятельности федерального казначейства РФ целесообразно проведение различных мероприятий. В рамках данной работы были предложены мероприятия, направленные на совершенствование функций и структуры управления федерального казначейства, в частности: оптимизация

функциональной деятельности Федерального казначейства; разработка перспективной организационно-функциональной модели Федерального казначейства; создание системы управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе.

Для оптимизации функциональной деятельности Федерального казначейства необходимо: разработать предложения по оптимизации функциональных процессов Федерального казначейства (определить процессы имеющие ресурсы для оптимизации, определить процессы имеющие наибольшую трудоемкость(на основании данных ППО СПТО), разработать предложения по оптимизации отдельных процессов); провести анализ результатов оптимизации (время исполнения оптимизированных процессов должно быть сокращено не менее, чем на 10%).

Для разработки перспективной организационно-функциональной модели Федерального казначейства РФ необходимо: определение осуществляемых ЦА ФК и ТОФК полномочий, целесообразных к централизации в специализированных ТОФК; определение типовых обеспечивающих функций ЦА ФК и ТОФК, целесообразных в передаче специализированным ФКУ, проведение анализа административно-хозяйственной деятельности организаций сектора государственного управления в части определения типовых функций, потенциальных к централизации, разработка перспективной организационно-функциональной модели Федерального Казначейства. Основной целью рассмотренных выше мероприятий должны являться: определение основных функций ФК, реализация которых позволит оптимизировать деятельность ФК. Для разработки перспективной организационно-функциональной модели ФК-необходимо подготовить предложения по перераспределению функций и полномочий между подразделениями системы органов Федерального Казначейства и подведомственными организациями.

Еще одним мероприятием было предложено- создание системы управления рисками в Федеральном казначействе. Для создания системы управления казначейскими рисками необходимо: организовать рабочий орган по созданию системы управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе; определить подходы по управлению казначейскими рисками; сформировать схему организации процесса управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе; регламентировать порядок осуществления кассового обслуживания исполнения федерального бюджета в условиях ограниченного функционала; регламентировать порядок осуществления кассового обслуживания исполнения федерального бюджета в условиях ограниченного функционала в территориальных органах федерального казначейства; установить объекты казначейского риска для проведения их мониторинга и анализа; реализовать политику управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе; обеспечить координацию работы «пилотных» территориальных органов Федерального казначейства в части организации управления казначейскими рисками; наполнение методологической базы процесса управления казначейскими рисками в Федеральном казначействе; автоматизация системы управления казначейскими рисками; обеспечение непрерывного функционирования информационной системы; организация мероприятий по созданию системы управления рисками в Федеральном казначействе; обеспечение принятия управленческих решений по результатам проведенных мероприятий в рамках управления казначейскими рисками.

Выше были рассмотрены основные мероприятия, направленные на совершенствование деятельности Федерального казначейства РФ. Однако, для улучшения деятельности казначейства целесообразно применение зарубежного опыта различных стран(прил.13). Хотя идеальной казначейской системы не существует, в каждой стране по –своему «образцовая» модель

государственного казначейства. Сегодня современная казначейская система в России – это система контроля за направлением и использованием бюджетных средств не имеющая аналогов в мировой практике и представляющая «гибрид» различных казначейских систем, позволяющая осуществлять учет исполнения федерального бюджета, ведущая к укреплению платежной и финансовой дисциплины и снижающая возможность не эффективного использования бюджетных средств.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция РФ(Принята Всенародным голосованием 12.12.93 г.(с изм. от 5 февраля 2014 г.);
2. Федеральный закон от 27 мая 2003 г. N 58-ФЗ"О системе государственной службы Российской Федерации".Принят Государственной Думой 25 апреля 2003 года. Одобрен Советом Федерации 14 мая 2003 года. (с изм. и доп. от 2 июля 2013 г.)
3. Федеральный закон «О государственной гражданской службе РФ» от 27 июля 2004 г. N 79-ФЗ . Принят Государственной Думой 7 июля 2004 года. Одобрен Советом Федерации 15 июля 2004 года. (с изм. и доп. от 02.12.2013г.)
4. Федеральный закон от 02.03.2007 № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации». Принят Государственной Думой 7 февраля 2007 года. Одобрен Советом Федерации 21 февраля 2007 года. (с изм. и доп. от 4 марта 2014 г.).
5. Указ Президента Российской Федерации от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих»;
6. Постановление Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703, от 15.06.2013 № 506) Об утверждении Положения «О Федеральном Казначействе»;
7. Приказ Казначейства России от 26.12.2012 N 22н «Об утверждении Регламента Федерального Казначейства»;
8. Приказ Казначейства России от 30 декабря 2011 г. № 655 «О Распределении обязанностей между руководителем Федерального Казначейства и его заместителями» (в ред. приказов Казначейства России от 01.07.2013 № 130);

9. Приказ Федерального Казначейства РФ от 10 октября 2013 г. «Об организационно-штатной структуре управлений Федерального казначейства по субъектам Российской Федерации»;
10. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ (с изм. и доп. от 12 марта 2014 г.);
11. Гражданский кодекс РФ (с изм. и доп. от 12 марта 2014 г.);
12. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ (с изм. от 20 апреля 2014 г.)
13. Налоговый кодекс РФ (с измен. и доп. от 20 апреля 2014 г.);
14. Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: Учебное пособие для вузов. М., 2012 г.
15. Алексеев Ю.П., Гапоненко А.Г., Алисов А.Н. Муниципальный и региональный менеджмент. М., 2012г.
16. Атаманчук Г.В. Теория государственного управления. М. 2013 г.
17. Атаманчук Г.В. Сущность государственной службы: история, теория, закон, практика, 2011г. - 164 с.
18. Бюджетное право и процесс: учебник / В.А. Парыгина, А.А. Тедеев. - М.: Изд-во Эксмо, 2014г. - 598 с.
19. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М. 2012г.
20. Бюджетная система России: Учебное пособие. / Авт.: Г.Б. Поляк, А.А. Астахов. М., 2011 г.
21. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В. Романовского. М., 2012г.
22. Бахрах Д.Н. Государственная служба России: Учебное пособие. - М: Проспект, 2012г. - 235 с.

