

Аннотация

Рабочей программы дисциплины: «**Расчеты бюджетными и внебюджетными организациями**»

Цель курса – дать студентам прочные и глубокие знания в области организации бюджетных отношений, основ построения современной бюджетной системы КР, этапов ее становления и перспектив развития.

Задачи курса:

- изучение бюджетного устройства КР;
- изучение бюджетной политики страны;
- изучение механизмов межбюджетных отношений;
- изучение конкретных видов доходов и расходов, формируемых на региональном и муниципальном уровнях бюджетной системы страны;
- практическое ознакомление с бюджетной классификацией и содержанием работы на разных этапах бюджетного процесса.

1. Место дисциплины (модулей) в структуре ООП ВПО

Знания и умения, приобретенные при изучении данной дисциплины, используются при изучении общепрофессиональных и специальных дисциплин, а также при выполнении выпускных квалификационных работ. Данная дисциплина базируется на дисциплинах: финансы предприятий, финансовый менеджмент, финансовый контроль.

2. Требования к результатам освоения дисциплины.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

Инструментальные (ИК)

- - способен воспринять, обобщению и анализу информации, постановки целей и выборе путей её достижения (ИК-1);

Профессиональные (ПК):

- - способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4).

Ожидаемые результаты

Студент знает теоретические и организационные основы государственных и муниципальных финансов (ИК-1)

Студент знает принципы бюджетной системы КР; основы управления бюджетами и бюджетным процессом (ИК-1)

Студент знает методологию планирования доходов бюджетов разных уровней (ИК-1)

Студент умеет оценивать политику формирования доходной и расходной части государственного бюджета (ИК-1)

Студент умеет анализировать структуру и состав бюджетов, государственного долга и внешних долговых требований (ИК-1)

Студент владеет организации органами власти бюджетного процесса с учетом последних преобразований в бюджетной сфере (ИК-1)

Студент владеет организации контрольной работы государственных органов (ИК-1)

Студент знает основы осуществления и разграничения расходных обязательств
(ПК-4)

Студент умеет различать налоговые и неналоговые доходы бюджетов (ПК-4)

Студент владеет исследования доходной и расходной части бюджетов разных уровней, дефицита и профицита (ПК-4)

3. Краткое содержание дисциплины.

Дисциплина «Расчеты с бюджетными и внебюджетными организациями» изучает такие вопросы, как правовые основы бюджетной системы, бюджетное устройство, содержание и принципы формирования доходов и расходов бюджета, а также основные направления бюджетной политики в современных условиях.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЕЙ)

1. Пояснительная записка

«Подготовка международно-признанных, свободно мыслящих специалистов, открытых для перемен и способных трансформировать знания в ценности на благо развития общества»

1.2. Цель курса – дать студентам прочные и глубокие знания в области организации бюджетных отношений, основ построения современной бюджетной системы КР, этапов ее становления и перспектив развития.

Задачи курса:

- изучение бюджетного устройства КР;
- изучение бюджетной политики страны;
- изучение механизмов межбюджетных отношений;
- изучение конкретных видов доходов и расходов, формируемых на региональном и муниципальном уровнях бюджетной системы страны;
- практическое ознакомление с бюджетной классификацией и содержанием работы на разных этапах бюджетного процесса.

1.3. **Формируемые компетенции, а также перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю) (знания, умения владения), сформулированные в компетентностном формате.**

Коды компетенции	Результаты освоения ООП Содержание компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
профессиональные		

ИК-1	- способен восприятию, обобщению и анализу информации, постановки целей и выборе путей её достижения (ИК-1);	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - теоретические и организационные основы государственных и муниципальных финансов; - принципы бюджетной системы КР; основы управления бюджетами и бюджетным процессом; - методологию планирования доходов бюджетов разных уровней; <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оценивать политику формирования доходной и расходной части государственного бюджета; - анализировать структуру и состав бюджетов, государственного долга и внешних долговых требований; <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - организации органами власти бюджетного процесса с учетом
		<p>последних преобразований в бюджетной сфере;</p> <ul style="list-style-type: none"> - организации контрольной работы государственных органов;
ПК-4	- способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК-4).	<p>Знает:</p> <ul style="list-style-type: none"> - основы осуществления и разграничения расходных обязательств; <p>Умеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - различать налоговые и неналоговые доходы бюджетов; <p>Владеет:</p> <ul style="list-style-type: none"> - исследования доходной и расходной части бюджетов разных уровней, дефицита и профицита;

1.4. Место дисциплины (модулей) в структуре ООП ВПО

Знания и умения, приобретенные при изучении данной дисциплины, используются при изучении общепрофессиональных и специальных дисциплин, а также при выполнении выпускных квалификационных работ. Данная дисциплина базируется на дисциплинах: финансы предприятий, финансовый менеджмент, финансовый контроль.

