



**Помощь студентам  
онлайн! Без посредников!  
Без предоплаты!  
<http://diplomstudent.net/>**

**Тема: Сравнительная характеристика бюджетных систем России и стран Таможенного союза**

**Теоретическая глава ВКР: Теоретические аспекты бюджетной системы**

## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

1.1. Понятие основных категорий бюджетной системы

1.2. Бюджетное устройство и бюджетный процесс в РФ

1.3. Нормативно правовая база, определяющая формирование таможенного союза

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ И НОРМАТИВНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

## 1.1. Понятие основных категорий бюджетной системы

Бюджетная система – это главное звено финансовой системы государства, является составляющей частью бюджетного устройства. Бюджетная система – это совокупность бюджетов государств, административно-территориальных образований, государственных учреждений и фондов, которые самостоятельны в бюджетном отношении. Она основана на правовых нормах, экономических отношениях и государственном устройстве. Бюджетная система – это совокупность всех бюджетов, которые существуют в стране.[80] Построение бюджетной системы зависит от формы административного и государственного устройства страны. Все государства подразделяются, в зависимости от степени распределения власти между центром и административно-территориальными образованиями на: унитарные, федеративные и конфедеративные.

Унитарное государство – форма государственного устройства, при котором административно-территориальные образования не имеют собственной государственности и автономии. Бюджетная система унитарного государства состоит из государственного и местных бюджетов.

Федеративное государство – это система государственного устройства, при которой государственные образования или административно—территориальные образования, входящие в государство, политически самостоятельны в рамках компетенций, распределенных между центром и ними, и имеют собственную государственность. Бюджетная система федеративного государства состоит из федеративного бюджета, бюджета членов федерации и местных бюджетов. [81]

Конфедеративное государство— это постоянный союз суверенных государств, преследующий достижение политических или военных целей. Его бюджет формируется из взносов, входящих в конфедерацию. У государств-членов конфедерации существуют свои бюджетные и налоговые системы. [81]

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества большую роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках принятой на каждом историческом этапе политики. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система общества и входящий в ее состав - государственный бюджет. Именно через государственный бюджет производится направленное воздействие на образование и использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств.

Бюджет - это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства. Бюджет представляет собой доходную и расходную часть. Доходы бюджета- денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с законодательством в распоряжение органов государственной власти. В процессе образования доходов бюджета происходит принудительное изъятие в пользу государства части ВВП, созданного в процессе общественного воспроизводства. На этой основе возникают финансовые взаимоотношения государства с налогоплательщиками. [79]

Доходы бюджета могут носить налоговый и неналоговый характер. Основным источником налоговых доходов являются вновь созданная стоимость и доходы, полученные в результате ее первичного распределения (прибыль, заработная плата, добавленная стоимость, ссудный процент, рента, дивиденды и т. д.), а также накопления. Неналоговые доходы бюджетов

образуются в результате либо экономической деятельности самого государства, либо перераспределения уже полученных доходов по уровням бюджетной системы. Структура бюджетных доходов подвижна и во многом определяется конкретными экономическими условиями. Например, в странах с высоким уровнем жизни основой налоговых доходов являются доходы с физических лиц, а в странах с низким уровнем жизни - косвенные налоги и налоги с юридических лиц.

Расходы бюджета - денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Через бюджетные расходы финансируются бюджетополучатели - организации производственной и непроизводственной сферы, являющиеся получателями или распорядителями бюджетных средств. Таким образом, расходы бюджета носят транзитный характер. В бюджете только определяются размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственные расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, за счет расходов бюджета происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субвенции, субсидии и бюджетные ссуды. Расходы бюджета носят в основном безвозвратный характер. На возвратной основе могут предоставляться только бюджетные кредиты и бюджетные ссуды. Структура бюджетных расходов ежегодно устанавливается непосредственно в бюджетном плане и зависит, как и бюджетные доходы, от экономической ситуации и общественных приоритетов.[72]

С помощью государственного бюджета государственные власти получают финансовые ресурсы для содержания государственного аппарата, армии, осуществления социальных мероприятий, реализации экономических задач, т. е. для выполнения государством возложенных на него функций. Государственный бюджет, являясь основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность осуществления властных полномочий. Бюджет отражает размеры

необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране. Бюджет фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределение национального дохода и внутреннего валового продукта, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики. В то же время бюджет правомерно рассматривать как экономическую категорию, которая выражает определенные экономические отношения. Бюджет- категория свойственная различным отношениям. Его возникновение и развитие связано с зарождением и формированием государства. Государство использует бюджет в качестве одного из основных инструментов обеспечения как непосредственно своей деятельности, так и важнейшего элемента проведения экономической и социальной политики.[59]

Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов: распределительная (перераспределительная) и контрольная. С помощью распределительной функции бюджета происходит распределение средств на производственную и непроизводственную сферы, межтерриториальное и межотраслевое распределение финансовых ресурсов, формируются фонды специального целевого назначения, происходит концентрация денежных средств в руках государства и их использование с целью удовлетворения общегосударственных потребностей.

Межотраслевое и территориальное распределение национального дохода осуществляется в соответствии с потребностями экономического и социального развития регионов и отраслей. Непроизводственная сфера не участвует в создании национального дохода, но является активным его потребителем. Из бюджета работникам этих отраслей выделяются средства на заработную плату, техническое оснащение и содержание учреждений непроизводственной сферы (здравоохранение, просвещение и др.).

Через расходы и налоги государственный бюджет выступает важным инструментом распределения (регулирования) и стимулирования экономики и инвестиций, повышения эффективности производства. Через бюджет оказывается государственная поддержка отдельным отраслям хозяйства – авиастроению, космическим программам, атомной промышленности, энергомашиностроению, угольной промышленности и некоторым другим. Такая поддержка зачастую связана с реализацией высокоэффективных и быстрокупаемых проектов. Для регулирования экономики используются налоги. При распределении финансовых средств через бюджет важное значение имеет социальная направленность бюджетных средств. В социальной политике основными приоритетами являются поддержка наименее защищенных слоев населения (пенсионеров, инвалидов, студентов, малообеспеченных семей), а также поддержка учреждений здравоохранения, образования и культуры, решение жилищной проблемы.[59]

Контрольная функция государственного бюджета осуществляется в процессе формирования доходов бюджета и финансирования отраслей народного хозяйства. Функции государственного бюджета проявляются в процессе формирования доходов и расходов на основе использования бюджетного механизма, который является реальным воплощением бюджетной политики и отражает конкретную нацеленность бюджетных отношений на решение экономических и социальных задач. Контрольная функция бюджета позволяет через формирование и использование фонда денежных средств государства «сигнализировать» о том, как поступают в доходы бюджета финансовые ресурсы (налоги и другие ресурсы) от разных субъектов хозяйствования. Основу контрольной функции составляет движение бюджетных ресурсов, отражаемое в соответствующих показателях бюджетных поступлений и расходных назначений. Бюджетный контроль преследует в основном три цели: 1) мобилизацию денежных средств для централизованного фонда государства; 2) соблюдение режима экономии при

расходовании финансовых ресурсов; 3) повышение эффективности расходования бюджетных средств. Контрольная функция бюджета выражается и в том, что, будучи связанным с народным хозяйством, бюджет показывает ход процессов, возникающие тенденции. Поступление средств в бюджет и их использование показывают как успех, так и недостатки в сферах производства и обращения. Это позволяет вовремя предупредить появление диспропорций. С помощью бюджета осуществляется контроль за рациональным использованием финансовых ресурсов. [48]

