

Д.А.Пашкевич

БЮДЖЕТНОЕ ПРАВО
шпаргалка

СОДЕРЖАНИЕ

1. Понятие бюджетного права. Предмет бюджетного права	1аб	29. Доходы федерального бюджета Российской Федерации	29аб
2. Система источников бюджетного права	2аб	30. Расходы федерального бюджета Российской Федерации	30аб
3. Бюджетные правоотношения	3аб	31. Бюджеты субъектов Российской Федерации	31аб
4. Бюджетный процесс	4аб	32. Доходы региональных бюджетов	32аб
5. Бюджетная система и ее принципы	5аб	33. Расходы региональных бюджетов	33аб
6. Бюджетные полномочия Российской Федерации	6аб	34. Местные бюджеты	34аб
7. Бюджетные полномочия субъектов Российской Федерации	7аб	35. Доходы местных бюджетов	35аб
8. Бюджетные полномочия муниципальных образований	8аб	36. Расходы местных бюджетов	36аб
9. Участники бюджетного процесса. Представительные (законодательные) органы власти	9аб	37. Бюджетные учреждения	37аб
10. Участники бюджетного процесса. Исполнительные органы власти	10аб	38. Доходы и расходы бюджетных учреждений	38аб
11. Участники бюджетного процесса. Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ, органы Федерального казначейства	11аб	39. Смета доходов и расходов бюджетного учреждения	39аб
12. Участники бюджетного процесса. Главные распорядители, распорядители, бюджетополучатели	12аб	40. Межбюджетные отношения	40аб
13. Доходы бюджета	13аб	41. Предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета	41аб
14. Расходы бюджета	14аб	42. Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов Российской Федерации	42аб
15. Дефицит и профицит бюджета	15аб	43. Федеральный фонд компенсаций	43аб
16. Государственный долг Российской Федерации	16аб	44. Предоставление межбюджетных трансфертов из региональных бюджетов	44аб
17. Государственный долг субъекта Российской Федерации	17аб	45. Региональные фонды финансовой поддержки поселений	45аб
18. Муниципальный долг	18аб	46. Региональные фонды финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)	46аб
19. Государственные и муниципальные гарантии	19аб	47. Предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов	47аб
20. Бюджетная классификация	20аб	48. Государственные внебюджетные фонды Российской Федерации	48аб
21. Классификация доходов бюджета	21аб	49. Стабилизационный фонд РФ	49аб
22. Классификация расходов бюджета	22аб	50. Резервные фонды	50аб
23. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов	23аб	51. Бюджетный кредит	51аб
24. Составление проектов бюджетов	24аб	52. Бюджетный контроль в Российской Федерации	52аб
25. Рассмотрение и утверждение проектов бюджета	25аб	53. Органы бюджетного контроля	53аб
26. Исполнение бюджета	26аб	54. Полномочия органов бюджетного контроля	54аб
27. Отчет об исполнении бюджета	27аб	55. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства	55аб
28. Федеральный бюджет Российской Федерации	28аб	56. Виды нарушений бюджетного законодательства	56аб

1а 1. Понятие бюджетного права. Предмет бюджетного права

Бюджетное право России — это подотрасль российского права, часть финансового права, его ведущий институт; совокупность устанавливаемых государством общеобязательных норм, определяющих основы бюджетного устройства страны, составления, рассмотрения, утверждения и исполнения государственного бюджета и бюджетов субъектов РФ, входящих в бюджетную систему государства. Бюджетное право России также включает в себя перечень доходов и расходов бюджета, порядок распределения доходов и расходов между различными видами бюджетов, бюджетные права РФ, субъектов РФ, административно-территориальных единиц; регламентирующие бюджетный процесс, а также регулирующие формирование и использование государственных внебюджетных фондов в целях финансового обеспечения социально-экономического развития страны и других потребностей общества.

Предметом бюджетного права являются общественные отношения, возникающие с установлением бюджетного устройства и бюджетной системы РФ; с установлением структуры доходов и расходов бюджетной системы РФ и распределением их между бюджетами разного уровня; с разграничением бюджетной компетенции между РФ, субъектами РФ и органами местного самоуправления; с организацией бюджетного процесса, т. е. установления порядка составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджета, составления, утверждения и исполнения бюджета, соответствующих бюджетов; с организацией контроля за исполнением бюджетов. Указанные группы об-

2а 2. Система источников бюджетного права

Система источников бюджетного права в РФ закреплена в положениях ст. ст. 2—4 БК РФ. Бюджетное законодательство РФ состоит из БК РФ и принятых в соответствии с ним федеральных законов о федеральном бюджете на соответствующий год, законов субъектов РФ о бюджетах субъектов РФ на соответствующий год, нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления о местных бюджетах на соответствующий год и иных федеральных законов, законов субъектов РФ и нормативных правовых актов представительных органов местного самоуправления, регулирующих правоотношения, указанные в ст. 1 БК РФ (ст. 2 БК РФ).

Президент РФ имеет право издавать указы, которые регулируют бюджетные правоотношения на основании и во исполнение положений БК РФ. **Правительство РФ имеет право** принимать нормативные правовые акты. Федеральные органы исполнительной власти в пределах своей компетенции принимают акты, регулирующие бюджетные правоотношения, в случаях и пределах, установленных БК РФ, а также указами президента и нормативными актами Правительства РФ. При этом федеральные органы исполнительной власти принимают нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные отношения, только по вопросам, отнесенным к ведению РФ.

Органы государственной власти субъектов РФ и органы местного самоуправления принимают нормативные правовые акты, которые регулируют бюджетные правоотношения, в пределах своей компетенции. На уровне субъектов РФ принимаются нормативные

3а 3. Бюджетные правоотношения

Бюджетный кодекс РФ относит к бюджетным правоотношениям отношения, которые возникают в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджета РФ, бюджетов субъектов РФ, бюджетов муниципальных образований и бюджетов государственных целевых бюджетных и внебюджетных фондов, осуществления государственных и муниципальных заимствований, регулирования государственного и муниципального долга, а также отношения, возникающие в процессе составления и рассмотрения проектов бюджета Российской Федерации, бюджетов ее субъектов, бюджетов муниципальных образований, утверждения и исполнения этих бюджетов, контроля за их исполнением. При этом БК РФ не дает общей характеристики или определения бюджетных правоотношений, а лишь ограничивается перечислением основных их видов.

Бюджетные правоотношения можно разделить на три группы:

- 1) отношения, возникающие в процессе составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов РФ, субъектов РФ и муниципальных образований;
- 2) отношения, возникающие в процессе формирования доходов и осуществления расходов бюджетов РФ, ее субъектов и муниципальных образований, государственных внебюджетных фондов, а также отношения, возникающие в связи с государственным и муниципальным долгом;
- 3) отношения, связанные с определением правового статуса участников бюджетного процесса и их ответственности за нарушение бюджетного законодательства.

4а 4. Бюджетный процесс

Бюджетный процесс — регламентируемая норма права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса, заключающаяся в составлении и рассмотрении проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждении и исполнении соответствующих бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также в контроле за их исполнением.

Выделяют четыре стадии бюджетного процесса:

- 1) составление проектов бюджетов — подготовка экономического обоснования доходов и расходов бюджета;
- 2) утверждение проектов бюджетов — принятие нормативно-правовых актов о бюджете соответствующего уровня на очередной финансовый год;
- 3) исполнение бюджетов — получение доходов бюджета и распределение бюджетных средств в соответствии с нормативно-правовым актом о бюджете;
- 4) контроль за исполнением бюджетов и отчет об исполнении бюджетов — текущий контроль за использованием бюджетных средств в процессе исполнения бюджета и подведение итогов исполнения бюджета по окончании финансового года.

Бюджетный процесс на федеральном уровне регламентируется БК РФ, который также устанавливает общие принципы бюджетного процесса для бюджетов всех уровней. На уровне субъектов РФ бюджетный процесс регламентируется законами

26 акты соответствующего субъекта РФ, регулирующие бюджетные правоотношения на его территории. Органами местного самоуправления принимаются нормативные акты, регулирующие бюджетные правоотношения внутри муниципального образования.

В случае противоречия между нормами БК РФ и других нормативных правовых актов всех уровней, регулирующих бюджетные правоотношения, применяются положения БК РФ.

В качестве источников бюджетного права предусматриваются также международные договоры РФ, нормы которых превалируют над национальным законодательством.

Основным источником бюджетного права является БК РФ. Важнейшими источниками бюджетного права являются Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ), Федеральный закон от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации», а также правовые акты субъектов РФ и муниципальных образований, регламентирующие бюджетный процесс на своем уровне. Помимо этого, в систему источников бюджетного права входят законы и подзаконные акты, регламентирующие процесс распределения доходов и расходов бюджетов всех уровней, а также деятельность отдельных органов и организаций.

46 (в отдельных субъектах — кодексами) соответствующих субъектов. Муниципальные образования принимают свои нормативные правовые акты (положения и др.), регулирующие бюджетный процесс соответствующего муниципального образования.

Участниками бюджетного процесса являются Президент РФ, органы законодательной (представительной) власти РФ, ее субъектов и муниципальных образований; органы исполнительной власти РФ, ее субъектов, муниципальных образований; органы денежно-кредитного регулирования; органы государственного и муниципального финансового контроля; государственные внебюджетные фонды; главные распорядители и распорядители бюджетных средств; бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, другие получатели бюджетных средств; кредитные организации, осуществляющие отдельные операции со средствами бюджетов; иные органы, на которые законодательством возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия (п. 1 ст. 151 БК РФ).

Структура федеральных финансовых органов определяется указом Президента РФ, органом денежно-кредитного регулирования является Банк России. Органами государственного или муниципального финансового контроля являются Счетная палата РФ, контрольные и финансовые органы исполнительной власти, контрольные органы законодательных (представительных) органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления (п. 4 ст. 151 БК РФ).

16 щественных отношений, урегулированные нормами бюджетного права, являются бюджетными правоотношениями (ст. 1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ (БК РФ)).

Нормы бюджетного права по своему содержанию подразделяются на **материальные и процессуальные**. Бюджетные материальные нормы закрепляют структуру бюджетной системы РФ и субъектов РФ, муниципальных образований, бюджетных и внебюджетных фондов, перечень доходов и расходов бюджетов, распределение их между различными бюджетами и т. д. К бюджетным процессуальным нормам относятся нормы, регламентирующие порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения бюджетов РФ, ее региональных и местных бюджетов, а также порядок составления и утверждения отчета об исполнении бюджета.

Бюджетное право России разделится на общую и особенную части. **Общую часть** бюджетного права образуют нормы, закрепляющие общие принципы и методы деятельности государственных органов РФ и субъектов РФ, а также органов местного самоуправления в бюджетной сфере, основные полномочия субъектов бюджетных правоотношений. Нормы общей части бюджетного права конкретизируются в **особенной части**, где детально регламентируются полномочия всех субъектов бюджетных правоотношений, порядок составления и принятия бюджетов всех уровней и т. д.

36 **Субъектами бюджетных правоотношений являются:**

- 1) Российская Федерация, субъекты РФ, а также муниципальные образования, которые участвуют в бюджетных правоотношениях через свои представительные и исполнительные органы в интересах соответственно РФ, субъектов РФ или муниципальных образований в целом;
- 2) представительные и исполнительные органы государственной власти РФ, субъектов РФ и муниципальных образований;
- 3) государственные и муниципальные организации (предприятия, учреждения) — получатели бюджетных средств.

Негосударственные организации, а также граждане субъектами бюджетных правоотношений не являются. Исключения составляют негосударственные организации, имеющие в соответствии с нормативными правовыми актами право на получение бюджетных средств.

Особенностью бюджетных правоотношений является то, что они ограничены во времени сроком действия бюджета: бюджетные правоотношения возникают 1 января соответствующего финансового года и прекращаются 31 декабря соответствующего финансового года.

В пункте 2 ст. 1 БК РФ указывается, что кодекс устанавливает правовой статус участников бюджетного процесса, правовые основы порядка и условий привлечения к ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ.

5а**5. Бюджетная система и ее принципы**

Бюджетная система РФ представляет собой основанную на экономических отношениях и государственном устройстве РФ совокупность федерального бюджета, бюджетов субъектов РФ, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, регулирующую нормами права.

Согласно ст. 10 БК РФ в состав бюджетной системы РФ включаются: федеральный бюджет и бюджеты государственных внебюджетных фондов; бюджеты субъектов РФ и бюджеты территориальных государственных внебюджетных фондов; местные бюджеты, в том числе бюджеты муниципальных районов и городских округов, бюджеты внутригородских муниципальных образований городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга; бюджеты городских и сельских поселений.

Основные принципы бюджетной системы:

- 1) принцип единства бюджетной системы — единство бюджетного законодательства РФ, принципов организации и функционирования бюджетной системы, форм бюджетной документации и отчетности, бюджетной классификации, единый порядок установления и исполнения расходных обязательств (ст. 29 БК РФ);
- 2) принцип разграничения доходов и расходов между бюджетами разных уровней — закрепление доходов и расходов за бюджетами бюджетной системы РФ, а также определение полномочий органов государственной власти и органов местного самоуправления по формированию доходов, установлению и исполнению расходных обязательств (ст. 30 БК РФ);

6а**6. Бюджетные полномочия Российской Федерации**

Бюджетные полномочия федеральных органов государственной власти изложены в ст. 7 БК РФ.

Бюджетные полномочия РФ можно разделить на две группы:

- 1) полномочия, связанные с определением общих принципов и основ организации и функционирования бюджетной системы на всех ее уровнях;
- 2) полномочия, относящиеся непосредственно к федеральному уровню власти.

К первой группе полномочий относятся, в частности:

- 1) установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ, основ бюджетного процесса и межбюджетных отношений;
- 2) определение основ составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения и исполнения бюджетов, утверждения отчетов об их исполнении и осуществления контроля за их исполнением;
- 3) установление порядка составления и представления в федеральные органы исполнительной власти бюджетной отчетности;
- 4) установление порядка разграничения расходных обязательств РФ, субъектов РФ, муниципальных образований;
- 5) определение основ формирования доходов и осуществления расходов бюджетов бюджетной системы РФ;
- 6) определение порядка установления нормативов отчислений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы РФ;
- 7) определение общих принципов предоставления и форм межбюджетных трансфертов;

7а**7. Бюджетные полномочия субъектов Российской Федерации**

Характер бюджетных полномочий органов государственной власти субъектов РФ определяется федеративным устройством России. Основные бюджетные полномочия субъектов РФ определены в ст. 8 БК РФ, детально они регламентируются нормативными правовыми актами соответствующих субъектов РФ.

Полномочия субъектов РФ в области регулирования бюджетных отношений состоят из двух групп:

- 1) полномочия, которые касаются всей бюджетной системы субъекта РФ, включающей в себя собственно бюджет этого субъекта и местные бюджеты;
- 2) полномочия, которые относятся исключительно к бюджету субъекта РФ непосредственно.

К первой группе относятся следующие полномочия:

- 1) установление порядка представления в исполнительные органы государственной власти субъектов РФ утвержденных местных бюджетов, отчетов об исполнении местных бюджетов и иной бюджетной отчетности;
- 2) определение порядка установления и исполнения расходных обязательств муниципальных образований, подлежащих исполнению за счет субвенций из бюджета субъекта РФ;
- 3) установление порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ;
- 4) установление общего порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;
- 5) установление нормативов отчислений в местные

8а**8. Бюджетные полномочия муниципальных образований**

Особенности бюджетных полномочий местных органов власти определяются системой местного самоуправления. Общие полномочия органов местного самоуправления в области бюджетных правоотношений установлены ст. 9 БК РФ, которые детально регламентируются законами соответствующего субъекта РФ, а также нормативными правовыми актами самих муниципальных образований.

