

Министерство образования и науки Украины
Донбасская государственная машиностроительная академия

Конспект лекций
по курсу «Бюджетный менеджмент»
для студентов специальности 7.050104

Утверждено
на заседании кафедры
«Финансы»
Протокол № от

Краматорск 2002

УДК 336.12

Конспект лекций по курсу «Бюджетный менеджмент» для студентов специальности 7.050104 / Сост.: Кузнецова Т.В. ,Клец Л.Е. – Краматорск: ДГМА, 2002. – 104 с.

Составители: Тамара Васильевна Кузнецова, доц.,
Людмила Евгеньевна Клец, ассист.

Отв. за выпуск Светлана Яковлевна Елецких, доц.

Редактор Елена Александровна Дудченко

Подп. в печать Тираж Формат 60x84 1/16
Офсетная печать. Усл.печ.л. Уч.-изд.л.

ДГМА 84313, г. Краматорск, ул. Шкадинова, 72

Тема 1. Сущность и составляющие бюджетного менеджмента

- 1 Предмет и задачи курса “Бюджетный менеджмент”.**
- 2 Сущность бюджетного менеджмента.**
- 3 Система управления бюджетом.**
- 4 Составляющие бюджетного менеджмента.**

1 Предмет и задачи курса “Бюджетный менеджмент”

Учебная дисциплина “Бюджетный менеджмент” является нормативной как для подготовки магистров, так и для подготовки специалистов в области экономики по специальности “Государственные финансы”. Ее изучение базируется на освоении блока экономических дисциплин, таких как: “Финансы”, “Бюджетная система”, “Налоговая система”. Данная дисциплина имеет теоретико-прикладной характер: в теоретическом плане она призвана углубить и расширить знания относительно организации и управления бюджетным процессом в государстве; в прикладном – сформировать навыки проведения операций по исполнению бюджета государства.

Введение в учебный процесс дисциплины “Бюджетный менеджмент” поставило целый ряд вопросов, основным среди которых является определение его предмета и метода.

Наука об управлении сформировалась и получила значительное развитие сравнительно недавно. Поэтому в литературе нет единой точки зрения по определению его сущности. Превалирует тенденция рассматривать управление *как реализацию функций*.

В книге “Основы менеджмента” авторов Мескона, Альберта и Хедоури приводится наиболее распространенное определение управления,

которое признается большинством специалистов в этой области:

“Управление – это процесс планирования, организации, мотивации и контроля, необходимый для того, чтобы достичь целей организации”.

Общие знания по организации и методам управления, которые относятся к какому-либо объекту или системе, формируют *генеральный менеджмент* (англ. management – управление).

Каждая система или объект имеют свои специфические характеристики и особенности, которые требуют особых подходов и методов, детализации общих требований и положений, что и привело к выделению отраслевых направлений менеджмента, одним из которых является финансовый менеджмент. Как отдельная отрасль финансовый менеджмент возник в начале XX века в США и с того времени получил широкое распространение и развитие.

Финансовый менеджмент охватывает систему принципов, методов, форм и приемов регулирования рыночного механизма в отрасли финансов.

В государстве существует единая финансовая система, в которую входят, кроме других, две взаимосвязанные сферы:

- государственные финансы;
- финансы субъектов хозяйствования.

Государственные финансы отражают *макроуровень*, а финансы субъектов хозяйствования – *микроуровень* экономической системы. Известно, что формы, методы и приемы управления денежными потоками по сути различаются на каждом уровне и требуют отдельного изучения.

Мировая наука рассматривает финансовый менеджмент на микроуровне, т.е. на уровне субъектов хозяйствования. Вне внимания остается сфера государственных финансов и особенно ее ведущее звено – *бюджет*.

Мировой опыт утверждает, что с развитием рыночных отношений роль государства в распределительных процессах возрастает, и бюджет в

этом плане - самый совершенный способ для осуществления государством указанной функции. Поэтому управление бюджетом имеет важное значение, особенно на данном этапе развития нашей страны, в условиях перехода к рыночным отношениям. Именно это определяет цель данной учебной дисциплины – изучение функций финансовых органов, органов законодательной и исполнительной власти относительно бюджета, приемов и методов, которые используют эти органы в процессе управления бюджетными ресурсами и отношениями, которые возникают в процессе движения бюджетных потоков. Только на основах четкого разграничения функций указанных органов, а также четкой организации бюджетного процесса возможно эффективное управление бюджетом.

Предметом бюджетного менеджмента как учебной дисциплины является *бюджетный процесс и управление им.*

2 Сущность бюджетного менеджмента

Бюджетный менеджмент направлен на управление бюджетными ресурсами и отношениями, которые возникают в процессе движения бюджетных потоков.

Вопрос о том, как эффективно руководить этим движением и отношениями, определяет *содержание бюджетного менеджмента.*

Каждая система управления, в т.ч. и бюджетная, состоит из двух взаимосвязанных частей – объекта и субъекта управления. *Объектом* выступает бюджет, *субъектом* – органы управления бюджетом. На качество управления одинаково влияет знание как объекта, иначе - управляемой системы, так и субъекта, или управляющей системы. Однако определенная подчиненность между ними существует. Определяющим при этом является знание объекта управления, т.к. без этого процесс управления просто невозможен.

3 Система управления бюджетом

Систему управления бюджетом можно представить как комбинацию двух элементов: совокупности органов управления, а также методов и приемов управленческой деятельности в бюджетном процессе.

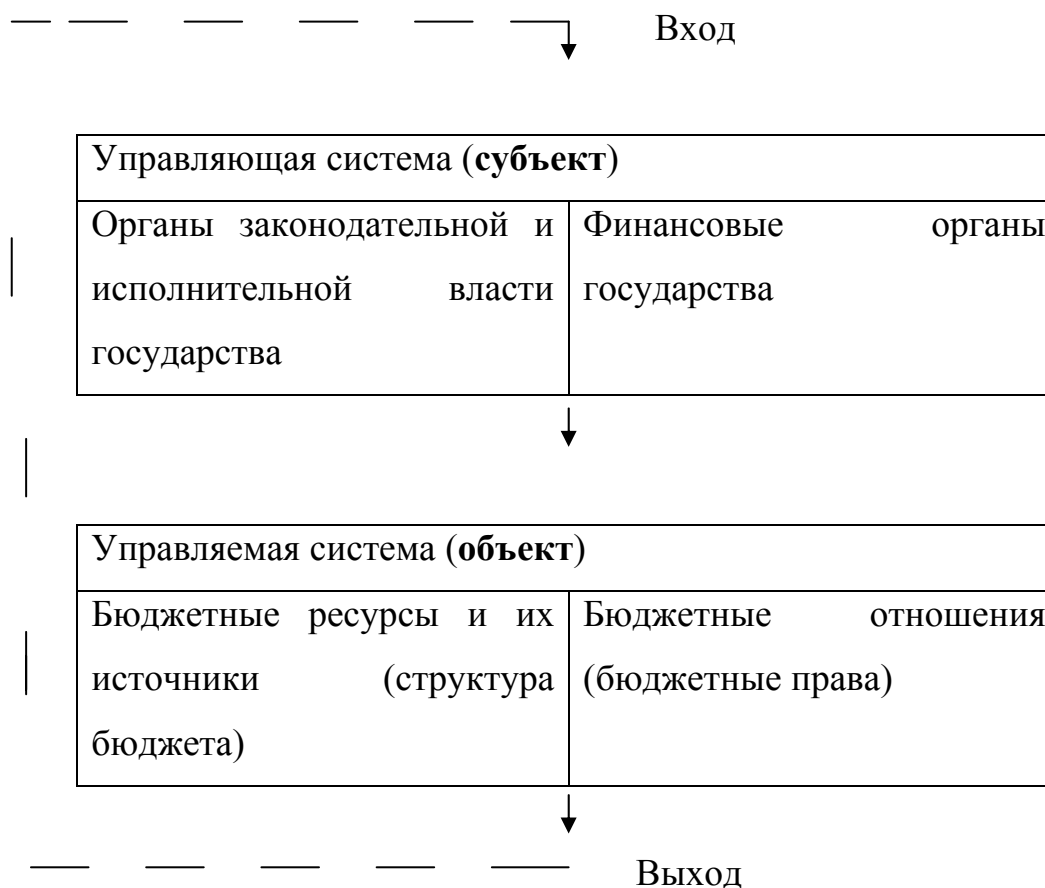


Рисунок 1 - Общая схема бюджетного менеджмента

Бюджет как объект управления изучается с трех сторон его проявления:

- по своей сути бюджет – это самостоятельная категория, которая рассматривает отношения между государством, с одной стороны, и физическими и юридическими лицами - с другой;
- по форме бюджет – это финансовый план, представляющий собой

роспись расходов и доходов;

- по своему материальному содержанию бюджет – это централизованный фонд финансовых ресурсов.

Можно выделить 3 группы органов управления бюджетом.

К первой группе относятся органы законодательной и исполнительной власти (Верховная Рада – ведущий орган в управлении бюджетом). Местные бюджеты утверждаются местными законодательными органами. Органы исполнительной власти (Кабинет Министров Украины, госадминистрации) обеспечивают подготовку проекта соответствующего бюджета и его исполнение.

Ко второй группе относятся органы оперативного управления бюджетом (Министерство финансов Украины, Республики Крым; областные финансовые управления, гг. Киева и Севастополя); Контрольно-ревизионная служба Украины, Государственное казначейство, Государственная налоговая администрация, Счетная палата.

К третьей группе относятся органы нефинансового контроля. Выполняя возложенные на них функции, они тесно связаны с бюджетом.

- I подгруппа – Таможенный комитет, органы юстиции природоохранные органы, инспекции;

- II подгруппа – различные управленческие структуры, прежде всего отраслевые министерства и ведомства, а также предприятия и организации, руководители которых наделены функцией распорядителя средств, т.е. получают деньги из бюджета и осуществляют финансирование ведомственных предприятий. Эти органы связаны с бюджетом по линии финансирования расходов.

Структура бюджетного процесса включает две составляющие:

– бюджетное планирование (составление, рассмотрение, утверждение бюджета);

– исполнение бюджета.

Уровень бюджетного планирования зависит от нескольких факторов:

-от четкости формулировки целей и задач, которые стоят перед государством;

-от достоверности информации, которая используется при расчетах проекта бюджета;

-от методов, которые используются в процессе бюджетного планирования.

Известны три метода планирования показателей бюджета:

- метод прямого счета;

- нормативный;

- аналитический.

Метод прямого счета предусматривает расчет показателей бюджета, исходя из реальных потребностей и показателей в разрезе отдельных статей доходов и расходов по каждому предприятию, организации, учреждению, гражданину.

Нормативный метод основан на использовании норм и нормативов, установленных по отношению как к детальным, так и к обобщающим показателям.

Аналитический метод основывается на моделировании бюджетных показателей и предусматривает расчет плановых показателей на основе определения влияния на них разнообразных факторов.

Бюджетное планирование в целом основывается на балансовом методе. Существуют 3 варианта сбалансированности бюджета:

- уменьшение расходов;

- увеличение доходов;

- установление источников покрытия дефицита бюджета.

4 Составляющие бюджетного менеджмента

Составляющие бюджетного менеджмента определяются общими функциями управленческой деятельности. Наука об управлении выделяет следующие основные функции менеджмента:

- стратегическое планирование;
- планирование реализации стратегии;
- организация выполнения разработанных планов;
- учет;
- контроль.

Исходя из функций и структуры бюджетного процесса, можно выделить такие составляющие бюджетного менеджмента:

- бюджетное планирование;
- организация исполнения бюджета;
- учет исполнения бюджета;
- контроль за исполнением бюджета.

Основная и определяющая функция менеджмента – *стратегическое планирование* – практически не реализуется на Украине. Реализация этой функции возложена на органы законодательной власти. Первым шагом в этом направлении можно считать бюджетную резолюцию на год (первая бюджетная резолюция была принята 7 июня 1995 года), которую высший законодательный орган Украины передает исполнительным органам. Организация исполнения бюджета возложена на органы исполнительной власти..

Исполнение бюджета – эта стадия бюджетного процесса содержит мероприятия по выполнению доходной и расходной частей каждого бюджета, которые входят в сводный бюджет. Организация исполнения бюджета, таким образом, - одна из наиболее важных составляющих бюджетного менеджмента.

Учет исполнения бюджета является третьей составляющей бюджетного менеджмента. Значение учета в успешном исполнении бюджета очень велико. Место и роль учета исполнения бюджета определяются местом и ролью учета в системе управления. Эффективность управленческой деятельности в значительной степени зависит от своевременных и правильных решений по вопросу планирования и исполнения бюджета. Эти решения, в свою очередь, могут быть приняты только в результате анализа соответствующей информации, которая характеризует состояние объекта управления.

При этом информация должна быть полной, достоверной и своевременной.

Полнота – означает, что при учете используются все показатели и параметры, которые характеризуют состояние бюджета.

Своевременность – означает, что информация должна быть подана перед или в период принятия соответствующих решений.

Достоверность – показывает, что информация (т.е. данные) отвечает реальной действительности.

Все эти три требования должны выполняться в комплексе. Полная и достоверная информация не будет иметь значения, если она будет подана с опозданием.

Контроль за исполнением бюджета осуществляется на всех этапах бюджетного процесса. В процессе бюджетного планирования важная роль принадлежит предварительному и текущему контролю. Указанные виды контроля осуществляют абсолютно все участники бюджетного процесса (органы управления, а также предприятия).

В странах с развитой рыночной экономикой такой контроль осуществляется и непосредственно гражданами, как в прямой, так и в опосредованной формах.

Тема 2. Органы оперативного управления бюджетом

- 1 Министерство финансов Украины – центральный орган исполнительной власти.**
- 2 Государственная контрольно-ревизионная служба Украины.**
- 3 Государственное казначейство Украины.**
- 4 Счетная палата Верховной Рады Украины.**

1 Министерство финансов Украины – центральный орган исполнительной власти

Государство реализует свои функции оперативного управления бюджетом через соответствующие органы. Для большинства стран таким органом является Министерство финансов (ФРГ, Канада, Япония, Швеция, Литва, Польша, Венгрия, Российская Федерация и др.).

В англоязычных и некоторых других странах Министерство финансов имеет название «казначейство» (США, Великобритания и др.).

В отдельных странах на этот орган возлагаются ещё и дополнительные обязанности. Например, во Франции главным финансовым ведомством является Министерство экономики и финансов. Уже самим названием подчёркиваются широкие экономические полномочия министерства и министра финансов Франции.

Существуют страны, где в системе исполнительной власти функционирует несколько финансовых ведомств: так, в США, кроме Государственного казначейства (Министерства финансов), есть Административно-бюджетное управление в составе Администрации президента. Этот центральный орган исполнительной власти обеспечивает

разработку и исполнение федерального бюджета, правительственных программ и осуществляет контроль за их исполнением.

Система оперативного управления заключается в решении вопросов, связанных с планированием, учётом, анализом, контролем, бюджетным регулированием и исполнением основного финансового плана государства – бюджета.

Центральным органом государственной исполнительной власти, который отвечает за разработку и осуществление финансовой политики на Украине, является Министерство финансов Украины, которое включает:

- высшее звено – центральный аппарат Министерства финансов;
- среднее звено – Министерство финансов АРК, областные и городские (гг. Киева и Севастополя) финансовые управления государственных администраций;
- базовое звено - городские и районные финансовые отделы.

Центральный аппарат Министерства финансов Украины был сформирован в 1992 году. Функции, которые выполняет Министерство финансов Украины, целесообразно сгруппировать по направлениям деятельности. Можно выделить шесть блоков функций:

- 1 Определение и реализация финансовой политики государства.
- 2 Организация финансовых положений в обществе.
- 3 Организация бюджетного процесса.
- 4 Реформирование отношений собственности и управление государственным имуществом.
- 5 Становление финансового рынка на Украине.
- 6 Обеспечение финансовых взаимоотношений с другими странами.

В сфере организации бюджетного процесса Министерство финансов Украины выполняет такие функции:

- организовывает работу по составлению проекта Государственного бюджета;

- по поручению КМУ определяет порядок и сроки представления центральными органами государственной, исполнительной власти, Советом Министров АРК, областными, городскими (гг. Киева и Севастополя) государственными администрациями материалов для подготовки проекта Государственного бюджета и прогнозных расчётов для определения части общегосударственных налогов и сборов, которые зачисляются в бюджеты АРК, областей, городов Киева и Севастополя;

- составляет проект Государственного бюджета, готовит предложения по нормативам отчислений части общегосударственных налогов, сборов и платежей в бюджеты АРК, областей, городов Киева и Севастополя и подаёт их на рассмотрение КМУ;

- организует выполнение Государственного бюджета по доходам и расходам;

- ведёт учёт кассового исполнения Государственного бюджета;

- обеспечивает поступление доходов в Государственный бюджет и разрабатывает мероприятия по эффективному использованию бюджетных средств;

- осуществляет методическое руководство работой в области территориального, финансово-бюджетного планирования;

- разрабатывает порядок предоставления из Государственного бюджета субвенций, дотаций, субсидий;

- утверждает классификацию доходов и расходов Государственного и местных бюджетов;

- составляет годовую и месячную роспись доходов и расходов, обеспечивает исполнение Государственного бюджета, утверждённого Верховной Радой Украины;

- осуществляет контроль за исполнением Государственного бюджета и за соблюдением НБУ и коммерческими банками правил кассового исполнения Государственного бюджета по доходам;

- определяет порядок ведения бухгалтерского учёта и составления отчётности об исполнении Государственного и местных бюджетов, смет расходов бюджетных учреждений;

- устанавливает формы учёта и отчётности по кассовому исполнению бюджетов;

- составляет отчёт об исполнении Государственного бюджета, разрабатывает и выносит на рассмотрение КМУ предложения по эффективному использованию средств Государственного бюджета;

- выполняет другие функции, предусмотренные законодательством.

Эти задачи и функции выполняют как центральный аппарат Министерства, так и его местные финансовые органы.

Решения Министерства финансов, инструкции, методические указания являются обязательными для всех органов исполнительной власти, а также для предприятий, учреждений, граждан.

Структура центрального аппарата Министерства финансов построена в соответствии с функциональными направлениями деятельности (рис. 2).

Министерство финансов возглавляет министр, который назначается в соответствии с Конституцией Украины Указом Президента.

Он несёт персональную ответственность за выполнение задач и функций, определяет меру ответственности заместителей, руководителей подразделений министерства. Для согласования решения вопросов, определения важнейших направлений деятельности в министерстве создаётся Коллегия в составе:

- министра (глава Коллегии);
- заместителей министра по должностям;
- других руководящих работников министерства.

Вице- премьер – министр Украины утверждает:

- структуру центрального аппарата Министерства;
- изменения в структуре (с согласия Министерства финансов).