2. Структура дисциплины (модулей)

Структура дисциплины (модулей) для очной формы обучения

Общая трудоемкость дисциплины составляет 5 кредитах, 150 ч., в том числе аудиторная работа обучающихся с преподавателем 25 ч., самостоятельная работа обучающихся 50 ч.

№ п/п	Раздел, Темы Дисциплины	Семестр	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость (в часах)				Формы текущего контроля успеваемости (по неделям семестра) Форма промежуточной аттестации (по семестрам)
			лекции	Сем.	СРС	СРСuП	
«Управление бюджетами»							
1	Тема 1. Сущность, содержание и значение бюджета	6	2	2	4	2	Опрос
2	Тема 2. Бюджетная система и бюджетное устройство	6	2	2	4	2	Опрос
3	Тема 4. Организационная структура управления бюджетными отношениями в КР	6	2	4	4	2	Опрос
«Основы бюджетного процесса и бюджетная классификация»							
4	Тема 5. Основы бюджетного процесса	6	1	3	4	2	Опрос
5	Тема 6. Государственный и муниципальный финансовый контроль	6	2	3	3	1	Опрос
6	Тема 7. Бюджетная классификация.	6	1	3	3	1	Опрос
«Доходы и расходы бюджета. Сбалансированность»							

7	Тема 8. Состав и структура доходов бюджета.	6		2	3	3	1	Опрос
8	Тема 9. Планирование и финансирование расходов бюджета	6		2	3	3	1	Опрос
9	Тема 10. Сбалансированность бюджетов.	6		2	3	3	1	опрос
10	Тема 11. Государственный и муниципальный долг	6		2	3	3	2	Опрос
«Государственные внебюджетные фонды и бюджетная политика»								
11	Тема 12. Местные бюджеты	6		1	3	3	2	Опрос
12	Тема 13. Региональные бюджеты	6		1	3	3	2	Опрос
13	Тема 14. Государственные внебюджетные фонды	6		2	3	3	2	Опрос
14	Тема 15. Бюджетная политика	6		2	3	3	2	Опрос
	Всего			24	30	50	25	

3. Содержание дисциплины

№	Наименование раздела, темы дисциплины	Краткое содержание
1	Тема 1. Сущность, содержание и значение бюджета	<p>Бюджет как совокупность особых парораспределительных отношений, имеющих специфическое общественное назначение. Причины, порождающие функционирование бюджета, их объективный характер. Необходимость централизации финансовых ресурсов в руках государства. Масштабы и методы централизации средств.</p> <p>Бюджетный фонд – материально-вещественное воплощение бюджетных отношений.</p> <p>Основные характеристики бюджета: объем доходов и расходов (в абсолютных суммах и в процентах к ВВП), их соотношение, величина бюджетного дефицита (профицита) и структура источников его покрытия, формы связи с бюджетами других уровней. Основные тенденции в развитии бюджетов.</p>
2	Тема 2. Бюджетная система и бюджетное устройство	<p>Бюджетная система России, ее построение в соответствии с государственным устройством КР. Виды бюджетов: республиканские, областные, областные, городов, бюджеты муниципальных образований (городских, районных и др.). Консолидированные бюджеты.</p>
3	Тема 3. Бюджетное право и его источники. Бюджетные правоотношения	<p>Понятие и нормы бюджетного права. Субъекты бюджетного права.</p> <p>Источники бюджетного права. Бюджетный кодекс как основной источник бюджетного права.</p> <p>Субъекты и объекты бюджетных правоотношений. Нормы бюджетного права – материальные и процессуальные.</p> <p>Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.</p>
4	Тема 4. Организационная структура управления бюджетными отношениями в КР	<p>Понятие и нормы бюджетного права. Субъекты бюджетного права.</p> <p>Источники бюджетного права. Бюджетный кодекс как основной источник бюджетного права.</p> <p>Субъекты и объекты бюджетных правоотношений. Нормы бюджетного права – материальные и процессуальные.</p> <p>Ответственность за нарушение бюджетного законодательства.</p>