К полномочиям органов местного самоуправления относятся:

- 1) установление порядка:
 - а) составления и рассмотрения проекта местного бюджета;
 - б) утверждения и исполнения местного бюджета;
 - в) осуществления контроля за исполнением местного бюджета и утверждения отчета об исполнении местного бюджета;
- 2) составление и рассмотрение проекта местного бюджета;
- 3) утверждение и исполнение местного бюджета, осуществление контроля за его исполнением, составление и утверждение отчета об исполнении местного бюджета; установление и исполнение расходных обязательств муниципального образования;
- 4) определение порядка предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов, предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов;
- 5) осуществление муниципальных заимствований, управление муниципальным долгом; детализация объектов бюджетной классификации РФ в части, относящейся к соответствующему местному бюджету. Учитывая двухуровневую структуру органов местного

- 66** 8) установление порядка осуществления заимствований РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, управления долгом РФ, субъектов РФ и муниципальных образований, погашения и обслуживания государственного долга РФ;
- 9) установление бюджетной классификации РФ и общего порядка ее применения.

Ко второй группе полномочий относятся:

- 1) установление порядка:
 - а) составления и рассмотрения проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
 - б) утверждения и исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
 - в) осуществления контроля за их исполнением;
 - г) утверждения отчетов об исполнении федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов;
 - д) составления отчета об исполнении консолидированного бюджета РФ;
- 2) определение порядка установления и исполнения расходных обязательств РФ;
- 3) установление нормативов отчислений от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в бюджеты бюджетной системы РФ;
- 4) предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета;
- 5) осуществление государственных заимствований РФ и предоставление кредитов иностранным государствам, управление государственным долгом РФ и др.

86 самоуправления в РФ, органам местного самоуправления муниципальных районов наряду с указанными выше полномочиями **предоставлены также полномочия** по:

- 1) установлению в соответствии с законодательством нормативов отчислений в бюджеты поселений от федеральных, региональных и местных налогов и сборов;
- 2) установлению порядка и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских, сельских поселений;
- 3) предоставлению межбюджетных трансфертов из бюджета муниципального района бюджетам городских, сельских поселений;
- 4) определению целей и порядка предоставления субвенций из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов на решение вопросов местного значения межмуниципального характера;
- 5) составлению отчета об исполнении консолидированного бюджета муниципального района.

В то же время органы местного самоуправления поселений, помимо бюджетных полномочий, отнесенных к компетенции муниципальных органов, осуществляют бюджетные полномочия по установлению порядка составления, утверждения и исполнения смет доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями, входящих в состав территории поселения.

- 56** 3) принцип самостоятельности бюджетов — право и обязанность органов государственной власти и органов местного самоуправления самостоятельно обеспечивать сбалансированность соответствующих бюджетов и эффективность использования бюджетных средств, самостоятельно осуществлять бюджетный процесс, устанавливать в соответствии с законодательством РФ налоги и сборы, подлежащие зачислению в бюджеты соответствующего уровня (ст. 31 БК РФ);

- 4) принцип полноты отражения доходов и расходов — все доходы и расходы бюджетов подлежат отражению в бюджетах в обязательном порядке и в полном объеме (ст. 32 БК РФ);
- 5) принцип сбалансированности бюджета — объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита (ст. 33 БК РФ);
- 6) принцип гласности — бюджеты и отчеты об их исполнении подлежат обязательному опубликованию в открытой печати (ст. 36 БК РФ);
- 7) принцип достоверности бюджета — реалистичность расчета доходов и расходов бюджета (ст. 37 БК РФ);
- 8) принцип адресности и целевого характера бюджетных средств — бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств на конкретно определенные цели (ст. 38 БК РФ).

76 бюджеты от федеральных или региональных налогов и сборов;

- 6) временное осуществление отдельных бюджетных полномочий органов местного самоуправления.

Ко второй группе можно отнести следующие полномочия:

- 1) установление порядка составления и рассмотрения проектов бюджета субъекта РФ, утверждения и исполнения бюджета субъекта РФ, осуществления контроля за его исполнением и утверждения отчета об исполнении;
- 2) установление и исполнение расходных обязательств субъекта РФ;
- 3) предоставление межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта РФ; детализация объектов бюджетной классификации РФ в части, относящейся к бюджету соответствующего субъекта РФ;
- 4) осуществление государственных заимствований субъекта РФ, управление государственным долгом субъекта РФ.

Несколько **расширены бюджетные полномочия городов федерального значения** — Москвы и Санкт-Петербурга. Помимо перечисленных, органы государственной власти указанных субъектов РФ вправе: определять источники доходов бюджетов внутригородских муниципальных образований; устанавливать нормативы отчислений в бюджеты внутригородских муниципальных образований от федеральных, региональных или местных налогов и сборов; определять объем и порядок предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам внутригородских муниципальных образований и т. п.

9а **9. Участники бюджетного процесса. Представительные (законодательные) органы власти**

Бюджетные полномочия представительных (законодательных) органов обусловлены правовой формой бюджетов, поскольку в соответствии со ст. 11 БК РФ **Федеральный бюджет** разрабатывается и утверждается в форме федерального закона, **бюджеты субъектов РФ** — в форме законов субъектов РФ, **местные бюджеты** — в форме правовых актов представительных органов местного самоуправления либо в порядке, установленном уставами муниципальных образований.

Бюджетные полномочия представительных (законодательных) органов изложены в ст. 153 БК РФ.

Представительные (законодательные) органы участвуют в бюджетном процессе **по двум направлениям**:

- 1) рассмотрение и утверждение бюджетов и отчетов об их исполнении. При рассмотрении и утверждении проектов бюджетов представительные (законодательные) органы на всех уровнях — федеральном, региональном, местном — облекают бюджет в требуемую правовую форму, аналогичным образом утверждается отчет об исполнении бюджета;
- 2) осуществление контроля за исполнением бюджетов. Для осуществления последующего контроля за исполнением бюджетов представительные (законодательные) органы создают специальные органы бюджетного контроля (счетные палаты и др.), порядок формирования которых определяется соответствующим представительным (законодательным) органом.

10а **10. Участники бюджетного процесса. Исполнительные органы власти**

Бюджетные полномочия органов исполнительной власти, закрепленные в ст. 154 БК РФ, реализуются в ходе составления проекта бюджета, исполнения бюджета, а также в ходе контроля за его исполнением.

Органы исполнительной власти участвуют в бюджетном процессе по следующим направлениям:

- 1) составляют проект бюджета и вносят его с необходимыми документами на утверждение соответствующих законодательных (представительных) органов. Составление проекта бюджета находится в компетенции высших органов исполнительной власти соответствующего уровня;
- 2) осуществляют исполнение бюджета, в том числе сбор доходов бюджетов, управление государственным (муниципальным) долгом. Исполнение бюджета осуществляется различными органами исполнительной власти, в том числе финансовыми органами, налоговыми органами, органами по управлению имуществом, органами казначейства и прочими в соответствии с их компетенцией;
- 3) осуществляют ведомственный контроль за исполнением бюджета. Ведомственный контроль за исполнением бюджета осуществляется в соответствии с компетенцией соответствующих ведомств;
- 4) представляют отчет об исполнении бюджета на утверждение соответствующих законодательных (представительных) органов. Отчет об исполнении

11а **11. Участники бюджетного процесса. Министерство финансов РФ, Центральный банк РФ, органы Федерального казначейства**

Министерство финансов РФ выступает в бюджетном процессе на федеральном уровне в качестве органа, ответственного за составление и исполнение федерального бюджета. Полномочия Минфина РФ определены ст. 165 БК РФ, а также Положением о Министерстве финансов РФ.

К полномочиям Минфина РФ в частности относятся:

- 1) составление проекта федерального бюджета и представление его в Правительство РФ;
- 2) представление интересов государства в договорах о предоставлении средств федерального бюджета на возвратной основе и гарантий за счет средств федерального бюджета;
- 3) составление и ведение сводной бюджетной росписи федерального бюджета;
- 4) осуществление управления государственным долгом РФ;
- 5) организация исполнения федерального бюджета;
- 6) представление отчета об исполнении федерального бюджета и отчета об исполнении консолидированного бюджета РФ в Правительство РФ.

Банк России участвует в бюджетном процессе в качестве органа денежно-кредитного регулирования. Бюджетные полномочия Центрального банка России закреплены в ст. 155 БК РФ, а также в Федеральном законе «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ.

Основными функциями ЦБ РФ являются:

- 1) разработка совместно с Правительством РФ ос-

12а **12. Участники бюджетного процесса. Главные распорядители, распорядители, бюджетополучатели**

Главный распорядитель средств федерального бюджета — орган государственной власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, определенной ведомственной классификацией расходов федерального бюджета (ст. 158 БК РФ).

Главный распорядитель средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета — орган государственной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления, бюджетное учреждение, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным распорядителям и получателям средств бюджета субъекта РФ, средств местного бюджета, определенные ведомственной классификацией расходов соответствующего бюджета.

Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета утверждается федеральным законом, перечень главных распорядителей средств бюджетов субъектов РФ и средств местных бюджетов утверждается соответственно органом исполнительной власти субъекта РФ, органом местного самоуправления.

Основными полномочиями главного распорядителя являются:

- 1) представление интересов государства в договорах о предоставлении бюджетных средств на возвратной основе, государственных или муниципальных гарантий, бюджетных инвестиций;
- 2) утверждение сметы доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;
- 3) составление бюджетной росписи, распределение

106 бюджета соответствующего уровня также составляется высшими органами исполнительной власти соответствующего уровня.

Общие полномочия исполнительных органов власти **на федеральном уровне** установлены Конституцией РФ, БК РФ, **на региональном уровне** — конституциями (уставами) субъектов РФ и законодательными актами субъектов РФ о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, **на местном уровне** — актами органов местного самоуправления. Правовыми актами бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актами представительных органов местного самоуправления на исполнительные органы могут быть возложены и иные полномочия.

В отличие от представительных (законодательных) органов исполнительные органы власти всех уровней вправе создавать в бюджете резервные фонды. Размер резервных фондов и порядок расходования средств резервных фондов на федеральном уровне определяется БК РФ и нормативными правовыми актами Правительства РФ, на региональном уровне — нормативными правовыми актами исполнительных органов власти субъектов РФ, на местном уровне — нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. При этом органы исполнительной власти всех уровней обязаны ежеквартально информировать о расходовании средств резервного фонда соответствующий орган представительной (законодательной) власти либо представительный орган местного самоуправления

126 лимитов бюджетных обязательств по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, исполнение соответствующей части бюджета, контроль за получателями бюджетных средств в части обеспечения их целевого использования и своевременного возврата;

4) контроль использования бюджетных средств распорядителями бюджетных средств, бюджетными учреждениями и другими получателями бюджетных средств.

Распорядитель бюджетных средств — орган государственной власти или орган местного самоуправления, имеющие право распределять бюджетные средства по подведомственным получателям бюджетных средств. Распорядитель бюджетных средств наряду с главным распорядителем участвует в исполнении бюджета по расходам (ст. 159 БК РФ).

Основными полномочиями распорядителя бюджетных средств являются:

- 1) представление интересов государства, субъекта РФ или муниципального образования в договорах о предоставлении средств соответствующего бюджета на возвратной основе;
- 2) составление бюджетной росписи, распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств;
- 3) утверждение смет доходов и расходов подведомственных бюджетных учреждений;
- 4) контроль за использованием бюджетных средств подведомственными получателями бюджетных средств.

Получатель бюджетных средств — бюджетное учреждение или иная организация, имеющие право на получение бюджетных средств в соответствии с бюджетной росписью на соответствующий год (ст. 162 БК РФ).

96 Помимо этого, представительные (законодательные) органы определяют правовой статус органов, осуществляющих контроль за исполнением бюджетов соответствующего уровня бюджетной системы Российской Федерации.

Полномочия представительных (законодательных) органов **на федеральном уровне** определяются Конституцией РФ, БК РФ, на региональном уровне — конституциями (уставами) субъектов РФ и законодательными актами субъектов РФ о бюджетном устройстве и бюджетном процессе, на местном уровне — актами органов местного самоуправления.

В 2000 г. **введен запрет на создание представительными (законодательными) органами резервных фондов**, который был направлен на то, чтобы избежать возможных злоупотреблений полномочиями, поскольку принятие решения о создании таких фондов находится в исключительной компетенции законодательных (представительных) органов. Одновременно был введен запрет на выполнение представительными (законодательными) органами отдельных функций по исполнению бюджетов, что соответствует конституционному принципу разделения властей: если принятие законов (решений) о бюджете относится к компетенции законодательной власти, то исполнение бюджета находится в компетенции органов исполнительной власти. В то же время этот запрет не распространяется на органы местного самоуправления, совмещающие функции как законодательных, так и исполнительных органов.

116 новых направлений денежно-кредитной политики;

2) обслуживание без взимания комиссионного вознаграждения счетов федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов, бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов;

3) осуществление функции генерального агента по государственному ценным бумагам РФ.

Органы Федерального казначейства РФ осуществляют кассовое обслуживание бюджетов. Полномочия органов Федерального казначейства установлены ст. 166.1 БК РФ.

К полномочиям органов Федерального казначейства относятся:

- 1) распределение доходов и иных поступлений между бюджетами по установленным нормативам;
- 2) открытие счетов по учету средств федерального бюджета и иных средств, предусмотренных законодательством;
- 3) установление порядка кассового обслуживания исполнения бюджетов;
- 4) установление порядка открытия и ведения лицевых счетов главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
- 5) ведение сводного реестра главных распорядителей, распорядителей и получателей средств федерального бюджета;
- 6) ведение учета операций по кассовому исполнению федерального бюджета, составление отчетности о кассовом исполнении федерального бюджета;
- 7) составление отчета об исполнении федерального бюджета и консолидированного бюджета и представление их в Министерство финансов РФ.

13а**13. Доходы бюджета**

Доходы бюджета — денежные средства, поступающие в безвозмездном и безвозвратном порядке в соответствии с действующим законодательством в распоряжение органов государственной власти РФ, органов государственной власти соответствующих субъектов РФ и органов местного самоуправления. Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством. Согласно п. 2 ст. 39 БК РФ в доходах бюджетов могут быть частично централизованы доходы, зачисляемые в бюджеты других уровней бюджетной системы РФ для целевого финансирования централизованных мероприятий, а также безвозмездного перечисления.

Согласно ст. 41 БК РФ **доходы бюджета делятся на три вида:**

- 1) налоговые доходы;
- 2) неналоговые доходы;
- 3) безвозмездные и безвозвратные перечисления.

К налоговым доходам бюджета относятся:

- 1) предусмотренные законодательством РФ федеральные, региональные и местные налоги и сборы;
- 2) пени и штрафы.

Налоговые доходы считаются уплаченными в доход соответствующего бюджета либо бюджета государственного внебюджетного фонда с момента, установленного действующим налоговым законодательством РФ.

К неналоговым доходам бюджета относятся:

- 1) доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности;
- 2) доходы от продажи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности (приватизации);

14а**14. Расходы бюджета**

Согласно положениям ст. 65 БК РФ **расходы бюджета** — это денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления. Формирование расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ осуществляется в соответствии с определенными расходными обязательствами в соответствии с установленным разграничением полномочий федеральных органов государственной власти РФ, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, исполнение которых должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующего бюджета.

Расходы бюджета делятся на текущие и капитальные.

Согласно положениям ст. 67 БК РФ, **капитальные расходы** — это часть расходов бюджета, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности соответственно РФ, субъектов РФ, муниципальных образований. При этом в составе капитальных расходов может быть сформирован бюджет развития.

Согласно положениям ст. 68 БК РФ, **текущие расходы** — часть расходов бюджета, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, а также другие расходы бюджетов, не включенные в капитальные расходы в соответствии с бюджетной классификацией РФ.

15а**15. Дефицит и профицит бюджета**

Дефицит бюджета — превышение расходов бюджета над его доходами.