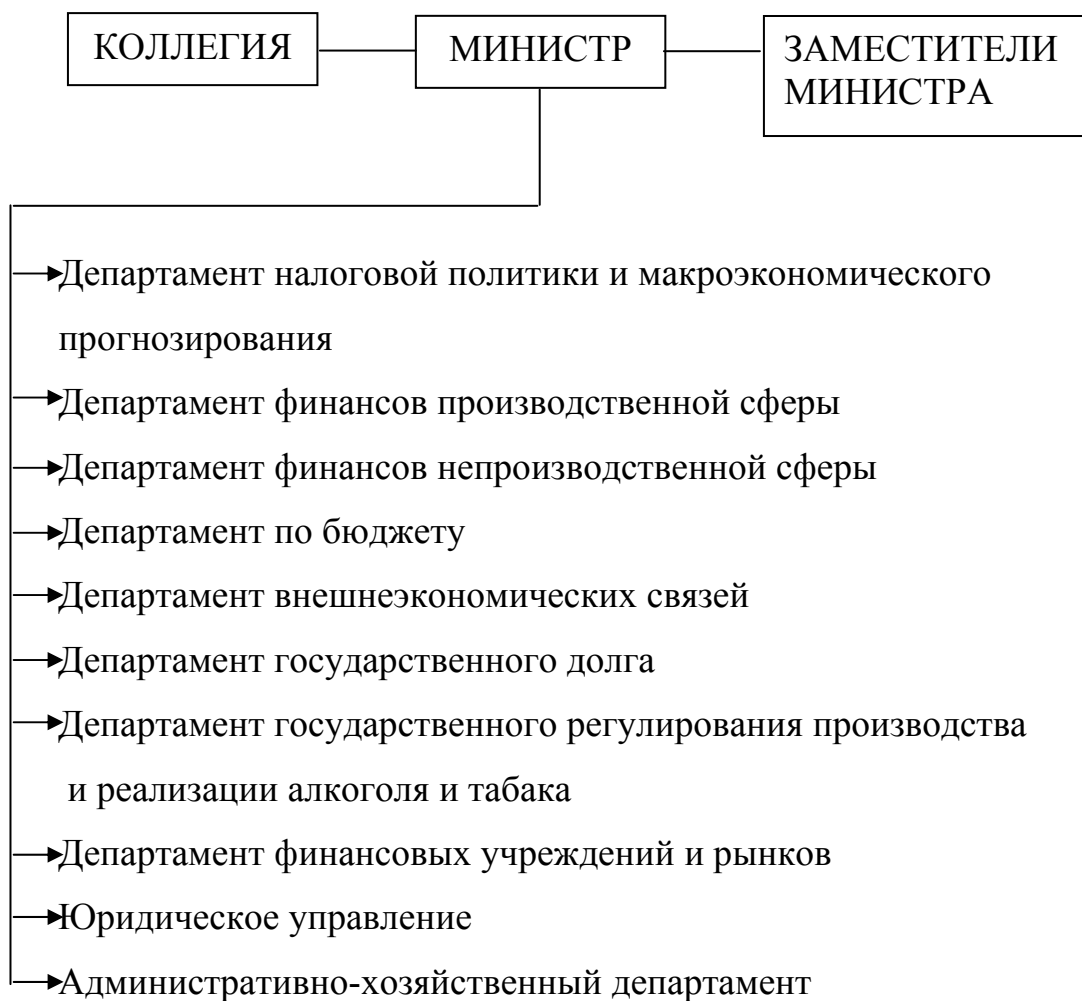


Рисунок 2 - Структура центрального аппарата Министерства финансов Украины

Вторая составляющая органов Министерства финансов Украины (среднее звено) – это финансовые управления областных государственных администраций. Финансовое управление подведомственно и подотчетно центральному аппарату Министерства финансов Украины, создается по решению государственной администрации по *принципу двойного подчинения*, сущность которого заключается в том, что финансовый орган подчиняется по вертикали вышестоящему финансовому органу и по горизонтали – главе областной государственной администрации (рис.3).

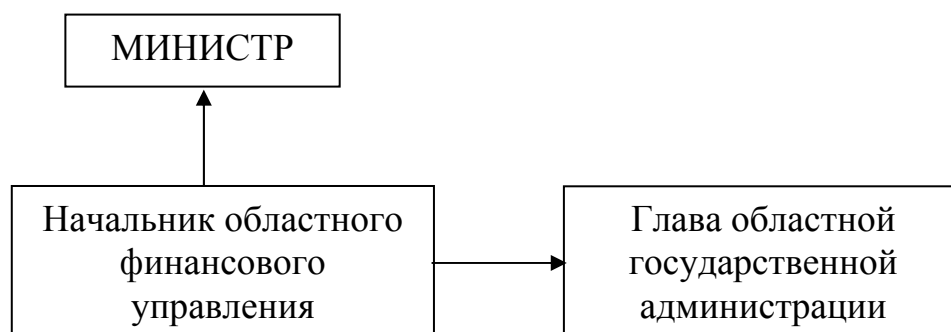


Рисунок 3 - Принцип двойного подчинения

Например, начальник областного финансового управления одновременно подчиняется и министру финансов, и главе областной государственной администрации; заведующий районным финансовым отделом – начальнику областного финансового управления и главе районной государственной администрации.

Финансовое управление областной администрации выполняет ряд функций:

- определяет порядок и сроки представления материалов для подготовки проекта областного бюджета;
- проводит проверки правильности составления и утверждения смет бюджетных учреждений;
- вносит предложения в областные Советы народных депутатов об установлении на территории области дополнительных налогов и сборов;
- осуществляет контроль за полным и своевременным перечислением средств в Государственный бюджет, за целевым использованием средств, полученных из вышестоящего бюджета;
- разрабатывает порядок предоставления из областного бюджета субвенций, дотаций, субсидий бюджетам городов и районов;
- составляет и утверждает годовую и месячную росписи доходов и расходов областного бюджета, обеспечивает его выполнение;

- рассматривает бухгалтерские отчёты и балансы областных отделов и управлений, городов и районов областного подчинения;

- готовит отчётности об исполнении бюджета области;

- участвует в работе комиссий по приватизации государственной собственности и осуществляет контроль за зачислением средств от приватизации государственного имущества;

- осуществляет контроль за состоянием работы в городских и районных финансовых отделах по составлению и исполнению бюджета.

Возглавляет финансовое управление начальник, который назначается министром финансов. Начальник имеет заместителей, которые назначаются приказом по финансовому управлению. В этом органе создаётся Коллегия в составе начальника (председателя), заместителя начальника, а также других руководителей и работников управления. Состав Коллегии утверждается государственной администрацией. Финансирование финансового управления осуществляется за счёт средств Государственного бюджета.

Структуру финансового управления утверждает его начальник. В состав финансового управления входят:

- 1 Администрация (начальник и заместители).
- 2 Бюджетный отдел.
- 3 Главная бухгалтерия.
- 4 Отдел финансов охраны здоровья.
- 5 Отдел финансов образования и культуры.
- 6 Отдел финансов местного хозяйства.
- 7 Отдел финансирования социальной защиты населения.
- 8 Отдел доходов, ценных бумаг, приватизации и финансовых рынков.
- 9 Отдел финансов капитального строительства.
- 10 Отдел финансирования местных органов власти и управления.

11 Отдел кадров.

12 Отдел разработки и внедрения компьютеризации.

13 Общий отдел.

Указанные функции и структура аналогичны и в финансовых управлениях Киевской и Севастопольской государственных администрациях..

Третьей составляющей в системе органов Министерства финансов являются городские, районные, районные в городах финансовые отделы.

Финансовые отделы выполняют следующие функции:

- обеспечивают претворение в жизнь государственной финансовой политики на соответствующей территории;
- анализируют показатели развития экономики города, района;
- осуществляют мероприятия по оздоровлению финансового состояния отраслей местного хозяйства и увеличению доходов бюджета.

Структура городского, районного финансового отдела представлена на рис.4.

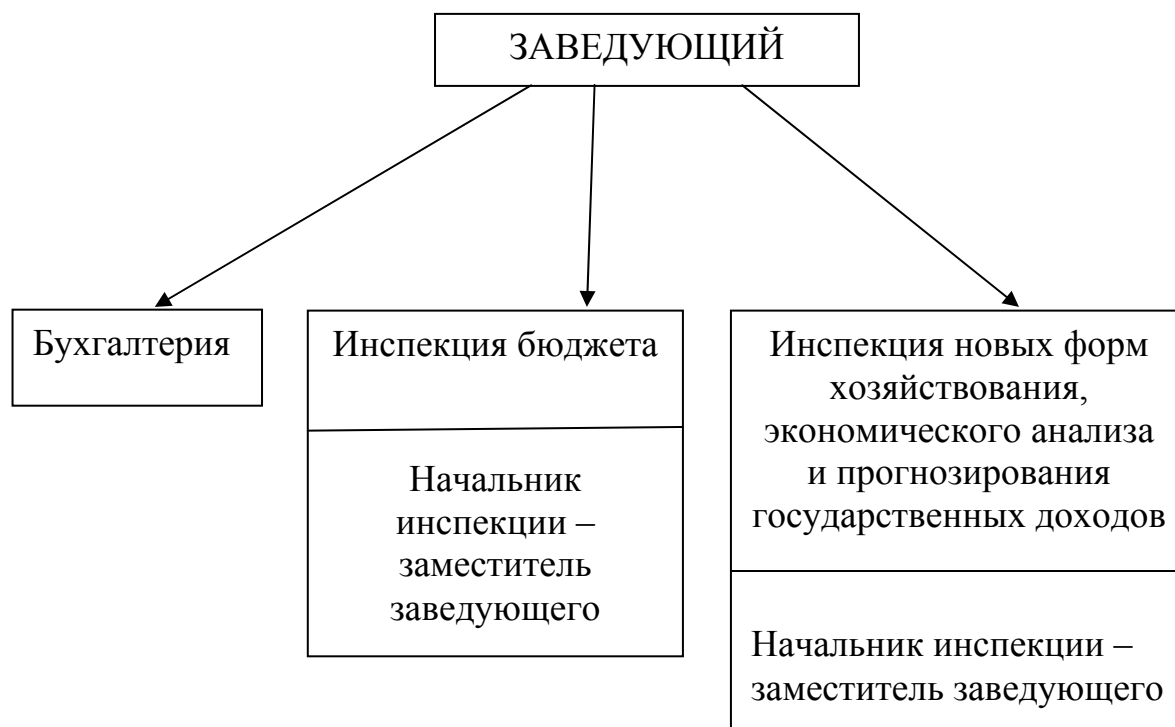


Рисунок 4 - Структура финансового отдела

При Министерстве финансов Украины действуют организации, которые входят в состав финансовых органов Украины. К ним относятся:

- Государственная контрольно – ревизионная служба Украины;
- Государственное казначейство Украины.

2 Государственная контрольно – ревизионная служба Украины

Контрольно – ревизионная служба Украины (КРС) – главное звено финансового контроля. В январе 1993 года был принят Закон Украины «О Государственной контрольно – ревизионной службе Украины», который определил статус КРС, её функции и правовую основу деятельности. Переход к рыночной экономике изменил структуру, формы и методы контроля. До перехода к рыночной экономике финансовый контроль осуществлялся с целью проверки производства и распределения общественного продукта, использования материальных и денежных средств в соответствии с планом.

Главными задачами Государственной контрольно - ревизионной службы являются:

- осуществление государственного контроля за расходованием средств и материальных ценностей, их сохранностью;
- контроль за состоянием и достоверностью бухгалтерского учёта и отчётности в министерствах и ведомствах, государственных комитетах, фондах, которые получают средства из бюджетов всех уровней, и государственных валютных фондов;
- разработка предложений относительно устранения обнаруженных недостатков и нарушений.

К основным функциям КРС относятся:

- контроль за поступлением налогов и сборов во все звенья бюджетной системы;

- соблюдение положений финансовой дисциплины при исполнении расходной части бюджета;

- принятие мер по выявлению резервов сокращения расходов бюджетов всех уровней;

- разработка положений по устранению выявленных нарушений и недостатков и предупреждение их в дальнейшем.

Наряду с этим финансовый контроль содействует:

- увеличению накоплений средств;

- росту рентабельности производства;

- борьбе за введение жёсткого режима экономии и за эффективное использование материальных и финансовых ресурсов;

- сохранности как государственной, так и других форм собственности и использованию средств.

Основной функцией финансового контроля является борьба за исполнение Государственного бюджета, как по доходам, так и по расходам.

КРС действует при Министерстве финансов Украины и подчиняется ему.

Состав Государственной контрольно – ревизионной службы:

- Главное контрольно-ревизионное управление Украины;

- контрольно-ревизионные управления в АРК, областях, городах Киеве и Севастополе;

- контрольно-ревизионные подразделения (отделы, группы) в районах, городах и районах городов.

Все местные подразделения Государственной контрольно-ревизионной службы по вертикали подчиняются Главному контрольно-ревизионному управлению Украины, а по горизонтали взаимодействуют и координируют свою деятельность с местными Советами, госадминистрациями и исполкомами местных Советов, финансовыми органами, Государственной налоговой службой, другими

контролирующими органами, органами прокуратуры, внутренних дел, службы безопасности.

3 Государственное казначейство Украины

Для обеспечения исполнения Государственного бюджета образовано Государственное казначейство – система органов государственной исполнительной власти при Министерстве финансов.

Необходимость в Государственном казначействе определена самой ситуацией, т. к. действующая схема исполнения Государственного бюджета не обеспечивала как системного контроля за прохождением государственных ресурсов через коммерческие банки, так и за использованием этих средств распорядителями на местах. Государственные финансовые ресурсы были разбросаны по многочисленным текущим счетам министерств, ведомств, учреждений.

Согласно Указу Президента Украины № 335/95 от 27.04.95г. «О Государственном казначействе Украины» при Министерстве финансов Украины было образовано Государственное казначейство Украины.

На основании этого Указа Государственное казначейство образовано с целью:

- обеспечения эффективного управления средствами Государственного бюджета Украины;

- повышения оперативности в финансировании расходов в пределах имеющихся объёмов финансовых ресурсов Государственного бюджета Украины.

Этим Указом были утверждены и конкретные задачи Государственного казначейства, а также было поручено Кабинету Министров Украины разработать соответствующее положение о Государственном казначействе.

31. 08. 95 г. КМУ утвердил Постановлением № 590 Положение о Главном управлении Государственного казначейства и его территориальных органах – управлениях в областях и отделениях в городах и районах.

В этом Постановлении и Положении о Государственном казначействе определены:

- правовые основы Государственного казначейства;
- его подчинённость;
- структура;
- права и обязанности, ответственность, численность работников;
- конкретные функции Государственного казначейства.

Государственное казначейство Украины и его органы являются юридическими лицами, имеют расчётные и другие счета в учреждениях банков. Финансирование Государственного казначейства осуществляется за счёт Государственного бюджета Украины.

Государственное казначейство в своей деятельности руководствуется:

- Конституцией Украины;
- Конституционным договором между Верховной Радой Украины и Президентом Украины;
- законами Украины;
- постановлениями Верховной Рады Украины;
- указами и распоряжениями Президента Украины;
- декретами и постановлениями, распоряжениями КМУ;
- приказами Минфина.

Структура и подчинённость Государственного казначейства.

Государственное казначейство состоит из трех звеньев:

- Главного управления (высшее звено);
- его территориальных органов - управлений Государственного

казначейства в АР Крым, областях, городах Киеве и Севастополе (среднее звено);

- отделений в районах, городах и городских районах (базовое звено).

Главное управление Государственного казначейства и его территориальные органы в своей деятельности взаимодействуют:

- с министерствами и другими центральными органами государственной исполнительной власти;

- НБУ, учреждениями других банков;

- Государственной налоговой службой;

- местными финансовыми органами;

- Государственной контрольно-ревизионной службой в Украине.

Главное управление Государственного казначейства возглавляет начальник Главного управления – заместитель министра финансов. Начальник имеет заместителей, которых назначает Кабинет Министров Украины. *Структуру Главного управления Государственного казначейства* утверждает министр финансов.

Начальники управлений в АР Крым, областях, городах Киеве и Севастополе назначаются начальником Главного управления. Начальники отделений Государственного казначейства в районах, городах и районах в городах назначаются начальниками вышестоящих органов Государственного казначейства.

Структуры соответствующих звеньев органов Государственного казначейства представлены на рис. 5, 6, 7.

Для согласованного решения вопросов, входящих в компетенцию Государственного казначейства, рассмотрения важнейших задач его деятельности в Главном управлении Государственного казначейства образована Коллегия в составе:

- начальника Главного управления (глава Коллегии);

- его заместителей по должности;

- др. руководящих работников Государственного казначейства.

Члены Коллегии утверждаются министром финансов.