Таким образом, основными функциями государственного бюджета, как основного финансового плана государства, являются: 1) перераспределение национального дохода и ВВП, которое влияет на государственное регулирование и стимулирование экономики, финансовое обеспечение социальной политики; 2) контроль за образованием и использованием централизованного фонда денежных средств. Через государственный бюджет перераспределяется валовой внутренний продукт. Бюджет широко используется для межотраслевого и территориального перераспределения финансовых ресурсов с учетом требований наиболее рационального размещения производительных сил, подъема экономики и культуры регионов РФ. В современных условиях наиболее приоритетными выступают агропромышленный, топливно-энергетический, военно-промышленный комплексы и транспорт. Бюджет способствует формированию рациональной структуры общественного производства, улучшению пропорций, более эффективному использованию бюджетных средств. В процессе бюджетного планирования устанавливается наиболее целесообразное соотношение между централизованными и нецентрализованными фондами денежных средств. Через государственный бюджет перераспределяется, как известно, не весь чистый доход, создаваемый на предприятиях различных форм собственности сферы материального производства. В процессе бюджетного планирования устанавливается наиболее целесообразное, оптимальное соотношение между

централизованными и нецентрализованными фондами денежных средств, определяются размеры финансовых ресурсов, концентрируемых в предприятиях, и степень участия предприятий в формировании доходов бюджетной системы.[39]

Таким образом, выше были рассмотрены сущность бюджета и бюджетной системы государства. С понятием бюджетной системы и бюджета тесно связано понятие бюджетного устройства, а на формирование доходов бюджета любого государства существенное влияние оказывает эффективность бюджетного процесса. В связи с этим, является необходимым более подробно рассмотреть эту часть вопроса.

## **1.2.Бюджетное устройство и бюджетный процесс в РФ**

Бюджетное устройство - это основные принципы построения бюджетной системы и организации бюджетного процесса, рис.1.2. 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). [19] Более подробно принципы бюджетной системы Российской Федерации рассмотрены в прил.1. Несоблюдение приведенных выше принципов связано с бюджетными правонарушениями и, соответственно, привлечением к ответственности виновных должностных лиц.





Рис. 1.2. Классификация принципов бюджетной системы РФ.

Бюджетный процесс - это составление, рассмотрение, утверждение и исполнение всех видов государственного бюджета. Основными стадиями бюджетного процесса являются: составление проектов бюджетов, утверждение проектов бюджетов, исполнение бюджетов, контроль за исполнением бюджетов и отчет об исполнении бюджетов, рис.1.3.



Рис.1.3. Стадии бюджетного процесса РФ.

Согласно п. 1 ст. 152 БК РФ[19] участниками бюджетного процесса РФ являются: Президент РФ; законодательные и исполнительные органы государственной власти, органы государственного (муниципального) финансового контроля; органы управления государственными внебюджетными фондами и др., рис.1.4.

Рассмотрим кратко основные функции участников бюджетного процесса в РФ. Законодательные (представительные) органы рассматривают и утверждают соответствующие бюджеты бюджетной системы РФ и отчеты об их исполнении, осуществляют контроль в ходе рассмотрения отдельных

вопросов исполнения соответствующих бюджетов, формируют и определяют правовой статус органов внешнего государственного (муниципального) финансового контроля, осуществляют другие полномочия в соответствии с действующим законодательством.[28]

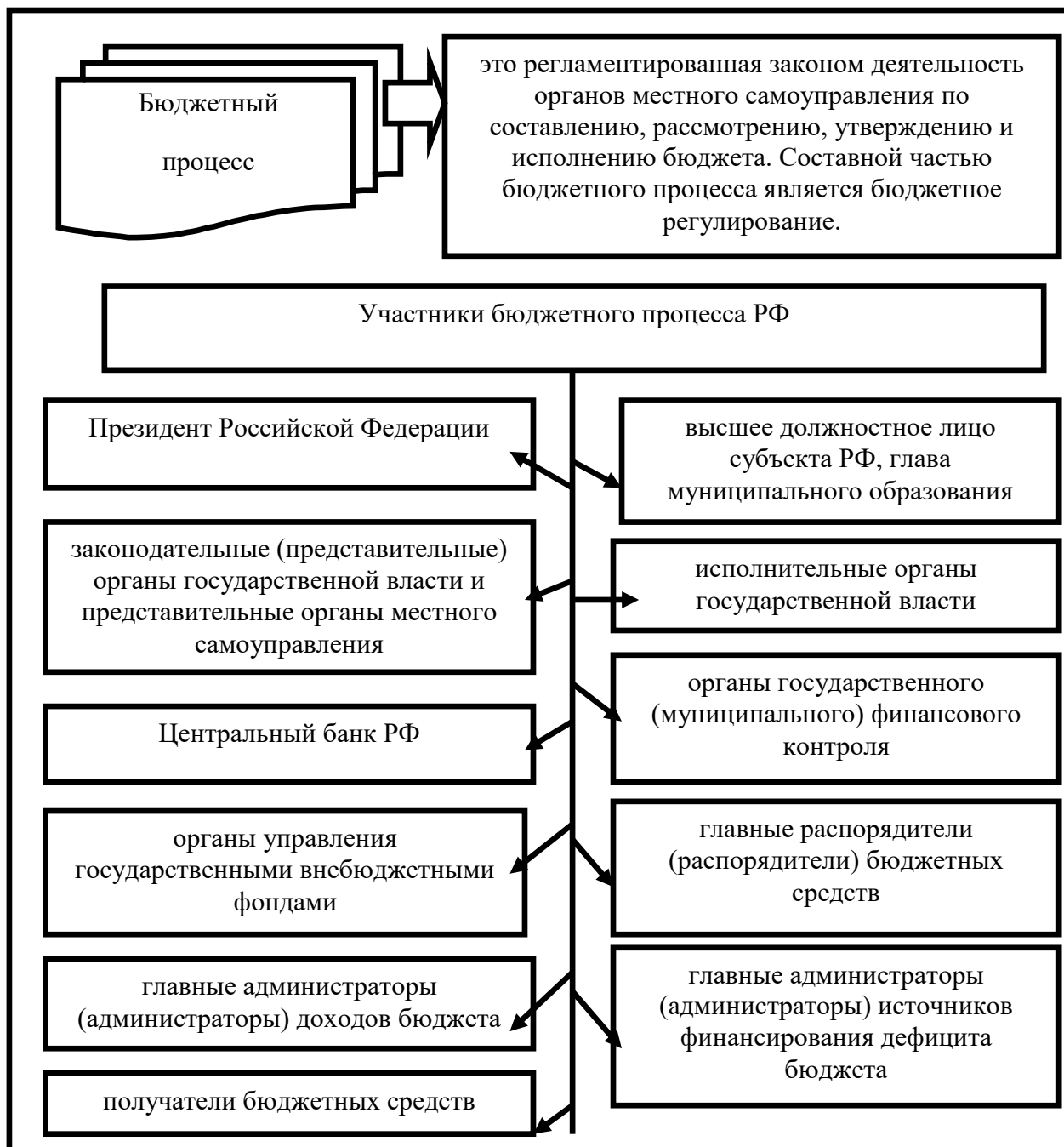


Рис.1.4. Участники бюджетного процесса в РФ.