Профицит бюджета — превышение доходов бюджета над его расходами.

Если бюджет на очередной финансовый год предполагает превышение расходов над его доходами, нормативный правовой акт о бюджете обязательно должен содержать нормы, устанавливающие источники финансирования дефицита бюджета. При принятии бюджета на очередной финансовый год без дефицита соответствующим правовым актом о бюджете может предусматриваться привлечение средств из источников финансирования дефицита бюджета для финансирования расходов бюджета в пределах расходов на погашение долга.

Поскольку дефицит бюджета имеет определяющее значение для оценки состояния экономики и финансов, в бюджетном законодательстве РФ уделено повышенное внимание проблеме законодательного ограничения размеров бюджетного дефицита, а также источников финансирования дефицита бюджета. Статьей 92 БК РФ ограничивается предельный размер дефицита бюджетов всех уровней. **Для федерального бюджета** размер дефицита ограничивается суммарным объемом бюджетных инвестиций и расходов на обслуживание государственного долга РФ в соответствующем финансовом году. **Для бюджета субъекта РФ** предельный размер дефицита бюджета составляет 15% объема доходов бюджета субъекта РФ без учета финансовой помощи из федерального бюджета. Предельный дефицит **местных бюджетов** составляет 10% объема доходов местного

16а**16. Государственный долг Российской Федерации**

Государственным долгом РФ признаются ее обязательства перед физическими и юридическими лицами, иностранными государствами, международными организациями и иными субъектами международного права, в том числе обязательства по государственной гарантии, предоставленным РФ. Российская Федерация выступает как заемщик денежных средств на условиях возвратности и возмездности. Взятые займы денежные средства должны быть возвращены государством населению, хозяйствующим субъектам, другим займодавцам в определенный срок и на условиях, определенных в договоре (соглашении). Государственный долг РФ полностью обеспечивается всем находящимся в федеральной собственности имуществом, составляющим государственную казну (ст. 97 БК РФ).

Внешний государственный долг — это задолженность государства по непогашенным внешним займам и невыплаченным по ним процентам. Он складывается из задолженности данного государства международным и государственным банкам, правительствам, частным иностранным банкам и др.

Внутренний государственный долг — это внутренняя задолженность государства организациям, предприятиям и населению, образовавшаяся в связи с привлечением их средств для выполнения государственных программ и заказов, выпуском в обращение бумажных денег, государственных облигаций и других государственных ценных бумаг, а также вследствие наличия вкладов населения в государственных банках.

Согласно ст. 98 БК РФ **государственный долг РФ существует в следующих формах:**

- 1) кредитные соглашения (договоры) с кредитными организациями, иностранными государствами

146 Согласно ст. 69 БК РФ **расходы бюджетов могут осуществляться в следующих формах:**

- 1) ассигнование на содержание бюджетных учреждений;
- 2) средства на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственному или муниципальному контрактам;
- 3) трансферты населению;
- 4) ассигнования на реализацию органами местного самоуправления обязательных выплат населению, установленных законодательством РФ, законодательством субъектов РФ, правовыми актами представительных органов местного самоуправления;
- 5) ассигнования на осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти;
- 6) ассигнования на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов;
- 7) бюджетные кредиты юридическим лицам;
- 8) субвенции и субсидии физическим и юридическим лицам;
- 9) инвестиции в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых юридических лиц;
- 10) кредиты и займы внутри страны за счет государственных внешних заимствований;
- 11) средства на обслуживание долговых обязательств, в том числе государственных или муниципальных гарантий.

166 и международными финансовыми организациями;

- 2) государственные займы, осуществленные путем выпуска ценных бумаг от имени РФ;
- 3) договоры и соглашения о получении РФ бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;
- 4) договоры о предоставлении РФ государственных гарантий;
- 5) соглашения и договоры о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств РФ прошлых лет.

В состав внешнего государственного долга РФ включаются:

- 1) объем обязательств по государственным гарантиям РФ;
- 2) объем основного долга по кредитам правительств иностранных государств, кредитных организаций, фирм и международных финансовых организаций, полученных РФ.

В состав внутреннего государственного долга РФ входят:

- 1) основная номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам РФ;
- 2) объем основного долга по кредитам, полученным РФ;
- 3) объем основного долга по бюджетным кредитам, полученным РФ от бюджетов других уровней;
- 4) объем обязательств по государственным гарантиям, предоставленным РФ.

По срокам долговые обязательства РФ классифицируются на **краткосрочные** (до 1 года), **среднесрочные** (от 1 года до 5 лет) и **долгосрочные** (свыше 5 лет). Предельный срок погашения долговых обязательств РФ составляет 30 лет. При этом БК РФ содержит запрет на изменение условий выпущенного в обращение государственного займа, в том числе сроков выплаты и размера процентных платежей, а также срока обращения.

136 3) доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответствующего уровня;

- 4) средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, либо полученные в возмещение вреда, причиненного РФ, субъектам РФ, муниципальным образованиям;
- 5) иные неналоговые доходы.

К безвозмездным и безвозвратным перечислениям в бюджет относятся:

- 1) дотации и субсидии из бюджетов других уровней;
- 2) субвенции из Федерального фонда компенсаций или региональных фондов компенсаций;
- 3) субвенции из местных бюджетов бюджетам других уровней;
- 4) безвозмездные и безвозвратные перечисления между бюджетами бюджетной системы РФ, а также из бюджетов государственных или территориальных внебюджетных фондов;
- 5) перечисления от физических и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования.

Неналоговые доходы и иные поступления считаются уплаченными в соответствующий бюджет либо бюджет государственного внебюджетного фонда с момента списания денежных средств со счета плательщика.

Зачисление доходов в бюджет соответствующего уровня происходит с момента совершения Центральным банком России или кредитной организацией операции по зачислению денежных средств на счет органа, исполняющего соответствующий бюджет.

156 бюджета без учета финансовой помощи из федерального бюджета и бюджета субъекта РФ.

При этом при утверждении в бюджете поступлений от продажи имущества предельный размер дефицита бюджета субъекта Федерации или местного бюджета может превышать указанные ограничения, но не более чем на величину поступлений от продажи имущества.

Для финансирования дефицита бюджета могут быть использованы различные источники, установленные действующим бюджетным законодательством. Источники финансирования бюджетного дефицита **делятся на внешние и внутренние**. Классификация источников внутреннего и внешнего финансирования дефицитов бюджетов всех уровней установлена Федеральным законом от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации».

Конкретные источники финансирования дефицита соответствующего бюджета утверждаются органами законодательной (представительной) власти в нормативном правовом акте о бюджете на очередной финансовый год по основным видам привлеченных средств. При этом ст. 93 БК РФ запрещает использование в качестве источников финансирования дефицита бюджета кредитов Банка России, а также приобретение Банком России долговых обязательств Российской Федерации, субъектов РФ и муниципальных образований при их первичном размещении. Аналогичный запрет содержит и Федеральный закон «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

17a 17. Государственный долг субъекта Российской Федерации

Согласно положениям, закрепленным в ст. 99 БК РФ, **государственный долг субъекта РФ** — это совокупность долговых обязательств субъекта РФ. Государственный долг субъекта РФ полностью и без условий обеспечивается всем находящимся в собственности субъекта РФ имуществом, составляющим казну субъекта РФ (п. 2 ст. 99 БК РФ).

Формы государственного долга субъекта РФ в целом аналогичны формам государственного долга РФ:

- 1) кредитные соглашения и договоры;
- 2) государственные займы субъекта РФ, осуществляемые путем выпуска собственных ценных бумаг;
- 3) договоры и соглашения о получении субъектом РФ бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;
- 4) договоры о предоставлении государственных гарантий субъекта РФ;
- 5) соглашения и договоры от имени субъекта РФ, в т.ч. и международные, о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств субъекта РФ прошлых лет (п. 3 ст. 99 БК РФ).

В объем государственного долга субъектов РФ включаются:

- 1) основная номинальная сумма долга по государственным ценным бумагам субъектов РФ;
- 2) объем основного долга по кредитам, полученным субъектом РФ;
- 3) объем основного долга по бюджетным кредитам, полученным субъектом РФ от бюджетов других уровней;

18a 18. Муниципальный долг

Муниципальный долг — совокупность долговых обязательств соответствующего муниципального образования. Муниципальный долг обеспечивается полностью и без условий всем муниципальным имуществом, составляющим муниципальную казну (ст. 100 БК РФ).

Долговые обязательства муниципального образования могут существовать в следующих формах:

- 1) кредитные соглашения и договоры;
- 2) займы, осуществляемые путем выпуска муниципальных ценных бумаг;
- 3) договоры и соглашения о получении муниципальным образованием бюджетных кредитов от бюджетов других уровней бюджетной системы РФ;
- 4) договоры о предоставлении муниципальных гарантий.

При этом долговые обязательства муниципального образования не могут существовать в форме соглашений и договоров о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств муниципального образования прошлых лет.

В общий объем муниципального долга включаются:

- 1) основная номинальная сумма долга по муниципальным ценным бумагам;
- 2) объем основного долга по кредитам, полученным муниципальным образованием;
- 3) объем основного долга по бюджетным кредитам, полученным муниципальным образованием от бюджетов других уровней;
- 4) объем обязательств по муниципальным гарантиям, предоставленным муниципальным образованием.

19a 19. Государственные и муниципальные гарантии

Бюджетный кодекс РФ признает государственные и муниципальные гарантии как способ обеспечения гражданско-правовых обязательств, в силу которых соответственно РФ, субъект РФ или муниципальное образование как гарант дает письменное обязательство полностью или частично отвечать за исполнение лицом, которому дается государственная или муниципальная гарантия, обязательства перед третьими лицами (ст. 115 БК РФ).

В гарантии, которая обязательно дается в письменной форме, должны быть указаны сведения о гаранте (РФ, субъект РФ, муниципальное образование), наименование органа, выдавшего гарантию, сумма гарантии. Срок гарантии определяется сроком исполнения обязательств, по которым предоставлена гарантия. При этом гарант несет субсидиарную ответственность по гарантированному им обязательству; если основной должник отказался удовлетворить требования кредитора или не ответил на требование кредитора, то это требование может быть предъявлено гаранту.

Исполнение государственных и муниципальных гарантий в обязательном порядке отражается в составе расходов соответствующих бюджетов как предоставление кредитов.

Государственные гарантии РФ предоставляются Правительством РФ. На переговорах о предоставлении государственных гарантий РФ от имени Правительства РФ выступает Минфин РФ либо иной уполномоченный орган. В обязательном порядке проводится проверка финансового состояния получателя государственной гарантии. Государственные гарантии РФ

20a 20. Бюджетная классификация

Бюджетная классификация РФ — это систематизированная группировка доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ по однородным признакам, а также источников финансирования дефицитов этих бюджетов, определяемая природой государственного бюджета, используемая для составления и исполнения бюджетов и обеспечивающая сопоставимость показателей бюджетов всех уровней с бюджетной системой РФ.

Бюджетная классификация предусматривает присвоение объектам классификации соответствующих кодов, обеспечивающих единство формы бюджетной документации, представление необходимой информации для составления консолидированного бюджета РФ и консолидированных бюджетов субъектов РФ. Бюджетная классификация также применяется для составления и исполнения смет доходов и расходов по средствам, полученным от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Бюджетная классификация установлена БК РФ, а также Федеральным законом от 15 августа 1996 г. № 115-ФЗ «О бюджетной классификации Российской Федерации». При этом федеральные законы, регулирующие отношения, не связанные непосредственно с определением состава и структуры бюджетной классификации, не могут содержать изменяющих ее положений.

Статья 18 БК РФ, дающая определение бюджетной классификации, изложена в новой редакции Федерального закона от 22 декабря 2005 г. № 176-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О бюджетной классификации Российской Федерации» и Бюджетный кодекс Российской Федерации».

186 Долговые обязательства муниципального образования погашаются в сроки, которые определяются условиями заимствований. Предельный срок погашения долговых обязательств муниципального образования составляет 10 лет.

Формы и виды ценных бумаг, выпускаемых от имени муниципального образования, в настоящее время определяются Федеральным законом от 25 сентября 1997 г. № 126-ФЗ «О финансовых основах местного самоуправления в Российской Федерации». При этом муниципальные ценные бумаги, условия их выпуска и обращения должны соответствовать требованиям Федерального закона «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг». Размещение либо инвестирование свободных остатков местного бюджета путем покупки государственных и муниципальных облигаций, а также размещение муниципальных облигаций осуществляется через уполномоченные банки в соответствии с заключенным договором. Договор муниципального займа может заключаться путем приобретения гражданином или юридическим лицом выпущенных органом местного самоуправления муниципальных облигаций в порядке, установленном уставом муниципального образования.

БК РФ обязывает органы местного самоуправления использовать все предоставленные полномочия по формированию доходов местного бюджета для погашения своих долговых обязательств и обслуживания долга. При этом предельно допустимая сумма долговых обязательств органов местного самоуправления не может превышать 15% объема расходной части местного бюджета, а краткосрочные заимствования в любой форме не могут производиться до утверждения местного бюджета на текущий финансовый год.

206 Состав бюджетной классификации:

- 1) классификация доходов бюджетов РФ;
- 2) функциональная классификация расходов бюджетов РФ;
- 3) экономическая классификация расходов бюджетов РФ;
- 4) классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов РФ;
- 5) классификация источников внешнего финансирования дефицита федерального бюджета;
- 6) классификация видов государственных внутренних долгов РФ, субъектов РФ, муниципальных образований;
- 7) классификация видов государственного внешнего долга РФ и государственных внешних активов РФ;
- 8) ведомственная классификация расходов федерального бюджета.

Реализация основных задач бюджетной классификации обеспечивается во многом благодаря единству бюджетной классификации РФ. Бюджетная классификация используется при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней и составлении консолидированных бюджетов всех уровней.

Законодательные (представительные) органы субъектов РФ и представительные органы местного самоуправления при утверждении соответствующих бюджетов имеют право производить детализацию объектов бюджетных классификаций, не нарушая при этом общих принципов построения и единства бюджетной классификации РФ.

176 4) объем обязательств по государственным гарантиям, предоставленным субъектом РФ (п. 4 ст. 99 БК РФ).

Государственный долг субъекта РФ должен погашаться в сроки, которые определяются условиями предоставления заимствований. Предельный срок погашения долговых обязательств субъекта РФ составляет 30 лет.

Формы и виды государственных ценных бумаг, выпускаемых от имени субъекта РФ, определяются соответствующими органами государственной власти этого субъекта РФ. При этом государственные ценные бумаги, выпускаемые от имени субъекта РФ, условия их выпуска и обращения соответствующими органами государственной власти субъекта РФ должны соответствовать требованиям Федерального закона от 29 июля 1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг».

Бюджетный кодекс РФ обязывает исполнительные (законодательные) органы и органы исполнительной власти субъекта РФ использовать все предоставленные им полномочия по формированию доходов бюджета субъекта РФ для погашения своих долговых обязательств и обслуживания долга. При этом предельный объем заемных средств, направляемых на финансирование дефицита бюджета субъекта РФ, не должен превышать 30% объема собственных доходов этого бюджета на текущий финансовый год без учета финансовой помощи федерального бюджета и привлеченных в текущем финансовом году заемных средств.

196 на сумму, превышающую 1 000 000 рублей, утверждаются федеральным законом о бюджете.

Государственные гарантии субъектов РФ и муниципальные гарантии предоставляются субъектам РФ, муниципальным образованиям и юридическим лицам для обеспечения исполнения их обязательств перед третьими лицами на основании договора. Перечень предоставляемых отдельным субъектам РФ, муниципальным образованиям и юридическим лицам гарантий на сумму, превышающую 0,01% расходов соответствующего бюджета, устанавливается законом (решением) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год.