5	Тема 5. Основы бюджетного процесса	<p>Организация работы органов исполнительной власти по составлению проектов бюджетов</p> <p>Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджета КР.</p> <p>Порядок составления, рассмотрения и утверждения бюджетов субъектов КР.</p> <p>Содержание законов о бюджетах субъектов КР.</p> <p>Порядок составления, рассмотрения и утверждения местных бюджетов. Содержание решений представительных органов местного самоуправления об утверждении местных бюджетов.</p>
6	Тема 6. Государственный и муниципальный финансовый контроль	<p>Цели и задачи финансового контроля. Субъекты контроля.</p> <p>Формы и методы финансового контроля.</p> <p>Предварительный контроль. Текущий контроль. Последующий контроль.</p> <p>Основные принципы организации государственного финансового контроля в современных условиях. Требования к организации государственного финансового контроля.</p> <p>Органы государственного финансового контроля.</p>
7	Тема 7. Бюджетная классификация.	<p>Доходы бюджета: налоговые, неналоговые, безвозмездные поступления. Классификация доходов по уровням бюджетов. Доходы от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.</p> <p>Расходы бюджета: классификация, порядок финансирования.</p>
8	Тема 8. Состав и структура доходов бюджета.	<p>Понятие и назначение бюджетной классификации. Правовое значение бюджетной классификации. Обеспечение четкости бюджетного планирования, его адресности, «прозрачности» бюджета. Роль бюджетной классификации в увязке бюджета с финансовыми планами предприятий, организаций и учреждений. Использование бюджетной классификации в бюджетном процессе.</p>

9	Тема 9. Планирование и финансирование расходов бюджета	Состав и структура расходов бюджетов, их экономическое содержание. Направление расходов бюджетов по функциональному признаку: расходы на государственную поддержку отраслей хозяйства, социально-культурной сферы, международную деятельность, оборону, управление и выполнение других функций государства. Деление расходов на текущие и капитальные в соответствии. Понятие, источники формирования и направления использования бюджета развития.
10	Тема 10. Сбалансированность бюджетов.	Понятие дефицита и профицита бюджета. Классификация дефицита государственного бюджета.
11	Тема 11. Государственный и муниципальный долг	Понятие и виды государственного долга. Внутренний и внешний долг КР. Формы долговых обязательств КР.
12	Тема 12. Местные бюджеты	Принципы формирования местных бюджетов.
		Формирование доходов и расходов местных бюджетов. Собственные доходы местных бюджетов Бюджетные полномочия органов местного самоуправления.
13	Тема 13. Региональные бюджеты	Региональный бюджет – главная финансовая база региональных органов власти. Консолидированный бюджет субъекта КР. Основные направления использования средств региональных бюджетов. Правовая самостоятельность субъектов КР и роль центра в формировании бюджетного законодательства территорий.
14	Тема 14. Государственные внебюджетные фонды	Правовой статус внебюджетных фондов. Порядок формирования бюджетов государственных внебюджетных фондов. Пенсионный фонд КР. Фонд обязательного медицинского страхования. Фонд социального страхования КР. Направления расходования средств государственных внебюджетных фондов.
15	Тема 15. Бюджетная политика	Фискальная политика. Дискреционная и недискреционная фискальная политика. Политика стабилизации. Содержание и значение бюджетной политики, ее взаимосвязь с экономикой.

		Цели и главные задачи бюджетной политики.
--	--	---

Тема 1. Сущность, содержание и значение бюджета

1. Сущность, содержание и значение бюджета

2. Функции Госбюджета

В формировании и развитии экономической и социальной структуры общества большую роль играет государственное регулирование, осуществляемое в рамках принятой на каждом историческом этапе политики. Одним из механизмов, позволяющих государству проводить экономическую и социальную политику, является финансовая система и входящий в ее состав государственный бюджет.

Бюджет – это форма образования и расходования фонда денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государства и местного самоуправления.

Государственный бюджет представляет собой централизованный фонд денежных ресурсов, необходимый для выполнения функций государства. Эти функции сводятся к перераспределению средств и контролю за их эффективным использованием. В этом смысле функции бюджета сходны с функциями финансов, что понятно, поскольку бюджет лишь часть целого. Вместе с тем, применительно к государственному бюджету принято выделять следующие функции, связанные с государственным устройством:

- (1) вмешательство в экономику;
- (2) поддержание государственного аппарата управления;
- (3) правоохранные органы и судостроительство; (4) медицина, здравоохранение и образование;
- (5) оборона страны.

Госбюджет, являясь основным финансовым планом государства, дает органам власти реальную экономическую возможность осуществления властных полномочий. Бюджет отражает размеры необходимых государству финансовых ресурсов и определяет тем самым налоговую политику в стране. Бюджет фиксирует конкретные направления расходования средств, перераспределение НД и ВВП, что позволяет ему выступать в качестве эффективного регулятора экономики.

В то же время бюджет можно рассматривать как экономическую категорию, которая выражает определенные экономические отношения. Возникновение и развитие бюджета связано с зарождением и формированием государства. Государство использует бюджет в качестве одного из основных инструментов обеспечения своей деятельности и проведения экономической и социальной политики.