Исполнительные органы государственной власти обеспечивают составление проекта бюджета, разрабатывают и утверждают методики распределения или порядки предоставления межбюджетных трансфертов,

обеспечивают исполнение бюджета и составление бюджетной отчетности, представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение законодательных органов, обеспечивают управление государственным или муниципальным долгом, осуществляют иные полномочия.

ЦБ РФ совместно с Правительством РФ разрабатывает и представляет на рассмотрение Государственной Думы основные направления денежно-кредитной политики, обслуживает счета бюджетов, осуществляет функции генерального агента по государственным ценным бумагам РФ. [28]

Государственный финансовый контроль представляет собой систему действий государственных контрольных органов, функциональными обязанностями которых является выявление нарушений в процессе управления государственными финансовыми ресурсами на стадии рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов, а также разработка превентивных мероприятий по их предотвращению, рис. 1.5. Органами государственного (муниципального) финансового контроля являются: Счетная палата РФ, контрольно-счетные органы субъектов РФ и муниципальных образований, Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, органы государственного (муниципального) финансового контроля.

Бюджетные полномочия органов государственного (муниципального) финансового контроля предусмотрены ст. 157 БК РФ.[19]

В иерархии специальных государственных органов, осуществляющих функции по финансовому контролю, Счетная палата РФ как конституционный орган финансового контроля стоит на первом месте. Счетная палата осуществляет внешний государственный аудит (контроль) на основе принципов законности, эффективности, объективности, независимости, открытости и гласности. Согласно ФЗ от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации» (с изм. от 4 ноября 2014 г.), задачами Счетной палаты являются: 1) организация и осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств федерального



Рис.1.5.Сущность государственного финансового контроля и органы, осуществляющие функции по финансовому контролю.

бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов; 2) аудит реализуемости и результативности достижения стратегических целей социально-экономического развития РФ; 3) определение эффективности и соответствия нормативным правовым актам Российской Федерации порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, в том числе для целей стратегического планирования социально-экономического развития РФ; 4) анализ выявленных недостатков и нарушений в процессе формирования,

управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, выработка предложений по их устранению, а также по совершенствованию бюджетного процесса в целом в пределах компетенции; 5) развитие возможностей и методов аудита (контроля) эффективности и соответствия нормативным правовым актам РФ порядка формирования, управления и распоряжения федеральными и иными ресурсами в пределах компетенции Счетной палаты, включая выбор и оценку ключевых национальных показателей и индикаторов социально-экономического развития РФ; 6) оценка эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ, бюджетных кредитов за счет средств федерального бюджета, а также оценка законности предоставления государственных гарантий и поручительств или обеспечения исполнения обязательств другими способами по сделкам, совершаемым юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями за счет федеральных и иных ресурсов, в пределах компетенции Счетной палаты; 7) определение достоверности бюджетной отчетности главных администраторов средств федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ и годового отчета об исполнении федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов РФ; 8) контроль за законностью и своевременностью движения средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов в ЦБ РФ, уполномоченных банках и иных кредитных организациях РФ; 9) обеспечение в пределах своей компетенции мер по противодействию коррупции. [3]

Контрольные полномочия Счетной палаты распространяются на все государственные органы и учреждения, на федеральные внебюджетные фонды, а также на органы местного самоуправления, предприятия, организации, банки, страховые компании и другие финансово-кредитные учреждения, их союзы, ассоциации и иные объединения вне зависимости от видов и форм собственности, если они получают, перечисляют, используют

средства из федерального бюджета или используют федеральную собственность либо управляют ею, а также имеют предоставленные федеральным законодательством или федеральными органами государственной власти налоговые, таможенные и иные льготы и преимущества. Анализ задач и полномочий Счетной палаты показывает, что, несмотря на ее наивысший статус среди контролирующих органов, данный орган является специальным, осуществляющим контроль лишь в сфере бюджетных отношений.

Центральный банк РФ является органом валютного регулирования и валютного контроля, а также органом банковского регулирования и банковского надзора. Основными целями Центрального банка являются защита и обеспечение устойчивости рубля, развитие и укрепление банковской системы РФ, обеспечение эффективного и бесперебойного функционирования платежной системы. К числу контрольных функций, которыми наделен Банк России, можно отнести: принятие решения о государственной регистрации кредитных организаций; выдачу, приостановление, отзыв лицензии на осуществление банковских операций; осуществление банковского надзора; организация и осуществление валютного регулирования и валютного контроля; установление правил бухгалтерского учета и отчетности для банковской системы РФ. В целях финансового контроля Банк России устанавливает обязательные для кредитных организаций и банковских групп правила ведения бухгалтерского учета и отчетности, организации внутреннего контроля, составления и представления бухгалтерской и статистической отчетности. [30]

Министерство финансов РФ, по поручению Правительства РФ обеспечивает проведение единой финансовой, кредитной и денежной политики. Министерство финансов является федеральным органом исполнительной власти, обеспечивающим проведение единой государственной финансовой политики и осуществляющим общее

руководство организацией финансов в стране. Министерство финансов РФ осуществляет функции по выработке политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной, налоговой, страховой, валютной, банковской деятельности, государственного долга, аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности, таможенных платежей и т.д. Также Министерство финансов осуществляет координацию и контроль деятельности находящихся в его ведении Федеральной налоговой службы, Федеральной службы страхового надзора, Федеральной службы по финансовому мониторингу. Следует также отметить, что Министерство финансов является органом финансового контроля согласно Бюджетному кодексу РФ осуществляет предварительный и текущий контроль за исполнением федерального бюджета, а также бюджетов субъектов Федерации и местных бюджетов. Министерству финансов также подведомственно Федеральное казначейство. [30]

Федеральное казначейство обеспечивает казначейское исполнение бюджетов. Осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств, кредитных организаций, взаимодействует с другими федеральными органами исполнительной власти в процессе осуществления финансового контроля и координирует их. [32]

Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов и иных платежей. В рамках своей деятельности Федеральная налоговая служба выдает лицензии на осуществление определенных видов деятельности, ведет учет всех налогоплательщиков, ведет реестры выданных лицензий, а также Единый государственный реестр юридических лиц, индивидуальных предприни-



мателей, разрабатывает и утверждает формы налогового учета и отчетности, осуществляет проверку деятельности налогоплательщиков. [32]

Федеральная служба страхового надзора является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в сфере страховой деятельности. Федеральная служба страхового надзора осуществляет контроль и надзор: за соблюдением субъектами страхового дела страхового законодательства; за достоверностью представляемой отчетности; за обеспечением страховщиками их финансовой устойчивости и платежеспособности; за составом и структурой активов, принимаемых для покрытия собственных средств страховщика. Органы Федеральной службы страхового надзора выдают лицензии субъектам страхового дела, получают, обрабатывают и анализируют отчетность и иные сведения, предоставляемые субъектами страхового дела, обращаются в суд с исками о ликвидации субъектов страхового дела.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору финансово-бюджетной сфере, а также функции органа валютного контроля. Служба осуществляет контроль и надзор за использованием средств федерального бюджета, средств государственных внебюджетных фондов; соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства РФ, за соответствием проводимых валютных операций условиям лицензий и разрешений. [40]

Федеральная служба по финансовому мониторингу -это орган исполнительной власти, функции которого направлены на противодействие легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма и координирующим деятельность в этой сфере иных органов исполнительной власти. Органы Федеральной службы по финансовому мониторингу ведут учет организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, в сфере деятельности

которых отсутствуют надзорные органы, формируют перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их участии в экстремистской деятельности.