Государственные гарантии предоставляются соответствующим органом исполнительной власти, а муниципальные гарантии — уполномоченным органом местного самоуправления. В случае предоставления государственной или муниципальной гарантии соответствующий финансовый орган обязан провести проверку финансового состояния получателя указанной гарантии, кроме того, представительный орган соответствующего уровня может поручить контрольному органу субъекта Федерации или муниципальному образованию провести проверку финансового состояния получателя государственной или муниципальной гарантии.

21а 21. Классификация доходов бюджета

Согласно положениям ст. 20 БК РФ **классификация доходов бюджетов РФ** — это группировка доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, основанная на законодательных актах РФ, определяющих источники формирования доходов бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ.

Классификация доходов бюджетов РФ согласно положениям, закрепленным в ст. 20 БК РФ, включает в себя код администратора поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации доходов.

Администраторами поступлений в бюджеты всех уровней являются:

- 1) органы государственной власти;
- 2) органы местного самоуправления;
- 3) органы управления государственных внебюджетных фондов;
- 4) Центральный банк РФ;
- 5) бюджетные учреждения, созданные органами государственной власти и органами местного самоуправления, осуществляющими контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты, начисление, учет, взыскание и принятие решений о возврате (зачете) излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (ст. 20 БК РФ).

Классификация доходов предусматривает следующие группы доходов в зависимости от их источников:

- 1) налоговые доходы;
- 2) неналоговые доходы;

22а 22. Классификация расходов бюджета

Функциональная классификация расходов бюджетов — группировка расходов бюджетов всех уровней, отражающая направление бюджетных средств на выполнение основных функций государства. Под функциями государства понимаются основные направления деятельности государства по решению стоящих перед ним задач, направление бюджетных средств на выполнение этих функций и отражает функциональная классификация расходов (ст. 21 БК РФ).

Функциональная классификация расходов бюджета имеет четыре уровня:

- 1) разделы, определяющие расходование бюджетных средств на выполнение функций государства (государственное управление, судебная власть, оборона и т. п.);
- 2) подразделы, конкретизирующие направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов (функционирование законодательных органов государственной власти, функционирование исполнительных органов государственной власти, деятельность финансовых и налоговых органов и т. п.);
- 3) целевые статьи, отражающие финансирование расходов по конкретным направлениям деятельности главных распорядителей средств бюджета в пределах подразделов (обеспечение деятельности Президента РФ, обеспечение деятельности президента республики в составе РФ и главы администрации субъекта РФ, содержание администрации Президента РФ и т. п.);
- 4) виды расходов, детализирующие направления финансирования расходов бюджета по целевым статьям.

23а 23. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов

Согласно ст. 23 БК РФ **классификация источников финансирования дефицитов бюджетов** — группировка заемных средств, привлекаемых РФ, субъектами РФ и муниципальными образованиями для покрытия дефицитов соответствующих бюджетов.

Экономическая классификация источников финансирования дефицитов бюджетов — группировка операций сектора государственного управления по их экономическому содержанию.

Источники финансирования дефицитов бюджетов делятся на внешние и внутренние.

Классификация источников **внутреннего** финансирования дефицитов бюджетов включает в себя группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов, код администратора источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов.

Классификация источников внутреннего финансирования дефицитов бюджетов отражает:

- 1) поступление средств в виде кредитов, полученных от кредитных организаций, а также платежи в погашение основной суммы долга по полученным и использованным кредитам;
- 2) поступление средств от реализации государственных займов, осуществляемых путем выпуска ценных бумаг, а также платежи в погашение основной суммы долга по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- 3) поступление средств в виде бюджетных кредитов, полученных от бюджетов других уровней бюджет-

24а 24. Составление проектов бюджетов

Составление проектов бюджетов является исключительной прерогативой Правительства РФ, соответствующих органов исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований (ст. 171 БК РФ).

Составлению проектов бюджетов предшествует работа по разработке прогнозов социально-экономического развития РФ, субъектов РФ и муниципальных образований и отдельных отраслей экономики стран, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании которых органы исполнительной власти осуществляют разработку проектов бюджетов. При этом при разработке проекта бюджета финансовые органы имеют право получать необходимые сведения от финансовых органов другого уровня бюджетной системы РФ, а также от иных государственных органов, органов местного самоуправления и юридических лиц (ст. ст. 172, 173 БК РФ).

Бюджетным кодексом РФ подробно регламентированы **порядок и сроки составления проекта федерального бюджета РФ**. Порядок составления проектов бюджета субъекта РФ и бюджета муниципального образования определяется нормативными правовыми актами соответственного уровня.

Составление проекта федерального бюджета начинается не позднее чем за 10 месяцев до начала очередного финансового года. Проект федерального бюджета составляется в соответствии с бюджетной политикой РФ, определенной в Бюджетном послании Президента РФ.

226 **Экономическая классификация расходов** — группировка всех уровней бюджетной системы по их экономическому содержанию. Данная классификация предполагает дифференциацию расходов по хозяйственным признакам или производственным элементам: капиталовложения, заработная плата, дотации, субсидии и пр. (ст. 22 БК РФ).

Экономическая классификация состоит из 5 уровней: группа, подгруппа, предметная статья, подстатья, элемент расходов.

Ведомственная классификация расходов федерального бюджета — группировка расходов, отражающая распределение бюджетных средств по главным распорядителям средств федерального бюджета (ст. 24 БК РФ). Перечень главных распорядителей средств федерального бюджета утверждается в структуре ведомственной классификации расходов федеральным законом о бюджете РФ на соответствующий год.

Ведомственная классификация расходов бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований — группировка расходов бюджетов субъектов РФ и муниципальных образований, отражающая распределение бюджетных ассигнований по главным распорядителям средств соответствующих бюджетов.

Ведомственная структура расходов бюджетов субъекта РФ и местных бюджетов, устанавливающая расходы соответствующих бюджетов по главным распорядителям средств, разделам, подразделам, целевым статьям и видам расходов функциональной классификации, утверждается законом либо решением о соответствующем бюджете.

246 **Этапы формирования федерального бюджета** изложены в ст. 184 БК РФ:

- 1) разработка федеральными органами исполнительной власти плана-прогноза функционирования экономики РФ на очередной финансовый год, на основе которого разрабатываются основные характеристики федерального бюджета на очередной финансовый год;
- 2) распределение федеральными органами исполнительной власти предельных объемов бюджетного финансирования в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов и по получателям бюджетных средств, а также разработка предложений о проведении структурных и организационных преобразований в отраслях экономики и социальной сфере.

Правительство РФ рассматривает прогноз социально-экономического развития РФ на очередной финансовый год и на среднесрочную перспективу, проект федерального бюджета и проекты бюджетов государственных внебюджетных фондов, другие документы и материалы, характеризующие бюджетно-финансовую политику в очередном финансовом году, и утверждает проект федерального закона о федеральном бюджете для внесения его в Государственную Думу РФ.

216 3) безвозмездные перечисления;
4) доходы целевых бюджетных фондов;
5) доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Группа налоговых доходов включает в себя подгруппы по соответствующим видам налогов:

- 1) налоги на прибыль;
- 2) налоги на товары и услуги;
- 3) лицензионные и регистрационные сборы;
- 4) налоги на совокупный доход;
- 5) налоги на имущество и т. д.

В группу **неналоговых доходов** включаются следующие подгруппы:

- 1) доходы от имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 2) доходы от продажи земли и нематериальных активов;
- 3) административные платежи и сборы;
- 4) штрафные санкции;
- 5) возмещение ущерба и т. п.

Группа безвозмездных перечислений подразделяется на подгруппы в зависимости от адресатов перечислений, группа доходов целевых бюджетных фондов делится на подгруппы в зависимости от целевого назначения фондов и т. д. Группы и подгруппы доходов состоят из статей доходов, в свою очередь статьи могут детализироваться до уровня подстатей.

Каждой структурной единице бюджетной классификации, например: группам, подгруппам или статьям — присваивается соответствующий уникальный код. Полный код соответствующего вида дохода бюджета содержит полную информацию об источнике поступления дохода, уровне бюджетной системы РФ — получателе данного дохода, а также об органе, являющемся администратором данного вида дохода.

236 ной системы РФ, и платежей в погашение основной суммы долга;

- 4) поступление средств от продажи имущества, находящегося в государственной и муниципальной собственности;
- 5) сумму превышения доходов над расходами по государственному запасам;
- 6) изменение остатков средств на счетах по учету средств бюджета соответствующего уровня.

Классификация источников **внешнего** финансирования дефицитов бюджетов включает в себя группы, подгруппы, статьи, подстатьи, элементы, программы (подпрограммы) и коды экономической классификации источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов, код администратора источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов.

Классификация источников внешнего финансирования дефицитов бюджетов отражает:

- 1) получение финансовых и нефинансовых кредитов, предоставленных международными финансовыми организациями, а также платежи в погашение основной суммы долга по полученным и использованным финансовым и нефинансовым кредитам;
- 2) получение финансовых и нефинансовых кредитов, предоставленных правительствами иностранных государств, а также платежи в погашение основной суммы долга по полученным финансовым и нефинансовым кредитам правительства иностранных государств;
- 3) поступление средств от реализации внешних облигационных займов и платежи в погашение основной суммы долга по внешним облигационным займам;
- 4) изменение остатков средств бюджета на счетах в банках в иностранной валюте, включая курсовую разницу.

25a 25. Рассмотрение и утверждение проектов бюджета

Правительство РФ, орган исполнительной власти субъекта РФ, орган местного самоуправления вносят проект закона (решения) о соответствующем бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение законодательного (представительного) органа, представительного органа местного самоуправления.

Сроки внесения в Государственную Думу РФ проекта федерального закона о федеральном бюджете РФ и порядок его рассмотрения регламентируется гл. 22 БК РФ. При этом срок окончания рассмотрения и утверждения федерального бюджета БК РФ не устанавливает, а регламентирует только временные границы между отдельными этапами рассмотрения и утверждения проекта федерального бюджета, допуская при этом, что к моменту начала соответствующего финансового года бюджет на него еще не будет утвержден. В случае неутверждения бюджета при наступлении очередного финансового года БК РФ предусматривает режим временного управления бюджетом.

Сроки и порядок рассмотрения проектов законов (решений) о бюджете субъектов РФ и муниципальных образований регламентируются соответственно законом субъекта РФ и правовыми актами органа местного самоуправления. При этом порядок рассмотрения проекта закона (решения) о бюджете и его утверждения, определенный законом субъекта РФ и правовыми актами органа местного самоуправления, должен обеспечивать рассмотрение и утверждение указанного проекта закона (решения) до начала очередного финансового года.

26a 26. Исполнение бюджета

Согласно ст. 215.1 БК РФ, **исполнение бюджета** — это получение всех запланированных в бюджете доходов и финансирование предусмотренных расходов. Исполнение федерального бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда, бюджета субъекта РФ, бюджета территориального государственного внебюджетного фонда, местного бюджета обеспечивается соответственно Правительством РФ, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта РФ, местной администрацией. Организация исполнения бюджета возлагается на финансовый орган соответствующего уровня (ст. 215.1 БК РФ).

В РФ установлено **казначейское исполнение бюджетов**. По соглашению с исполнительным органом государственной власти субъекта РФ полномочия Федерального казначейства по кассовому обслуживанию исполнения бюджета субъекта РФ, бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов субъекта РФ и бюджетов муниципальных образований, входящих в состав данного субъекта РФ, могут быть переданы исполнительным органам государственной власти субъекта РФ при условии финансового обеспечения указанных полномочий за счет собственных доходов бюджета и наличия необходимого для их осуществления имущества. Для кассового обслуживания исполнения бюджетов Федеральное казначейство открывает счета в Центральном банке РФ. Все кассовые операции по исполнению бюджетов осуществляются Федеральным казначейством через указанные счета и отражаются в отчетности о кассовом исполнении бюджетов.

27a 27. Отчет об исполнении бюджета

Отчет об исполнении бюджета представляется в соответствующий представительный орган в форме проекта закона (решения) вместе с документами и материалами, предусмотренными положениями НК РФ (п. 1 ст. 272 НК РФ).

Отчет об исполнении бюджета должен быть составлен в соответствии с той же структурой и бюджетной классификацией, которые применялись при утверждении бюджета (п. 2 ст. 272 НК РФ).

Уполномоченными финансовыми органами в этой сфере являются Главное управление Федерального казначейства Минфина РФ и его территориальные подразделения, органы местного самоуправления могут создавать муниципальные казначейства.

Отчет об исполнении федерального бюджета, а также отчеты об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов направляются Правительством РФ для их утверждения в Государственную Думу по основным показателям.

В соответствии с Федеральным законом от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» отчет об исполнении бюджета субъекта РФ утверждается его законом, отчет об исполнении бюджета представляется в законодательный орган субъекта РФ высшим должностным лицом этого субъекта либо руководителем высшего исполнительного органа государственной власти субъекта РФ.

До начала рассмотрения отчета об исполнении бюджета представительным органом проводится **внешняя проверка** указанного отчета (п. 3 ст. 272 НК РФ).

28a 28. Федеральный бюджет Российской Федерации

В юридической литературе понятие **федеральный бюджет** определяется как бюджет центрального правительства в государствах, имеющих федеральную форму государственного устройства. **Федеральный бюджет РФ** — это форма образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств РФ.

Статья 16 БК РФ, дающая определение федеральному бюджету, изложена в новой редакции Федеральным законом от 20 августа 2004 г. № 120-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части регулирования межбюджетных отношений».

В РФ не допускается использование федеральными органами государственной власти иных форм образования и расходования денежных средств, предназначенных для исполнения расходных обязательств РФ, за исключением случаев, установленных настоящим законодательством.

Назначением федерального бюджета является финансирование реализаций функций государства, отнесенных Конституцией РФ, федеральными конституционными законами и федеральными законами к исключительным полномочиям РФ. Согласно ст. 84 БК РФ **из федерального бюджета финансируются расходы на:**

- 1) содержание и функционирование высших государственных органов РФ — Президента РФ, Федерального Собрания РФ, Правительства РФ, федеральных министерств и ведомств;

266 Исполнение бюджета по доходам предусматривает: перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета; распределение в соответствии с утвержденным бюджетом регулирующих доходов; возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов; учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета. Учет доходов бюджетов и составление отчетности осуществляются по формам и в порядке, установленном Минфином РФ.

Бюджеты по расходам исполняются в пределах фактического наличия бюджетных средств с соблюдением процедур санкционирования и финансирования.

Основными этапами санкционирования при исполнении расходов бюджетов являются: составление и утверждение бюджетной росписи; утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств; утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и получателей бюджетных средств; принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств; подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств.

Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств в соответствии с их назначением.

- 286** 2) содержание судебной системы РФ;
- 3) содержание армии, поддержание обороноспособности страны;
- 4) осуществление внешних функций РФ — содержание посольств и дипломатических представительств;
- 5) финансирование научных учреждений, космических программ; реализацию федеральных целевых программ различного назначения и т. д.

Федеральный бюджет является основой государственного сектора экономики РФ, поскольку федеральные государственные унитарные предприятия осуществляют свою экономическую деятельность в рамках федерального бюджета.

Кроме того, федеральный бюджет РФ является источником поддержки бюджетов других уровней бюджетной системы РФ. Так, из федерального бюджета предоставляются бюджетные кредиты, оказывается финансовая помощь бюджетам субъектов РФ и бюджетам отдельных муниципальных образований, выделяются субвенции и субсидии, финансовая помощь в порядке, установленном федеральными законами.

Федеральный бюджет и свод бюджетов других уровней бюджетной системы РФ (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами и за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов и территориальных государственных внебюджетных фондов) образуют консолидированный бюджет РФ. Составление консолидированного бюджета необходимо для осуществления эффективного государственного управления, поскольку консолидированный бюджет отражает, какие финансовые ресурсы аккумулируются на территории РФ.

256 Законы о внесении изменений в налоговое законодательство РФ вносятся на рассмотрение и утверждение законодательным (представительным) органом до принятия закона (решения) о бюджете.