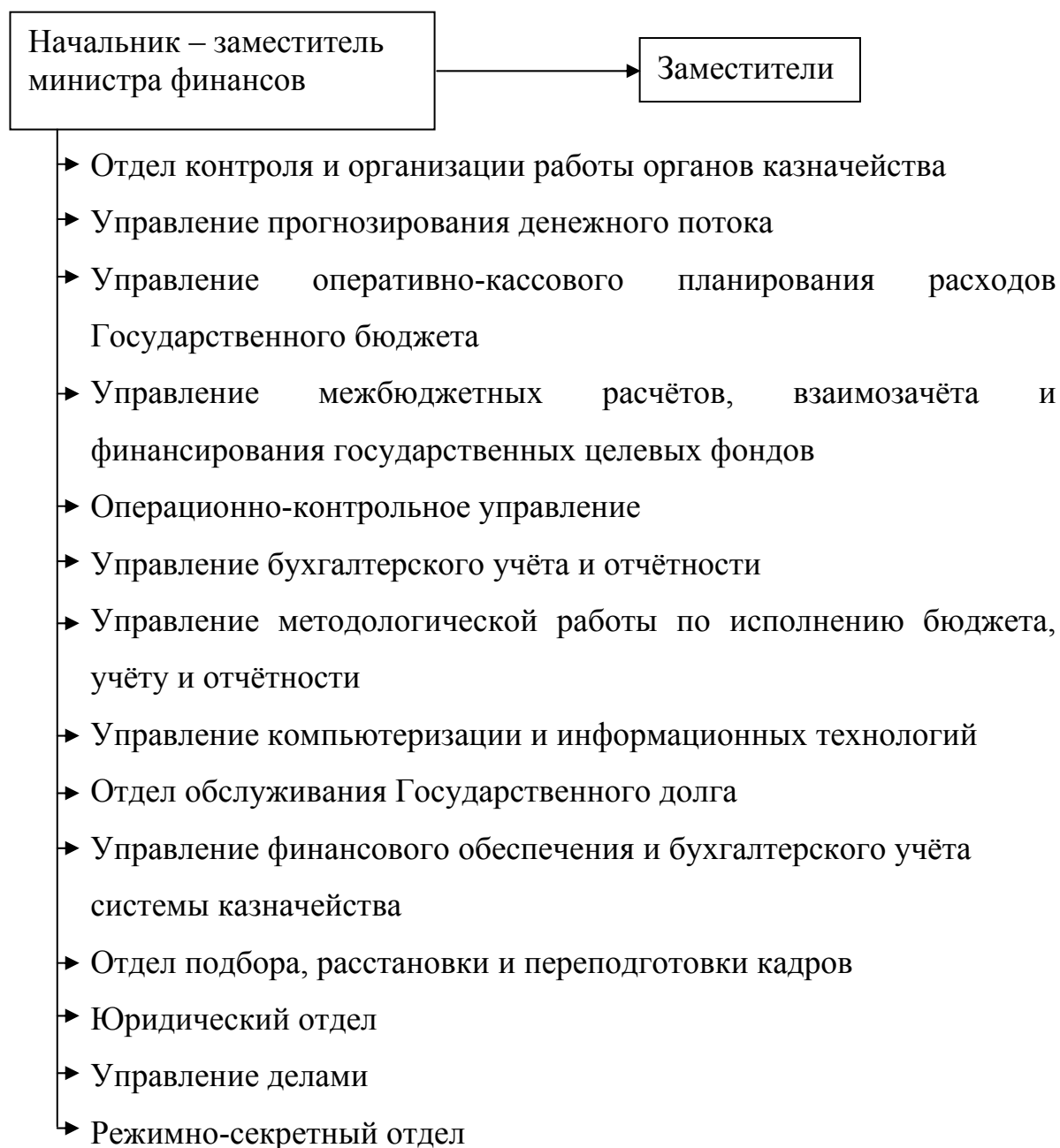


Рисунок 5 - Структура Главного управления Государственного казначейства

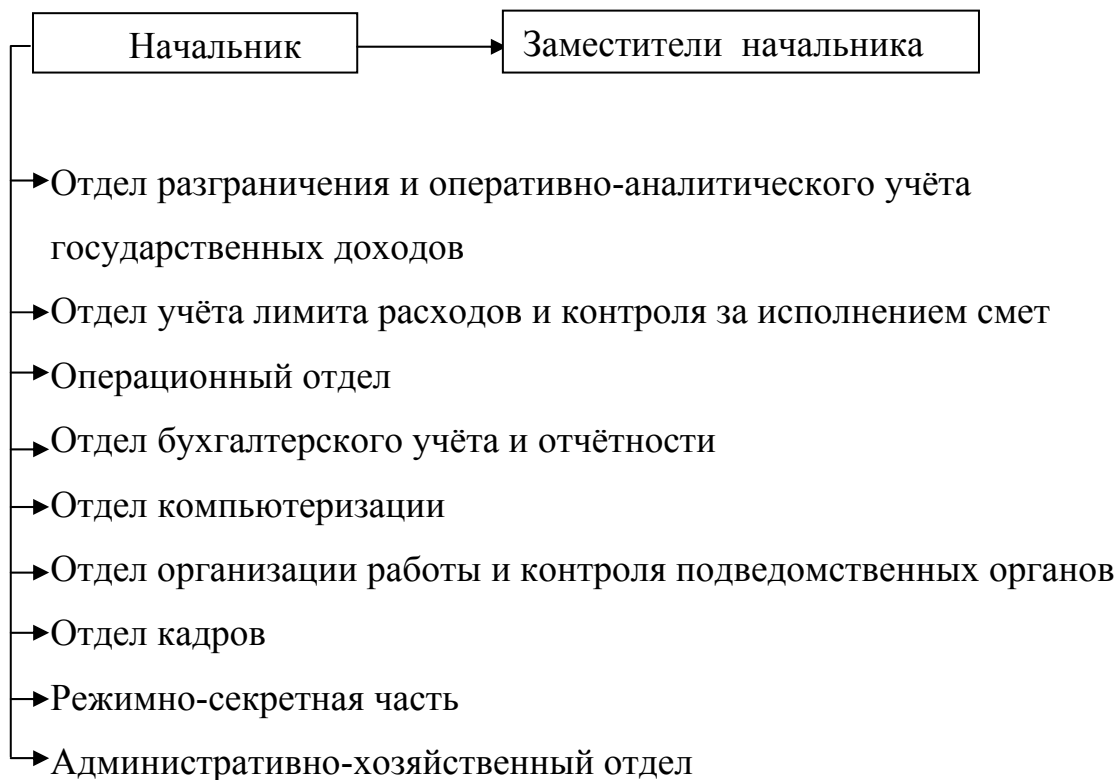


Рисунок 6 - Структура управления Государственного казначейства в АРК, областях, городах Киеве и Севастополе

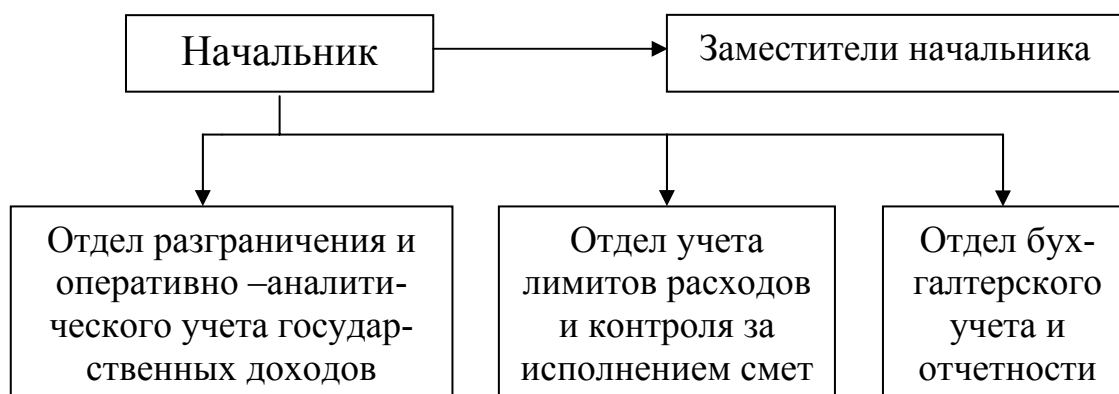


Рисунок 7 - Структура отделений Государственного казначейства в районах, городах и районах в городах

На *высшее звено* органов Государственного казначейства возложены следующие *функции*:

- организация исполнения Государственного бюджета и осуществление контроля за исполнением;
- осуществление финансирования расходов Государственного бюджета;
- ведение учёта кассового исполнения Государственного бюджета;
- составление отчётности о состоянии исполнения Государственного и сводного бюджетов;
- регулирование финансовых взаимоотношений между Государственным бюджетом и общегосударственными целевыми фондами;
- организация и осуществление контроля за поступлением, движением, использованием средств этих фондов;
- разработка и утверждение нормативно-методических и инструктивных документов по вопросам бухгалтерского учёта, отчётности и организации исполнения бюджетов всех уровней;
- организация работы территориальных органов Государственного казначейства.

Основными задачами органов среднего звена Государственного казначейства являются:

- организация работы отделений Государственного казначейства в районах, городах и районах в городах;
- организация и осуществление исполнения Государственного бюджета;
- ведение учёта движения средств Государственного бюджета на счёт Государственного казначейства.

Функции, возложенные на базовое звено – отделения Государственного казначейства в районах, городах и районах в городах, можно сгруппировать по трём направлениям:

1 Организация и осуществление исполнения Государственного бюджета по расходам:

- обеспечивают целевое финансирование расходов;
- ведут учёт распорядителей средств, которые находятся на данной территории;
- распределяют и перечисляют местным бюджетам принадлежащие им суммы средств от отчислений общегосударственных налогов и сборов;
- ведут бухгалтерский учёт расходов по счетам отделений Государственного казначейства;
- осуществляют сбор, контроль, сведение и представление вышестоящим органам казначейства отчётности о состоянии исполнения показателей Государственного бюджета соответствующим регионом.

2 Организация и осуществление исполнения государственного бюджета по доходам:

- возвращают излишне уплаченные налоги (по сведениям ГНИ);
- ведут бухгалтерский учёт доходов по счетам отделений Государственного казначейства;
- передают ГНИ сведения о взимании в Государственный бюджет штрафов за нарушение порядка прохождения и исполнения платёжных поручений по доходам;
- осуществляют сбор, контроль, сведение и подачу вышестоящим органам казначейства отчёта о состоянии исполнения показателей Государственного бюджета соответствующим районом.

3 Осуществление контроля за поступлением, движением и исполнением государственных внебюджетных фондов в части, которая определяется Главным управлением Государственного казначейства.

Таким образом, главной задачей Государственного казначейства является организация исполнения и непосредственное осуществление контроля за исполнением Государственного бюджета. На практике данное задание

решается в форме непосредственного обеспечения и постоянного контроля за движением бюджетных средств от поступления их в бюджеты и разграничения между звеньями бюджетной системы, до получения средств Государственного бюджета конкретными распорядителями.

Органы Государственного казначейства имеют право:

- открывать в банках счета доходов и расходов Государственного бюджета;

- получать в банковской системе Украины на договорных условиях внутригодовой кредит для покрытия временных кассовых разрывов Государственного бюджета;

- проводить операции по размещению, погашению и выплате доходов по государственным ценным бумагам;

- проводить проверки в министерствах, органах государственной, исполнительной власти, предприятиях, независимо от формы собственности, финансовых бухгалтерских документов использования бюджетных средств;

- приостанавливать финансирование предприятий из Государственного бюджета в случае нарушения установленного порядка исполнения Государственного бюджета.

4 Счетная палата Верховной Рады Украины

Счётная палата (СП) Верховной Рады Украины – это постоянно действующий высший орган государственного финансово-экономического контроля, образованный Верховной Радой Украины и подотчетный ей. Счетная палата осуществляет свою деятельность самостоятельно, независимо от каких-либо других органов государства.

СП ВР Украины была образована в соответствии с Законом Украины «О Счётной палате Верховной Рады Украины» от 11 июля 1996 г. №

316/96-ВР.

Правовая основа организации, кроме Закона, определяется Конституцией Украины и др. законодательными актами.

В соответствии с Законом Счётная палата выполняет следующие функции:

- контролирует исполнение законов Украины, постановлений ВР;
- осуществляет контроль за исполнением Государственного бюджета по доходам и расходам, погашением внутреннего и внешнего долга Украины;
- контролирует расходование средств общегосударственных целевых фондов и средств внебюджетных фондов;
- осуществляет контроль за деятельностью Государственного казначейства по вопросам эффективного управления средствами Государственного бюджета, прохождением бюджетных средств и средств внебюджетных фондов в НБУ и других банковских учреждениях;
- проводит предварительный анализ отчётов Антимонопольного комитета Украины для осуществления государственного контроля за соблюдением антимонопольного законодательства, отчетов Фонда госимущества Украины по эффективному управлению имуществом;
- проверяет целевое использование средств, выделенных из бюджета на содержание ВР Украины и ее аппарата, служб Президента, аппарата КМУ, др. органов исполнительной власти;
- осуществляет связь с контрольными органами иностранных государств и соответствующими международными организациями, заключает с ними соглашения о сотрудничестве.

Счетная палата как орган контроля, который был образован при высшем законодательном органе Украины, осуществляет контроль за деятельностью органов, которые обеспечивают осуществление бюджетного процесса в части его исполнения (на четвертой стадии). А именно:

деятельность органов системы Минфина Украины, Государственного казначейства, Государственной контрольно-ревизионной службы, Налоговой администрации. Счетная палата также осуществляет анализ нарушений и отклонений в бюджетном процессе, готовит и вносит предложения в Верховную Раду Украины по их устранению, а также усовершенствования бюджетного законодательства.

Деятельность Счетной палаты до 23 декабря 1997 г. осуществлялась в соответствии с ЗУ «О Счетной палате Верховной Рады Украины» от 11 июля 1996г.

С 23 декабря 1997 г., в связи с решением Конституционного Суда Украины, деятельность Счетной палаты осуществляется в соответствии с названным Законом, за исключением положений, которые были исключены Конституционным судом Украины. 14 декабря 1998 г. уточненный в соответствии с решением Конституционного Суда Украины текст ЗУ «О Счетной палате» был утвержден Верховной Радой Украины и стал после этого основой для ее деятельности.

Состав Счетной палаты Украины следующий: председатель; первый заместитель и заместители председателя; главные контролеры; секретарь; аппарат для осуществления деятельности.

Для реализации задач, стоящих перед СП ВР Украины, Постановлением Коллегии от 2 февраля 1998 г. были образованы *департаменты СП* по таким направлениям деятельности:

- контроль расходов на государственное управление и национальную безопасность;
- контроль расходов на экономическую деятельность государства;
- контроль использования средств государственных целевых и внебюджетных фондов;
- контроль расходов социального направления;
- контроль и анализ бюджетного процесса;

- контроль и анализ расходов бюджетов;
- контроль банковских и межгосударственных финансово-экономических операций;
- департамент правового обеспечения деятельности Счётной палаты.

Все контрольные органы, образованные в соответствии с законами Украины, обязаны содействовать деятельности СП ВР Украины и предоставлять по её запросам информацию о результатах выполненных ими проверок и ревизий.

СП ВР Украины имеет право:

- в пределах своей компетентности привлекать государственные органы и их представителей к участию в осуществлении контрольно-ревизионной деятельности;
- на договорной основе привлекать негосударственные аудиторские службы и отдельных высококвалифицированных специалистов для осуществления ревизий и проверок.

Ежегодно не позднее 1 декабря СП представляет ВР Украины сводный письменный отчёт о результатах исполнения поручений ВР Украины, проведенных проверок и ревизий. Отчёт СП ВР Украины утверждается ВР Украины.

Таким образом, Счётная палата – образованный законодательной властью специальный институт парламентского финансового контроля – действует от имени парламента и предназначается для проверки финансовых аспектов деятельности других ветвей государственной власти.

При образовании СП ВР Украины был учтён мировой опыт, что является, безусловно, позитивным фактором. Однако сфера её деятельности ограничена решениями Конституционного суда, который признал неправомерным проведение СП ВР Украины финансового контроля за формированием средств Государственного бюджета и контроля за поступлением в Государственный бюджет средств,

полученных от распоряжения государственным имуществом.

Поскольку контроль за исполнением Государственного бюджета является частью государственного финансового контроля, необходимо образовать новый контрольный орган, который будет осуществлять названные функции.

Тема 3. Бюджетное планирование

- 1 Содержание и структура бюджетного процесса.**
- 2 Бюджетный регламент.**
- 3 Предварительный этап составления проекта бюджета государства.**
- 4 Бюджетное планирование в Украине.**

1 Содержание и структура бюджетного процесса

Организация бюджетного процесса в Украине осуществляется в соответствии с Бюджетным Кодексом Украины, принятым 21.06.2001г., решениями Верховной Рады Украины, АРК, местных Советов народных депутатов и их исполнительных органов в границах действующего законодательства.

В соответствии с Бюджетным Кодексом, *бюджетный процесс* - регламентированный законодательством порядок составления, рассмотрения, утверждения бюджетов всех уровней, их исполнение и контроль за их исполнением, утверждение отчетов об исполнении бюджетов, которые входят в бюджетную систему Украины.

В современной экономической литературе существует единая точка зрения на *содержание бюджетного процесса* – это процесс составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов всех уровней: от начала составления бюджетов до утверждения отчетов об их исполнении.

Весь бюджетный процесс проходит под контролем ВР Украины. Это дисциплинирует работу всех органов управления, связанных с бюджетным процессом. Все стадии бюджетного процесса повторяются систематически ежегодно. Бюджет составляется и утверждается на год, который называется

бюджетным годом или *бюджетным периодом*. На Украине он совпадает с календарным годом : с 1 января по 31 декабря.

Во Франции, Бельгии, Швейцарии бюджетный год также совпадает с календарным. Следует отметить, что не во всех странах этот период совпадает с началом года. Так, в Великобритании, Канаде, Японии он начинается с 1 апреля, в Италии - с 1 июля, в США – с 1 октября.

В бюджетном процессе значительную роль играет *бюджетное планирование*. Первые три стадии в структуре бюджетного процесса, а именно: составление, рассмотрение и утверждение - составляют бюджетное планирование.

Бюджетное планирование – это комплекс организационно-технических, методических и методологических мероприятий по определению доходов и расходов бюджетов в ходе их составления и утверждения.

Бюджетное планирование занимает центральное место в финансовом планировании, поскольку оно связано с показателями финансовых планов предприятий, организаций и учреждений разных форм собственности. Бюджетное планирование базируется на следующих задачах, которые стоят перед органами, выполняющими функцию составления бюджета:

- *определение реальной величины доходов, которые необходимо мобилизовать в следующем бюджетном периоде;*
- *обоснованность и определение* размеров бюджетных расходов по каждому направлению;
- *сбалансированность* бюджета.

Принципы бюджетного планирования в основном определяются подходами к построению бюджетной системы.

Первый принцип бюджетного планирования в Украине определяется принципами самостоятельности и единства в построении бюджетной системы. При наличии вышеназванных принципов бюджетное

планирование осуществляется по схеме, представленной на рис.8.

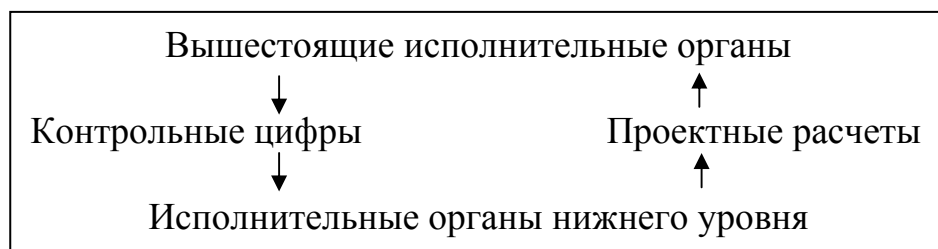


Рисунок 8 - Схема бюджетного планирования

Второй принцип бюджетного планирования – принцип *научной обоснованности*, означающий, что все расчеты доходов, нормативов расходов по текущему бюджету, направления инвестиций по бюджету развития должны иметь соответствующие научные обоснования.

В процессе бюджетного планирования анализируются количественные, и качественные показатели отдельных отраслей экономики, что дает возможность учитывать предложения по укреплению доходной части бюджета, обеспечения государства необходимым объемом финансовых ресурсов для выполнения определенных Конституцией функций.

Бюджетное планирование тесно связано с экономическим и социальным планированием в Украине. Такая система показателей бюджета базируется на показателях плана экономического и социального развития. Одновременно отдельные его показатели также невозможно определить без показателей бюджета.

В процессе бюджетного планирования выполняются следующие функции:

- обеспечиваются необходимые финансовые пропорции в соответствии с планом экономического и социального развития;
- определяются объем расходов бюджета и резервы его роста, объем

расходов и резервы их сокращения;

- создается необходимая финансовая база социальной защиты населения;

- распределяются доходы и расходы между отдельными участниками бюджетной системы, образуются государственные материальные и бюджетные резервы.

2 Бюджетный регламент

Бюджетный процесс осуществляется в соответствии с бюджетным регламентом.

Бюджетный регламент – это документ, которым определяются порядок и сроки составления, рассмотрения и утверждения бюджета, а также организация его исполнения.

Бюджетный регламент:

- определяет четкое разграничение функций между органами государственной власти и управления;

- устанавливает всю документацию, которая используется в бюджетном процессе;

- определяет особый порядок исполнения бюджета в случае его несвоевременного утверждения;

- определяет ответственность за нарушения бюджетного регламента:

- а) *исполнительной власти* – за некачественный проект бюджета и несвоевременность его представления;

- б) *законодательной власти* – за нарушение установленных сроков рассмотрения и утверждения бюджета;

- в) *Министерства финансов* – за нецелевое использование бюджетных средств.

Наличие утвержденного бюджетного регламента в государстве –

наиболее важная задача для организации бюджетного процесса.

3 Предварительный этап составления проекта бюджета государства

Составлению проекта бюджета государства предшествует *подготовительная работа*, которая включает в себя:

- разработку основных прогнозных макропоказателей экономического и социального развития Украины на плановый год;
- разработку и утверждение постановления Верховной Рады Украины «Об основных направлениях бюджетной политики на следующий бюджетный год»;
- анализ исполнения бюджета за прошлый год и ожидаемое исполнение бюджета в текущем году;
- подготовку инструктивных писем об особенностях составления расчетов к проектам бюджетов на следующий бюджетный год.

Основные прогнозные показатели экономического и социального развития разрабатывают до 1 июня года, который предшествует плановому, Министерство экономики Украины при участии Минфина Украины, НБУ, Министерства статистики и др. министерств и ведомств.