Федеральная таможенная служба – орган исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в области таможенного дела, а также функции валютного контроля и специальные функции по борьбе с контрабандой. Как орган финансового контроля Федеральная таможенная служба контролирует правильность исчисления и своевременность уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов, а также осуществляет валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации.[40]

Федеральная служба по финансовым рынкам – федеральный орган исполнительной власти, руководство которой осуществляется непосредственно Правительством РФ. Служба осуществляет функции по принятию нормативных правовых актов, контролю и надзору в сфере финансовых рынков, в частности, функции по контролю и надзору на рынке ценных бумаг, контролирует деятельность бирж.

Таким образом, выше были рассмотрены основные функции и полномочия органов, осуществляющих государственный финансовый контроль. Рассмотрим кратко полномочия других участников бюджетного процесса.

Согласно ст. 158 БК РФ[19] главный распорядитель бюджетных средств обеспечивает результативность, адресность и целевой характер использования бюджетных средств ; формирует перечень распорядителей и получателей бюджетных средств; ведет реестр расходных обязательств, осуществляет планирование расходов бюджета, составляет, утверждает и ведет бюджетную роспись, распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и

получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета; вносит предложения по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и изменению сводной бюджетной росписи; определяет порядок утверждения бюджетных смет подведомственных получателей бюджетных средств, являющихся казенными учреждениями; формирует и утверждает государственные (муниципальные) задания и др.

Распорядитель бюджетных средств осуществляет планирование соответствующих расходов бюджета; распределяет бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и (или) получателям бюджетных средств и исполняет соответствующую часть бюджета; обеспечивает соблюдение получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций и др. Главный администратор доходов бюджета: формирует перечень подведомственных ему администраторов доходов бюджета; представляет сведения, необходимые для составления среднесрочного финансового плана и (или) проекта бюджета; представляет сведения для составления и ведения кассового плана; формирует и представляет бюджетную отчетность главного администратора доходов бюджета; ведет реестр источников доходов бюджета и др.[38]

Администратор доходов бюджета осуществляет начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним; осуществляет взыскание задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов; принимает решение о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов и др.

Главный администратор источников финансирования дефицита бюджета формирует перечни подведомственных ему администраторов

источников финансирования дефицита бюджета; осуществляет планирование (прогнозирование) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета; обеспечивает адресность и целевой характер использования выделенных в его распоряжение ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета; распределяет бюджетные ассигнования по подведомственным администраторам источников финансирования дефицита бюджета и исполняет соответствующую часть бюджета и др. Главный распорядитель бюджетных средств осуществляет внутренний финансовый контроль. Получатель бюджетных средств: составляет и исполняет бюджетную смету; обеспечивает результативность, целевой характер использования предусмотренных ему бюджетных ассигнований; вносит соответствующему главному распорядителю (распорядителю) бюджетных средств предложения по изменению бюджетной росписи; ведет бюджетный учет, формирует бюджетную отчетность и др.[42]

Выше была рассмотрена сущность бюджетного процесса, его стадии, участники и их основные полномочия. Все участники бюджетного процесса в РФ осуществляют свою деятельность на основании федеральных законов, кодексов РФ и других нормативно-правовых актов РФ(прил.2).

### **1.3.Нормативно правовая база, определяющая формирование таможенного союза**

Прежде, чем рассмотреть основные нормативно-правовые акты, определяющие формирование таможенного союза , является необходимым рассмотреть понятие таможенного союза и этапы его формирования. Таможенный союз - это соглашение государств об упразднении таможенных пошлин и границ между ними и введении единого таможенного тарифа в отношении других государств. Таможенный Союз Евразийского

экономического сообщества (ЕврАзЭС) предполагает создание единой таможенной территории, в пределах которой обеспечивается свободное движение товаров, как произведенных на данной территории, так и ввезенных из третьих стран.

В целях оптимизации процесса формирования Таможенного союза и Единого экономического пространства решением глав государств-участников ЕврАзЭС от 16 августа 2006 г. (г. Сочи) предусмотрено, что формирование Таможенного союза, а в дальнейшем и Единого экономического пространства будет осуществляться первоначально на базе трех стран - России, Белоруссии и Казахстана - с последующим присоединением других государств-членов ЕврАзЭС. В связи с этим основными этапами формирования Единой таможенной территории Таможенного союза являются три этапа: предварительный, первый, второй, рис. 1.6. Формирование Таможенного союза осуществлялось на основании Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь (Минск, 6 января 1995 г.); Соглашения о Таможенном союзе (Россия - Белоруссия – Казахстан), заключенном в Москве 20 января 1995 г.; Договора о присоединении Киргизской Республики к Соглашениям о Таможенном союзе (Россия-Белоруссия- Казахстан - Киргизия), заключенном в Москве 29 марта 1996 г.

Деятельность Таможенного союза осуществляется на основании международных договоров, действующих в рамках ЕврАзЭС, международных договоров, направленных на завершение формирования договорно-правовой базы Таможенного союза, иных международных договоров Таможенного союза, рис.1.7. Рассмотрим кратко сущность некоторых нормативно-правовых актов, представленных на рис.1.7. Соглашение об определении таможенной стоимости товаров, перемещаемых через таможенную границу таможенного союза (Москва, 25 января 2008 г., с изм. и доп. от 23 апреля 2012 г.) устанавливает единые правила определения



Рис.1.6. Этапы формирования Единой таможенной территории Таможенного союза.