Как экономическая категория бюджетные отношения являются составной частью финансовых отношений, следовательно, им присуща денежная форма и основные функции финансов.

Госбюджет выполняет следующие функции:

- перераспределительную (перераспределение ВВП);
- регулируемую (государственное регулирование и стимулирование экономики);
- стимулирующую (финансовое обеспечение бюджетной сферы и осуществление социальной политики государства);
- контролирующую (контроль за образованием и использованием централизованных фондов денежных средств).

Распределительная функция бюджета проявляется через формирование и использование централизованных фондов денежных средств по уровням государственной и

территориальной власти и управления. В развитых странах через бюджеты разных уровней перераспределяется до 50% ВВП. С помощью бюджета государство регулирует хозяйственную жизнь страны, экономические отношения, направляя бюджетные средства на поддержку и развитие отраслей, регионов. Регулируя таким образом экономические отношения, государство способно целенаправленно усиливать или сдерживать темпы производства, ускорять или ослаблять рост капиталов и частных сбережений, изменять структуру спроса и потребления.

Перераспределение ВВП через бюджет имеет 2 взаимосвязанные стадии:

q образование доходов бюджета; q использование бюджетных средств (расходы бюджета).

Контрольная функция бюджета действует одновременно с распределительной и предполагает возможность и обязательность государственного контроля за поступлением и использованием бюджетных средств.

Госбюджет – главное звено финансовой системы. Он представляет собой форму образования и использования централизованного фонда денежных средств для обеспечения функций органов государственной власти.

Через госбюджет государство концентрирует значительную долю НДС для финансирования народного хозяйства, социально-культурных мероприятий, укрепления обороны страны и содержания органов гос. власти и управления.

С помощью бюджета происходит перераспределение НДС, что создает возможность маневрировать денежными средствами и целенаправленно влиять на темпы и уровень развития общественного производства. Это позволяет осуществлять единую экономическую и финансовую политику на всей территории страны.

Средства бюджета должны направляться на осуществление инвестиционной политики, субсидирование предприятий, финансирование конверсии оборонных отраслей. Расходы бюджета призваны способствовать формированию рациональной структуры общественного производства, наращиванию научно-технического потенциала, обновлению материально-технической базы.

Роль госбюджета не ограничивается финансированием сферы материального производства. Бюджетные ресурсы направляются и в непромышленную сферу. За счет бюджетных и внебюджетных фондов финансируются предприятия и учреждения социально-культурного направления. Эти расходы имеют огромное значение. Они позволяют государству развивать систему народного образования, финансировать культуру, удовлетворять потребности граждан в медицинском обслуживании, осуществлять социальную защиту. Расходы бюджета на социально-культурные мероприятия имеют не только социальное, но и экономическое значение, т.к. представляют важнейшую часть затрат на воспроизводство рабочей силы и служат для повышения материального и культурного уровней жизни.

Тема 2. Бюджетная система и бюджетное устройство

- 1. Бюджетная система**
- 2. Структура бюджетной системы**
- 3. Бюджетные ссуды**

Структура бюджетной системы значительной мерой зависит от государственного устройства страны.

Переход от административно-командных методов управления к рыночным методам хозяйствования обусловил, коренное реформирование всей финансовой системы Кыргызстана и ее основного звена - бюджетной системы. В настоящее время новая бюджетная система Кыргызстана находится в стадии становления, отрабатывается законодательный механизм перераспределения компетенции между республиканскими и территориальными уровнями власти, органами местного самоуправления.

Существует серьезное отставание теоретических разработок в области государственных финансов применительно к условиям современного Кыргызстана. Это вызывает и чисто практические трудности, возникающие в ходе осуществления бюджетного процесса в принципиально новых для Кыргызстана условиях.

Решение проблем, связанных с формированием и использованием бюджетов всех уровней, во многом обеспечивает и снятие социальной напряженности в стране. Поэтому представители исполнительной власти, депутаты, руководители предприятий и организаций должны сегодня представлять в деталях, как формируются и исполняются бюджеты, как действует налоговый механизм.

Согласно статьи 1 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11.06.98 г. бюджетную систему Кыргызской Республики составляют самостоятельные республиканский и местные бюджеты, включаемые в государственный (консолидированный) бюджет Кыргызской Республики. Основой самостоятельности бюджетов является наличие установленных законодательством Кыргызской Республики собственных источников доходов у всех звеньев бюджетной системы.

Вмешательство вышестоящих органов в процесс разработки и утверждения бюджетов местными кенешами и айылокмоту не допускаются за исключением случаев, связанных с соблюдением местными кенешами утвержденных кенешами вышестоящего территориального уровня нормативов отчислений от общегосударственных налогов и других доходов, а также размеров грантов.