К основным прогнозным макропоказателям относят:

- объем валового внутреннего продукта и национального дохода;
- показатели сводного баланса финансовых ресурсов;
- показатели баланса доходов и расходов населения; платежного баланса, валютного плана;
- индексы изменения оптовых и розничных цен в сравнении с предыдущим годом;
- объем прибыли в целом и в разрезе административно-территориальных образований;
- показатели по фонду оплаты труда;

- объемы геологоразведывательных и топографических работ и поступлений средств в бюджет в порядке возмещения расходов на геологоразведывательные работы;

- потребность в бюджетных ассигнованиях, связанных с осуществлением государственного регулирования цен на товары и услуги.

Учитывая основные макроэкономические показатели экономического и социального развития Украины на плановый год, правительство АРК, государственные администрации областей и городов (гг. Киев и Севастополь) разрабатывают прогнозные показатели экономического и социального развития соответствующих административно-территориальных единиц, которые являются основой для составления проектов их бюджетов.

Не позднее 15 июня текущего года Верховная Рада Украины разрабатывает и представляет Президенту специальное постановление (*бюджетную резолюцию*), в котором определяются основные направления бюджетной политики на следующий бюджетный год. В бюджетной резолюции разрабатываются мероприятия по каждому из направлений бюджетной политики, а также определяется часть ВВП, которая будет перераспределена через доходную часть сводного бюджета Украины.

КМУ доводит до сведения ВР АРК, местных Советов народных депутатов и их исполнительных органов инструктивные письма об особенностях составления расчетов к проектам бюджетов на следующий бюджетный год.

Органы исполнительной власти АРК, областей, гг. Киева и Севастополя доводят до сведения местных Советов народных депутатов и их исполнительных органов низшего звена соответствующие указания относительно разработки проектов бюджетов.

В случае несбалансированности доходов и минимально необходимых расходов бюджетов поселковых, сельских Советов народных депутатов,

бюджетов районов и городов исполнительные органы местных Советов подают в исполнительные органы местных Советов народных депутатов высшего уровня, а в случае несбалансированности доходов и минимально необходимых расходов бюджетов АРК, областей, гг. Киева и Севастополя – Кабинету Министров Украины необходимые расчеты для обоснования нормативов отчислений от регулирующих доходов; размеров дотаций и субвенций; данные об изменении состава объектов, подлежащих бюджетному финансированию

Анализ исполнения бюджета осуществляют органы системы Минфина Украины и Госказначейства Украины *на основании отчетности*, которую представляют организации, учреждения, предприятия, исполнительные органы, *о зачислении доходов в бюджет*, а также о целевом использовании средств, выделяемых из бюджета.

4 Бюджетное планирование в Украине

Порядок и сроки составления, рассмотрения и утверждения Государственного бюджета

Министерство финансов Украины в соответствии с утвержденными Верховной Радой основными направлениями бюджетной политики на плановый год, на основании прогноза основных макропоказателей экономического и социального развития Украины на плановый период и финансовых возможностей государства к 1 июля текущего года составляет предварительный проект бюджета; далее сообщает соответствующие прогнозные показатели министерствам, ведомствам, органам государственной исполнительной власти Украины.

Министерства, ведомства и другие органы исполнительной власти в двухнедельный срок (до 15 июля) после получения показателей передают Минфину по установленным формам расчеты и обоснования по размерам

расходов, намечающихся в плановом периоде: отдельно по государству и отдельно по АРК, областям, гг. Киеву и Севастополю.

Минфин, при участии представителей министерств, ведомств, органов государственной исполнительной власти, до 1 августа рассматривают доведенные до них предложения и замечания относительно показателей сводного и Государственного бюджетов Украины на плановый год. На основе конечных расчетов доходов и расходов Минфин составляет следующий проект Госбюджета и до 15 августа представляет на рассмотрение в КМУ. Кроме того, по несогласованным с министерствами, ведомствами и др. органами власти вопросам докладывает Кабмину, который на своем заседании рассматривает проект закона о Государственном бюджете и до 1 сентября подает его Президенту Украины.

Если Президент не представит до 15 сентября проект закона о Государственном бюджете в Верховную Раду, то Верховная Рада Украины может рассмотреть вопрос о причинах нарушения срока представления проекта и ответственности должностных лиц.

По всем показателям доходов и расходов, указанным в проекте закона о Госбюджете, отдельно прилагаются расчеты и обоснования. Персональную ответственность за соблюдение этого правила несет министр финансов Украины. К проекту закона прилагаются также информационные материалы.

С докладом о проекте бюджета выступает министр финансов. После обсуждения проекта закона депутатами он передается на рассмотрение постоянных комиссий (комитетов). В течение следующих двух недель депутаты и постоянные комиссии передают поправки к проекту бюджета в комитет по бюджету. Постоянная комиссия по вопросам бюджета рассматривает поправки и готовит доклад и таблицу о поддержанных поправках и перечень отклоненных поправок. Проект Закона о

Государственном бюджете Украины может пройти три чтения.

Доклад председателя бюджетной комиссии (комитета) заслушивается на заседании Верховной Рады и здесь же проводится *первое чтение проекта* бюджета. В случае согласия депутаты принимают постановление об утверждении выводов и предложений постоянной комиссии по вопросам бюджета.

КМУ в течение двух недель дорабатывает проект бюджета и передает его для второго чтения Верховной Раде. Второе чтение начинается с доклада министра финансов Украины и завершается не позднее 20 ноября года, предшествующего плановому. Второе чтение предусматривает утверждение общего объема дефицита (профицита), доходов и расходов Государственного бюджета с дальнейшим постатейным голосованием проекта закона, представленного КМУ. Вышеназванные статьи должны быть приняты во втором чтении в обязательном порядке и не подлежат рассмотрению в третьем чтении. Комитет ВР Украины по вопросам бюджета дорабатывает проект закона и вносит на рассмотрение ВР Украины в третьем чтении не позднее 25 ноября года, предшествующего плановому. Третье чтение начинается с доклада главы Комитета ВР Украины по вопросам бюджета и содоклада министра финансов Украины. Закон о Государственном бюджете принимается ВР Украины до 1 декабря года, предшествующего плановому.

Если ВР Украины не принимает закон о Госбюджете до 1 декабря, то принимается постановление о порядке финансирования текущих расходов до принятия закона. Если ВР Украины не утвердит такое постановление до 30 декабря, автоматически продолжается действие закона о Госбюджете текущего года, кроме показателей касающихся расходов развития.

Закон Украины “О государственном бюджете Украины” и его содержание

Закон о Госбюджете Украины принимается ежегодно и действует в течение бюджетного года. В нем находят отражение такие данные:

- предельный размер дефицита Госбюджета и источники его покрытия;
- доходы Госбюджета в соответствии с бюджетной классификацией;
- расходы Госбюджета в соответствии с бюджетной классификацией;
- доходы и расходы целевых общегосударственных фондов, включенных в состав Госбюджета;
- суммы дотаций, субвенций, субсидий и размеры отчислений от регулирующих доходов в бюджеты АРК, областей, гг. Киева и Севастополя;
- размер оборотной кассовой наличности Госбюджета Украины;
- суммы изъятия средств из местных бюджетов в пользу Госбюджета;
- решения по бюджетным займам;
- изменения, которые произошли в налоговом законодательстве;
- другая информация.

Порядок и сроки составления, рассмотрения и утверждения местных бюджетов

Министерство финансов АРК составляет проект республиканского бюджета, областные и городские (гг. Киева и Севастополя) финансовые управления составляют соответствующие проекты областных и местных бюджетов на основании следующих данных:

- прогнозных показателей экономического и социального развития административно-территориальных единиц;
- доведенных показателей от вышестоящих исполнительных органов: нормативов отчислений от общегосударственных налогов и сборов, сумм дотаций и субвенций;
- материалов для подготовки проекта бюджета, представленных

управлениями и отделами Минфина АРК, госадминистрациями, исполнительными органами местных и районных Советов народных депутатов.

Составленный проект бюджета Минфин АРК представляет на рассмотрение Совету Министров АРК, областные и городские (гг. Киева и Севастополя) финуправления – госадминистрациям.

В случае согласия до 10 декабря Совет Министров АРК передает его в ВР АРК, областные и местные государственные администрации – соответствующим Советам народных депутатов. Сначала проекты соответствующих местных бюджетов рассматривают постоянные комиссии, которые готовят выводы и замечания по показателям доходов и расходов бюджета.

С докладом о проекте республиканского бюджета АРК на заседании Верховной Рады выступают министр финансов АРК и председатель действующей комиссии по вопросам бюджета; областного и городского (гг. Киева и Севастополя) бюджетов – на заседании сессии Советов народных депутатов начальник финансового управления и председатель комиссии по вопросам бюджета.

Проект республиканского бюджета утверждается на сессии ВР АРК, областных и местных – на сессии Совета народных депутатов только после утверждения проекта Госбюджета. Если местный бюджет не будет принят до 30 декабря, то вступают в силу показатели бюджета, который передан на утверждение.

Процедура бюджетного планирования местных бюджетов базового уровня, а именно: районных, городских, районных в городах, аналогична процедуре бюджетного планирования местных бюджетов централизованного уровня, за исключением срока представления проекта бюджета на рассмотрение и утверждение Советам народных депутатов. Для местных бюджетов базового уровня установлен срок – 25 декабря.

Тема 4. Организация исполнения доходной части бюджета

- 1 Понятие и принципы исполнения бюджета.**
- 2 Роспись доходов и расходов. Бюджетная классификация доходов.**
- 3 Документооборот, связанный с мобилизацией доходов.**
- 4 Налоговый менеджмент.**
- 5 Кассовое исполнение бюджета.**

1 Понятие и принципы исполнения бюджета

Под исполнением бюджета следует понимать обеспечение своевременного и полного поступления запланированных доходов в целом и по каждому источнику, а также своевременного, полного и непрерывного финансирования предусмотренных бюджетом мероприятий.

К принципам организации исполнения бюджета относят:

- обеспечение полного и своевременного поступления доходов в целом и по каждому источнику в частности;
- финансирование мероприятий в пределах утверждённых бюджетом сумм на протяжении бюджетного года;
- предоставление бюджетных средств при условии исполнения каждым предприятием, учреждением плановых заданий и с учётом освоения ранее выделенных средств;
- финансирование юридических лиц только из одного бюджета;
- соблюдение режима экономии в расходовании трудовых, природных и материальных средств;
- обеспечение эффективного контроля за правильным использованием бюджетных средств;
- соблюдение на предприятиях и в организациях бюджетной сферы

государственной плановой и финансовой дисциплины.

Органы, обеспечивающие исполнение доходной части бюджета.

КМУ осуществляет общее руководство исполнением Государственного бюджета Украины. КМУ организует исполнение бюджета через Минфин Украины, министерства, ведомства, другие органы исполнительной власти, правительство АРК, местные исполнительные органы.

Исполнение доходной части Госбюджета обеспечивают следующие органы:

- *Министерство финансов* Украины - обеспечивает общую организацию и управление исполнением Государственного бюджета Украины, координирует деятельность участников бюджетного процесса по вопросам исполнения бюджета;

- *органы Государственного казначейства* Украины - проверяют правильность зачисления доходов в соответствии с кодами бюджетной классификации и ведут бухгалтерский учет доходов;

- *Налоговая администрация* Украины - осуществляет контроль за правильными и своевременными расчетами с бюджетом всех плательщиков налогов, сборов, платежей;

- *учреждения банковской системы* - осуществляют прием, хранение доходов и их перечисление.

Исполнение доходной части местных бюджетов обеспечивают следующие органы:

- *Налоговая администрация* Украины - осуществляет контроль за своевременными и правильными расчетами с бюджетом всех плательщиков налогов, сборов и платежей;

- *Финансовые управления* областных, городских государственных администраций и финансовые отделы исполнительных органов - проверяют правильность зачисления доходов в соответствии с кодами

бюджетной классификации и ведут бухгалтерский учет доходов;

- учреждения банковской системы - осуществляют прием, хранение доходов и их перечисление.

2 Роспись доходов и расходов. Бюджетная классификация доходов

Государственный бюджет Украины исполняется по *росписи доходов и расходов*.

Бюджетная роспись – документ, в котором устанавливается распределение доходов и финансирование бюджета, бюджетных ассигнований главным распределителем бюджетных средств в определённые периоды года в соответствии с бюджетной классификацией.

Роспись доходов и расходов Украины составляет Министерство финансов Украины в соответствии с показателями утверждённого Государственного бюджета в месячный срок после его принятия. До утверждения росписи министром финансов Украины утверждается временная роспись на соответствующий период.

Местный бюджет исполняется по росписи, утвержденной руководителем местного финансового органа. До утверждения росписи руководителем местного финансового органа утверждается временная роспись на соответствующий срок. Руководитель финансового органа на протяжении бюджетного периода обеспечивает соответствие росписи местного бюджета установленному бюджетному назначению.

Бюджетное предназначение - полномочия, данные главному распорядителю бюджетных средств Бюджетным кодексом, Законом о Государственном бюджете Украины или решением о местном бюджете, имеющие количественные и временные ограничения, и позволяющие предоставлять бюджетные ассигнования.

Бюджетная роспись составляется на год с разбивкой на месяцы.

Сбалансированность бюджета на протяжении года обеспечивается равномерным распределением расходов и установлением соответствующих сроков поступления доходов. Составление бюджетной росписи требует определённых навыков и высокой ответственности работников финансовых органов. Чем лучше составлена роспись, тем четче организовано исполнение бюджета.

Роспись доходов и расходов составляют в соответствии с порядковым номером поступлений и расходов бюджета. Порядковые номера (коды) и полные наименования доходов и расходов даны в бюджетной классификации.

Бюджетная классификация - единое систематизированное группирование доходов, расходов (в том числе кредитование за вычетом погашения) и финансирование бюджета по признакам экономической сущности, функциональной деятельности, организационного устройства и другим признакам в соответствии с законодательством Украины и международными стандартами.

То есть бюджетная классификация - это систематизированное сгруппирование доходов и расходов бюджета по однородным признакам.

Структура действующей бюджетной классификации установлена постановлением Верховной Рады Украины от 12.07.1996 года «О структуре бюджетной классификации Украины» и введена с 1 января 1998 года приказом Министерства финансов Украины от 3 декабря 1997 г. № 265.

В бюджетной классификации содержатся следующие разделы:

- 1 Классификация доходов бюджета.
- 2 Классификация расходов бюджета.
- 3 Классификация финансирования бюджета.
- 4 Классификация долга.
- 5 Классификация доходов бюджета по сокращенной форме.
- 6 Экономическая классификация расходов бюджета по сокращённой

форме.

Классификация доходов бюджета

Доходы бюджета классифицируются по разделам:

- 1 Налоговые поступления.
- 2 Неналоговые поступления.
- 3 Доходы от операций с капиталом.
- 4 Трансферты.
- 5 Государственные целевые фонды (нет в Кодексе).

Налоговые поступления – это предусмотренные налоговыми законами Украины общегосударственные и местные налоги, сборы и другие обязательные платежи.

Коды доходов состоят из восьми знаков.

Доходы бюджета состоят из пяти основных групп.

Этим группам соответствует первая цифра восьмизначного кода классификации доходов бюджета.

Вторая цифра - номер подгруппы бюджетной классификации.

Третья и четвёртая – соответствуют разделу.

Пятая и шестая – обозначают параграф конкретного раздела, который определяет разновидности поступлений.

Седьмая и восьмая – отнесены на кодирование вида бюджета (Государственный, областной, городской, районный, сельский) для разделения платежей.

1 Налоговые поступления (код 10 000 000) в зависимости от источников получения налогов сгруппированы в 6 групп. К ним принадлежат:

	Код
1 Налоги на доходы, прибыль, увеличение рыночной стоимости	11 000 000
2 Налоги на собственность	12 000 000
3 Сборы за использование природных ресурсов	13 000 000
4 Внутренние сборы по товарам и услугам	14 000 000
5 Налоги на международную торговлю и внешние операции	15 000 000
6 Другие налоги (местные)	16 000 000

2 Неналоговые поступления (код 20 000 000) включают:

	Код
1 Доходы от собственности и предпринимательской деятельности	21 000 000
2 Административные сборы и платежи, доходы от некоммерческой и побочной продажи	22 000 000
3 Поступление от штрафов и финансовых санкций	23 000 000
4 Прочие неналоговые поступления	24 000 000

3 Доходы от операций с капиталом (код 30 000 000) включают:

	Код
1 Поступления от продажи основного капитала	31 000 000
2 Поступления от продажи государственных запасов, товаров	32 000 000
3 Поступления от продажи земли и нематериальных активов	33 000 000
4 Налоги по финансовой операции и операции с капиталом	34 000 000

4 Следующей составляющей доходов бюджета являются *официальные трансферты* (код 40 000 000).

Бюджетной классификацией предусмотрены трансферты ,полученные:

	Код
1 От органов государственного управления других уровней (текущие и капитальные)	41 000 000
2 Из - за границы (текущие и капитальные)	42 000 000
3 Из негосударственных источников	43 000 000

5 *Государственные целевые фонды* (код 50 000 000) включают фонды, образованные на уровне государства:

	Код
1 Чернобыльский фонд	50 010 000
2 Пенсионный фонд	50 020 000
3 Фонд социального страхования	50 030 000
4 Фонд занятости	50 040 000
5 Государственный инновационный фонд	50 050 000
6 Фонд развития топливно-энергетического комплекса	50 060 000
7 Фонд социальной защиты инвалидов	50 070 000
8 Фонд охраны окружающей среды	50 080 000
9 На содержание, ремонт дорог	50 090 000
10 Другие фонды	50 100 000

3 Документооборот, связанный с мобилизацией доходов

Приём доходов от предприятий и организаций осуществляется перечислением средств со счетов плательщика на счета бюджета (в безналичной форме) в учреждения банковской системы с помощью *платёжных поручений*..

В них указываются:

- код (МФО) уполномоченного банка;
- номер бюджетного счёта;
- номер платёжного документа;
- идентификационный код плательщика налогов (код ОКПО);
- назначение платежа;
- код бюджетной классификации доходов;
- код ведомства в соответствии с ведомственной классификацией;
- сумма платежа.

Приём платежей от населения осуществляется в наличной форме с оформлением *квитанции – уведомления*, где указывается:

- фамилия, имя, отчество плательщика;
- адрес плательщика;
- название финансового органа, который выдал платёжное уведомление;
- наименование платежа и его сумма.

Квитанция остаётся у плательщика, а уведомление - в учреждении, принявшем платёж.

Платёжные поручения и квитанции – уведомления – *основные первичные документы*, которыми оформляют начисление платежей в бюджет, они и являются исходными для учёта доходов бюджета.

Коммерческие банки ежедневно перечисляют общую сумму полученных доходов телеграфом в *региональные управления НБУ*.

Управления НБУ также ежедневно перечисляют полученные от

коммерческих банков средства по доходам бюджета *Операционному управлению* НБУ.

Учреждения банков, которые обслуживают счета по учёту доходов, ежедневно передают *органам Государственного казначейства*:

- выписки со счёта для учёта доходов с приложением копий платёжных документов, заверенных банком;
- ежедневную банковскую отчётность по форме 412 – Д, которая отражает поступление доходов на счета Государственного бюджета по символам отчётности банка.

Работники *отдела разграничения и оперативно-аналитического учёта* государственных доходов территориальных органов Государственного казначейства проверяют в полученных из банка документах:

- наличие штампа банка;
- наличие подписи бухгалтера банка;
- соответствие сумм платёжных документов выпискам банка;
- правильность зачисления налогов, платежей на соответствующие коды бюджетной классификации.