- 23.Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2012.
- 24.Владимирова О.В. Государственный финансовый контроль России в XVII - XIX вв. (Историко-правовое исследование) - Саратов, 2011г.
- 25.Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики. – М.: Финансовый контроль, 2012г.
- 26.Васильев А.А. Муниципальное управление: Конспект лекций. 3-е изд., перераб. и доп.- Н.Н.; Изд. Гладкова О.В., 2013.-388с.
- 27.Годин А.М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие. М., 2012г.
- 28.Горбунова О.Н., Селюков А.Д., Другова Ю.В. Бюджетное право России: учебное пособие. - М.: Велби, 2013г. - 269 с.
- 29.Государственное управление: основы теории и организации. /Под ред. В.А. Козбаненко. М.: 2013г.
- 30.Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. вузов / А.Я. Быстрыков, Т.Д..М.2011г.
- 31.Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. - М., 2013. - 261 с.
- 32.Глазунова Н.И. Система государственного управления: учебник для вузов / Н.И. Глазунова. – М.: Юнити – Дана, 2012. – 551 с.
- 33.Государственная служба Российской Федерации: основы управления персоналом. Под общей ред. В.П. Иванова. - М: Известия, 2012г. - 247 с.
- 34.Государственная служба: Учебник / Под ред. проф. В. Г. Игнатова. -М.: ИКУ «МарТ», 2014г. - 399 с.
- 35.Гришковец А.А. Правовое регулирование государственной гражданской службы в Российской Федерации. М. 2013г. - 262 с.

36. Демьяненко А.Н., Обушков А.Л. Муниципальное управление: Учебное пособие. Хабаровск – Н.Новгород. ВВАГС. 2012г.
37. Зеркин Д.П., Игнатов В.Г. Основы теории государственного управления. РнД.: 2000.
38. Иванов В.В. Государственное управление: Справочное пособие / В.В. Иванов, А.Н. Коробова. – 2-е изд., доп. – М.: Инфра – М, 2011г. – 718 с.
39. Игнатов В.Г. Государственное и муниципальное управление: Введение в специальность. Основы теории и организации: учебное пособие/ В.Г. Иванов. – М.: «Март»; Ростов – на – Дону: Март. 2012г. – 448 с.
40. Ицкович Б.Ф. Контроль финансовых потоков государства: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Екатеринбург, 2009. - 163 с.
41. Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федерализм. - М., 2013г. - 378 с.
42. Кучеров И.И. Бюджетное право России: курс лекций. - М.: ЮрИнфоР, 2012. - 253 с.
43. Киселев С.Г. Государственная гражданская служба. Учебное пособие. - М: ГУУ, 2012г. - 284 с.
44. Королев С.В. Теория муниципального управления. - М. ВИНТИ., 2013г.-144с.
45. Кутафин О.Е., Фадеев В.И. Муниципальное право Российской Федерации. - М., 2014г.-428с.
46. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. Вузов. М., 2011г.
47. Малышева В.И. Казначейство: цель, задачи, функции // Финансы. - М., 2007. - №12. - С. 24-26.

- 48.Нестеренко Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективности управления государственными финансами // Финансы. - М., 2008. - №3. - С. 16-20.
- 49.Немчиков, А.А. Государственная служба: справочное пособие/ А.А. Немчиков, А.М. Володин. – М.: Дело и Сервис, 2013г. – 384 с.
- 50.Официальный сайт Федерального Казначейства РФ
[<http://www.roskazna.ru>]
- 51.Оболонский А.В / Государственная служба. Учебное пособие. -М.: Дело, 2013г.
- 52.Оболонский А.В. Государственная служба: учебное пособие/ А.В. Оболонский, А.Г. Барабошев. – 2-е изд. – М.: дело, 2012г. – 440 с.
- 53.Овсянко Д.М. Государственная служба Российской Федерации: учебное пособие для студентов / Д.М. Овсянко. – М.: Юрист, 2014г. – 208 с.
- 54.Парыгина В.А., Тедеев А.А., Мельников С.И. Бюджетная система Российской Федерации. - Ростов н/Д: Феникс, 2012. - 469 с.
- 55.Романовский М.В., Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. - М.: Юрайт, 2013г. - 539 с.
- 56.Радченко А.И. Основы государственного и муниципального управления. РнД.: 2013г.
- 57.Седова М.Л. Некоторые вопросы организации исполнения бюджетов в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2008. - № 1 .- С.7-9.
- 58.Ткачук В.И. Государственный бюджет: учебник. - Минск, 2012г. - 135 с.
- 59.Финансово-кредитный словарь. / Гл. ред. В.Ф. Гарбузов. - М.: Финансы и статистика, 2014г. - 590 с.
- 60.Чиркин В.Е. Система государственного и муниципального управления. – М., 2013г.

ПРИЛОЖЕНИЯ