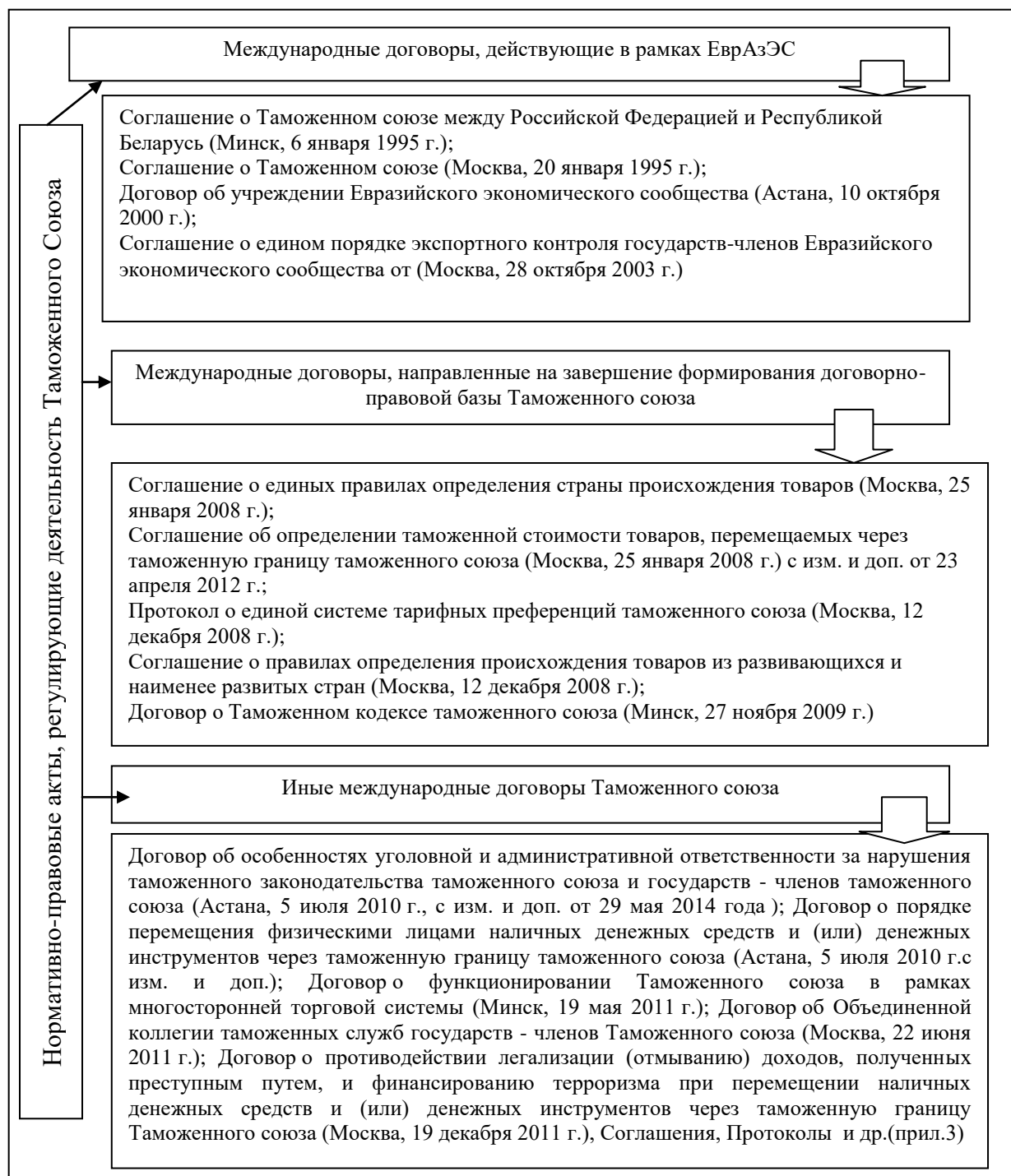


Рис.1.7. Нормативно-правовые акты, регулирующие деятельность Таможенного Союза.

таможенной стоимости товаров в целях применения Единого таможенного тарифа таможенного союза, а также применения иных мер, отличных от таможенно-тарифного регулирования, которые вводятся (могут вводиться) для регулирования товарооборота таможенного союза.

Положения настоящего Соглашения применяются в случае, если товары фактически пересекли таможенную границу Таможенного союза при ввозе на единую таможенную территорию Таможенного союза (далее - таможенная территория Таможенного союза) или если товары заявлены к ввозу при применении предварительного декларирования и в отношении таких товаров впервые после пересечения таможенной границы или при предварительном декларировании заявляется таможенная процедура. В иных случаях положения настоящего Соглашения могут применяться, если это прямо установлено законодательством государства - члена Таможенного союза.

Соглашение об особенностях таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г., с изм. и доп. от 10 октября 2014 г. ) определяет особенности таможенных операций в отношении товаров, пересылаемых в международных почтовых отправлениях, совершаемых при прибытии на таможенную территорию таможенного союза, убытии с этой территории, а также при помещении под таможенную процедуру таможенного транзита. Настоящее Соглашение не регулирует вопросы перемещения через таможенную границу таможенного союза дипломатической почты и консульской вализы.

Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г., с изм. от 10 октября 2014 г. ) определяют порядок перемещения физическими лицами через таможенную границу таможенного союза товаров для личного пользования, в том числе транспортных средств, и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском. Порядок перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу определяет: критерии отнесения



товаров к товарам для личного пользования; стоимостные, количественные и весовые нормы перемещения товаров для личного пользования с освобождением от уплаты таможенных платежей; случаи освобождения от уплаты таможенных платежей отдельных категорий товаров для личного пользования; порядок применения таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования.

Протокол об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов (Санкт-Петербург, 11 декабря 2009 г., с изм. и доп. от 31 декабря 2014 г.) определяет порядок обмена информацией в электронном виде по каналам связи с применением средств защиты информации, обеспечивающих безопасность информационного обмена, устанавливает форму заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, правила его заполнения и требования к формату обмена в целях реализации Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг, являющегося приложением N 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года.

Кроме выше перечисленного деятельность Таможенного Союза осуществляется на основании Таможенного Кодекса Таможенного Союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17, с изм. и доп. от 10 октября 2014 г.). Согласно данного кодекса, таможенное регулирование в таможенном союзе в рамках Евразийского экономического сообщества - правовое регулирование отношений, связанных с перемещением товаров через таможенную границу таможенного союза, их перевозкой по единой таможенной территории таможенного союза под таможенным контролем, временным хранением, таможенным декларированием, выпуском и

использованием в соответствии с таможенными процедурами, проведением таможенного контроля, уплатой таможенных платежей, а также властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами. Таможенное регулирование в таможенном союзе осуществляется в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, а в части, не урегулированной таким законодательством, до установления соответствующих правоотношений на уровне таможенного законодательства таможенного союза, - в соответствии с законодательством государств-членов таможенного союза.

Данным кодексом также предусмотрено таможенно- тарифное регулирование стран ТС. В частности, ст. 70 ТК ТС к таможенным платежам относит: ввозную таможенную пошлину; вывозную таможенную пошлину; налог на добавленную стоимость, взимаемый при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; акциз (акцизы), взимаемый (взимаемые) при ввозе товаров на таможенную территорию таможенного союза; таможенные сборы. Специальные, антидемпинговые и компенсационные пошлины устанавливаются в соответствии с международными договорами государств-членов ТС и (или) законодательством государств - членов таможенного союза и взимаются в порядке, предусмотренном ТК ТС для взимания ввозной таможенной пошлины. Ст.71 ТК ТС предусматривает виды ставок таможенных пошлин, которые подразделяются на следующие виды: 1) адвалорные - установленные в процентах к таможенной стоимости облагаемых товаров; 2) специфические - установленные в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении (количества, массы, объема или иных характеристик); 3) комбинированные. Льготы по уплате таможенных платежей, предусмотрены ст. 74 ТК ТС, в частности под льготами понимаются: тарифные преференции; тарифные льготы (льготы по

уплате таможенных пошлин); льготы по уплате налогов; льготы по уплате таможенных сборов.

Формы таможенного декларирования товаров и уплата косвенных налогов осуществляются на основании нормативно-правовых актов представленных в прил.3. Основными документами, разъясняющие порядок применения законодательства Таможенного союза являются: Письмо ФТС России от 25 февраля 2011 г. N 01-11/8293 "Об уплате ввозных таможенных пошлин"; Письмо Таможенного комитета Союзного государства от 14 октября 2010 г. N ТКС-10/5 "О перемещении товаров и транспортных средств для личного пользования между территорией Калининградской области Российской Федерации и остальной частью единой таможенной территории Таможенного союза"; Письмо Таможенного комитета Союзного государства от 16 августа 2010 г. N ТКС-1014 "О контроле за перемещением товаров Таможенного союза; Письмо ФТС России от 30 декабря 2010 г. N 14-87/64555 "Об оценке соответствия транспортных средств"; Письмо Роспотребнадзора и ФТС России от 27 июля 2010 г. NN 01/11144-10-32, 01-11/36775 "О применении Соглашения таможенного союза по санитарным мерам"; Письмо ФТС России от 16 июля 2010 г. N 04-45/35094 «О подтверждении фактического вывоза товаров».