На основе выписок первичные платёжные документы группируются по видам доходов.

Работники отдела разграничения и оперативно-аналитического учёта составляют реестр по форме № 1 о поступлениях в Государственный бюджет в разрезе кодов бюджетной классификации и общих сумм по каждому виду доходов.

В реестре формы №1 отображаются только налоги и сборы, зафиксированные в выписках банка.

Для анализа поступлений доходов в Государственный бюджет и подготовки отчётов отдел разграничения и оперативно-аналитического учета государственных доходов территориальных органов

Государственного казначейства составляет справку по форме №3 о поступлениях доходов в Государственный бюджет, взяв за основу следующие данные:

- реестр по форме №1;
- данные о движении средств на валютных счетах;
- информацию о зачислении налогов по результатам взаимозачётов;
- суммы по векселям и другие поступления.

В справке по форме №3 указываются суммы поступлений за день, нарастающей суммой с начала месяца и года по соответствующему коду бюджетной классификации.

Реестр по форме №1 и справку по форме №3 составляют в *трёх экземплярах*, которые визируются в Государственном казначействе и Государственной налоговой администрации. *Первый* экземпляр реестра вместе с копиями расчетных документов и справкой передаётся в ГНА. *Второй* экземпляр – в отдел бухгалтерского учёта и отчётности Государственного казначейства. *Третий* экземпляр – хранится в отделе разграничения и оперативно-аналитического учёта Государственных доходов территориальных органов Государственного казначейства.

Отделы бухгалтерского учета и отчетности отделений Государственного казначейства проверяют правильность оформления проведённых операций бухгалтерскими проводками. После чего они ежедневно передают отделу разграничения и оперативно-аналитического учёта государственных доходов областного управления Государственного казначейства справку по *форме №3*, которые, в свою очередь, передают сводную справку управлению прогнозирования доходов Государственного бюджета Главного управления Государственного казначейства Украины.

На основе справки в бухгалтерии органов казначейства составляют *мемориальный ордер* по *форме 274* на общую сумму зачисленных доходов бюджета за день.

Данные мемориального ордера переносятся в *книгу учёта по форме №5* в соответствии с кодами бюджетной классификации.

В конце месяца работники бухгалтерии Государственного казначейства проводят с налоговой администрацией (инспекцией) *сверку доходов*, поступивших в Государственный бюджет с начала года.

По результатам этой сверки составляется *справка по форме №5* в двух экземплярах. Она подписывается ответственными лицами органов Государственного казначейства и Государственной налоговой администрации (инспекции).

Первый экземпляр остаётся в Государственном казначействе, а второй – в Государственной налоговой администрации.

Данные справки №5 должны соответствовать аналогичным данным в книге доходов (ф.5-ф), в Главной книге (ф.1-ф) и данным формы 412-Д, а также соответствующим данным оперативного бухгалтерского учета в налоговых администрациях (инспекциях).

Учреждения банков ежедневно передают в *местные финансовые органы* выписки с текущих счетов соответствующих местных бюджетов с приложением всех платёжных документов.

Бухгалтер финансовой организации:

- тщательно проверяет первичные документы, приложенные к выписке;
- выясняет правильность зачисления доходов;
- ежедневно составляет *справку по форме №3 о доходах*, поступивших на текущий счёт (основной) исполняемого местного бюджета.

На основании этой справки, которая является первичным документом для учёта доходов исполняемого бюджета, в финансовом органе составляют мемориальный ордер, делают записи в книгах учёта.

Один экземпляр справки передают в *налоговую инспекцию*, которая

ведет на особых счетах оперативный учёт поступления доходов по отдельным плательщикам.

Для обеспечения правильности зачисления поступлений в бюджет в соответствии с бюджетной классификацией *финансовые органы совместно с налоговыми инспекциями* (районными, городскими) за месяц до наступления нового бюджетного года подают соответствующим учреждениям коммерческих банков списки плательщиков по каждому району, городу с обозначением бюджета, в который зачисляются платежи и виды платежей, а также кодов бюджетной классификации доходов, символов отчётности Национального банка и номера счетов, на которые должны зачисляться платежи.

Плательщики налогов, независимо от форм собственности, осуществляют расчёты непосредственно с Государственным бюджетом и местными бюджетами.

4 Налоговый менеджмент

Налоговый менеджмент – самостоятельное направление бюджетного менеджмента.

Налоговый менеджмент – это совокупность приёмов и методов организации налоговых отношений с целью обеспечения формирования доходной части бюджета и влияния налогов на развитие производства и социальной сферы.

Объектом налогового менеджмента является *доходная часть бюджета*.

Субъектом налогового менеджмента выступают *органы управления в сфере налогообложения*.

Органы управления можно объединить в 3 группы:

- органы законодательной и исполнительной власти;

- органы оперативного управления в налоговой сфере;
- органы нефинансового контроля, которые выполняют лишь отдельные функции, связанные с налоговой деятельностью.

Можно выделить следующие *составляющие налогового менеджмента*:

- законодательная деятельность;
- планирование налогов;
- налоговый контроль.

В процессе законодательной деятельности осуществляются следующие задачи:

- определяются принципы налогообложения;
- устанавливаются виды налогов и обязательных платежей и их элементы;
- разрабатывается порядок расчетов с бюджетом.

Планирование налогов предусматривает определение реальных сумм налогов, обязательных платежей, которые должны поступить в бюджет на протяжении бюджетного года.

Для обеспечения поступления запланированных сумм платежей в бюджет, необходимо осуществить *контроль* за правильностью начисления и своевременностью уплаты государству налогов. Этот вид деятельности предусматривает ведение налогового учёта и осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства.

Налоговый учёт, в свою очередь, включает учёт плательщиков налогов и учёт начисленных и фактически оплаченных сумм в бюджет.

Контроль за соблюдением налогового законодательства осуществляется путём проведения камеральных, документальных и тематических проверок.

Учет и контроль плательщиков налогов осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке учета плательщиков налогов,

утвержденной приказом ГНА Украины от 19.02.1998 г. №80.

Действие инструкции распространяется:

- на юридических лиц;
- физических лиц – субъектов предпринимательской деятельности;
- физических лиц, которые не являются субъектами предпринимательской деятельности.

Единый банк данных о плательщиках налогов формируется из реестров плательщиков налогов – Реестра юридических лиц и Реестра физических лиц.

5 Источники формирования и направления использования денежных средств бюджета

В процессе исполнения бюджета финансирование расходов не совпадает по времени с зачислением доходов.

Кассовое исполнение бюджета должно быть построено таким образом, чтобы доходы опережали по времени расходы, т. е. имело место превышение текущих поступлений над текущими расходами. Это превышение и образует *денежные средства бюджета*.

Устойчивое финансовое состояние государства во многом обусловлено наличием определенного остатка средств на счетах бюджета, поскольку это дает возможность бесперебойно осуществлять финансирование предусмотренных расходов. И наоборот, отсутствие такого остатка образует трудности в финансовом обеспечении потребностей экономического и социального развития.

Размеры остатков средств на счетах бюджета должны быть оптимальными, а именно:

- они должны обеспечивать устойчивое финансовое состояние;
- не быть чрезвычайно завышенными, поскольку это означает изъятие

средств из оборота, необходимость в привлечении дополнительных средств.

Для Государственного и местных бюджетов *остаток средств* на счетах лимитируется в виде устанавливаемой ежегодно во время утверждения бюджета *оборотной кассовой наличности*.

Оптимальных размеров остатков средств на счетах бюджета достигают путём установления соответствующих сроков мобилизации доходов и финансирования расходов. Сроки поступления доходов должны опережать сроки финансирования расходов.

В целом, в бюджете каждой страны источником формирования средств является поступления доходов, а направлением их использования – финансирование расходов.

В разрезе отдельных видов бюджетов процесс формирования и использования средств охватывает и взаимоотношения между самими бюджетами. Поэтому *источниками* образования средств того или иного конкретного бюджета в целом являются:

- доходы данного бюджета;
- средства, полученные от других бюджетов во время взаимных расчётов;
- займы, полученные от вышестоящего бюджета для покрытия временного кассового разрыва;
- суммы, поступившие от нижестоящих бюджетов для погашения задолженности по выданным займам;
- часть доходов в виде процентных отчислений от общегосударственных налогов, полученная из Государственного бюджета;
- дотации, субвенции и субсидии, которые передают вышестоящие бюджеты нижестоящим.

Соответственно, *средства бюджета направляются:*

- на финансирование расходов, предусмотренных данным бюджетом,

путем перечисления и выдачи средств главным распорядителям средств;

- на погашение задолженности перед другими бюджетами по взаимным расчетам;

- на выдачу займов нижестоящим бюджетам;

- на погашение займов, полученных от вышестоящих бюджетов;

- на выдачу дотаций, субсидий и субвенций.

Средства бюджета размещаются на счетах в банках в соответствии с договором.

Средства местных бюджетов сосредотачиваются на одном текущем счете в отделении соответствующего банка, который осуществляет кассовое исполнение того или иного бюджета. Перечисление с этого счета осуществляется только в пределах текущего остатка средств и в случае необходимости - за счет оборотной кассовой наличности.

Это предусматривает постоянный контроль со стороны финансового органа, который исполняет этот бюджет, за ходом исполнения плана мобилизации доходов.

Средства Государственного бюджета мобилизуются по территории всей Украины и аккумулируются на централизованном счёте Государственного казначейства Украины, который открывается в НБУ и уполномоченных банках.

6 Кассовое исполнение бюджета

Кассовое исполнение бюджета – это самостоятельная сфера процесса исполнения бюджета государства.

Под кассовым исполнением бюджета следует понимать организацию и осуществление расчетно-кассовых операций (прием, хранение и выдачу бюджетных средств) по исполнению бюджета соответствующего уровня.

Известны *три системы* кассового исполнения бюджета:

- банковская;
- казначейская;
- смешанная.

При банковской системе счета для исполнения бюджета открываются в учреждениях банковской системы.

Казначейская система предусматривает открытие и ведение счетов для исполнения бюджета через специальную структуру – Государственное казначейство.

Смешанная система – предусматривает возможность открытия и ведения счетов для исполнения бюджета как в учреждениях банковской системы, так и в казначействе.

В Украине до 1993 года действовала банковская система исполнения бюджета.

С выходом в 1993 году ряда нормативных актов, а именно: Указа Президента Украины от 18.06.93 г. № 210/93 “О порядке исполнения Государственного бюджета Украины”, временных методических указаний “О порядке кассового исполнения Государственного бюджета Украины по доходам и расходам”, утвержденных Министерством финансов Украины и НБУ от 28.06.93 г. № 17010/1338, кассовое исполнение бюджета претерпело ряд изменений.

С 1 июля 1993 г. кассовое исполнение Государственного бюджета начало осуществляться НБУ через свои региональные управления и по его поручению, согласованному с Министерством финансов Украины, - через Укрсоцбанк, банк “Украина”, Проминвестбанк и другие коммерческие банки.

Новый порядок кассового обслуживания означал, что финансирование должно осуществляться в пределах доходов, реально поступивших, а также полученных кредитов банка.

С момента образования Государственного казначейства Украины в 1995 г. начался постепенный переход от банковской к казначейской системе кассового исполнения бюджета. С 1 апреля 1997 года началось внедрение казначейской системы кассового исполнения расходной части Государственного бюджета.

В 1997 г. был принят ряд нормативных документов, определивших направления реформирования организации учёта и контроля доходов и расходов бюджета Украины в связи с созданием и функционированием Государственного казначейства Украины.

Прежде всего - это:

- приказ Главного управления Государственного казначейства Украины (далее ГУГК) от 21.03.97г. №28 “О введении казначейской системы исполнения Государственного бюджета”;

- положение “О едином казначейском счёте”.

Это Положение определило цель и назначение системы единого казначейского счёта, его структуру, принципы управления им.

Единый казначейский счёт - это система бюджетных счетов органов Государственного казначейства Украины, открытых на балансовом счёте, на который зачисляются налоги, сборы, другие обязательные платежи в Государственный бюджет и поступления из других источников, установленных законодательством Украины.

Внедрение казначейской системы сопровождается коренным перераспределением функций между финансовой и банковской системами, органами государственной власти, учреждениями и организациями, которые содержатся за счёт Государственного бюджета.

Банковская система осуществляет лишь функцию аккумуляции (а не учёта и распределения) средств Государственного бюджета, хранения и перечисления их по поручению Государственного казначейства, а также приём, хранение и выдачу наличности.

Действующая система кассового исполнения доходной части Государственного бюджета предусматривает открытие соответствующих счетов, на которых аккумулируются средства Государственного бюджета.

В учреждениях НБУ открыты следующие счета:

- балансовый счёт № 3510 “Средства Государственного бюджета Украины”;

- балансовый счёт № 3500 “Средства бюджетов Украины к распределению”;

- балансовый счёт № 3502 “Средства бюджетов Украины к распределению Государственным казначействам Украины”.

В учреждениях уполномоченных банков:

- балансовый счёт № 2510 “Средства Государственного бюджета Украины”;

- балансовый счёт № 2500 “Средства бюджетов Украины к распределению”;

- балансовый счёт № 2502 “Средства бюджетов Украины к распределению Государственным казначейством Украины”. Распределение общегосударственных доходов осуществляется органами Государственного казначейства.

По платёжным поручениям Государственного казначейства банки перечисляют средства со счёта “Средства бюджетов Украины к распределению Государственным казначействам Украины”:

- на счета по учёту доходов Государственного бюджета, открытые по балансовым счетам №№ 3510, 2510 “Средства Государственного бюджета Украины”;

- счета, открытые на имя финансовых управлений по балансовым счетам №№ 3500, 2500 “Средства бюджетов Украины к распределению” для дальнейшего их распределения между уровнями местных бюджетов.

Также на имя Государственного казначейства в региональных

управлениях НБУ для учёта средств к перечислению их центральному аппарату Государственного казначейства открываются *специальные транзитные счета*.

Учреждения коммерческих банков ежедневно перечисляют суммы, которые поступили на счет Государственного бюджета региональным управлениям НБУ, которые, в свою очередь, перечисляют эти суммы Операционному управлению НБУ.

Ежедневно в банковских учреждениях автоматически осуществляются перечисления со счетов №№ 3510, 2510 “Средства Государственного бюджета Украины ” на счета №№ 3513, 2513 (в учреждениях Национального и уполномоченных банков соответственно) “Средства Государственного казначейства Украины”, с которых осуществляется финансирование затрат.

Для аккумуляции средств местных бюджетов в банках на балансовых счетах №№ 354, 254 “Средства местных бюджетов открываются следующие счета”:

Наименование счета	Счета открыты	
	в учреждениях НБУ	в учреждениях уполномоченных банков
«Средства бюджета АРК»	№ 3540	№ 2540
«Средства областных бюджетов	№ 3541	№ 2541
«Средства районных, городских, сельских и поселковых бюджетов»	№3542	№ 2542

На названных счетах открывается основной текущий бюджетный счет финансовому органу Министерства финансов по соответствующему местному бюджету, на который зачисляются доходы данного местного бюджета и с этого же счета перечисляются на бюджетные счета распорядителей средств.

Тема 5. Организация, методы и виды бюджетного финансирования

- 1 Бюджетная классификация расходов.**
- 2 Понятие бюджетного финансирования из и его организация.**
- 3 Методы и виды финансирования из Государственного бюджета.**
- 4 Организация финансирования из местного бюджета.**
- 5 Кассовое исполнение расходной части бюджета.**

1 Бюджетная классификация расходов

Во втором разделе действующей с 1 января 1998 г. бюджетной классификации предусмотрена классификация расходов бюджета по 3 признакам: функциональному, ведомственному, экономическому (рис.9).

Функциональная структура бюджета строится в соответствии с основными функциями государства, которые представлены в виде 25 функциональных групп с подгруппами – всего 134. Функциональная классификация характеризует состав расходов бюджета по отраслям народного хозяйства.

Ведомственная классификация – это фактический перечень главных распорядителей средств (ГРС). Прежде всего, это министерства и др. центральные органы исполнительной власти. В перечне указано 79 ГРС, каждому из которых присвоен код, состоящий из трех знаков.

Экономическая классификация расходов предусматривает:

- общие расходы как сумму текущих, капитальных, нераспределенных расходов;
- кредитование за вычетом погашения.

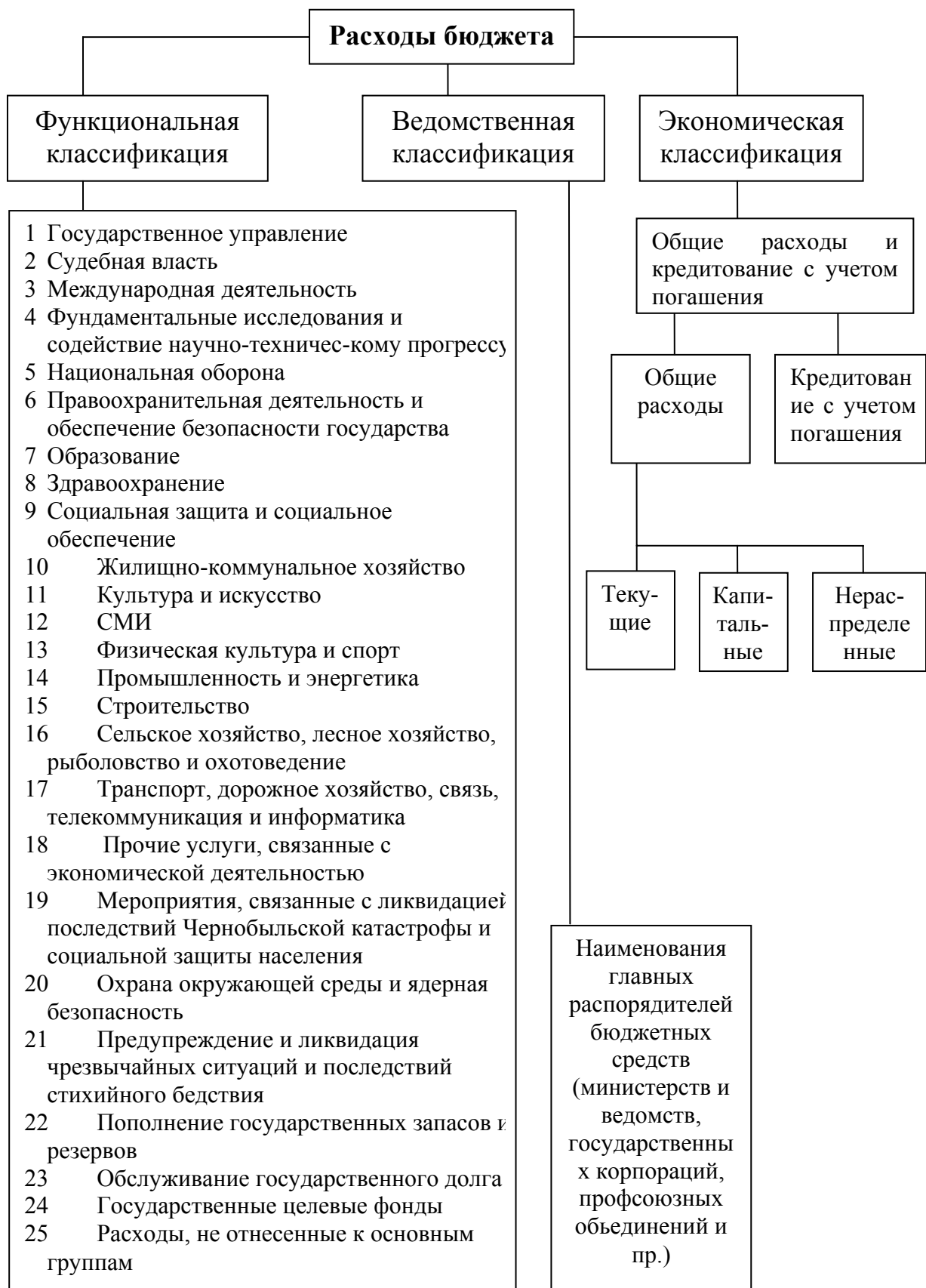


Рисунок 9 - Бюджетная классификация расходов

В данной классификации используется четырехзначный код.
Например:

Наименование	Код
Текущие расходы:	1000
- расходы на товары и услуги	1100
- оплата труда работникам бюджетных учреждений и т.д.	1110
Капитальные расходы:	2000
- приобретение основного капитала	2100
- создание государственных запасов и резервов	2200
Нераспределенные расходы	3000
Кредитование за вычетом погашения:	4000
- предоставление внутренних кредитов за вычетом погашения	4100
- предоставление внутренних кредитов	4110
- предоставление внешних кредитов за вычетом погашения	4200
- предоставление внешних кредитов	4210

К нераспределенным расходам относятся расходы из резервных фондов КМУ, фондов АРК, областей, местных фондов.