Государственная дума рассматривает проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год в четырех чтениях:

- 1) в первом чтении обсуждается его концепция, а также основные характеристики федерального бюджета: доходы федерального бюджета, дефицит федерального бюджета и источники его покрытия, общий объем расходов федерального бюджета на очередной финансовый год;
- 2) во втором чтении утверждаются расходы федерального бюджета по разделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ и размер Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ;
- 3) в третьем чтении утверждаются расходы федерального бюджета по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов РФ и главным распорядителям средств федерального бюджета;
- 4) в четвертом чтении указанный проект федерального закона о федеральном бюджете обсуждается в целом.

После этого проект федерального закона о федеральном бюджете рассматривается Советом Федерации и поступает на подпись Президенту РФ.

276 Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета осуществляется соответствующими контрольными органами представительных органов (п. 4 ст. 272 НК РФ). **Внешняя проверка отчета об исполнении бюджета проводится соответствующими контрольными органами представительных органов:**

- 1) на федеральном уровне — Счетной палатой РФ;
- 2) на уровне субъектов РФ — региональными контрольно-счетными палатами.

Кроме того, представительный (законодательный) орган имеет право обратиться в органы прокуратуры РФ для проверки обстоятельств несоответствия исполнения бюджета принятому закону (решению) о бюджете в случае превышения прав, предоставленных органу, исполняющему бюджет, по сокращению расходов, перемещению ассигнований и блокировке расходов и привлечения к ответственности виновных должностных лиц (п. 5 ст. 272 БК РФ).

Представительный орган принимает решение по отчету об исполнении бюджета после получения результатов проверки отчета. Если в ходе проверки бюджета выявлено несоответствие исполнения бюджета принятому закону (решению) о бюджете в случае, если не вводился режим сокращения и блокировки расходов, представительный орган имеет право принять решение об отклонении отчета об исполнении бюджета.

29a 29. Доходы федерального бюджета Российской Федерации

Перечень доходов федерального бюджета установлен ст. 50, 51 БК РФ.

В федеральный бюджет зачисляются налоговые доходы от федеральных налогов и сборов, а также налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами. Так, **подлежат зачислению в федеральный бюджет в полном объеме** налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость, акцизы на спирт этиловый из всех видов сырья за исключением пищевого, акцизы на табачную продукцию, акцизы на автомобили легковые и мотоциклы, налог на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, налог на добычу полезных ископаемых на континентальном шельфе РФ, в исключительной экономической зоне РФ, за пределами территории РФ, сборы за пользование объектами водных биологических ресурсов, водный налог, единый социальный налог, государственная пошлина. Для других видов налогов и обязательных платежей установлены **нормативы отчисления в федеральный бюджет**.

К числу **неналоговых доходов федерального бюджета** относятся: доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности; доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении органов государственной власти РФ; части прибыли унитарных предприятий, созданных РФ, в размерах, устанавливаемых Правительством РФ; лицензионные сборы; таможенные пошлины и таможенные сборы; плата за использование лесов в части минимального размера арендной платы и минимального размера платы по

30a 30. Расходы федерального бюджета Российской Федерации

Общие основания возникновения расходных обязательств РФ, на основании которых производится расходование средств федерального бюджета, перечислены в ст. 84 БК РФ. Так, **расходные обязательства РФ возникают в результате:**

- 1) принятия федеральных законов и нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ при осуществлении федеральными органами государственной власти полномочий по предметам ведения РФ и полномочий по предметам совместного ведения, не отнесенным ФЗ «Об общих принципах организации законодательных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ;
- 2) заключения РФ или от имени РФ договоров (соглашений) при осуществлении федеральными органами государственной власти полномочий по предметам ведения РФ и полномочий по предметам совместного ведения, не отнесенным ФЗ «Об общих принципах организации законодательных и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» к полномочиям органов государственной власти субъектов РФ;
- 3) принятия федеральных законов и нормативных правовых актов Президента РФ и Правительства РФ, предусматривающих предоставление из федерального бюджета межбюджетных трансфертов в формах и порядке, предусмотренных БК РФ (п. 1 ст. 84 БК РФ).

Расходные обязательства РФ исполняются за счет собственных доходов федерального бюджета и источников покрытия его дефицита. В случаях, уста-

31a 31. Бюджеты субъектов Российской Федерации

В соответствии с положениями, закрепленными в ст. 15 БК РФ, **бюджет субъекта РФ** (региональный бюджет) — это форма образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств соответствующего субъекта РФ. Каждый субъект РФ имеет свой собственный бюджет.

Аналогично федеральным органам, органам государственной власти субъектов РФ запрещено использование иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств субъектов РФ за исключением случаев, прямо предусмотренных положениями, закрепленными в БК РФ.

Полномочия отдельных субъектов РФ установлены Конституцией РФ в соответствии с нормами о разделении предметов исключительного ведения РФ и предметов совместного ведения РФ и субъектов РФ: по остальным предметам субъект РФ обладает всей полнотой государственной власти. **Расходные обязательства** субъекта РФ непосредственно вытекают из его полномочий. Конкретный перечень полномочий субъекта РФ закрепляется конституциями либо уставами соответствующего субъекта.

Из бюджета субъекта РФ финансируются, в частности, органы государственной власти субъекта РФ, региональные целевые программы в различных отраслях и т. п. Региональный бюджет выступает финансовой гарантией реализации полномочий соответствующего субъекта РФ.

32a 32. Доходы региональных бюджетов

Перечень доходов регионального бюджета установлен ст. 56, 57 БК РФ.

В **бюджет субъектов РФ** зачисляются налоговые доходы от региональных налогов — налога на имущество организаций, налога на игорный бизнес, транспортного налога. В региональные бюджеты также зачисляются доходы от ряда федеральных налогов и сборов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами. В частности, в бюджеты субъектов частично зачисляются доходы от налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц, акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья, акцизов на спиртосодержащую продукцию, акцизов на автомобильный бензин, акцизов на алкогольную продукцию и пиво, налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья, на добычу общераспространенных полезных ископаемых, сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов, сбора за пользование объектами животного мира, единого налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Нормативы отчислений налоговых доходов в региональные бюджеты установлены БК РФ и налоговым законодательством.

Налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти края (области), в состав которого входит автономный округ, подлежат зачислению в бюджет края (области), а налоговые доходы от региональных налогов, установленных органами государственной власти автономного округа, подлежат зачислению в бюджет автономного округа.

306 новленных федеральными законами, расходные обязательства РФ могут исполняться за счет средств государственных внебюджетных фондов.

Конкретные расходные обязательства РФ определены соответствующими федеральными законами. Так, финансовое обеспечение федеральной судебной системы осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 10 февраля 1999 г. № 30-ФЗ «О финансировании судов Российской Федерации». Финансирование расходов на оборону осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 31 мая 1996 г. № 61-ФЗ «Об обороне». Условия и порядок выделения средств федерального бюджета на финансирование фундаментальных исследований и содействия научно-техническому прогрессу установлены Федеральным законом от 23 августа 1996 г. № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» и т. д. Помимо федеральных законов, Президентом РФ и Правительством РФ могут приниматься правовые акты, предусматривающие выделение средств федерального бюджета на реализацию целевых программ.

Статья 84 БК РФ устанавливает, что расходные обязательства РФ по предоставлению межбюджетных трансфертов исполняются путем предоставления бюджетам субъектов РФ или местным бюджетам субвенций из Федерального фонда компенсаций. При этом нормативные правовые акты, предусматривающие предоставление таких субвенций, должны содержать порядок расчета нормативов для определения общего объема субвенций и ежегодно вводиться в действие федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год.

326 В бюджеты городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга подлежат зачислению налоговые доходы от федеральных налогов и сборов и налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, подлежащих зачислению в местные бюджеты и бюджеты субъектов РФ.

В число **неналоговых доходов бюджетов субъектов РФ** включаются: часть прибыли унитарных предприятий, созданных субъектами РФ, в размерах, устанавливаемых законами этих субъектов; часть платы за негативное воздействие на окружающую среду, плата за использование лесов в части, превышающей минимальный размер арендной платы и минимальный размер платы по договору купли-продажи лесных насаждений; сборы за выдачу лицензий на осуществление видов деятельности, связанных с производством и оборотом этилового спирта; декларационные платежи.

Статья 59 БК РФ устанавливает полномочия органов государственной власти субъектов РФ по формированию доходов регионального бюджета. Представительные (законодательные) органы субъектов РФ в пределах прав, предоставленных налоговым законодательством РФ, могут вводить региональные налоги и сборы, устанавливать размеры ставок по ним и предоставлять налоговые льготы. Законы субъектов РФ о внесении изменений в налоговое законодательство, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения законов о региональном бюджете.

296 договору купли-продажи лесных насаждений; платы за пользование водными биологическими ресурсами по межправительственным соглашениям — по нормативу 100%; консульские сборы; патентные пошлины; платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах на недвижимое имущество и сделок с ним.

В доходах федерального бюджета также учитываются прибыль Банка России, а также доходы от внешнеэкономической деятельности.

Статьей 53 БК РФ установлены полномочия федеральных органов законодательной и исполнительной власти по формированию доходов бюджетов. Так, установление новых видов налогов, их отмена или изменение возможны только **путем внесения соответствующих изменений в налоговое законодательство РФ**, при этом закон о внесении изменений и дополнений в налоговое законодательство РФ, вступающий в силу с начала очередного финансового года, должен быть принят до утверждения федерального закона о федеральном бюджете на этот год. Федеральные органы законодательной власти могут устанавливать новые виды неналоговых доходов, отменять или изменять действующие только путем внесения изменений в БК РФ после представления федеральными органами исполнительной власти своего заключения.

316 Региональный бюджет составляет **экономическую основу** для государственного сектора экономики соответствующего субъекта РФ. Кроме того, из регионального бюджета осуществляется финансовая помощь бюджетам муниципальных образований на территории данного субъекта РФ в случаях и в порядке, установленных действующим законодательством РФ.

В бюджетах субъектов РФ в соответствии с бюджетной классификацией отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств субъектов РФ в связи с осуществлением органами государственной власти этих субъектов полномочий по предметам ведения субъектов РФ и полномочий по предметам совместного ведения, указанных в Федеральном законе «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации», а также расходных обязательств субъектов РФ, осуществляемых за счет субвенций из федерального бюджета.

Бюджет субъекта РФ и свод бюджетов муниципальных образований, входящих в состав данного субъекта РФ, образуют консолидированный бюджет субъекта РФ. **Консолидированный бюджет** — свод бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ на соответствующей территории (ст. 6 БК РФ).

33а 33. Расходы региональных бюджетов

Общие основания возникновения расходных обязательств субъектов РФ установлены ст. 85 БК РФ. Так, **расходные обязательства субъекта РФ возникают в результате:**

- 1) принятия законов и иных нормативных правовых актов субъекта РФ, а также заключения субъектом РФ или от его имени договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти субъектов РФ полномочий по предметам их ведения;
- 2) принятия законов и иных нормативных правовых актов субъекта РФ, а также заключения субъектом РФ или от его имени договоров (соглашений) при осуществлении органами государственной власти этих субъектов полномочий по предметам совместного ведения, указанных в Федеральном законе «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»;
- 3) принятия законов и иных нормативных правовых актов субъекта РФ, предусматривающих предоставление из бюджета этого субъекта межбюджетных трансфертов в формах и порядке, предусмотренных БК РФ, в т. ч. субвенций местным бюджетам на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с наделением органов местного самоуправления отдельными государственными полномочиями субъектов РФ;
- 4) принятия нормативных правовых актов субъекта РФ при осуществлении органами государственной власти этого субъекта полномочий, которые в соот-

34а 34. Местные бюджеты

Определение местного бюджета дается в ст. 14 БК РФ. **Бюджет муниципального образования (местный бюджет)** — форма образования и расходования денежных средств в расчете на финансовый год, предназначенных для исполнения расходных обязательств соответствующего муниципального образования. Каждое муниципальное образование имеет собственный бюджет.

Бюджетным кодексом запрещено использование органами местного самоуправления иных форм образования и расходования денежных средств для исполнения расходных обязательств муниципальных образований.

В местных бюджетах в соответствии с бюджетной классификацией РФ отдельно предусматриваются средства, направляемые на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с осуществлением органами местного самоуправления полномочий по вопросам местного значения и расходных обязательств муниципальных образований, исполняемых за счет субвенций из бюджетов других уровней для осуществления отдельных государственных полномочий.

Местный бюджет является экономической основой для реализации функций местного самоуправления, определенных Конституцией РФ, Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», иными нормативными правовыми актами, устанавливающими полномочия органов местного самоуправления. К таким полномочиям, в частности, относятся: организация энергоснабжения на-

35а 35. Доходы местных бюджетов

Перечень доходов местных бюджетов установлен ст. ст. 61, 61.1, 61.2, 62 БК РФ. При этом налоговые доходы местных бюджетов различаются в зависимости от формы муниципальных образований.

Так, **в бюджеты поселений в полном объеме зачисляются доходы от земельного налога и налога на имущество физических лиц, а также часть налогов на доходы физических лиц и единого сельскохозяйственного налога.** В бюджеты муниципальных районов подлежат зачислению налоговые доходы от земельного налога и налога на имущество физических лиц, взимаемых на межселенных территориях, доходы от государственной пошлины, а также часть налогов на доходы физических лиц, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога и других федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с установленными нормативами. В бюджеты городских округов полностью зачисляются налоговые доходы от земельного налога и налога на имущество физических лиц, а также часть налоговых доходов от федеральных налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами в соответствии с установленными нормативами: налога на доходы физических лиц, единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, единого сельскохозяйственного налога, государственной пошлины.

К неналоговым доходам местных бюджетов относятся: часть прибыли муниципальных унитарных предприятий в размерах, устанавливаемых правовы-

36а 36. Расходы местных бюджетов

Основания возникновения расходных обязательств муниципальных образований закреплены ст. 86 БК РФ. Такими основаниями, согласно положениям, закрепленным в названной статье БК РФ, являются:

- 1) принятие нормативных правовых актов органов местного самоуправления по вопросам местного значения, а также заключения муниципальным образованием или от его имени договоров (соглашений) по данным вопросам;
- 2) принятия нормативных правовых актов органов местного самоуправления при осуществлении органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий.

Расходные обязательства муниципального образования по вопросам местного значения устанавливаются органами местного самоуправления самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников покрытия дефицита бюджета соответствующего муниципального образования. Расходные обязательства муниципального образования, возникшие при осуществлении органами местного самоуправления отдельных государственных полномочий в соответствии с федеральными законами или законами соответствующего субъекта РФ, исполняются за счет субвенций из регионального фонда компенсаций, предоставляемых местным бюджетам в порядке, предусмотренном БК РФ.

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

346 селения, водоотведения, снабжения населения топливом; содержание и строительство автомобильных дорог общего пользования местного значения; организация транспортного обслуживания населения; содействие в развитии сельскохозяйственного производства; создание условий для развития малого предпринимательства и т. д. Местный бюджет также является основой функционирования муниципального сектора экономики.

В соответствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» на местном уровне существуют два административных уровня, на которых осуществляется управление общественными финансами: уровень муниципальных районов (городов) и уровень поселений (городских округов). В качестве составной части бюджетов городских и сельских поселений могут быть предусмотрены сметы доходов и расходов отдельных населенных пунктов, других территорий, не являющихся муниципальными образованиями.

Бюджет муниципального района (районный бюджет) и свод бюджетов городских и сельских поселений, входящих в состав муниципального района (без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами), образуют консолидированный бюджет муниципального района.