Рассмотрим нормативно-правовое регулирование поступления и распределения таможенных платежей в Таможенном союзе. Образование Таможенного союза ЕврАзЭС в составе Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан ставило своей целью упрощение и развитие торговли между союзными государствами. Упрощение таможенных процедур, отмена таможенных пошлин в рамках союза способствуют достижению поставленной цели и требуют применения новых или модернизации старых механизмов, способствующих успешной реализации поставленных задач.

Основные положения, касающиеся поступления ввозных таможенных пошлин и их дальнейшего распределения между союзными государствами, закреплены в Соглашении от 20 мая 2010 г. "Об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие)" (далее - Соглашение от 20 мая 2010 г.). Данный документ устанавливает такие ключевые положения, как нормативы распределения сумм, порядок обмена информацией и процедура применения санкций.

В процессе поступления, зачисления и распределения таможенных пошлин возникают правоотношения, участниками которых являются: плательщики таможенных платежей, ФТС России, Казначейство России, Комитет казначейства Министерства финансов Республики Казахстан, Государственное казначейство Республики Беларусь и национальные банки государств.

В части нормативно-правового регулирования поступления и распределения средств следует отметить Приказ Минфина России от 5 сентября 2008 г. N 92н «Об утверждении Порядка учета Федеральным казначейством поступлений в бюджетную систему Российской Федерации и их распределения между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации», который раскрывает основные положения в части распределения доходов на территории Российской Федерации, а также Приказ Федерального казначейства от 16 июня 2010 г. N 144 "Об утверждении Порядка исполнения Федеральным казначейством положений Соглашения об установлении и применении в Таможенном союзе порядка зачисления и распределения ввозной таможенной пошлины (иных пошлин, имеющих эквивалентное действие)", который непосредственно касается механизма зачисления и распределения таможенных платежей.

Механизм поступления и распределения таможенных платежей сводится к следующему. Субъекты, обязанные уплачивать таможенные пошлины и сборы, указывают в платежном документе реквизиты счета 40101 «Доходы, распределяемые органами Федерального казначейства между бюджетами бюджетной системы Российской Федерации» (далее - счет 40101), который открыт Межрегиональному управлению Федерального казначейства (далее - МУФК). МУФК, в соответствии с Положением о Межрегиональном операционном управлении Федерального казначейства, утвержденным Приказом Федерального казначейства от 17 мая 2011 г. N 185, является межрегиональным территориальным органом Федерального казначейства и обладает полномочиями по открытию и ведению лицевых счетов администратору доходов бюджета для учета операций по таможенным и иным платежам от внешнеэкономической деятельности. Итак, таможенные платежи поступают на счет 40101. Администратором данного вида доходов является Федеральная таможенная служба. Данный орган исполнительной власти в рамках указанных полномочий осуществляет взимание, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты. С указанного счета происходит также возврат ввозной таможенной пошлины (Осуществляется ФТС России), и на данном счете резервируются авансовые платежи. Следует отметить, что режим данного счета совпадает с режимом счета 40105 "Средства федерального бюджета" (далее - счет 40105) и предполагает запрет обращения взысканий на находящиеся на нем средства. [73]

После того как средства поступили на счет 40101, Федеральное казначейство определяет суммы, подлежащие распределению между бюджетами государств - членов Таможенного союза. Происходит это путем умножения общей суммы ввозных таможенных пошлин на нормативы распределения. Затем, на следующий день после зачисления средств на счет, осуществляется непосредственно распределение средств. Платежи,

подлежащие зачислению в федеральный бюджет Российской Федерации, поступают на счет 40105. Средства, предназначенные Республике Казахстан (далее - РК) и Республике Беларусь (далее - РБ), перечисляются в рублях на соответствующие корреспондентские счета, открытые в Банке России, Комитету казначейства Министерства финансов Республики Казахстан и Государственному казначейству Республики Беларусь, с которых, уже в национальной валюте, средства зачисляются на единый счет бюджета соответствующего союзного государства.

Касательно механизма перечисления средств из РК и РБ: он представляет собой обратный механизм. То есть средства (в национальной валюте - тенге и белорусских рублях) поступают на корреспондентские счета Казначейства России, открытые в национальных банках союзных государств, а затем зачисляются на единый счет федерального бюджета (40105). Данные суммы предварительно конвертируются в рубли. Учитывает данные поступления, т.е. выступает их администратором, Казначейство России.

Без сомнения, применение механизма единого счета при распределении сумм от внешнеэкономической деятельности позволяет существенно упростить процедуру перевода и зачисления средств, обеспечивает прозрачность расчетов. Ежедневный обмен информацией, осуществляющийся между казначействами союзных государств, позволяет контролировать данные поступления. Информация состоит из отчетов о поступлении и перечисленных союзным государствам сумм. Указанные сведения предоставляются и при отсутствии средств к перечислению. Значение наличия ежедневной актуальной и оперативной информации состоит также в возможности учета поступления, анализа и составления отчетности. [73]

Нельзя не остановиться на возможных нарушениях, возникающих при распределении таможенных платежей между союзными государствами. К ним относятся, во-первых, неперечисление или неполное перечисление

средств, а во-вторых, наличие средств, необходимых к перечислению, на едином счете, но предоставление информации об отсутствии указанных средств к перечислению и, как следствие, неперечисление.

За данные нарушения Соглашением от 20 мая 2010 г. предусмотрены определенные санкции. Прежде всего в обоих случаях это начисление процентов на неперечисленную сумму. Касательно нарушения, когда средства перечислены не были или же перечислены не в полном объеме, возможно применение приостановления распределения сумм. Применяется данная санкция лишь после уведомления уполномоченных органов союзных государств и Секретариата Комиссии Таможенного союза и в случае трехдневного (Подразумевается три рабочих дня) неперечисления. Таким образом, сторона, не получившая таможенные пошлины, уполномочена приостановить перечисление средств на счет данной стороны, удерживая их на своем счете бюджета до возобновления распределения. В Российской Федерации решение о приостановлении перечисления сумм ввозных таможенных пошлин на счета союзных государств принимается Министерством финансов РФ. О принятом решении уведомляется Казначейство России, которое, в свою очередь, письмом уведомляет уполномоченные органы РК и РБ о принятом решении.

Возобновление процедуры перечисления средств осуществляется по итогам проведенных Секретариатом Таможенного союза консультаций, заседания Комиссии Таможенного союза или же обсуждения на заседании Межгосударственного совета Евразийского экономического сообщества, после чего эти средства перечисляются на единый счет государства, допустившего нарушение. [73]

На основании изложенного выше можно сделать вывод о природе отношений, возникающих у Казначейства России и участников процедуры распределения таможенных платежей. Данные правоотношения не носят властно-подчинительный характер и имеют гражданско-правовую природу.

Казначейство России и Банк России (равно как и национальные банки стран - участниц Таможенного союза) взаимодействуют по вопросу открытия счетов, конвертации валют и непосредственно перевода средств. Казначейство России и казначейства союзных государств, осуществляя полномочия по распределению средств, также осуществляют ежедневный обмен информацией о проделанных операциях. Что касается отношений «Казначейство России - ФТС России», они также не имеют под собой вертикальных связей. Данные органы исполнительной власти при осуществлении полномочий в данной сфере обмениваются необходимой для учета и отчетности информацией. Применение санкций обусловлено нормами Соглашения от 20 мая 2010 г. и не предусматривает верховенство кого-либо из участников.