Классификация по экономическому признаку основывается на новом подходе к определению расходов государственного бюджета. Это государственные платежи, не подлежащие возврату, т.е. не создают и не компенсируют финансовых требований.

Расходы подразделяются на капитальные и текущие. Они бывают оплаченными, возмездными (в обмен на товар или услугу) или безвозмездными (односторонними). В связи с этим к расходам не отнесены платежи в счет погашения государственного долга, они рассматриваются как финансирование.

2 Понятие бюджетного финансирования и его организация

Цель исполнения расходной части бюджета – это финансирование мероприятий, утвержденных в бюджете, по протяжении бюджетного года.

Финансирование из бюджета – это перечисление средств на текущие регистрационные бюджетом счета распределители средств единого казначейского счета или счета местного бюджета, которые открыты в банковских учреждениях и в органах казначейства.

Система бюджетного финансирования вмещает в себя принципы, виды (формы) и методы предоставления бюджетных ассигнований субъектом хозяйствования.

Независимо от источников покрытия финансирования осуществляется на основе таких принципов:

- плановости (затраты из государственного бюджета определяются Законом о Государственном бюджете на каждый год);
- целевого характера использования бюджетных средств;
- безвозвратности и бесплатности;
- эффективного использования средств;
- оптимального объединения собственных, кредитных и бюджетных источников;
- соблюдения режима экономии и осуществления постоянного контроля за их использованием.

Организация финансирования возложена на финансовый орган, который осуществляет исполнение данного бюджета. Банки осуществляют перечисление бюджетных средств только на основе их распоряжений. В процессе финансирования финансовые органы осуществляют контроль за целевым и экономным использованием бюджетных средств.

Руководители учреждений и организаций, получающие в свое распоряжение бюджетные ассигнования (плановые, в пределах которых

производятся расходы из бюджета), называются *распорядителями средств*.

В зависимости от ступеней подчиненности и объема предоставляемых прав (см. ст.22 Бюджетного кодекса «Главные распорядители бюджетных средств и их основные функции») они подразделяются на главных и ниже- стоящих.

Главными распорядителями следующих групп средств являются:

1) средств Государственного бюджета:

- министры;
- руководители других центральных органов исполнительной власти;
- Конституционный суд, Верховный суд и другие специальные суды Украины;

2) органов АРК:

- министры;
- другие органы власти в лице их руководителей;

3) местных бюджетов:

- руководители местных государственных администраций;
- руководители исполнительных органов и их секретариатов;
- руководители главных управлений, отделов.

Права главных распорядителей следующие:

- распределение бюджетных средств между распорядителями бюджетных средств низшего уровня (получателей бюджетных средств);
- разработка на основе плана деятельности проекта смет и подача их Минфину или местному финансовому органу;
- утверждение смет распорядителей бюджетных средств низшего уровня;
- осуществление контроля за полнотой поступлений, полученных распорядителями низшего уровня;
- получение отчетов от низших распорядителей и анализ

эффективности использования ими средств.

Нижестоящие распорядители средств разделяются на распорядителей второй и третьей ступеней.

Разделение распорядителей средств на ступени по тому или иному бюджету зависит от структуры управления отраслью народного хозяйства или социально-культурными учреждениями:

- по Государственному бюджету – на 3 ступени: главные, второй и третьей ступени;
- по местным бюджетам – на 2 ступени: главные и третьей ступени.

Распорядителями средств второй ступени являются руководители подведомственных министерствам и ведомствам органов управления, которым, в свою очередь, подчинены отдельные предприятия и учреждения.

Они получают средства и распределяют сумму средств, определенную главным распорядителем, непосредственно подчиненным организациям, предприятиям.

Распорядителями средств третьей ступени являются руководители учреждений, организаций, которые подведомственны главным или второй ступени распорядителям бюджетных средств. Они получают средства только для непосредственного расходования.

Например, все органы финансовой системы финансируются за счет Государственного бюджета, а их руководители являются распорядителями ассигнований:

- министр финансов Украины – главный распорядитель;
- начальники областных, городских - Киева и Севастополя финансовых управлений – распорядители второй ступени;
- заведующие районными и городскими финансовыми отделами – распорядители средств третьей ступени.

Разделение распорядителей средств по местным бюджетам на две

ступени обусловлено тем, что местные органы управления отраслью делятся на два звена.

Например, районный отдел образования возглавляет начальник отдела – главный распорядитель средств, он имеет в своем подчинении школы, директора которых являются распорядителями средств третьей ступени, им предоставляется право самостоятельно распоряжаться бюджетными средствами.

Финансирование из бюджета может осуществляться по двум схемам: 1 и 2.

В процессе финансирования из бюджета по схеме 1 (рис. 10) финансовые органы связаны с ГРС, которым в банках открываются два бюджетных счета:

- на расходы учреждения;
- для перевода подведомственным учреждениям и на централизованные расходы.

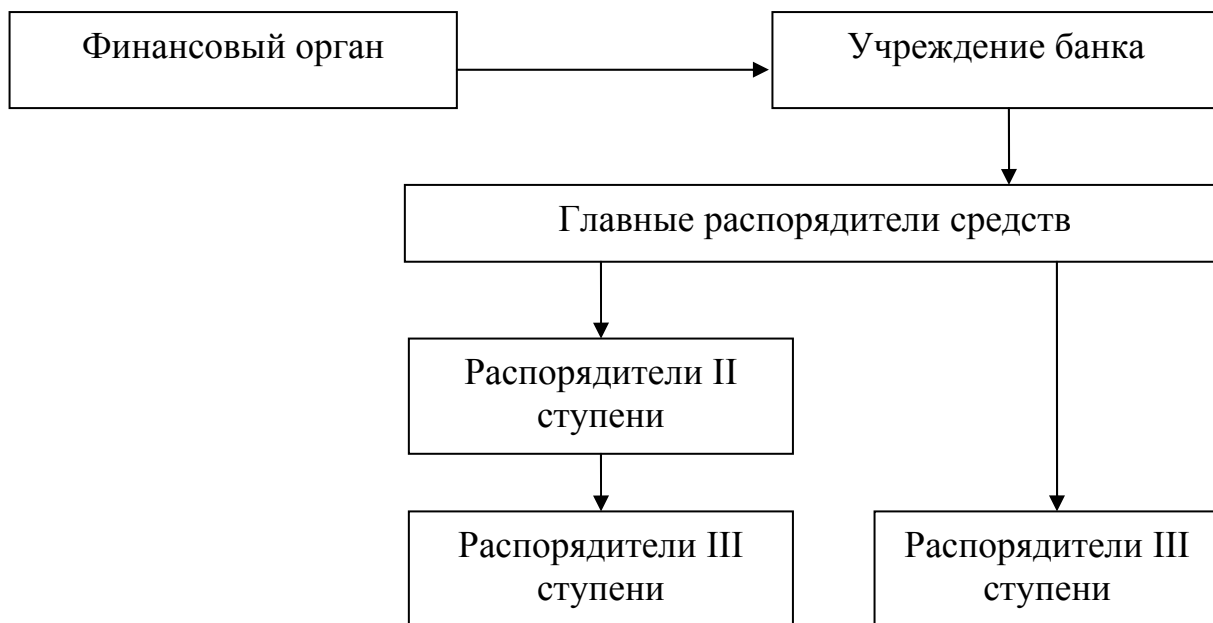


Рисунок 10 – Финансирование из бюджета по схеме 1

В процессе финансирования по схеме 2 (рис.11) финансовые органы

связаны с распорядителями средств трех ступеней, каждому из которых открываются регистрационные счета в финансовых органах.

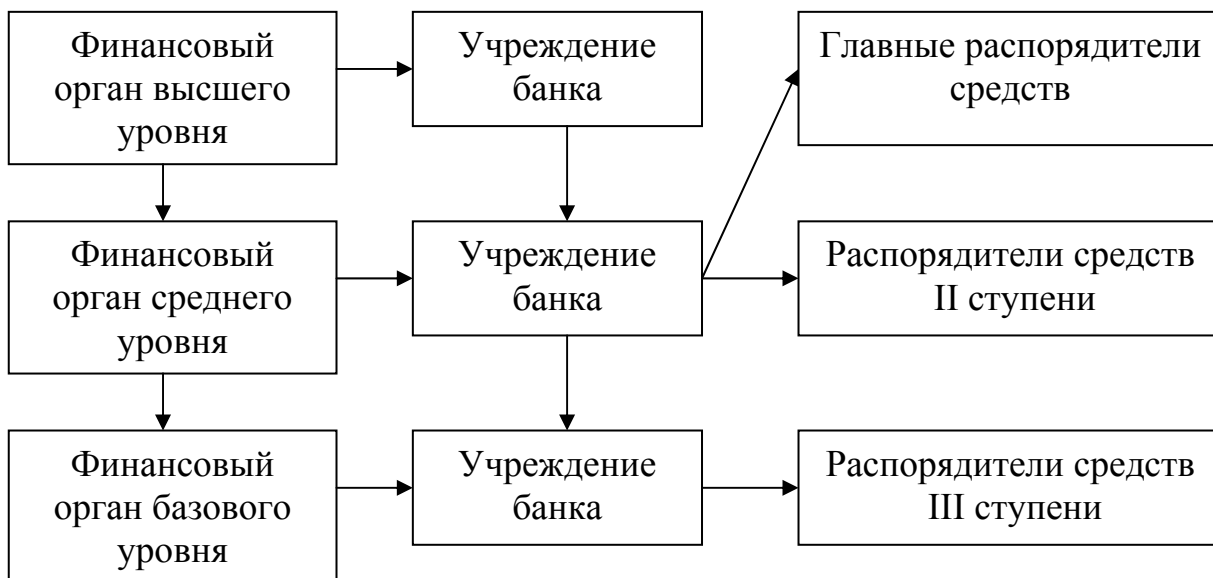


Рисунок 11 – Финансирование из бюджета по схеме 2

Финансирование из бюджета осуществляется через банки, назначенные КМУ и НБУ. В соответствии с постановлением КМУ и НБУ «Об усовершенствовании кассового исполнения Государственного бюджета Украины» № 68 от 21.01.98 г. Финансирование министерств и ведомств осуществляется органами казначейства через учреждения НБУ, Государственный экспортно-импортный банк Украины, через банки «Украина», УСБ, ПИБ, «Аваль».

Счета по исполнению местных бюджетов открываются в тех банках с которыми заключены договора соответствующими Советами народных депутатов.

Исполнение расходной части бюджета определяется четким соблюдением своих функций всеми тремя юридическими лицами:

- финансовыми органами;
- банками;

- распорядителями средств.

3 Методы и виды финансирования из Государственного бюджета.

Известны *два метода* бюджетного финансирования.

Первый – *открытие кредитов* – базируется на принципе авансирования расходов на кредитной основе.

Открытие кредитов не означает перечисление денежных средств на расходы главным распорядителям средств. Это - разрешение финансового органа на выдачу средств учреждениями банков. Основанием для открытия кредитов является роспись расходов. Этот метод использовался в Украине при финансировании из Государственного бюджета до 1 июля 1993 г.

Второй метод – перечисление средств со счета бюджета на бюджетные счета распорядителей средств.

Сущность этого метода в том, что финансовый орган осуществляет перечисление бюджетных средств со счета бюджета на счета распорядителей средств только при наличии их на данном счете в данный момент. Основанием для перечисления является утвержденные в бюджете суммы расходов. Этот метод использовался в Украине до 1 июля 1993 г. Только при финансировании из местных бюджетов.

С 1 июля 1993 г., в соответствии с Указом Президента Украины «О порядке исполнения Государственного бюджета Украины» № 219/93 от 18.06.1993 г., было решено, что Министерство финансов Украины будет осуществлять финансирование расходов в пределах имеющихся финансовых ресурсов в Государственном бюджете Украины.

Это означало, что с этого момента в Украине стал применяться единый метод бюджетного финансирования – перечисление средств со счета бюджета на бюджетные счета распорядителей средств.

С образованием в конце 1995 года Государственного казначейства

Украины к нему перешла функция организации и осуществления финансирования из Государственного бюджета.

В соответствии с инструкцией «О порядке кассового исполнения Государственного бюджета Украины по расходам», утвержденной приказом Государственного казначейства Украины в марте 2000 года, финансирование Государственного бюджета может осуществляться:

- по ведомственной структуре (перечень распорядителей средств утверждается КМУ с подачи Минфина);
- путем оплаты затрат (оплаты счетов и выдачи наличных).

Первая форма финансирования затрат

Основным первичным документом для осуществления финансирования из бюджета является платежное поручение по форме 0401001. Государственное казначейство осуществляет финансирование сети предприятий на соответствующих территориях на основании следующих документов:

- утвержденных смет доходов и расходов;
- утвержденных планов ассигнований.

Финансирование расходов Государственного бюджета Государственное казначейство Украины проводит путем перечисления средств территориальным управлениям Государственного казначейства.

Государственное казначейство Украины доводит до главных распорядителей средств утвержденные объемы финансирования в соответствии с бюджетной классификацией.

Главные распорядители средств распределяют их между подведомственными учреждениями и подают в Государственное казначейство распределение бюджетных средств по областям в разрезе подведомственных учреждений, предприятий и кодов бюджетной классификации.

Распределение средств:

- составляется в двух экземплярах;
- регистрируется в журнале распределения средств;
- подписывается руководителем и главным бухгалтером;
- подписи скрепляются печатями.

Первый экземпляр подается в управление оперативно-кассового планирования расходов Государственного казначейства Украины, *второй экземпляр* остается у главного распорядителя средств. Выписка о распределении средств передается главным распорядителем средств нижестоящим распорядителям.

Управление оперативно-кассового планирования Государственного казначейства выполняет следующие операции:

- проверяет и группирует расходы по территориям (по областям);
- составляет в двух экземплярах *реестры* на осуществление расходов на соответствующей территории;
- на основе этих распределений средств и реестров составляет *распоряжение* на перечисление средств в двух экземплярах, которые регистрируются в журнале регистраций и утверждаются главой Государственного казначейства Украины (заместителем министра финансов).

Первый экземпляр распоряжения и реестров на осуществление расходов по территориям передается в управление бухгалтерского учета и отчетности казначейства; *второй экземпляр* остается в управлении оперативно –кассового планирования расходов.

Управление бухгалтерского учета и отчетности выполняет следующие функции:

- сверяет сумму финансирования с остатками неиспользованных средств;
- передает согласованный экземпляр распоряжения операционно-контрольному управлению для перечисления средств по назначению;

- проверяет и передает реестр на осуществление расходов по телекоммуникационной связи соответствующему управлению Государственного казначейства. Операционно-контрольное управление на основании распоряжения составляет платежные поручения на перечисление средств территориальным управлениям Государственного казначейства и распорядителям средств.

Территориальные управления Государственного казначейства доводят до областных распорядителей средств полученную сумму финансирования.

Взаимоотношения органов Государственного казначейства с распорядителями средств на уровне области организуются в таком же порядке, как и взаимоотношения Государственного казначейства Украины с главными распорядителями средств.

Вторая форма финансирования государственных затрат

Оплата затрат проводится как путем безналичного осуществления платежей субъектам хозяйственной деятельности, которые выполнили работы или услуги распорядителям средств, так и путем разрешения на получение наличности в учреждениях банков на цели, предусмотренные в сметах доходов и расходов распорядителей средств.

Для учета затрат на имя распорядителей средств в органах Государственного казначейства открываются регистрационные счета.

Регистрационные счета – это счета, которые открываются в органах Государственного казначейства распорядителям бюджетных средств для учета доходов и расходов.

С 1 января 2000 г. Распорядителям средств открываются регистрационные и специальные счета, что связано с введением общего и специального фондов Государственного бюджета Украины.

В операционно-контрольном отделе, отделе бухгалтерского учета и отчетности Государственного казначейства по каждому регистрационному

счета открываются *специальные карточки*, которые содержат информацию о выделенных бюджетных средствах на оплату затрат, суммы их использования и остатки.

Операционно-контрольное управление (операционный отдел, отдел бухгалтерского учета и отчетности) Государственного казначейства выполняет следующие функции:

- по мере зачисления средств на бюджетный счет и на основании выписки банка и реестров на осуществление расходов записывает средства на регистрационные счета распорядителей средств;

- составляет в двух экземплярах *мемориальные ордера* с обозначением цели расходования средств, кодов их бюджетной классификации, даты и подписи исполнителя.

Первый экземпляр мемориального ордера с выписками банка передается распорядителю средств, *второй* экземпляр остается в операционно-контрольном управлении (операционном отделе, отделе бухгалтерского учета и отчетности).

Одновременно с этим в карточках распорядителей средств делается отметка о средствах, выделенных на осуществление затрат.

Распорядитель средств после получения выписки с регистрационного счета в течение операционного дня подает органу Государственного казначейства:

- расчетные документы для проведения затрат (счета – фактуры, накладные, товарно-транспортные накладные, трудовые соглашения на выполнение работ, акты выполненных работ);

- платежные поручения.

Соответствующий орган Государственного казначейства на основе этих документов перечисляет средства за предоставленные услуги, работы непосредственно субъектам хозяйственной деятельности.

Получение наличных средств (на зарплату, командировки, стипендии)

осуществляется следующим образом: уполномоченный получатель подает в операционно-контрольное управление Государственного казначейства (в отдел учета лимитов расходов и контроля за исполнением смет территориальных органов казначейства) заявку на выдачу наличности и получение денежного чека.

При получении зарплаты или других приравненных платежей вместе с заявкой подаются платежные поручения на перечисление:

- подоходного налога;
- сумм в фонд социального страхования;
- сумм в Пенсионный фонд.

Уполномоченное лицо по чеку получает наличность с открытого в банке бюджетного счета органа Государственного казначейства. Неиспользованная наличность возвращается на тот же бюджетный счет по специальным документам, в которых указывается номер соответствующего регистрационного счета.

4 Организация финансирования из местного бюджета

Финансирование расходов из местных бюджетов осуществляется:

- путем перечисления средств с текущего счета бюджета на текущие бюджетные счета распорядителей средств;
- на основании распоряжения бюджетного отдела (инспекции) – форма № 5;
- с помощью платежных поручений по форме 0410001.