Вмешательство вышестоящих органов в процесс исполнения утвержденных местными кенешами бюджетов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Законом. Межбюджетными отношениями является совокупность отношений между органами государственного управления, органами местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, а также организации и осуществления бюджетного процесса.

Основная задача организации межбюджетных отношений - в конкретных экономических и политических условиях выбрать наиболее эффективную модель взаимодействия уровней власти. Для этого необходимо четко распределить расходные полномочия между уровнями

власти, закрепить соответствующие им источники финансирования, сформировать систему оказания финансовой помощи беднейшим территориям.

Целью организации межбюджетных отношений является обеспечение государственных гарантий на определенном минимально допустимом уровне на всей территории всем гражданам независимо от места их проживания в получении государственных социальных услуг. Происходит желаемое выравнивание бюджетной обеспеченности, т.е. конечным потребителям предоставляется относительно равный доступ к бюджетным услугам.

Межбюджетные отношения основываются на следующих принципах:

- распределение и закрепление доходов за каждым бюджетом бюджетной системы Кыргызской Республики;
- разграничение на постоянной или долговременной основе расходных полномочий органов государственной власти и местного самоуправления;
- определение на постоянной или долговременной основе нормативов распределения общегосударственных и других доходов между бюджетами;
- выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности местных бюджетов;
- возмещение расходов, связанных с передачей расходных полномочий или принятием решений, вызвавших дополнительные расходы или потери доходов бюджетов.

Взаимоотношения между республиканским бюджетом и местными бюджетами регулируются посредством установления нормативов отчисления от общегосударственных доходов и трансфертов.

В систему трансфертов включаются:

Категориальные гранты - трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета на безвозмездной и безвозвратной основе для финансирования определенных видов расходов местного бюджета, гарантированных государством. Они выделяются из республиканского бюджета органам местного самоуправления на основе формулы, рассчитывающей потребность в финансировании государственных программ на местном уровне. Методы и формула расчета категориальных грантов определяются Правительством Кыргызской Республики.

Выравнивающие гранты - трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета для обеспечения финансирования расходов местных бюджетов в соответствии с минимальными государственными социальными стандартами с целью поддержания стабильного социально-экономического положения.

Выравнивающие гранты рассчитываются и распределяются на основе формулы, утвержденной Правительством Кыргызской Республики, которая учитывает финансовый разрыв между потенциалом доходов и потребностями местного бюджета на финансирование расходов местного сообщества.

Долевые (стимулирующие) гранты - трансферты, предоставляемые из республиканского бюджета органам местного самоуправления в целях стимулирования эффективного расходования бюджетных средств, средств по государственным приоритетным программам и проектам, увеличения доходов местных бюджетов и более полной мобилизации местных источников доходов. Они предоставляются органам местного самоуправления на конкурсной основе. Органы местного самоуправления вправе подавать заявки на получение долевых(стимулирующих) грантов в соответствии с условиями, утвержденными Правительством Кыргызской Республики.

Размеры грантов и их перечень могут пересматриваться ежегодно в законе о республиканском бюджете. Методы, формулы расчета и условия предоставления грантов не подлежат изменению в течение трех лет.

Бюджетные ссуды - средства, предоставляемые другому бюджету на возвратной, срочной и беспроцентной основе. Бюджетные ссуды предоставляются на срок до 12 месяцев в рамках бюджетного года.

Тема 3. Бюджетное право и его источники. Бюджетные правоотношения

- 1. Состав бюджетной системы и самостоятельность бюджетов**
- 2. Бюджетный процесс**
- 3. Государственный (консолидированный) бюджет**

Статья 1. Состав бюджетной системы и самостоятельность бюджетов

Бюджетная система Кыргызской Республики - регламентируемая нормами права система отношений по составлению, рассмотрению, утверждению и исполнению республиканского и местных бюджетов, внебюджетных фондов, основанная на экономических отношениях и государственном устройстве Кыргызской Республики.

Основой самостоятельности бюджетов является наличие установленных законодательством Кыргызской Республики собственных источников доходов у всех звеньев бюджетной системы.

Вмешательство органов государственной власти в процесс составления и утверждения местных бюджетов не допускается, за исключением случаев, связанных с несоблюдением в местных бюджетах нормативов отчислений от общегосударственных налогов и других доходов, а также размеров трансфертов.

Вмешательство органов государственной власти в процесс исполнения местных бюджетов исполнительными органами местного самоуправления не допускается, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Законом.

(В редакции Законов КР от 20 июля 2004 года N 93, 17 июля 2009 года N 232)

Статья 2. Бюджетный процесс

Республиканский бюджет и местные бюджеты составляются и утверждаются сроком на три года - очередной бюджетный год и два последующих прогнозируемых года.