Исследуя зачисление и распределение платежей от внешнеэкономической деятельности, следует также обратить внимание на Соглашение от 9 декабря 2010 г. «О порядке уплаты и зачисления вывозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие) при вывозе с территории Республики Беларусь за пределы таможенной территории Таможенного союза нефти сырой и отдельных категорий товаров, выработанных из нефти». Данный нормативный акт детально регламентирует указанную процедуру, определяя сроки перечисления, ответственность сторон и т.д. Учет поступления таких средств осуществляется таможенными органами. Отметим особенность, существующую при перечислении вывозных пошлин при экспорте нефти. Средства, поступающие от данной деятельности, уплачиваются на территории РБ (в долларах США) и подлежат перечислению в РФ в полном объеме. Соглашение предоставляет право РБ устанавливать сверх вывозной таможенной пошлины, перечисляемой в бюджет РФ, платеж, который будет зачисляться в бюджет РБ. Данное Соглашение регламентирует порядок поступления и распределения вывозных пошлин только от одного вида



деятельности, в то же время, при успешном развитии Таможенного союза, в перспективе возможно создание нормативных актов, регулирующих поступления от вывозных пошлин в целом.

Исследование процедуры распределения сумм следует проиллюстрировать анализом показателей поступлений от таможенных платежей. Данные сведения обязательно отражаются в ежегодном законе об исполнении бюджета как доходы от внешнеэкономической деятельности. Приведем некоторые данные. Так, в 2010 г. в соответствии с Федеральным законом «Об исполнении федерального бюджета за 2010 год» доходы федерального бюджета по данной классификации составили 3227703347,0 руб., из которых таможенные пошлины составляют 2853093010,1 руб., вывозные пошлины на нефть сырую - 1672414329,6 руб., а авансовые платежи - 55174331,0 руб. Что касается таможенных пошлин, перечисленных в РФ из РК, сумма данных средств равна 11991375,8 руб., а из РБ - 8716236,3 руб. Из РФ в бюджеты союзных государств были распределены 11850401,2 руб. (РБ) и 18481583,1 руб. (РК). Для сравнения: показатели доходов бюджета по состоянию на 1 октября 2011 г. составляли для таможенных пошлин 2593086804341,27 руб. В РБ было перечислено 23367036393,43 руб., а в РК - 36442633358,76 руб. От союзных государств были получены 17717837695,77 руб. (РБ) и 23045321585,57 руб. (РК). Таким образом, очевидно, что существенно возросли как получаемые РФ от союзных государств суммы, так и показатели переводимых средств в РБ и РК, что способствовало пополнению доходной части бюджетов. [73]

Анализируя показатели поступлений в 2012г., на середину марта сумма, распределяемая Казначейством России, составила 128370344949,37 руб., из которых в РБ перечислено 6033406212,65 руб., а в РК - 9409546284,80 руб.; что уже значительно превышает годовые показатели 2010 г. В Российскую Федерацию из союзных государств были перечислены 4582123714,13 руб. (РБ) и 7078462149,51 руб. (РК). Данные показатели

позволяют увидеть разницу между перечисляемыми Российской Федерацией суммами и полученными. С начала года в союзные государства было перечислено суммарно на 3782366633,81 руб. больше, чем получено. Анализ разницы сумм, существующей при распределении средств, позволяет говорить о необходимости дальнейшего совершенствования данной процедуры. [73]

В заключение отметим, что процесс зачисления и распределения таможенных платежей между бюджетами союзных государств реализуется успешно вследствие наличия четкого правового регулирования, детальной проработки самого механизма с технической стороны, определения статуса и полномочий участников, сроков и долей, подлежащих перечислению, а также ответственности союзных государств. Нельзя не отметить, что благодаря высокому уровню развития казначейских технологий, отлаженному взаимодействию казначейств союзных государств во многом и достигается успешное функционирование данного процесса. Однако, постоянное обновление и усовершенствование существующих механизмов, внедрение новых технологий будут давать возможность для дальнейшего развития платежных процессов и сотрудничества государств.

Таким образом, выше были рассмотрены основные этапы формирования Таможенного Союза и нормативно-правовые акты, на основании которых осуществляется формирование и деятельность Таможенного Союза, в которые включаются различные Соглашения, протоколы, Международные договора и др. Для того, чтобы наиболее полно проанализировать бюджетные системы России и стран-участников Таможенного союза и разработать, рекомендации, направленные на совершенствование государственного управления бюджетами стран Таможенного Союза, необходимо перейти к следующей главе исследования.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.)(с поправками 21 июля 2014 г.);
2. Федеральный закон от 7 февраля 2011 г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований».
3. Федеральный закон от 5 апреля 2013 г. N 41-ФЗ «О счетной палате Российской Федерации» 4 ноября 2014 г.
4. Федеральный закон от 27 июня 2011 г. N 161-ФЗ "О национальной платежной системе" (с измен. и доп. от 29 декабря 2014 г.);
5. Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" ( с измен. и доп. от 29 декабря 2014 г.);
6. Федеральный закон "О банках и банковской деятельности" от 2 декабря 1990 г. N 395-1 (с измен. и доп. от 20 апреля 2015 г.);
7. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" (с измен. и доп. от 4 ноября 2014 г.);
8. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ "О рынке ценных бумаг" (с измен. и доп. от 6 апреля 2015 г.);
9. Закон РФ от 27 ноября 1992 г. N 4015-1 "Об организации страхового дела в Российской Федерации"(с измен. и доп. от 8 марта 2015 г.);
- 10.Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе"(с измен. и доп. от 3 апреля 2015 г.);
- 11.Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. № 330 «Об утверждении Положения о Федеральной службе страхового надзора»;

12. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 329 "О Министерстве финансов Российской Федерации"(с измен. и доп. от 28 января 2015 г.);
13. Постановление Правительства РФ от 26 июля 2006 г. N 459"О Федеральной таможенной службе"(с измен. и доп. от 16 сентября 2013 г.);
14. Постановление Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331"Об утверждении Положения о Федеральной антимонопольной службе"(с измен. и доп. от 2 марта 2015 г.);
15. Постановление Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717 "О некоторых вопросах государственного регулирования в сфере финансового рынка Российской Федерации"(с измен. и доп. от 26 августа 2013 г.);
16. Постановление Правительства РФ от 4 февраля 2014 г. N 77 "О Федеральной службе финансово-бюджетного надзора" (с изм. и доп. от 27 декабря 2014 г.)
17. Положение о Федеральной антимонопольной службе (утв. постановлением Правительства РФ от 30 июня 2004 г. N 331) (с измен. и доп. от 2 марта 2015 г.);
18. Положение о Федеральной службе по финансовым рынкам (утв. постановлением Правительства РФ от 29 августа 2011 г. N 717, с измен. и доп. от 30 апреля 2013 г.);
19. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 145-ФЗ(с измен. и доп. от 8 марта 2015 г.);
20. Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года №95-IV ЗРК( с изм. и доп. от 29.12.2014 г. №269-V ЗРК)
21. Бюджетный кодекс Республики Беларусь от 16 июля 2008 г. № 412-З( с изм. и доп. от 31 декабря 2014 г. № 229-З)

22. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ, часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с измен. и доп. от 6 апреля 2015 г.).
23. Акперов И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации: Учебное пособие для вузов. М., 2013 г.
24. Алексеев Ю.П., Гапоненко А.Г., Алисов А.Н. Муниципальный и региональный менеджмент. М., 2014г.
25. Атаманчук. Г.В. Теория государственного управления. М. 2013 г.
26. Атаманчук Г.В. Сущность государственной службы: история, теория, закон, практика, 2011г. - 164 с.
27. Бюджетное право и процесс: учебник / В.А. Парыгина, А.А. Тедеев. - М.: Изд-во Эксмо, 2014г. - 598 с.
28. Бюджетная система России: Учебник для вузов / Под ред. Г.Б. Поляка. – М. 2012г.
29. Бюджетная система России: Учебное пособие. / Авт.: Г.Б. Поляк, А.А. Астахов. М., 2014 г.
30. Бюджетная система Российской Федерации: Учебник / Под ред. М.В. Романовского. М., 2015г.
31. Бахрах Д.Н. Государственная служба России: Учебное пособие. - М.: Проспект, 2014г. - 235 с.
32. Бурцев В.В. Организация системы государственного финансового контроля в Российской Федерации. М.: Издательско- торговая корпорация «Дашков и К», 2014.
33. Владимирова О.В. Государственный финансовый контроль России в XVII - XIX вв. (Историко-правовое исследование) - Саратов, 2011г.
34. Воронин Ю.М. Государственный финансовый контроль. Вопросы теории и практики. – М.: Финансовый контроль, 2012г.
35. Васильев А.А. Муниципальное управление: Конспект лекций. 3-е изд., перераб. и доп.- Н.Н.; Изд. Гладкова О.В., 2013.-388с.

36. Годин А.М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации: Учебное пособие. М., 2014г.
37. Горбунова О.Н., Селюков А.Д., Другова Ю.В. Бюджетное право России: учебное пособие. - М.: Велби, 2013г. - 269 с.
38. Государственное управление: основы теории и организации. /Под ред. В.А. Козбаненко. М.: 2013г.
39. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. вузов / А.Я. Быстряков, Т.Д..М.2011г.
40. Грачева Е.Ю. Проблемы правового регулирования государственного финансового контроля. - М., 2013. - 261 с.
41. Глазунова Н.И. Система государственного управления: учебник для вузов / Н.И. Глазунова. – М.: Юнити – Дана, 2012. – 551 с.
42. Государственная служба Российской Федерации: основы управления персоналом. Под общей ред. В.П. Иванова. - М: Известия, 2012г. - 247 с.
43. Государственная служба: Учебник / Под ред. проф. В. Г. Игнатова. -М.: ИКУ «МарТ», 2014г. - 399 с.
44. Гришковец А.А. Правовое регулирование государственной гражданской службы в Российской Федерации. М. 2013г. - 262 с.
45. Доклад министра финансов РК на презентации отчета Правительства Республики Казахстан об исполнении республиканского бюджета за 2013год в Парламенте РК [Электронная версия] [<http://www.minfin.gov.kz/>]
46. Демьяненко А.Н., Обушенков А.Л. Муниципальное управление: Учебное пособие. Хабаровск – Н.Новгород. ВВАГС. 2012г.
47. Зеркин Д.П., Игнатов В.Г. Основы теории государственного управления. РнД.: 2013.

- 48.Иванов В.В. Государственное управление: Справочное пособие / В.В. Иванов, А.Н. Коробова. – 2-е изд., доп. – М.: Инфра – М, 2014г. – 718 с.
- 49.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. 2014г. – 448 с.
- 50.Ицкович Б.Ф. Контроль финансовых потоков государства: диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. - Екатеринбург, 2009. - 163 с.
- 51.Информация об исполнении федерального бюджета РФ за 2014 год[Электронная версия ]<http://archives.ru/budget/budget-rosarchive-2015.shtml>
- 52.Крохина Ю.А. Бюджетное право и российский федерализм. - М., 2013г. - 378 с.
- 53.Кучеров И.И. Бюджетное право России: курс лекций. - М.: ЮрИнфоР, 2014. - 253 с.
- 54.Киселев С.Г. Государственная гражданская служба. Учебное пособие. - М: ГУУ, 2012г. - 284 с.
- 55.Королев С.В. Теория муниципального управления. - М. ВИНТИ., 2014г.-144с.
- 56.Кутафин О.Е., Фадеев В.И. Муниципальное право Российской Федерации. - М., 2014г.-428с.
- 57.Концепция долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2020 года //утв. распоряжением Правительства РФ от 17 ноября 2008 г. N 1662-р.
- 58.Концепция новой бюджетной политики Республики Казахстан//Указ Президента Республики Казахстан от 26 июня 2013 года № 590.

59. Мысляева И.Н. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для студ. Вузов. М., 2014г.
60. Малышева В.И. Казначейство: цель, задачи, функции // Финансы. - М., 2007. - №12. - С. 24-26.
61. Национальная стратегия устойчивого социально-экономического развития Республики Беларусь на период до 2020 г.
62. Нестеренко Т.Г. Казначейская система как инструмент эффективности управления государственными финансами // Финансы. - М., 2008. - №3. - С. 16-20.
63. Немчиков, А.А. Государственная служба: справочное пособие / А.А. Немчиков, А.М. Володин. – М.: Дело и Сервис, 2013г. – 384 с.
64. Оболонский А.В / Государственная служба. Учебное пособие. -М.: Дело, 2013г.
65. Основные направления бюджетной политики РФ на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов
66. Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [http://minfin.gov.by]
67. Официальный сайт Министерства финансов Республики Казахстан [http://www.minfin.gov.kz/]
68. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации [http://www.minfin.ru/ru/]
69. Официальный сайт Федерального Казначейства РФ [http://www.roskazna.ru/]
70. Оболонский А.В. Государственная служба: учебное пособие / А.В. Оболонский, А.Г. Барабошев. – 2-е изд. – М.: дело, 2012г. – 440 с.
71. Овсянко Д.М. Государственная служба Российской Федерации: учебное пособие для студентов / Д.М. Овсянко. – М.: Юрист, 2014г. – 208 с.



- 72.Парыгина В.А., Тедеев А.А., Мельников С.И. Бюджетная система Российской Федерации. - Ростов н/Д: Феникс, 2012. - 469 с.
- 73.Поступление и распределение таможенных платежей в Таможенном союзе ЕврАзЭС[ <http://www.brokert.ru/material/postuplenie-raspredelenie-tamozhennye-platezhi-soyuz-evrazes>]
- 74.Прогноз долгосрочного социально-экономического развития Российской Федерации на период до 2030 года
- 75.Пояснительная записка к отчету Правительства Республики Казахстан «Об исполнении республиканского бюджета за 2013 г.» [Электронная версия][<http://www.minfin.gov.kz/>]
- 76.Романовский М.В., Врублевская О.В. Бюджетная система Российской Федерации: учебник. - М.: Юрайт, 2013г. - 539 с.
- 77.Радченко А.И. Основы государственного и муниципального управления. РнД.: 2013г.
- 78.Седова М.Л. Некоторые вопросы организации исполнения бюджетов в Российской Федерации // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях.- 2008. - № 1 .- С.7-9.
- 79.Ткачук В.И. Государственный бюджет: учебник. - Минск, 2012г. - 135 с.
- 80.Финансово-кредитный словарь. / Гл. ред. В.Ф. Гарбузов. - М.: Финансы и статистика, 2014г. - 590 с.
- 81.Чиркин В.Е. Система государственного и муниципального управления. – М., 2014г.

## **ПРИЛОЖЕНИЯ**