366 власти, органов государственной власти субъектов РФ, за исключением случаев, установленных соответственно федеральными законами и законами субъектов РФ. При этом органы местного самоуправления вправе устанавливать и исполнять расходные обязательства, связанные с решением вопросов, не отнесенных к компетенции органов местного самоуправления других муниципальных образований, органов государственной власти, и не исключенные из их компетенции федеральными законами и законами субъектов РФ, только при наличии собственных финансовых средств за исключением субсидий, субвенций и дотаций, предоставляемых из федерального бюджета и бюджета субъекта РФ.

Бюджетным кодексом РФ установлены **ограничения для муниципальных органов по установлению размеров оплаты должностных лиц органов местного самоуправления**. Так, в муниципальном образовании, которому предоставляются дотации из бюджета субъекта РФ или дотации из бюджета муниципального района, размер оплаты труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, работников муниципальных унитарных предприятий и учреждений устанавливается не выше предельных значений, установленных законом соответствующего субъекта РФ.

336 ветствии с Федеральным законом «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» подлежат финансовому обеспечению за счет субвенций из федерального бюджета.

Расходные обязательства субъекта РФ устанавливаются органами государственной власти субъекта РФ самостоятельно и исполняются за счет собственных доходов и источников покрытия дефицита регионального бюджета. В случаях, установленных федеральным законодательством либо законами субъектов РФ, расходные обязательства субъекта РФ могут исполняться за счет средств соответствующих территориальных государственных внебюджетных фондов.

Расходные обязательства субъекта РФ по предоставлению субвенций местным бюджетам на исполнение расходных обязательств муниципальных образований в связи с наделением их органов отдельными государственными полномочиями субъектов РФ исполняются путем предоставления местным бюджетам субвенций из регионального фонда компенсаций. При этом законы субъекта РФ, предусматривающие предоставление местным бюджетам субвенций из регионального фонда компенсаций, должны содержать порядок расчета нормативов для определения общего объема таких субвенций и ежегодно вводиться в действие законом субъекта РФ о бюджете.

356 ми актами органов местного самоуправления; плата за негативное воздействие на окружающую среду; сборы за выдачу лицензий на розничную продажу алкогольной продукции.

До разграничения государственной собственности на землю в бюджеты поселений и городских округов поступают доходы от продажи и передачи в аренду находящихся в государственной собственности земельных участков, находящихся в границах поселений, предназначенных для жилищного строительства, а в бюджеты муниципальных районов — доходы от продажи и передачи в аренду земельных участков, расположенных на межселенных территориях.

Полномочия органов местного самоуправления по формированию доходов местных бюджетов установлены ст. 64 БК РФ. Представительные органы местного самоуправления в пределах прав, предоставленных федеральным налоговым законодательством, могут вводить местные налоги и сборы, устанавливать размеры их ставок и предоставлять льготы по их уплате, при этом правовые акты представительных органов местного самоуправления о внесении изменений в налоговое законодательство, вступающие в силу с начала очередного финансового года, должны быть приняты до утверждения местного бюджета.

37a 37. Бюджетные учреждения

Согласно п. 1 ст. 161 БК РФ, **бюджетное учреждение** — это организация, созданная органами государственной власти РФ, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления для осуществления управленческих, социально-культурных, научно-технических или иных функций некоммерческого характера, деятельность которой финансируется из соответствующего бюджета или бюджета государственного внебюджетного фонда на основе сметы доходов и расходов.

Организации, наделенные государственным или муниципальным имуществом на праве оперативного управления за исключением казенных предприятий и автономных учреждений в целях БК РФ признаются бюджетными учреждениями (п. 2 ст. 161 БК РФ).

Признаки бюджетного учреждения:

- 1) бюджетное учреждение является некоммерческой организацией;
- 2) учредителем является РФ, субъект РФ либо муниципальное образование;
- 3) основная деятельность бюджетного учреждения финансируется полностью или частично за счет средств соответствующего бюджета на основе сметы доходов и расходов.

Бюджетное учреждение использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов, в которой должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как в виде бюджетных средств, так и от предпринимательской и иной деятельности. При исполнении сметы доходов и расходов бюджетное учреждение вправе самостоятельно расходовать средства, полученные за счет внебюджетных источников.

38a 38. Доходы и расходы бюджетных учреждений

Доходы и расходы бюджетных учреждений определяются сметой учреждения на очередной финансовый год, утверждаемой в порядке, установленном действующим законодательством. Согласно п. 2 ст. 161 БК РФ в смете доходов и расходов должны быть отражены все доходы бюджетного учреждения, получаемые как из бюджета и государственных внебюджетных фондов, так и от осуществления предпринимательской деятельности: от оказания платных услуг, использования государственной или муниципальной собственности, закрепленной за бюджетным учреждением на праве оперативного управления, иной деятельности. Доходы, получаемые бюджетными учреждениями от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, включаются в состав доходов бюджетов соответствующего уровня.

Бюджетное учреждение, подведомственное федеральным органам исполнительной власти, использует бюджетные средства исключительно через лицевые счета бюджетных учреждений, которые ведутся Федеральным казначейством.

Бюджетные учреждения вправе расходовать бюджетные средства исключительно на:

- 1) оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- 2) перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- 3) трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с федеральными законами, законами

39a 39. Смета доходов и расходов бюджетного учреждения

Смета доходов и расходов бюджетного учреждения — документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований данного учреждения, утвержденный в установленном порядке и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований.

Порядок составления и утверждения сметы доходов и расходов бюджетного учреждения установлен ст. 221 БК РФ.

После утверждения сводной бюджетной росписи ее показатели доводятся до распорядителей и получателей бюджетных средств в форме уведомлений о бюджетных ассигнованиях на период действия утвержденного бюджета.

В течение 10 дней со дня получения уведомления о бюджетных ассигнованиях бюджетное учреждение обязано составить и представить на утверждение вышестоящего распорядителя бюджетных средств смету доходов и расходов. Методология составления и утверждения смет доходов и расходов учреждений, состоящих на бюджетах всех уровней бюджетной системы РФ, устанавливается Министерством финансов РФ, однако в настоящее время какого-либо общенормативного документа, регламентирующего порядок составления сметы доходов и расходов бюджетного учреждения, не существует. В течение 5 дней со дня представления указанной сметы распорядитель бюджетных средств должен утвердить эту смету. При этом смета доходов и расходов бюджетного учреждения, являющегося главным распорядителем бюджетных средств, утверждается руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

40a 40. Межбюджетные отношения

Межбюджетные отношения — это взаимоотношения между федеральными органами государственной власти, органами государственной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, организации и осуществления бюджетного процесса.

Межбюджетные отношения возникают:

- 1) между органами государственной власти РФ и органами государственной власти субъектов РФ;
- 2) между органами государственной власти РФ и органами местного самоуправления;
- 3) между органами государственной власти одного субъекта РФ и органами государственной власти другого субъекта РФ;
- 4) между органами власти субъекта РФ и органами местного самоуправления;
- 5) между органами одного местного самоуправления и органами другого местного самоуправления.

Объектом межбюджетных отношений являются бюджетные денежные средства, которые должны быть направлены на выполнение функций РФ в целом, субъектов РФ и местного самоуправления.

Межбюджетные отношения осуществляются путем **межбюджетных трансфертов** — средств одного бюджета бюджетной системы РФ, перечисляемых другому бюджету бюджетной системы РФ.

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета предоставляются в форме:

- 1) финансовой помощи бюджетам субъектов РФ;
- 2) субвенций бюджетам субъектов РФ;
- 3) финансовой помощи бюджетам отдельных муниципальных образований;
- 4) иных безвозмездных и безвозвратных перечислений;

386 субъектов РФ и правовыми актами органов местного самоуправления;

- 4) командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством РФ;
- 5) оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- 6) оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается.

Все закупки товаров, работ и услуг на сумму свыше 2000 минимальных размеров оплаты труда осуществляются бюджетными учреждениями исключительно на основе государственных или муниципальных контрактов. При этом в случае уменьшения уполномоченными органами государственной власти в установленном порядке средств соответствующего бюджета, выделенных целевым назначением для финансирования договоров, заключаемых бюджетным учреждением, бюджетное учреждение и другая сторона подобного договора должны согласовать новые сроки, а если необходимо, и другие условия договора. Сторона договора вправе потребовать от бюджетного учреждения только возмещения реального ущерба, причиненного изменением условий договора.

406 5) бюджетных кредитов бюджетам субъектов РФ.

Межбюджетные трансферты из бюджетов

субъектов РФ предоставляются в форме:

- 1) финансовой помощи местным бюджетам;
- 2) субвенций местным бюджетам;
- 3) средств, перечисляемых в федеральный бюджет в связи с погашением или обслуживанием государственного долга субъекта РФ перед федеральными органами государственной власти;
- 4) иных безвозмездных и безвозвратных перечислений;
- 5) бюджетных кредитов местным бюджетам.

Межбюджетные трансферты из местных бюджетов предоставляются в форме:

- 1) финансовой помощи из бюджетов муниципальных районов бюджетам поселений;
- 2) субвенций, перечисляемых в региональные фонды финансовой поддержки поселений и региональные фонды финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов);
- 3) субвенций, перечисляемых из бюджетов поселений в бюджеты муниципальных районов на решение вопросов местного значения межмуниципального характера;
- 4) средств, перечисляемых в федеральный бюджет или в бюджет субъекта РФ в связи с погашением или обслуживанием муниципального долга муниципального образования перед федеральными органами государственной власти или органами государственной власти субъекта РФ;
- 5) иных безвозмездных и безвозвратных перечислений.

376 Бюджетное учреждение составляет и представляет бюджетную заявку на очередной финансовый год, которая подается на утверждение главному распорядителю или распорядителю бюджетных средств, на основе прогнозируемых объемов предоставления государственных или муниципальных услуг и установленных нормативов финансовых затрат на их предоставление, а также с учетом исполнения сметы доходов и расходов отчетного периода.

Бюджетное учреждение не имеет права получать кредиты либо займы у кредитных организаций, других юридических, физических лиц, а также из бюджетов бюджетной системы РФ (п. 8 ст. 161 БК РФ).

Бюджетное учреждение самостоятельно выступает в суде в качестве ответчика по своим денежным обязательствам. При этом бюджетное учреждение обеспечивает исполнение своих денежных обязательств, указанных в исполнительном документе, в пределах доведенных ему соответствующих лимитов бюджетных обязательств и средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (п. 9 ст. 161 БК РФ). Собственник имущества бюджетного учреждения в соответствии с положениями ст. 120 ГК РФ несет субсидиарную ответственность по его обязательствам.

396 Согласно п. 1 ст. 158 БК РФ **главный распорядитель средств федерального бюджета** — орган государственной власти РФ, имеющий право распределять средства федерального бюджета по подведомственным распорядителям и получателям бюджетных средств, а также наиболее значимое бюджетное учреждение науки, образования, культуры, здравоохранения и средств массовой информации.

В течение одного рабочего дня со дня утверждения смета доходов и расходов бюджетного учреждения передается бюджетным учреждением в орган соответствующего уровня бюджетной системы РФ, исполняющий бюджет.

Необходимость составления сметы доходов и расходов бюджетных учреждений обусловлена тем, что средства, выделяемые из бюджета на основную деятельность бюджетного учреждения, расходуются в соответствии с утвержденными лимитами бюджетных обязательств. Финансирование бюджетного учреждения органом, исполняющим бюджет соответствующего уровня, может осуществляться исключительно в пределах лимитов бюджетных обязательств, независимо от наличия либо отсутствия сметных назначений. В то же время у бюджетного учреждения в наличии имеются средства от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, на расходование которых лимитов бюджетных обязательств не доводится. В данном случае смета доходов и расходов бюджетного учреждения выступает единственным документом, определяющим направления и суммы расходования таких средств.

41а

41. Предоставление межбюджетных трансфертов из федерального бюджета

Межбюджетные трансферты из федерального бюджета предоставляются при условии соблюдения органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ о налогах и сборах (ст. 130 БК РФ).

Бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ предоставляются при условии отсутствия задолженности соответствующих органов государственной власти субъектов РФ перед федеральным бюджетом. При этом использование бюджетных кредитов, полученных бюджетами субъектов РФ из федерального бюджета, для предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам не допускается.

В целях выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов РФ в составе федерального бюджета образуется Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов РФ, который распределяется между субъектами РФ в соответствии с методикой, утверждаемой Правительством РФ (ст. 131 БК РФ).

Дотации из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ и бюджетные кредиты из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ предоставляются при условии подписания и соблюдения условий соглашений с Минфином РФ о мерах по повышению эффективности использования бюджетных средств и увеличению налоговых и неналоговых доходов бюджета данного субъекта РФ. Порядок заключения таких соглашений и контроля за их исполнением устанавливается Правительством РФ.

42а

42. Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов Российской Федерации

Правовая основа создания Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ установлена положениями ст. 131 БК РФ.

Федеральный фонд финансовой поддержки субъектов РФ образуется в составе федерального бюджета в целях выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов РФ и распределяется между субъектами РФ в соответствии с единой методикой, утверждаемой Правительством РФ в соответствии с требованиями БК РФ (п. 1 ст. 131 БК РФ).

Объем Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ, подлежащий утверждению на очередной финансовый год, определяется путем умножения объема указанного Фонда, подлежащего утверждению на текущий финансовый год, на прогнозируемый в очередном финансовом году уровень инфляции (индекс потребительских цен) (п. 2 ст. 131 БК РФ).

Объем Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ на очередной финансовый год утверждается при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год во втором чтении (п. 2 ст. 131 БК РФ).

Дотации из Фонда предоставляются субъектам РФ, уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых не превышает установленного уровня. Уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъекта РФ определяется соотношением между расчетными налоговыми доходами на одного жителя и аналогичным показателем в среднем по консолидированным бюджетам субъектов РФ с учетом структуры населе-

43а

43. Федеральный фонд компенсаций

Правовая основа создания Федерального фонда компенсаций установлена ст. 133 БК РФ.

Федеральный фонд компенсаций образуется в составе федерального бюджета в целях предоставления субвенций на исполнение расходных обязательств субъектов РФ или муниципальных образований, финансовое обеспечение которых в соответствии с Федеральным законом от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» либо Федеральным законом от 6 октября 2003 г. № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» осуществляется за счет субвенций из федерального бюджета. Субвенции из Фонда распределяются между субъектами РФ в соответствии с методикой, утверждаемой Правительством РФ.

Общий объем Фонда и его распределение по видам расходных обязательств, а также распределение субвенций из Фонда между субъектами РФ утверждаются федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год при рассмотрении его в третьем чтении.

Субвенции из Фонда зачисляются в бюджет субъекта РФ и расходуются в порядке, установленном федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства РФ.

Субвенции из Фонда на исполнение отдельных расходных обязательств муниципальных образований

44а

44. Предоставление межбюджетных трансфертов из региональных бюджетов

Межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам предоставляются при условии соблюдения соответствующими органами местного самоуправления бюджетного законодательства РФ и законодательства РФ о налогах и сборах.

Бюджетные кредиты из бюджетов субъектов РФ местным бюджетам предоставляются при условии отсутствия просроченной задолженности соответствующих органов местного самоуправления перед бюджетом субъекта РФ. При этом не допускается использование бюджетных кредитов, полученных местными бюджетами из бюджетов субъектов РФ, для предоставления бюджетных кредитов юридическим лицам (ст. 136 БК РФ).

В целях предоставления местным бюджетам субсидий для долевого финансирования инвестиционных программ (проектов) развития общественной инфраструктуры муниципального значения в составе бюджета субъекта РФ может быть образован **фонд муниципального развития субъекта РФ** (п. 1 ст. 139 БК РФ).

В целях предоставления местным бюджетам субсидий для долевого финансирования приоритетных социально значимых расходов местных бюджетов в составе бюджета субъекта РФ может быть образован региональный фонд софинансирования социальных расходов (п. 2 ст. 139 БК РФ).

Целевое назначение, условия и порядок предоставления и расходования указанных субсидий устанавливаются законами субъекта РФ (п. 2 ст. 139 БК РФ).