Республиканский бюджет составляется и исполняется Правительством Кыргызской Республики, местные бюджеты - исполнительными органами местного самоуправления. Республиканский бюджет рассматривается и утверждается Жогорку Кенешем Кыргызской Республики, местные бюджеты - айылными и городскими кенешами.

Бюджет судебной власти формируется самостоятельно судебной властью и по согласованию с исполнительной и законодательной властью включается в республиканский бюджет и является его составной частью.

Порядок составления, рассмотрения, утверждения и исполнения республиканского бюджета определяется настоящим Законом, а местных бюджетов - настоящим Законом, Законом Кыргызской Республики "О финансово-экономических основах местного самоуправления, другими законами Кыргызской Республики и решениями айылных и городских кенешей в рамках законодательства Кыргызской Республики.

Изменения в Закон о республиканском бюджете, проекты законов о введении или отмене налогов, об освобождении от их уплаты, изменении финансовых обязательств государства,

другие проекты законов, предусматривающие увеличение расходов, покрываемых за счет государственного бюджета, либо сокращение его доходной части, могут быть приняты только с согласия Правительства Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 13 июля 1999 года N 69, 20 июля 2004 года N 93, 17 октября 2008 года N 226, 18 мая 2009 года N 157)

Статья 3. Государственный (консолидированный) бюджет

Министерство финансов Кыргызской Республики ежегодно рассчитывает укрупненные прогнозные показатели государственного (консолидированного) бюджета Кыргызской Республики на очередной бюджетный год и два последующих прогнозируемых года, а также формирует государственный (консолидированный) бюджет и годовой отчет о его исполнении путем суммирования утвержденных в установленном порядке бюджетов, входящих в бюджетную систему Кыргызской Республики, и годовых отчетов о их исполнении.

Государственный (консолидированный) бюджет Кыргызской Республики сосредотачивает в себе часть валового внутреннего продукта (ВВП) государства, является основным финансовым планом образования и использования фонда его денежных средств и представляет собой сметы доходов и расходов соответствующих органов государственной власти и местного самоуправления.

(В редакции Законов КР от 20 июля 2004 года N 93, 17 октября 2008 года N 226)

Статья 4. Бюджет и органы государственной власти и местного самоуправления Закон о республиканском бюджете Кыргызской Республики уполномочивает Правительство Кыргызской Республики, органы местного самоуправления на осуществление расходов и принятие обязательств.

(В редакции Закона КР от 20 июля 2004 года N 93)

Статья 5. Бюджетное регулирование и бюджетно-финансовая политика

Бюджетное регулирование и прогнозирование является составной частью регулирования экономики и прогнозирования социально-экономического развития Кыргызской Республики.

Правительство Кыргызской Республики, органы местного самоуправления проводят единую бюджетно-финансовую политику.

Кыргызская Республика в рамках межгосударственных соглашений и международных договоров координирует бюджетно-финансовую политику республики с другими государствами.

(В редакции Закона КР от 20 июля 2004 года N 93) **Статья**

6. Межбюджетные отношения

Межбюджетными отношениями является совокупность отношений между органами государственного управления, органами местного самоуправления по вопросам регулирования бюджетных правоотношений, а также организации и осуществления бюджетного процесса.

Межбюджетные отношения основаны на четком разграничении функций и полномочий между государственными органами и органами местного самоуправления, едином распределении доходов и расходов между республиканским и местными бюджетами, единстве методологии бюджетного регулирования.

Взаимоотношения между республиканским бюджетом и местными бюджетами регулируются настоящим Законом, Законом Кыргызской Республики "О финансово-

экономических основах местного самоуправления", другими нормативными правовыми актами Кыргызской Республики.

Не допускается передача отдельных видов закрепленных источников доходов из одного уровня бюджета в другой уровень бюджета.

Межбюджетные отношения основываются на следующих принципах:

- распределение и закрепление доходов за каждым бюджетом бюджетной системы Кыргызской Республики;
- разграничение на постоянной или долговременной основе расходных полномочий органов государственной власти и местного самоуправления;
- определение на постоянной или долговременной основе нормативов распределения общегосударственных налогов и других доходов между бюджетами;
- выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности местных бюджетов;
- возмещение расходов, связанных с передачей расходных полномочий или принятием решений, вызвавших дополнительные расходы или потери доходов бюджетов.

Взаимоотношения между республиканским бюджетом и местными бюджетами регулируются посредством установления нормативов отчисления от общегосударственных налогов и других доходов и трансфертов.

В систему трансфертов включаются:

- выравнивающие гранты;
- стимулирующие гранты;
- категориальные гранты;
- средства, передаваемые по взаимным расчетам из одного бюджета в другой бюджет;
- бюджетные ссуды.