Платежные поручения выписываются финансовым органом в 3-х экземплярах и предоставляются в банк.

Первый экземпляр – остается в банке как основание для перечисления средств; второй экземпляр – передается главным распорядителям средств как уведомление о перечислении средств; третий

экземпляр – возвращается финансовому органу как подтверждение об исполнении банком поручения.

Если финансовый орган и главный распорядитель средств обслуживаются разными банками, то платежные поручения выписываются в двух экземплярах: первый экземпляр остается в банке, который обслуживает финансовый орган; второй экземпляр возвращается финансовому органу. Получив платежное поручение, банк финансового органа через компьютерную связь работает с банком, обслуживающим главного распорядителя средств, и дает распоряжение выдать средства получателю.

Получатель с помощью реестра электронной почты получает платежные поручения и средства.

5 Кассовое исполнение расходной части бюджета

Действующая система кассового исполнения Государственного бюджета в Украине предусматривает открытие в банковских учреждениях текущих бюджетных счетов на балансовом счете № 3513 (в учреждениях НБУ), № 2513 (в уполномоченных банковских учреждениях) - «Средства Государственного казначейства Украины » для органов казначейств.

С этого счета осуществляются:

-перечисление средств непосредственно субъектам хозяйственной деятельности, которые выполнили работы или услуги распорядителю средств в соответствии с утвержденными бюджетными сметами по расходам;

-выдача наличных средств непосредственно представителю распорядителя средств;

- перечисление средств на бюджетные текущие счета, которые открываются отдельным бюджетным учреждением в соответствии с

перечнем, утвержденным КМУ.

Таким учреждениям в банках открываются особые счета на балансовом счете № 3520, 2520 «Текущие бюджетные счета клиентов, которые финансируются из Государственного бюджета Украины».

Действующая система кассового исполнения местных бюджетов предусматривает открытие в банках основного текущего бюджетного счета финансовому органу Министерства финансов по соответствующему местному бюджету, на который зачисляются все доходы данного бюджета с которого перечисляются на бюджетные счета распорядителей средств.

Тема 6. Регулирование межбюджетных потоков

1 Бюджетные потоки и их виды.

2 Регулирующие общегосударственные налоги.

3 Бюджетные трансферты, порядок их выделения и перечисления.

4 Бюджетные займы: порядок выдачи и погашения.

5 Взаимные расчеты между бюджетами: причины возникновения и порядок проведения.

6 Взаимозачет средств по финансированию в счет погашения недоимки по надлежащим в бюджет платежам: порядок проведения.

7 Изъятие средств в пользу Государственного бюджета.

1 Бюджетные потоки и их виды

Особенность кассового исполнения бюджетов – взаимодействие всех бюджетных потоков - *входящих и выходящих*.

Входящие бюджетные потоки – это реальный денежный поток платежей в бюджет, состоящий из доходов и поступлений.

Выходящие бюджетные потоки – реальный денежный поток платежей из бюджета, состоящий из расходов и отчислений.

Разграничим бюджетные потоки на *внутренние и внешние*.

Внутренние бюджетные потоки ограничены рамками бюджетной системы. Они связаны:

- с движением регулирующих налогов;
- с движением дотаций, субсидий и субвенций;
- с движением бюджетных займов внутри бюджетной системы, из Государственного бюджета в другие звенья бюджетной системы;

- с изъятием средств в пользу Государственного бюджета.

Внешние бюджетные потоки связаны с платежами в бюджет плательщиков налогов, а также с финансированием из бюджета предприятий, организаций, учреждений и граждан.

Оптимизация бюджетных потоков очень важна для усовершенствования взаимоотношений между бюджетами разных уровней.

Государственный бюджет регулирует как входящие, так и выходящие денежные потоки. Рассмотрим *внутренние бюджетные потоки*.

2 Регулирующие общегосударственные налоги

По способу зачисления в бюджет доходы подразделяются на *закрепленные и регулирующие*.

К *закрепленным* относятся те доходы, которые полностью зачисляются в бюджет или по утвержденным нормативам зачисляются в соответствующий бюджет на протяжении определенного периода.

К *регулирующим* относятся те доходы, из которых производят отчисления в нижестоящие бюджеты с целью их сбалансирования.

Нормативы отчислений от общегосударственных регулирующих налогов устанавливаются и утверждаются ежегодно при утверждении Государственного бюджета Верховной Радой Украины. Установление стабильных и действующих нормативов отчислений от регулирующих налогов было и остается актуальнейшей проблемой бюджетной сферы.

Разграничение регулирующих общегосударственных налогов осуществляется также при исполнении бюджета на протяжении бюджетного года. До 1998 г. эта функция была возложена на банки, осуществляющие кассовое исполнение бюджета. С 1998 г. эту функцию исполняет Государственное казначейство Украины.

В течение бюджетного года, когда происходит исполнение бюджетов

всех уровней, при разграничении этих налогов не всегда осуществляется прямое перечисление местным бюджетам в день поступления этих налогов на счет казначейства. Поэтому эти суммы относятся на взаимные расчеты между Государственным и местными бюджетами.

3 Бюджетные трансферты, порядок их выделения и перечисления

В соответствии с международно признанной терминологией бюджетные дотации, субвенции и субсидии – это три вида прямых бюджетных трансфертов.

Трансфертные платежи – это передача доходов, бесплатная и безвозвратная, из одного бюджета в другой. В соответствии с международной терминологией приняты следующие определения.

Бюджетные дотации – несвязанный, общий, безусловный, генеральный трансферт.

Бюджетная субвенция – связанный, специальный, условный трансферт, который не требует участия в финансировании со стороны получателя.

Бюджетная субсидия – связанный, специальный, условный трансферт, который предоставляется при определенном участии в финансировании со стороны получателя.

В соответствии с анализом применения бюджетных трансфертов в Украине существуют следующие определения.

Бюджетные дотации – денежная помощь, предоставляемая вышестоящим бюджетом нижестоящему бюджету при недостатке собственных доходов для покрытия запланированных расходов (для сбалансирования бюджета). Дотация не имеет целевого назначения.

Бюджетная субвенция – денежная помощь, предоставляемая

вышестоящим бюджетом нижестоящему бюджету для определенной цели, т. е. для финансирования конкретного учреждения или мероприятия.

Бюджетная субсидия – денежная помощь, предоставляемая вышестоящим бюджетом нижестоящему бюджету на определенную цель и на основе паевого участия в финансировании.

Перечисляются бюджетные трансферты платежными поручениями по схеме прохождения документов при перечислении бюджетных средств на расходы.

4 Бюджетные займы: порядок выдачи и погашения

В процессе исполнения бюджета в отдельных звеньях местных бюджетов может образовываться кассовый разрыв.

Он может быть:

- плановым, когда объективно не совпадают сроки финансирования из бюджета установленных расходов и получения доходов, а также при запланированном дефиците;

- внеплановым – вследствие невыполнения плана по поступлению доходов и допущения перефинансирования по отдельным видам затрат.

Для покрытия кассовых разрывов в местных бюджетах предназначены, прежде всего, средства оборотной кассовой наличности, сумму которой устанавливают при утверждении бюджета.

В случае недостаточности средств оборотной кассовой наличности данный бюджет может получить из вышестоящего бюджета заем, который называется *бюджетным*. Бюджетные займы беспроцентные, имеют целевой характер и предназначены для покрытия временных кассовых разрывов.

Бюджетный заем отражают одновременно на балансе двух бюджетов: вышестоящего – как предоставленный, нижестоящего – как полученный.

При этом на балансе одного бюджета могут быть займы как полученные, так и предоставленные.

Например, областной бюджет получает заём из Государственного и предоставляет его нижестоящему районному бюджету для покрытия кассового разрыва.

Решение о выдаче займа принимают органы государственного управления, которые, в свою очередь, могут передать его соответствующим финансовым органам. Министр финансов решает вопрос о выдаче займов из Государственного бюджета; исполнительные органы Совета народных депутатов решают вопрос о выдаче займов из местного бюджета.

Первичными документами для оформления предоставления и погашения бюджетных займов являются платёжные поручения

Механизм получения займа

Для получения займа исполком (государственная администрация) местного Совета народных депутатов обращается с просьбой в вышестоящий исполком или в Кабинет Министров Украины, а в соответствующих случаях - в финансовый орган, имеющий право предоставления займа.

С целью получения бюджетного займа предоставляются следующие документы:

- письмо – заявка исполнительного органа местной власти с обоснованием необходимости займа и условий его возврата;
- расчет объёма бюджетного займа бюджету административно-территориальной единицы в связи с временным кассовым разрывом;
- справка о выполнении показателей бюджета за отчетный период текущего года;
- данные о динамике бюджетной задолженности за предыдущие 12 месяцев и задолженности по невозвращённым бюджетным займам с момента её возникновения;

- данные о состоянии задолженности предприятий по уплате налогов и сборов в бюджет по основным доходным источникам и данные по затратам бюджета;

- мероприятия по дополнительной мобилизации доходов бюджета и экономии затрат;

- данные о состоянии взаиморасчетов с Государственным бюджетом Украины за период, предшествующий предоставлению займа.

Финансовый орган, который предоставляет заём, проверяет необходимость предоставления займа, устанавливает срок его погашения.

На основании соответствующего решения вышестоящий финансовый орган выписывает платёжное поручение о предоставлении займа в четырёх экземплярах и передаёт его в банк, обслуживающий этот финансовый орган.

Банк перечисляет средства из данного бюджета на счет бюджета, получающего заем, оставляя первый экземпляр платёжного поручения у себя.

Второй экземпляр возвращается финансовому органу для учёта предоставленного займа (первичный документ). Третий и четвёртый экземпляры передаются банку, обслуживающему нижестоящий финансовый орган.

Банк нижестоящего финансового органа зачисляет заем на счет бюджета, получающего его, оставляя у себя третий экземпляр как основание для зачисления. Четвёртый экземпляр направляется в финансовый орган, который осуществляет исполнение бюджета и получает заём. Он является уведомлением о получении займа и первичным документом для учёта.

Если счета бюджетов, которые предоставляют и получают заём, находятся в одном банке - платёжное поручение выписывается в трех экземплярах (например, заем из районного в сельский бюджет).

Документооборот платежных поручений, связанный с погашением займа, аналогичен документообороту при получении, только осуществляется в обратном порядке.

5 Взаимные расчеты между бюджетами: причины возникновения и порядок проведения

В процессе исполнения бюджета может возникнуть ситуация несбалансированности бюджетов: у одних образуется недостаток, а у других - излишек средств. Для сбалансирования этих бюджетов между ними необходимо провести соответствующие взаимные расчеты.

Причины возникновения несбалансированности бюджетов:

- изменение после утверждения бюджета законодательства, регламентирующего доходы и расходы между бюджетами;
- изменение административно-территориального деления;
- передача из одного бюджета в другой финансирования определенных мероприятий (например, капитальных вложений);
- изменение ведомственной подчиненности предприятий, организаций и учреждений.

Наиболее распространенной является последняя причина. Первые три, как правило, приурочиваются к 1 января, т.е. к началу бюджетного года, и, следовательно, могут быть учтены в процессе составления и утверждения соответствующих бюджетов.

Правила проведения взаимных расчетов:

1 Расчеты проводятся только между вышестоящими и нижестоящими, непосредственно связанными в иерархической структуре, бюджетами.

Например: между Государственным и областным бюджетами, между областным и районными и т.п. Не могут проводиться расчеты между

бюджетами, не связанными непосредственно в бюджетной системе (между Государственным, например, и районными бюджетами).

2 На взаимные расчеты относят всю годовую запланированную сумму доходов или расходов, независимо от того, какая сумма средств поступила или сколько их израсходовано к моменту возникновения расчетов.

3 При этом полученную сумму доходов или осуществленные расходы передают другому бюджету. Такой порядок дает возможность на протяжении бюджетного года отнести соответствующие доходы или расходы только на один бюджет, что дает сравнимость данных, используемых в отчетности и в процессе бюджетного планирования.

4 Расчеты по взаимным требованиям должны завершиться до 31 декабря текущего года, когда заканчивается бюджетный год.

Взаимные расчеты учитываются одновременно в двух финансовых органах, которые исполняют бюджеты и связаны взаимным перераспределением доходов и расходов.

Основанием для оформления взаимных расчетов являются соответствующие решения органов государственной власти и государственного управления об изменении ведомственной подчиненности предприятий, организаций и учреждений или другие решения, в результате которых возникает необходимость во взаимных расчетах.

Документом, в котором отражаются все необходимые данные для проведения расчетов, является «Уведомление о взаимных расчетах» по форме № 11, в котором указываются:

- общая сумма, относимая на взаимные расчеты;
- бюджет, который получает средства по взаимным расчетам;
- бюджет, который передает средства;
- основание расчетов.

Сумма взаиморасчетов записывается поквартально. Перечисление

средств на погашение задолженности осуществляется с помощью платежных поручений. Уведомление о взаимных расчетах по форме №11 выписывается в четырех экземплярах вышестоящим финансовым органом, который принимает решение о взаиморасчете. Первый экземпляр направляется в нижестоящий финансовый орган, остальные три остаются в вышестоящем финансовом органе.

Дальнейший документооборот связан с перечислением средств для погашения задолженности.

Платежные поручения выписываются в четырех экземплярах бухгалтерией финансового органа, у которого возникает задолженность при исполнении бюджета. Они направляются в банк, обслуживающий данный финансовый орган. Первый экземпляр платежного поручения остается в банке. Второй экземпляр возвращается финансовому органу с отметкой об исполнении поручения. Третий и четвертый – направляются в банк, обслуживающий финансовый орган, с которым ведутся расчеты; из них: третий – остается в этом банке, как основание для зачисления денежных средств на счет бюджета; четвертый – передают финансовому органу как уведомление о поступлении средств на погашение задолженности по взаимным расчетам.

6 Взаимозачет средств по финансированию в счет погашения недоимки по надлежащим в бюджет платежам: порядок проведения

Взаимные расчеты между бюджетами, а также между бюджетом и распорядителем средств могут возникнуть в процессе проведения *взаимозачета* средств по финансированию затрат в счет погашения недоимки по надлежащим в бюджет платежам.

Взаимозачет в Украине был введен в 1996 г. с целью преодоления платежного кризиса и усовершенствования управления бюджетными

средствами.

Участники взаимозачета:

- распорядитель средств, который находится на бюджетном финансировании, но не получает средств из бюджета по причине их отсутствия;

- плательщик налогов и платежей в бюджет, который не имеет денег для их оплаты.

Взаимозачет проводится в следующих случаях:

- по расходам, предусмотренным в Государственном бюджете, и платежам, полностью принадлежащим Государственному бюджету;

- по расходам, предусмотренным в местных бюджетах, и платежам, полностью принадлежащим местным бюджетам;

- по расходам, предусмотренным в Государственном бюджете, и налогам, сборам и другим платежам, которые распределяются между Государственным и местными бюджетами;

- по расходам, предусмотренным в местном бюджете, и налогам, сборам и другим платежам, которые распределяются между Государственным и местными бюджетами.

Взаимные расчеты между Государственным и местными бюджетами, а также между местными бюджетами могут возникать в результате проведенного взаимозачета в 2, 3 и 4 случаях. Взаимные расчеты учитываются одновременно в двух финансовых органах, исполняющих бюджеты, а также у распорядителя средств и плательщика налогов.

Основанием для оформления взаимозачета является решение соответствующего органа:

- в первом случае – решение принимает центральный аппарат Государственного казначейства;

- во втором – Министерство финансов АРК, областные, городские (г. Киев, Севастополь) финансовые управления;

- в третьем – центральный аппарат Государственного казначейства;
- в четвертом - республиканское (АРК), областное, городское управление Государственного казначейства.

Основным документом, отражающим все данные для проведения взаимозачета, является «Протокол взаиморасчетов между распорядителем средств, который финансируется из Государственного (местного) бюджета, и плательщиком налогов». В нём указываются:

- названия распорядителя средств и плательщика налогов;
- сумма задолженности плательщика перед бюджетом;
- сумма, которую должен получить из бюджета распорядитель средств;
- порядок отражения взаимозачета в бухгалтерском учете участников и других сторон.

К протоколу прилагаются:

- справка о сумме недоимки, образовавшейся у плательщика налогов по доходам Государственного и местного бюджетов, входящих в состав бюджетов АРК, областей, гг. Киева и Севастополя;
- акт сверки расчетов между плательщиком налогов и платежей и распорядителем средств Государственного (местного) бюджета за предоставленные услуги или за надлежащее финансирование.

Протокол взаиморасчетов составляет инициатор взаиморасчетов в восьми экземплярах и подает его в орган, уполномоченный принимать решение о его проведении. Этот орган пересылает протокол, по которому принято решение о проведении взаимозачета, всем участникам, подписывающим его, и органам, контролирующим проведение расчетов между бюджетами.

Справку о сумме недоимки составляет налоговая администрация в трех экземплярах: первый, второй – направляются инициатору проведения взаимозачета, третий остается в налоговой администрации.

Акт сверки расчетов составляется в трех экземплярах участниками взаимозачета: первый и второй – остаются у участников зачета; третий передается с протоколом в орган, который принимает решение о проведении взаимозачета.

Дальнейший документооборот, связанный с перечислением средств в погашение задолженности:

- перечисления осуществляются на основе платежных поручений;
- прохождение платежных поручений аналогично прохождению платежных поручений при взаимных расчетах по причине изменения ведомственной подчиненности.

7 Изъятие средств в пользу Государственного бюджета

Практика изъятия средств из местных бюджетов в пользу Государственного бюджета применяется в Украине с 1994 г.

Излишки средств местных бюджетов определяются при составлении местных бюджетов, суммы которых утверждаются при принятии Закона о Государственном бюджете на следующий бюджетный год. Анализ законов о Государственном бюджете позволяет сделать вывод, что изъятие средств осуществляется из бюджетов АРК, Днепропетровской, Донецкой, Запорожской, Одесской, Полтавской, Харьковской областей, г. Киева. Речь идет об экономически развитых территориях со значительным потенциалом.

Изъятие средств осуществляется на протяжении бюджетного года в процессе исполнения бюджета с помощью платежного поручения. Однако не всегда суммы, утвержденные ВР Украины, поступают в Государственный бюджет (табл.1).

Таблица 1 – Динамика поступления средств в Государственный

бюджет из местных бюджетов

Года	Суммы, поступившие в Гос. бюджет от плана, %	Суммы, не поступившие в Гос бюджет, %
1994	14,3	85,7
1995	69,2	30,8
1996	68,5	31,5
1997	76,5	23,5

Недополученные суммы находят свое отражение в ежегодной отчетности Государственного казначейства.

Тема 7. Отчетность об исполнении бюджета

1 Отчетность распорядителей средств, финансируемых из Государственного и местных бюджетов.

2 Отчетность органов Государственного казначейства об исполнении Государственного бюджета.

3 Отчетность финансовых органов об исполнении местных бюджетов.

4 Порядок и сроки утверждения отчета об исполнении бюджета.

1 Отчетность распорядителей средств, финансируемых из Государственного и местных бюджетов.

Сведение, составление и подача отчетности о выполнении Государственного бюджета Украины осуществляется Государственным казначейством Украины. Распорядители бюджетных средств составляют и подают детальные отчеты.

Бюджетная отчетность относится к элементам метода бухгалтерского учета, представляет собой этап бухгалтерского обобщения информации.