426 ния, социально-экономических, географических, климатических и иных объективных факторов. При определении уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъектов РФ не допускается использование показателей фактических доходов и расходов за отчетный период либо показателей прогнозируемых доходов и расходов консолидированных бюджетов отдельных субъектов РФ.

Дотации из Фонда для краев, областей, в состав которых входят автономные округа, рассчитываются для консолидированного бюджета края, области, включая бюджеты автономных округов, и зачисляются в бюджет края, области, если иное не установлено договором либо соглашением между органами государственной власти края, области и органами государственной власти автономного округа.

Распределение дотаций из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ между субъектами РФ утверждается при рассмотрении проекта федерального закона о федеральном бюджете в третьем чтении. Уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъекта РФ с учетом дотаций из Фонда не может превышать уровень расчетной бюджетной обеспеченности.

В составе дотаций из Фонда могут быть выделены дотации, отражающие отдельные факторы и условия, учитываемые при определении уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъектов РФ. Объем таких дотаций не может превышать 10% объема Фонда. Федеральным законом о федеральном бюджете и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами Правительства РФ могут быть установлены особенности перечисления либо использования указанных дотаций.

446 В случаях и порядке, предусмотренных законами субъектов РФ и иными нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ, местным бюджетам могут быть предоставлены иные дотации и субсидии из бюджета субъекта РФ в пределах 10% общего объема финансовой помощи местным бюджетам из бюджета субъекта РФ (п. 3 ст. 139 БК РФ).

Законом субъекта РФ могут быть установлены дополнительные условия предоставления из бюджета субъекта РФ финансовой помощи и бюджетных кредитов бюджетам муниципальных образований, для которых в двух из трех последних отчетных лет суммарная доля дотаций из бюджета субъекта РФ и налоговых доходов по дополнительным нормативам в общем объеме собственных доходов превышала 50%.

Нормативными правовыми актами органов государственной власти субъектов РФ могут быть установлены дополнительные условия предоставления субсидий из бюджета субъекта РФ местным бюджетам.

При несоблюдении органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета, определенных бюджетным законодательством, Министерство финансов РФ вправе приостановить предоставление межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций из Федерального фонда компенсаций) соответствующим субъектам РФ (муниципальным образованиям) (п. 5 ст. 130 БК РФ).

416 Межбюджетные трансферты бюджетам закрытых административных территориальных образований предоставляются в соответствии с требованиями Закона РФ от 14 июля 1992 г. № 3297—1 «О закрытом административном территориальном образовании».

Для предоставления бюджетам субъектов РФ субсидий для долевого финансирования инвестиционных программ развития региональной общественной инфраструктуры и поддержки региональных фондов муниципального развития в составе федерального бюджета может быть образован Федеральный фонд регионального развития.

Для предоставления бюджетам субъектов РФ субсидий для долевого финансирования приоритетных социально значимых расходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в составе федерального бюджета может быть образован Федеральный фонд софинансирования социальных расходов.

Бюджетам субъектов РФ и местным бюджетам могут быть предоставлены иные дотации и субсидии из федерального бюджета в случаях, предусмотренных федеральным законодательством.

При несоблюдении органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из федерального бюджета Минфин РФ вправе приостановить предоставление межбюджетных трансфертов соответствующим субъектам РФ или муниципальным образованиям.

436 предоставляются местным бюджетам через образуемые в составе бюджетов субъектов РФ региональные фонды компенсаций и расходуются в порядке, установленном федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства РФ и нормативными правовыми актами субъектов РФ.

Субвенции из Фонда распределяются между всеми субъектами РФ по единой для соответствующего вида субвенций методике пропорционально численности населения, потребителей соответствующих бюджетных услуг, лиц, имеющих право на получение трансфертов населению, другим показателям с учетом объективных условий, влияющих на стоимость предоставления бюджетных услуг. При распределении субвенций из Фонда использование показателей, характеризующих собственные доходы бюджетов субъектов РФ или местных бюджетов, не допускается.

Методика распределения субвенций из Фонда представляется Правительством РФ в составе документов и материалов, вносимых в Государственную Думу одновременно с проектом федерального закона о федеральном бюджете.

Порядок перечисления субвенций из Фонда в бюджеты субъектов РФ устанавливается федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год или принятым в соответствии с ним нормативным правовым актом Правительства РФ. Расходование субвенций, предоставляемых из Фонда, осуществляется через счета, открытые в органах Федерального казначейства.

45а 45. Региональные фонды финансовой поддержки поселений

Создание региональных фондов финансовой поддержки поселений предусмотрено ст. 137 БК РФ.

Региональный фонд финансовой поддержки поселений образуется в составе бюджета субъекта РФ в целях выравнивания исходя из численности жителей, финансовых возможностей органов местного самоуправления поселений по осуществлению их полномочий по решению вопросов местного значения. Порядок образования фонда и распределения дотаций из указанного фонда утверждается законом соответствующего субъекта РФ.

Объем регионального фонда финансовой поддержки поселений утверждается законом субъекта РФ о бюджете данного субъекта на очередной финансовый год.

Право на получение дотаций из регионального фонда финансовой поддержки поселений имеют все городские поселения и сельские поселения субъекта РФ за исключением городских и сельских поселений, расчетные налоговые доходы бюджетов которых превышали уровень, установленный законом субъекта РФ. Размер дотации определяется для каждого поселения субъекта РФ, имеющего право на получение дотации, исходя из численности жителей поселения в расчете на одного жителя.

При утверждении бюджета субъекта РФ дотации из фонда могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты поселений от налога на доходы физических лиц. Указанный норматив рассчитывается как отношение

46а 46. Региональные фонды финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов)

Создание региональных фондов финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) предусмотрено ст. 138 БК РФ.

Региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов) образуется в составе бюджета субъекта РФ в целях выравнивания бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). Порядок образования фонда и методика распределения дотаций из средств фонда утверждаются законом субъекта РФ. Объем фонда утверждается законом субъекта РФ о бюджете данного субъекта.

Дотации из фонда предоставляются муниципальным районам (городским округам), уровень расчетной бюджетной обеспеченности которых не превышает уровня, установленного в качестве критерия выравнивания расчетной бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов). **Уровень расчетной бюджетной обеспеченности** определяется соотношением налоговых доходов на одного жителя и аналогичного показателя в среднем по муниципальным районам и городским округам данного субъекта РФ с учетом различий в структуре населения, социально-экономических, климатических, географических и иных объективных факторах и условиях.

Законом субъекта РФ о бюджете на очередной финансовый год или принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами исполнительных органов государственной власти этого субъекта РФ

47а 47. Предоставление межбюджетных трансфертов из местных бюджетов

Формы и порядок предоставления межбюджетных трансфертов из местных бюджетов определены в ст. ст. 142—142.3 БК РФ.

Законом субъекта РФ может быть предусмотрено перечисление в бюджет субъекта РФ субвенций из бюджетов поселений или муниципальных районов (городских округов), в которых в отчетном году расчетные налоговые доходы местных бюджетов превышали уровень, установленный законом соответствующего субъекта РФ. При этом указанный уровень не может быть установлен ниже двукратного среднего уровня в расчете на одного жителя. Порядок расчета и перечисления таких субвенций устанавливается законом субъекта РФ.

Субвенции из бюджетов поселений, перечисляемые в бюджет субъекта РФ, зачисляются в региональный фонд финансовой поддержки поселений, а субвенции из бюджетов муниципальных районов и городских округов — в региональный фонд финансовой поддержки муниципальных районов (городских округов).

Объем субвенций, подлежащих перечислению из местных бюджетов в бюджет субъекта РФ, рассчитывается пропорционально превышению расчетных налоговых доходов уровня, установленного законом субъекта РФ.

Из бюджета муниципального района бюджетам поселений, входящих в состав данного муниципального района, может предоставляться финансовая помощь в форме дотаций из районного фонда финансовой поддержки поселений и иных дотаций и субсидий в соответствии с нормативными правовыми актами

48а 48. Государственные внебюджетные фонды Российской Федерации

Согласно ст. 143 БК РФ **государственный внебюджетный фонд** — фонд денежных средств, образуемый вне федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ и предназначенный для реализации конституционных прав граждан на пенсионное обеспечение, социальное страхование, социальное обеспечение в случае безработицы, охрану здоровья и медицинскую помощь. Расходы и доходы государственного внебюджетного фонда формируются в порядке, установленном федеральным законом, либо в ином порядке, предусмотренном БК РФ.

Государственными внебюджетными фондами в РФ являются (ст. 144 БК РФ):

- 1) Пенсионный фонд РФ;
- 2) Фонд социального страхования РФ;
- 3) Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;
- 4) Государственный фонд занятости населения РФ.

Правовой статус, порядок создания, деятельности и ликвидации государственных внебюджетных фондов определяются соответствующим федеральным законом.

Средства государственных внебюджетных фондов находятся в федеральной собственности, при этом средства этих фондов не входят в состав бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ и изъятию не подлежат.

Бюджеты государственных внебюджетных фондов РФ рассматриваются и утверждаются Федеральным собранием в форме федеральных законов одновре-

466 могут быть установлены особенности перечисления и использования указанных дотаций.

Часть дотаций из фонда может предоставляться муниципальным районам (городским округам), за исключением муниципальных районов (городских округов), расчетные налоговые доходы бюджетов которых превышали уровень, установленный законом субъекта РФ исходя из численности жителей муниципального района. При этом законом субъекта РФ может быть предусмотрен различный порядок расчета дотаций для бюджетов муниципальных районов и бюджетов городских округов.

При утверждении бюджета субъекта РФ дотации из фонда могут быть полностью или частично заменены дополнительными нормативами отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) от налога на доходы физических лиц. Средства, полученные муниципальным районом или городским округом по дополнительному нормативу отчислений от налога на доходы физических лиц сверх объема расчетной дотации, изъяты в бюджет субъекта РФ или учту при последующем распределении финансовой помощи местным бюджетам не подлежат.

Распределение дотаций из фонда между муниципальными районами (городскими округами) или заменяющие их дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц утверждаются законом субъекта РФ о бюджете этого субъекта на очередной финансовый год.

486 менно с принятием федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год (п. 2 ст. 145 БК РФ). Бюджет территориального государственного внебюджетного фонда представляется органами исполнительной власти субъекта РФ на рассмотрение законодательных (представительных) органов этого субъекта одновременно с представлением проекта закона субъекта РФ о бюджете на очередной финансовый год и утверждается одновременно с принятием закона субъекта Федерации о бюджете на очередной финансовый год.

Доходы государственных внебюджетных фондов формируются за счет обязательных платежей, установленных законодательством РФ, добровольных взносов физических и юридических лиц и других доходов, предусмотренных законодательством РФ. В бюджеты государственных внебюджетных фондов зачисляются налоговые доходы, предусмотренных специальными налоговыми режимами, в соответствии с установленными нормативами.

Расходование средств государственных внебюджетных фондов может осуществляться только на цели, определенные законодательством, регламентирующим деятельность этих фондов, в соответствии с бюджетами указанных фондов, утвержденными федеральными законами, законами субъектов РФ.

Отчет об исполнении бюджета государственного внебюджетного фонда составляется органом управления соответствующего фонда и представляется Правительством РФ на рассмотрение и утверждение Федеральному Собранию в форме проекта федерального закона. В аналогичном порядке утверждается отчет об исполнении бюджета регионального государственного внебюджетного фонда.

456 расчетного объема дотации поселению из Фонда к прогнозируемому объему налога на доходы физических лиц, подлежащего зачислению в консолидированный бюджет субъекта РФ по территории соответствующего поселения.

Законом субъекта РФ органы местного самоуправления муниципальных районов могут быть наделены **полномочиями органов государственной власти субъектов РФ** по расчету и предоставлению дотаций поселениям за счет средств бюджетов субъектов РФ. Указанным законом должны быть установлены порядок расчета субвенций бюджетам муниципальных районов из регионального фонда компенсаций и порядок расчета органами местного самоуправления муниципальных районов размера дотаций поселениям.

Распределение дотаций из фонда между поселениями или заменяющие их дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц в бюджеты поселений утверждаются законом субъекта РФ о бюджете этого субъекта. В случае наделения представительных органов муниципальных районов полномочиями органов государственной власти субъектов РФ по расчету и предоставлению дотаций из фонда распределение указанных дотаций между поселениями соответствующего района или заменяющие их дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц утверждаются решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района на очередной финансовый год.

476 представительного органа муниципального района, принимаемыми в соответствии с требованиями БК РФ и законами соответствующего субъекта РФ.

В целях дополнительного выравнивания финансовых возможностей органов местного самоуправления поселений по осуществлению своих полномочий по вопросам местного значения в составе бюджетов муниципальных районов могут образовываться районные фонды финансовой поддержки поселений. Порядок образования таких фондов и распределения дотаций из указанных фондов устанавливается законом субъекта РФ. Объем районного фонда финансовой поддержки поселений и распределение дотаций между поселениями утверждается решением представительного органа муниципального района о бюджете муниципального района.

Поселения, входящие в состав муниципального района, представительный орган которого образуется из глав поселений, входящих в состав муниципального района, и из депутатов представительных органов указанных поселений, обязаны перечислять в бюджет муниципального района субвенции на решение вопросов местного значения межмуниципального характера. Цели, порядок расчета, перечисления и использования указанных субвенций устанавливаются уставом муниципального района или нормативным правовым актом представительного органа муниципального района. Размер субвенций утверждается решением представительного органа муниципального района и решениями представительных органов поселений о соответствующих местных бюджетах по единому для всех поселений муниципально-го района нормативу.

49а 49. Стабилизационный фонд РФ

В соответствии со ст. 96.1 БК РФ **Стабилизационный фонд РФ** — часть средств федерального бюджета, образующаяся за счет превышения цены на нефть над базовой ценой на нефть, подлежащая обособленному учету, управлению и использованию в целях обеспечения сбалансированности федерального бюджета при снижении цены на нефть ниже базовой. Под базовой ценой на нефть понимается цена на нефть сырую марки «Юралс», эквивалентная 197,1 доллара США за одну тонну (27 долларов США за один баррель).

Согласно ст. 96.2 БК РФ **Стабилизационный фонд формируется из следующих средств:**

- 1) дополнительных доходов федерального бюджета, образуемых за счет превышения цены на нефть над базовой ценой;
- 2) остатков средств федерального бюджета на начало соответствующего финансового года, включая доходы, полученные от размещения средств Стабилизационного фонда.

Расчет и перечисление средств в Стабилизационный фонд производятся в порядке, определяемом Правительством РФ.

Средства Стабилизационного фонда могут использоваться для финансирования дефицита федерального бюджета при снижении цены на нефть ниже базовой, а также на иные цели в случае, если накопленный объем средств Стабилизационного фонда превышает 500 млрд рублей. Объемы использования средств Стабилизационного фонда определяются федеральным законом о федеральном бюджете (ст. 96.3 БК РФ).

50а 50. Резервные фонды

Согласно положениям ст. 81 БК РФ в расходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ предусматривается создание **резервных фондов органов исполнительной власти и резервных фондов органов местного самоуправления**. Создание резервных фондов законодательных (представительных) органов и депутатов законодательных (представительных) органов в расходной части бюджетов запрещается.

Под **резервным фондом бюджета** понимается совокупность всех бюджетных средств, предназначенных для покрытия потребностей государства и местного самоуправления, которые носят случайный, но вероятный характер, и при составлении, рассмотрении и утверждении соответствующего бюджета нельзя предвидеть, возникнут они или нет, однако при утверждении соответствующего бюджета допускается возможность их наступления.

Размер резервных фондов в федеральном бюджете не может превышать 3% утвержденных расходов федерального бюджета. Размер резервных фондов в бюджетах субъектов РФ устанавливается органами законодательной (представительной) власти субъектов РФ при утверждении бюджетов субъектов РФ на очередной финансовый год (п. 3 ст. 81 БК РФ).