(В редакции Закона КР от 17 июля 2009 года N 232)

Статья 7. Согласование законодательных и нормативных актов

Проекты законов и других нормативных правовых актов, в которых находят отражение вопросы, касающиеся республиканского бюджета, предварительно согласовываются с Министерством финансов Кыргызской Республики.

Нормативные правовые акты Кыргызской Республики в части вопросов, касающихся бюджета и финансов, должны соответствовать настоящему Закону, Закону Кыргызской Республики "О финансово-экономических основах местного самоуправления" и законам Кыргызской Республики о республиканском бюджете.

(В редакции Закона КР от 20 июля 2004 года N 93)

Статья 8. Координационный совет по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве Кыргызской Республики

Координационный совет по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве Кыргызской Республики (далее - Координационный совет) является совещательным органом, обеспечивающим координацию действий ключевых министерств, государственных комитетов и административных ведомств по осуществлению экономической политики.

Состав Координационного совета определяет Президент Кыргызской Республики.

Координационный совет возглавляет Премьер-министр Кыргызской Республики.

Координационный совет вправе привлекать для участия в своих заседаниях других руководителей органов исполнительной власти.

При рассмотрении проекта бюджета в состав Координационного совета входят депутаты члены профильного комитета Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и председатель Совета судей Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 17 сентября 2004 года N 169, 22 июня 2016 года N 85)

Статья 9. Среднесрочный прогноз бюджета

Среднесрочный прогноз бюджета представляет собой инструмент управления государственными финансами, позволяющий Правительству Кыргызской Республики иметь представление о будущих объемах ресурсов с целью планирования предстоящих расходов в целом и по каждой отрасли, четко определить приоритетные направления деятельности государства, особенно в части приоритетных инвестиционных проектов. Среднесрочный прогноз бюджета составляется на три года, следующих за текущим, и должен отражать показатели текущего бюджетного года и трех последующих лет. Разработка среднесрочного прогноза бюджета осуществляется на основе показателей экономического прогноза, утвержденного Правительством Кыргызской Республики.

Среднесрочный прогноз должен содержать следующие показатели:

- а) доходы бюджета с выделением основных видов налогов и других доходов;
- б) расходы бюджета в разрезе основных групп расходов с выделением текущих расходов, бюджет развития (в том числе капитальные вложения, геологоразведочные работы, наука и др.);
- в) дефицит бюджета и источники его покрытия.

Среднесрочный прогноз бюджета представляется Министерством финансов

Кыргызской Республики в Координационный совет не позднее 1 мая текущего года.

Координационный совет по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве Кыргызской Республики рассматривает среднесрочный прогноз бюджета до 15 мая и завершает разработку основных принципов, устанавливая максимальные размеры расходов по министерствам, государственным комитетам, административным ведомствам, государственным комиссиям, другим органам, финансируемым из бюджета, за исключением судебной системы.

Утвержденные Координационным советом по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве Кыргызской Республики показатели среднесрочного прогноза бюджета в виде контрольных цифр доводятся до министерств, государственных комитетов, административных ведомств, государственных комиссий, других органов, финансируемых из республиканского бюджета, за исключением судебной системы, Министерством финансов Кыргызской Республики.

Среднесрочный прогноз бюджета пересматривается не реже одного раза в полгода в случае изменения налоговой и бюджетной политики и экономической ситуации.

Показатели прогноза используются для определения доходной и расходной частей бюджета на предстоящий год.

Координационный совет по макроэкономической и инвестиционной политике при Правительстве Кыргызской Республики после разработки среднесрочного прогноза бюджета представляет его на одобрение Президенту Кыргызской Республики.

(В редакции Законов КР от 25 сентября 2003 года N 216, 20 июля 2004 года N 93, 17 сентября 2004 года N 169, 18 мая 2009 года N 157, 28 июня 2012 года N 90)

Статья 10. Кассовое исполнение бюджета

Кассовое исполнение бюджета осуществляется Центральным казначейством Министерства финансов Кыргызской Республики и его региональными отделениями через банки-агенты. Комиссионная плата за оказанные услуги определяется Центральным казначейством Министерства финансов Кыргызской Республики на конкурсной основе.

Статья 11. Бюджетный год

Бюджетным годом на территории Кыргызской Республики является промежуток времени с 1 января по 31 декабря включительно.