Бюджетная отчетность – это отчетность главных распорядителей средств, распорядителей средств II и III ступеней и соответствующих финансовых органов по полученным и использованным средствам из бюджета, а также по средствам, поступившим в бюджет.

Бюджетная отчетность бывает:

- по своему назначению – внешняя и внутренняя;
- по объему показателей – первичная и сводная;
- по срокам составления и подачи – периодическая (месячная и квартальная) и годовая.

Единые формы отчетности об исполнении Государственного бюджета Украины устанавливаются Государственным казначейством Украины по согласованию со Счетной палатой и Министерством финансов Украины.

Распорядители средств, которые финансируются из Государственного и местных бюджетов, готовят и подают соответствующим органам *месячную, квартальную и годовую* отчетность.

Распорядители средств, которые финансируются из Государственного бюджета, подают отчетность распорядителю средств высшей ступени и органам казначейства. Распорядители средств, которые финансируются из местного бюджета, подают отчетность распорядителю средств высшей ступени и финансовому управлению или отделу.

Месячная отчетность

Центральные органы исполнительной власти и другие главные распорядители бюджетных средств, учреждения, организации (далее – учреждения), которые получают средства из Государственного и/или местных бюджетов, месячный отчет об исполнении смет доходов и расходов представляют в следующем объеме:

- форма № 2М - «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждений (общий фонд)»;

- форма № 2-валюта - «Отчет об использовании средств общего фонда бюджета по международной деятельности Украины»;

- форма № 4 – 1М - «Отчет о поступлении и использовании специальных средств»;

- форма № 4 – 2М - «Отчет о поступлении и использовании сумм по поручениям»;

- форма № 4 – 3 - «Отчет о депозитных суммах»;

- форма № 4 – 4М - «Отчет о движении прочих собственных поступлений»;

- форма № 4 – 5М - «Отчет об использовании субвенций, полученных из других бюджетов»;

- форма № 4 – 6М - «Отчет о поступлении и использовании прочих доходов (специальный фонд)»;

- форма № 7М - «Отчет о задолженности бюджетных учреждений»;

- форма № 8М - «Отчет об обязательстве бюджетных учреждений».

Форма № 2М - «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждений (общий доход)» составляется учреждениями, которые получают средства из общего фонда Государственного бюджета Украины или местных бюджетов. Отчет составляется по каждой функции в разрезе кодов экономической классификации расходов. В ней указываются:

- годовая сумма общего фонда, утвержденная сметой расходов;

- ассигнования на отчетный период (накопительным итогом с начала года);

- лимитированные ассигнования отчетного периода;

- остаток средств на начало отчетного года;

- поступление средств за отчетный период;

- кассовые расходы за отчетный период;

- остаток бюджетных средств на конец отчетного года.

Учреждения, которые получают ассигнования из общего фонда бюджета в иностранной валюте, ежемесячно составляют форму № 2 – валюта «Отчет об использовании ассигнований из общего фонда по международной деятельности Украины». Отчет составляется по каждой функции в разрезе кодов экономической классификации. Средства общего бюджета по международной деятельности, которые получают учреждения в национальной валюте Украины, в форме № 2 - валюта не отражаются.

Отчеты формы № 4М о поступлении и использовании средств специального фонда составляются в разрезе кодов функциональной классификации расходов (по формам № 4-1М, № 4-2М, № 4-4М, № 4-5М,

№ 4-6М в разрезе видов денежных средств).

Форма № 4-3 составляется без разбивки по кодам экономической классификации расходов.

Каждое бюджетное учреждение составляет и представляет только формы № 4М отчетов о средствах специального фонда по их видам, которые применяются в данном учреждении. Сводные месячные отчеты форм № 4М главными распорядителями средств в Государственное казначейство Украины не представляются, кроме главных распорядителей, учреждения которых имеют право не обслуживаться в органах Государственного казначейства Украины.

В этих формах указываются:

- утвержденные сметой суммы на год;
- остаток средств на начало года;
- поступление средств за отчетный период;
- кассовые расходы;
- остаток средств на конец отчетного периода.

Учреждения и организации, которые содержатся за счет Государственного или местного бюджетов, ежемесячно составляют отчет по форме № 7М «Отчет о кредиторской задолженности бюджетных учреждений». Кредиторскую задолженность показывают в разрезе кодов экономической классификации расходов на начало года и конец отчетного периода, в т.ч. просроченную задолженность. *Просроченной* считается задолженность, которая осталась на учете после срока, установленного для оплаты. В случаях, если срок оплаты не установлен, задолженность считается просроченной после 30 дней со дня выписки счета.

Отчет по форме № 7М составляется отдельно по общему и специальным фондам. В форму № 7М включается задолженность учреждений по суммам недостач и хищений средств и материальных ценностей по кодам классификации.

Форма № 8М «Отчет об обязательстве бюджетных учреждений» составляется всеми учреждениями, получающими средства из Государственного бюджета Украины. Отчет составляется по каждой функции в разрезе кодов экономической классификации расходов. В ней отражаются все обязательства (договоры, счета- фактуры и т.п.), которые зарегистрированы в органах Государственного казначейства.

Месячные отчеты подписываются руководителем и главным бухгалтером министерства, ведомства, предприятия, организации, учреждения. Главные распорядители средств подают месячные отчеты Государственному казначейству Украины, финансовым управлениям и отделам до 8 числа месяца, следующего за отчетным. Сроки подачи отчетности распорядителями средств II и III ступени устанавливаются таким образом, чтобы главные распорядители средств представляли соответствующую информацию своевременно.

Квартальная отчетность распорядителей средств, которые финансируются из Государственных и/или местных бюджетов

К формам квартальной отчетности распорядителей средств относятся:

- форма № 1 - «Баланс»;
- форма № 2 - «Отчет об исполнении сметы доходов и расходов учреждения (общий фонд)»;
- форма № 2-валюта - «Отчет об использовании ассигнований из общего фонда по международной деятельности Украины»;
- форма № 3 - «Отчет о выполнении плана по штатам и контингентам»;
- форма № 4-1 - «Отчет о поступлении и использовании специальных средств»;
- форма № 4-2 - «Отчет о поступлении и использовании сумм по поручениям»;

- форма № 4-3 - «Отчет по депозитным суммам»;
- форма № 4-4 - «Отчет о движении других собственных поступлений»;
- форма № 4-5 - «Отчет об использовании субвенций, полученных из других бюджетов»;
- форма № 4-6 - «Отчет о поступлении и использовании других доходов» (специальный фонд);
- форма № 4-1 – сводная - «Отчет о поступлении и использовании специальных средств»;
- форма № 4-4 – сводная - «Отчет о движении других собственных поступлений»;
- форма № 7 - «Отчет о задолженности бюджетных учреждений».

Квартальные отчеты подписывают руководитель и главный бухгалтер министерства, ведомства, предприятия, организации, учреждения.

Главные распорядители средств подают квартальные отчеты Государственному казначейству Украины, финансовым управлениям и отделам с 20 по 30 число первого месяца, следующего за отчетным кварталом. Сроки подачи отчетности распорядителями средств II и III ступеней устанавливаются таким образом, чтобы главные распорядители средств подали соответствующую информацию своевременно.

Годовая отчетность распорядителей средств, которые финансируются из Государственного и местных бюджетов

К формам годовой отчетности распорядителей средств относят формы № 1, № 2, № 3, № 4 квартальной отчетности, и они дополняются формами:

- форма № 5 - «Отчет о движении основных средств»;
- форма № 6 - «Отчет о движении материальных ценностей»;
- форма № 7 - «Отчет о задолженности бюджетных учреждений»;
- форма № 15 - «Отчет о недостатках и кражах денежных средств и материальных ценностей в бюджетных организациях».

Годовой отчет подписывают руководитель и главный бухгалтер министерства, ведомства, предприятия, организации, учреждения.

Главные распорядители средств, которые финансируются из Государственного бюджета, подают годовые отчеты Государственному казначейству Украины с 20 февраля по 1 марта года, следующего за отчетным.

Главные распорядители средств, которые финансируются из местных бюджетов, подают годовые отчеты финансовым управлениям и отделам до 10 февраля года, следующего за отчетным.

Сроки подачи отчетности распорядителям средств II и III ступеней устанавливаются таким образом, чтобы главные распорядители средств подали соответствующую информацию своевременно.

2 Отчетность органов Государственного казначейства об исполнении Государственного бюджета

Отчетность об исполнении Государственного бюджета готовят органы Государственного казначейства.

Месячная отчетность

Месячный отчет состоит из двух частей - «Доходы» и «Расходы».

Отчет по доходам составляется в разрезе соответствующих групп или составляющих:

- налоговые поступления;
- неналоговые поступления;
- доходы от операций с капиталом;
- официальные трансферты;
- государственные целевые фонды.

Отчет составляется в соответствии с кодами бюджетной классификации на основе аналитического учета доходов (форма № 5-ф).

Проставляется сумма «Исполнено с начала года».

Отчет по расходам Государственного бюджета органы Государственного казначейства составляют на основании:

- аналитического учета финансирования главного распорядителя средств, который ведется в книге 3-ф;
- отчетов главного распорядителя средств;
- данных учреждений банка об остатках средств Государственного бюджета на счетах распорядителя средств и органов Государственного казначейства.

В форме № 5-ф указываются:

- коды бюджетной классификации (3 знака – ведомственная, 4 – экономическая, 6-функциональная);
- наименования расходов;
- остаток бюджетных средств на начало года;
- поступление средств за отчетный период;
- кассовые расходы;
- остаток бюджетных средств на конец отчетного периода.

Месячная отчетность об исполнении Государственного бюджета Украины представляется Государственным казначейством Украины Верховной Раде Украины, КМУ, Счетной палате и Министерству финансов Украины не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным.

Сводные показатели отчетов об исполнении бюджетов, информация об исполнении защищенных статей Государственного бюджета Украины, информация об использовании средств из резервного фонда КМУ представляется Государственным казначейством Украины Верховной Раде Украины, КМУ, Счетной палате и Министерству финансов Украины не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным. Отчет о бюджетной задолженности подается не позднее 15 числа второго месяца, следующего за отчетным.

Месячный отчет о фактических поступлениях налогов и сборов (обязательных платежей) и других доходов в бюджет, месячный отчет о налоговой задолженности, включая суммы недоимки и переплат (в отраслевом и территориальном разрезе, а также в разрезе источников доходов и форм собственности), подаются органами взимания Верховной Раде Украины, КМУ, Счетной палате и Минфину не позднее 12 числа, следующего за отчетным. Отчеты составляются в тыс. грн. нарастающей суммой с начала года.

Месячные отчеты подписывают руководитель и главный бухгалтер соответствующего органа казначейства.

Квартальная отчетность органов казначейства об исполнении Государственного бюджета

Квартальный отчет об исполнении Государственного бюджета Украины подается Государственным казначейством Украины Верховной Раде Украины, КМУ, Счетной палате и Минфину не позднее 35 дней после окончания отчетного квартала.

Квартальный отчет об исполнении Государственного бюджета включает следующие части:

- Отчет о финансовом состоянии (Баланс № 1) Государственного бюджета Украины;
- Отчет о движении денежных средств;
- Отчет об исполнении Государственного бюджета Украины (форма № 2);
- информацию о состоянии государственного долга;
- сводные показатели отчетов об исполнении бюджетов;
- Отчет о кредитах и операциях, касающихся государственных гарантийных обязательств.

Срок подачи отчетности

Органы изъятия представляют информацию Верховной Раде

Украины, КМУ, Счетной палате и Минфину Украины о потерях доходов бюджетов вследствие налоговых льгот, а также о суммах реструктуризированной и списанной налоговой задолженности (в отраслевом и территориальном разрезе источников доходов и форм собственности) и суммы отсроченных и рассроченных платежей не позднее 35 дней после окончания квартала.

Квартальные отчеты подписывают руководитель и главный бухгалтер соответствующего органа казначейства.

Годовая отчетность органов казначейства об исполнении Государственного бюджета (согласно Бюджетному кодексу с 01 января 2002г.)

Годовой отчет об исполнении закона о Государственном бюджете Украины подается КМУ Верховной Раде Украины не позднее 1 мая года, следующего за отчетным.

Годовой отчет об исполнении закона о Государственном бюджете Украины включает следующие части:

- Отчет о финансовом состоянии (Баланс) Государственного бюджета Украины;
- Отчет об исполнении Государственного бюджета Украины;
- Отчет о движении денежных средств;
- информацию об исполнении защищенных статей расходов Государственного бюджета Украины;
- Отчет о бюджетной задолженности;
- Отчет об использовании средств из резервного фонда КМУ;
- информацию о состоянии государственного долга;
- Отчет о кредитах и операциях, касающихся государственных гарантийных обязательств;
- сведенные показатели отчетов об исполнении бюджета;
- информацию об исполнении местных бюджетов;

- другую информацию, признанную Кабинетом Министров Украины необходимой для объяснения отчета.

Годовой отчет подписывают руководитель и главный бухгалтер соответствующего органа казначейства.

3 Отчетность финансовых органов об исполнении местных бюджетов

Месячная отчетность

Министерство финансов АР Крым, областные и городские (г.г. Киева и Севастополя) финансовые управления подают Месячные отчеты об исполнении местного бюджета центральному аппарату Государственного казначейства до 12 числа месяца, следующего за отчетным. В отчете содержится информация о доходах, которые поступили с начала года, и расходах, которые осуществлены с начала года. Информация подается нарастающей суммой в разрезе кодов бюджетной классификации.

Месячные отчеты подписывают руководитель, начальник бюджетного отдела и главный бухгалтер Минфина АРК, областных и городских (г.г. Киева и Севастополя) финансовых управлений. Сроки подачи отчетности об исполнении местных бюджетов городскими и районными финансовыми отделами устанавливаются таким образом, чтобы финансовые управления представили соответствующую информацию своевременно.

Квартальная отчетность финансовых органов об исполнении местных бюджетов

К формам квартальной отчетности относятся:

- форма № 1 - «Баланс исполнения бюджета»;
- форма № 2 - «Отчет об исполнении бюджета» (по доходам и расходам);

- форма № 3 - «Отчет об исполнении плана сети, штатах и контингентах

учреждений, которые состоят в местных бюджетах»;

- форма № 4 - «Справка об использовании средств внебюджетного фонда

местных Советов народных депутатов»;

- форма № 7 - «Отчет о задолженности бюджетных учреждений».

Данные об исполнении местных бюджетов указываются в квартальной отчетности в разрезе кодов бюджетной классификации в национальных денежных единицах. Формы отчетности содержат следующую основную информацию:

- форма № 1 - остатки на конец отчетного периода;

- форма № 2 – план с учетом внесенных изменений на отчетный период и исполнение (по доходам и расходам);

- форма № 3 – указывается фактическое наличие (количество) на конец отчетного периода;

- форма № 4 – указываются остатки средств фонда на конец отчетного периода.

Квартальные отчеты подписывают руководитель, начальник бюджетного отдела, главный бухгалтер соответствующего финансового органа.

Финансовые управления областей, городов Киева и Севастополя, Министерства финансов АРК подают квартальные отчеты Государственному казначейству Украины до конца месяца, следующего за отчетным кварталом. Финансовые отделы в районах и городах подают отчеты вышестоящим финансовым органам до 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Годовая отчетность финансовых органов об исполнении местных бюджетов

К формам годовой отчетности относятся формы №№ 1, 2, 3, 4, 7 квартальной отчетности. Они дополняются следующими формами:

- форма № 6 - «Данные о наличии и движении основных средств учреждений, которые находятся в местных бюджетах»;

- форма № 15 - «Отчет о недостачах и кражах денежных средств и материальных ценностей в бюджетных учреждениях»

и справками:

- о расходах по оплате бесплатно предоставленных работникам квартир и коммунальных услуг;

- о расходах по фонду оплаты труда работников учреждений, которые финансируются из местных бюджетов;

- о суммах, направленных на расходы за счет целевых средств.

Годовые отчеты подписывают руководитель финансового органа, начальник бюджетного отдела, главный бухгалтер.

Министерство финансов АРК, областные, городские (гг. Киева и Севастополя) финансовые управления подают годовые отчеты Государственному казначейству Украины с 20 февраля по 1 марта года, следующего за отчетным. Финансовые отделы в районах и городах подают годовые отчеты вышестоящим финансовым органам до 10 февраля года, следующего за отчетным.

4 Рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджета

Отчет об исполнении Государственного бюджета составляет Центральный аппарат Государственного казначейства (Министерство финансов).

К отчету прилагаются пояснения по всем отклонениям от утвержденного Закона о Государственном бюджете Украины по доходам и расходам. Оформление отчета об использовании Государственного

бюджета осуществляется в соответствии с правилами, утвержденными Бюджетным кодексом и другими законодательными актами.

Счетная палата на протяжении двух недель со дня официальной подачи Кабинетом Министров Украины годового отчета об исполнении закона о Государственном бюджете готовит выводы по использованию средств Государственного бюджета Украины.

Верховная Рада рассматривает отчет об исполнении закона о Государственном бюджете Украины в двухнедельный срок со дня получения выводов Счетной палаты по использованию средств Государственного бюджета Украины.

Отчет КМУ перед Верховной Радой Украины об исполнении бюджета представляет министр финансов Украины. Верховная Рада может заслушать главных распорядителей средств Государственного бюджета Украины по использованию ими бюджетных средств. С содокладом об исполнении закона о Государственном бюджете Украины выступают председатель Комитета Верховной Рады Украины по вопросам бюджета и председатель Счетной палаты.

По результатам рассмотрения Верховная Рада Украины принимает решение об утверждении отчета по исполнению Государственного бюджета.

Постановление Верховной Рады об отчете по исполнению Государственного бюджета Украины публикуется в средствах массовой информации.

Отчеты об исполнении республиканского бюджета АРК и местных бюджетов составляют соответствующие финансовые органы. Постоянные комиссии Верховной Рады АРК и соответствующих Советов народных депутатов рассматривают отчеты, готовят заключение и подают их на утверждение. Отчеты утверждаются Верховной Радой АРК и соответствующими Советами народных депутатов. Решения публикуются

для общего ознакомления.

Отчет об исполнении Сводного бюджета Украины готовит Центральный аппарат Государственного казначейства на основании отчетов об исполнении всех бюджетов, которые действуют в государстве. Сводный бюджет направляется в Верховную Раду. Общие показатели публикуются.

Литература

- 1 Юрій С.І., Бескид Й.М. Державний бюджет України: Навч. посібник. – Тернопіль: ТАНГ, 1998.- 320 с.
- 2 Юрій С.І., Бескид Й.М. Бюджетна система України: Навч. посібник. – К.: НІОС, 2000. – 390 с.
- 3 Сафонова Л.Д. Бюджетний менеджмент: Навч.-метод. посібник для самостійного вивчення дисципліни.- К.: КНЕУ, 2001.- 186 с.
- 4 Єпіфанов А.О., Сало І.В., Д'яконова І.І. Бюджет і фінансова політика України: Навч. посібник.- К.: Наукова думка, 1997.- 302 с.
- 5 Романів М.В. Державний фінансовий контроль і аудит.- К.: НІОС, 1998. – 344 с.
- 6 Іванов В.М. Бюджетна система : Конспект лекцій. – К.: МАУП, 1999. – 204 с.
- 7 Осипчук Л.Л. Организация исполнения государственного бюджета (экономико-правовой аспект) : Курс лекций. – К.: МАУП, 1999.- 254 с.