Средства резервных фондов расходуются на финансирование непредвиденных расходов, в том числе на проведение аварийно-восстановительных работ по ликвидации последствий стихийных бедствий и других чрезвычайных ситуаций.

Порядок расходования средств резервных фондов, предусмотренных расходной частью федерального

51а 51. Бюджетный кредит

Бюджетный кредит — это форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам или другому бюджету на возвратной и возмездной основах (ст. 76 БК РФ).

Бюджетный кредит может быть предоставлен юридическому лицу, не являющемуся государственным или муниципальным унитарным предприятием, на основании договора, заключенного в соответствии с гражданским законодательством РФ только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита.

Способами обеспечения исполнения обязательств по возврату бюджетного кредита могут быть только банковские гарантии, поручительства, залог имущества, в том числе в виде акций, иных ценных бумаг, паев в размере не менее 100% предоставляемого кредита, при этом обеспечение исполнения обязательств должно иметь высокую степень ликвидности.

Обязательным условием предоставления бюджетного кредита является проведение предварительной проверки финансового состояния получателя бюджетного кредита. При неспособности заемщика обеспечить исполнение обязательств по бюджетному кредиту бюджетный кредит предоставлен быть не может.

Согласно ст. 77 БК РФ **бюджетные кредиты** предоставляются государственным или муниципальным унитарным предприятиям на условиях и в пределах лимитов, которые предусмотрены соответствующими

52а 52. Бюджетный контроль в Российской Федерации

Бюджетный контроль — это осуществляемая с использованием специфических организационных форм и методов деятельность государственных и муниципальных органов, наделенных законом соответствующими полномочиями в целях установления законности и достоверности финансовых операций с бюджетными средствами, объективной оценки экономической эффективности использования бюджетных средств, увеличения доходных поступлений в бюджет и сохранности государственной и муниципальной собственности. Бюджетный контроль является одной из форм финансового контроля, направленной на выявление случаев нарушений финансовой дисциплины в бюджетной сфере, под которой понимается установленный бюджетным законодательством порядок образования, распределения и использования бюджетных денежных средств РФ, субъектов РФ и местного самоуправления.

Формы бюджетного контроля:

- 1) предварительный контроль. Проводится в ходе обсуждения и утверждения проектов законов (решений) о бюджете и иных проектов законов (решений) по бюджетно-финансовым вопросам;
- 2) текущий контроль. Осуществляется в ходе рассмотрения отдельных вопросов исполнения бюджетов;
- 3) последующий контроль. Проводится в ходе рассмотрения и утверждения отчетов об исполнении бюджетов.

Бюджетный контроль как часть государственного финансового контроля осуществляет контроль за исполнением федерального бюджета и бюджетов феде-

506 бюджета, устанавливается постановлениями Правительства РФ; резервных фондов, предусмотренных бюджетами субъектов РФ, — нормативными правовыми актами органов исполнительной власти субъектов РФ; резервных фондов, предусмотренных расходной частью местного бюджета, — нормативными актами органов местного самоуправления.

Органы исполнительной власти соответствующего уровня и органы местного самоуправления ежеквартально информируют соответствующий орган представительной (законодательной) власти, представительный орган местного самоуправления о расходовании средств резервного фонда.

Федеральным бюджетом предусматривается создание резервного фонда Президента РФ в размере не более 1% утвержденных расходов федерального бюджета. Средства резервного фонда Президента РФ расходуются на финансирование непредвиденных расходов, а также дополнительных расходов, предусмотренных указами Президента РФ.

Расходование средств резервного фонда Президента РФ осуществляется на основании письменного распоряжения Президента РФ. При этом не допускается расходование средств резервного фонда на проведение выборов, референдумов либо освещение деятельности Президента РФ.

526 ральных внебюджетных фондов; на региональном уровне осуществляется контроль за использованием средств бюджетов субъектов РФ и региональных внебюджетных фондов. Органы местного самоуправления осуществляют контроль за использованием средств местных бюджетов.

Правовые основы бюджетного контроля установлены гл. 26 БК РФ. Правовое положение органов, осуществляющих бюджетный контроль, определяется нормативными правовыми актами, определяющими статус и полномочия этих органов: на федеральном уровне — федеральными законами и принятыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами Правительства РФ, на региональном уровне — законами субъектов РФ, на местном уровне — нормативными правовыми актами органов местного самоуправления.

Бюджетный контроль может осуществляться как представительными (законодательными) органами, так и исполнительными органами соответствующего уровня государственной власти или местного самоуправления.

Целями бюджетного контроля являются: укрепление законности в бюджетной сфере; рациональное использование бюджетных средств; устранение препятствий оптимальному функционированию бюджетной системы; совершенствование бюджетной системы.

496 Управление средствами Стабилизационного фонда осуществляет Минфин РФ в порядке, определяемом Правительством РФ. Отдельные полномочия по управлению средствами Стабилизационного фонда могут осуществляться Центральным банком РФ по договору с Правительством РФ.

Средства Стабилизационного фонда могут размещаться в долговые обязательства иностранных государств, перечень которых утверждается Правительством РФ (ст. 96.4 БК РФ).

Операции со средствами Стабилизационного фонда отражаются на отдельных счетах Федерального казначейства, открытых в Центральном банке РФ. Операции со средствами Стабилизационного фонда отражаются в отчете об исполнении федерального бюджета, учет таких операций осуществляется в порядке, установленном для учета операций со средствами федерального бюджета.

Правительство РФ направляет ежеквартальные и годовые отчеты в Государственную Думу и Совет Федерации о поступлении средств в Стабилизационный фонд, их размещении и использовании в составе отчетности об исполнении федерального бюджета. Минфин РФ ежемесячно публикует сведения об остатках средств Стабилизационного фонда на начало отчетного месяца, объеме поступлений средств в Стабилизационный фонд и использовании средств Стабилизационного фонда в отчетном месяце (ст. 96.5 БК РФ).

516 бюджетами. Получатели бюджетного кредита обязаны предоставлять информацию и отчет об использовании бюджетного кредита.

Бюджетам субъектов РФ из федерального бюджета могут предоставляться бюджетные кредиты на срок до одного года в объеме, утвержденном федеральным законом о федеральном бюджете. Предоставление бюджетам субъектов РФ бюджетных кредитов из федерального бюджета осуществляется по процентной ставке, устанавливаемой федеральным законом о федеральном бюджете на очередной финансовый год. В случае непогашения бюджетных кредитов в установленный срок, остаток непогашенных кредитов погашается за счет дотаций из Федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ, а также за счет отчислений от федеральных налогов и сборов, подлежащих зачислению в бюджет субъекта РФ.

Местным бюджетам из бюджета субъекта РФ могут предоставляться бюджетные кредиты на срок до одного года. В случае непогашения предоставленных местным бюджетам бюджетных кредитов в установленные сроки остаток непогашенного кредита погашается за счет дотаций местному бюджету из бюджета субъекта РФ в соответствующем финансовом году, а также за счет отчислений от федеральных и региональных налогов и сборов, подлежащих зачислению в местный бюджет.

53a 53. Органы бюджетного контроля

Система органов бюджетного контроля предусмотрена положениями ст. ст. 266—270 БК РФ.

Представительные (законодательные) органы всех уровней власти создают свои контрольные органы.

На федеральном уровне таким органом является Счетная палата РФ, созданная в соответствии с положениями Федерального закона от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации», **на региональном уровне** — представительными (законодательными) органами власти субъектов РФ создаются собственные контрольно-счетные палаты, деятельность которых регулируется законодательством соответствующего субъекта. **Органами местного самоуправления** создаются муниципальные органы контроля в соответствии с требованиями, закрепленными в Федеральном законе «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» и нормативных правовых актах соответствующих органов местного самоуправления.

Бюджетный контроль осуществляют органы исполнительной власти и органы местного самоуправления: Федеральная служба финансово-бюджетного надзора, Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований, главные распорядители, распорядители бюджетных средств. Формы и порядок осуществления контроля органами исполнительной власти, органами местного самоуправления устанавливаются Бюджетным кодексом РФ, иными актами бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления.

54a 54. Полномочия органов бюджетного контроля

Органы государственного, муниципального финансового контроля, созданные соответственно представительными (законодательными) органами РФ, представительными (законодательными) органами субъектов РФ, представительными органами местного самоуправления, осуществляют контроль за исполнением соответствующих бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, проводят экспертизы проектов указанных бюджетов, федеральных и региональных целевых программ и иных нормативных правовых актов бюджетного законодательства РФ, субъектов РФ, актов органов местного самоуправления (ст. 265 БК РФ).

Органы государственного, муниципального финансового контроля, созданные соответственно федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов РФ, органами местного самоуправления, осуществляют предварительный, текущий и последующий контроль за исполнением бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов соответствующего уровня (ст. 266 БК РФ).

Счетная палата РФ вправе также проводить проверки бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, которые являются получателями межбюджетных трансфертов из федерального бюджета.

Контрольные органы, созданные представительным (законодательным) органом субъекта РФ, а также финансовые органы субъекта РФ либо иные органы, уполномоченные органом исполнительной власти субъекта РФ, вправе проводить проверки местных бюд-

55a 55. Ответственность за нарушение бюджетного законодательства

Нарушение бюджетного законодательства — неисполнение либо ненадлежащее исполнение установленного порядка составления и рассмотрения проектов бюджетов, утверждения бюджетов, исполнения и контроля за исполнением бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, которое влечет применение к нарушителю мер принуждения.

Перечень мер принуждения, применяемых к нарушителям бюджетного законодательства, установлен ст. 282 БК РФ.

К ним относятся:

- 1) предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- 2) блокировка расходов;
- 3) изъятие бюджетных средств;
- 4) приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- 5) наложение штрафа;
- 6) начисление пени.

Основания применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства РФ перечислены в ст. 283 БК РФ. К ним, в частности, относятся: неисполнение закона (решения) о бюджете; нецелевое использование бюджетных средств; неперечисление или несвоевременное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств; несвоевременное представление отчетов и других сведений, связанных с исполнением бюджета; несвоевременное доведение до получателей бюджетных средств уведомлений о бюджетных ассигнованиях; несоответствие бюджетной росписи закону (решению) о бюджете; не-

56a 56. Виды нарушений бюджетного законодательства

Виды нарушений бюджетного законодательства, а также **ответственность за них** установлены ст. 289-306 БК РФ. При этом существующая редакция БК РФ не согласована с действующим административным законодательством: имеющиеся ссылки на нормы КоАП РСФСР не соответствуют нормам Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (КоАП РФ).

Бюджетный кодекс РФ предусматривает **ответственность за следующие виды правонарушений**: нецелевое использование бюджетных средств; невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств; неперечисление либо несвоевременное перечисление платы за пользование бюджетными средствами; непредставление либо несвоевременное представление отчетов и иных сведений, необходимых для составления проектов бюджетов, их исполнения и контроля за их исполнением; неперечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств; несвоевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях и лимитах бюджетных обязательств; несоответствие сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главных распорядителей бюджетных средств расходам, утвержденным бюджетом; финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись; финансирование расходов сверх утвержденных лимитов; предоставление бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка; предоставление бюджетных инвестиций с нарушением установленного порядка; предоставление государ-

546 жетов, которые являются получателями межбюджетных трансфертов из бюджета данного субъекта РФ.

В соответствии со ст. 267 БК РФ **Федеральное казначейство осуществляет контроль за:**

- 1) соблюдением лимитов бюджетных обязательств, распределенных между распорядителями и получателями средств федерального бюджета;
- 2) соблюдением лимитов кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им лимитами бюджетных обязательств;
- 3) соответствием содержания проводимой операции коду бюджетной классификации Российской Федерации;
- 4) наличием у получателя средств федерального бюджета документов, подтверждающих возникновение у него денежных обязательств.

Федеральная служба финансово-бюджетного надзора осуществляет финансовый контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов. Она также вправе осуществлять финансовый контроль за исполнением бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов, получающих межбюджетные трансферты из федерального бюджета, в части указанных средств (ст. 268 БК РФ).

Контрольные и финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований осуществляют финансовый контроль за операциями главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств с бюджетными средствами соответствующих бюджетов (ст. 270 БК РФ).

566 ственных или муниципальных гарантий с нарушением установленного порядка; осуществление государственных или муниципальных закупок с нарушением установленного порядка; размещение бюджетных средств на банковских депозитах либо передача их в доверительное управление с нарушением установленного порядка и др. В качестве мер принуждения предусмотрены: изъятие в бесспорном порядке бюджетных средств и платы за пользование бюджетными средствами, взыскание пени, сокращение или прекращение финансовой помощи из соответствующего бюджета, отмену предоставленных отсрочек и рассрочек по уплате платежей в соответствующий бюджет, вынесение предупреждений о нарушении бюджетного процесса, привлечение виновных лиц к административной, а при наличии оснований — к уголовной ответственности.

В то же время КоАП РФ предусматривает три состава административных правонарушений: нецелевое использование бюджетных средств и средств государственных внебюджетных фондов (ст. 15.14 КоАП), нарушение срока возврата бюджетных средств, полученных на возвратной основе (ст. 15.15 КоАП), нарушение сроков перечисления платы за пользование бюджетными средствами (ст. 15.16 КоАП).

Уголовным кодексом Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ (УК РФ) предусмотрены **два специфических состава преступления в сфере бюджетных правоотношений:** нецелевое расходование бюджетных средств в крупном размере — свыше 1,5 млн рублей (ст. 285.1 УК РФ) и нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов в крупном размере (ст. 285.2 УК РФ).

536 Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Федеральное казначейство действуют в соответствии с Положением о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора (утв. постановлением Правительства РФ от 15 июня 2004 г. №278) и Положением о Федеральном казначействе (утв. постановлением Правительства РФ от 1 декабря 2004 г. № 703).

Контрольные органы исполнительной власти субъектов РФ создаются в соответствии с законодательством соответствующего субъекта РФ (законы и кодексы субъекта РФ, нормативные правовые акты высших должностных лиц исполнительных органов власти), а контрольные органы местного самоуправления — в соответствии с нормативными правовыми актами муниципальных образований.

Главными распорядителями и распорядителями бюджетных средств являются органы исполнительной власти и иные прямые получатели средств бюджета, которые осуществляют внутриведомственный финансовый контроль. Названный контроль проводится в подведомственных учреждениях и организациях контрольно-ревизионными отделами министерств и ведомств, соответствующими управлениями исполнительных органов власти. Контрольные функции названными органами осуществляются в соответствии с нормативными правовыми актами соответствующего уровня, определяющими порядок работы указанных органов.

556 соблюдение обязательности зачисления доходов бюджетов, доходов бюджетов государственных внебюджетных фондов и иных поступлений в бюджетную систему РФ; несвоевременное представление проектов бюджетов и отчетов об исполнении бюджетов; финансирование расходов, не включенных в бюджетную роспись, и др.

При выявлении нарушений бюджетного законодательства руководители федеральных органов исполнительной власти имеют право в соответствии с договорами (соглашениями) о предоставлении средств из федерального бюджета: списывать суммы бюджетных средств и процентов за их использование; взыскивать пени за несвоевременный возврат средств федерального бюджета; списывать суммы предоставленных ими субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, использованных не по целевому назначению их получателями.

Руководители Федеральной службы финансово-бюджетного надзора принимают решения о списании сумм предоставленных из федерального бюджета субсидий, субвенций, бюджетных инвестиций, использованных не по целевому назначению их получателями; вносят представления о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; привлекают к административной ответственности за нарушение бюджетного законодательства (п. 2 ст. 284 БК РФ).

Руководители Федерального казначейства при выявлении нарушений вправе приостанавливать операции по лицевым счетам, открытым в органах Федерального казначейства главным распорядителям, и получателям средств федерального бюджета, и счетам, открытым получателям средств федерального бюджета в кредитных организациях (п. 3 ст. 284 БК РФ).