(Часть вторая утратила силу в соответствии с Законом КР от 28 июня 2012 года N 90)

(В редакции Закона КР от 28 июня 2012 года N 90)

Статья 12. Гласность бюджетного процесса

Рассмотрение и утверждение республиканского и местных бюджетов производится Жогорку Кенешем Кыргызской Республики, айылными и городскими кенешами гласно и публично, за исключением рассмотрения вопросов, отнесенных законодательством Кыргызской Республики к категории государственных тайн, разглашение которых может нанести ущерб государственным интересам, суверенитету, экономической и государственной безопасности.

Постановления Жогорку Кенеша Кыргызской Республики по отчету об исполнении республиканского бюджета, айылных и городских кенешей - об исполнении местных бюджетов, Закон Кыргызской Республики о республиканском бюджете и решения айылных и городских кенешей о местных бюджетах на очередной бюджетный год и два последующих прогнозируемых года подлежат публикации в средствах массовой информации.

(В редакции Законов КР от 20 июля 2004 года N 93, 17 октября 2008 года N 226)

Тема 4. Организационная структура управления бюджетными отношениями в КР

- 1. Бюджетная система Кыргызской Республики**
- 2. Республиканский бюджет**
- 3. Местные бюджеты**
- 4. Чрезвычайный бюджет**

Статья 9. Структура бюджетной системы Кыргызской Республики Бюджетная система включает следующие бюджеты:

- 1) республиканский бюджет;
- 2) бюджет Социального фонда;
- 3) бюджет Фонда обязательного медицинского страхования; 4) местные бюджеты.

Статья 10. Республиканский бюджет

1. Республиканский бюджет - это совокупность денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственных органов, подведомственных им бюджетных учреждений.
2. Республиканский бюджет ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

Статья 11. Бюджет Социального фонда

1. Бюджет Социального фонда - форма образования и расходования денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и реализации государственной политики в сфере государственного социального и пенсионного обеспечения.
2. Бюджет Социального фонда ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

Статья 12. Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования

1. Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования - это консолидированный фонд денежных средств, предназначенных для финансового обеспечения задач и функций государственного органа, реализующего государственную политику в сфере базового государственного и обязательного медицинского страхования.
2. Бюджет Фонда обязательного медицинского страхования ежегодно утверждается законом Кыргызской Республики.

Статья 13. Местные бюджеты

1. Местный бюджет - бюджет местного сообщества айылного аймака и города, формирование, утверждение, исполнение и контроль которого осуществляют органы местного самоуправления.
2. Местные бюджеты утверждаются нормативными правовыми актами местных кенешей.

Статья 14. Государственный бюджет и бюджет сектора государственного управления

1. Республиканский и местные бюджеты образуют государственный бюджет Кыргызской Республики.
2. Уполномоченный государственный орган ежегодно формирует государственный бюджет Кыргызской Республики и годовую отчетность о его исполнении и представляет для информации в Правительство и Жогорку Кенеш после утверждения в установленном настоящим Кодексом порядке бюджетов и соответствующих отчетов об их исполнении.
3. Государственный бюджет и бюджеты Социального фонда и Фонда обязательного медицинского страхования образуют бюджет сектора государственного управления Кыргызской Республики.

4. Запрещается создание государственными органами и органами местного самоуправления внебюджетных фондов, за исключением фондов, создаваемых за счет добровольных пожертвований.

Статья 15. Чрезвычайный бюджет

1. Чрезвычайный бюджет принимается при введении чрезвычайного или военного положения на территории Кыргызской Республики, в случае недостаточности средств Государственного бюджетного резерва Кыргызской Республики (далее - Государственный бюджетный резерв) путем внесения изменений в нормативный правовой акт о бюджете.

2. Чрезвычайный бюджет, внесенный Правительством для целевого финансирования мероприятий, связанных с введением чрезвычайного или военного положения, рассматривается и утверждается Жогорку Кенешем во внеочередном порядке по упрощенной процедуре в соответствии со [статьей 100](#) настоящего Кодекса.

Тема 5. Основы бюджетного процесса

1. Особенности бюджетного процесса

2. Стадия бюджетного процесса

Особенности бюджетного процесса определяются формами правления и государственного устройства страны. Налоговая система страны должна быть скоординированной и уравновешенной. Государство, в частности, обязано следить за тем, чтобы налоговое бремя распределялось сообразно налоговому потенциалу. Существование же различных налоговых уровней затрудняет поиск адекватных решений.

Кроме того, сложная территориальная организация влечет за собой дополнительные трудности с точки зрения определения задач, стоящих на том или ином уровне. Поскольку характер и масштабы этих задач определяют выбор финансовых решений, то упомянутые выше трудности неизбежно оборачиваются препятствиями для налоговой самостоятельности.

Существующие на каждом территориальном уровне различия (демографические, социологические, территориальные и др.) между территориальными образованиями могут снижать эффективность решений в зависимости от каждого конкретного случая.

Стадиями бюджетного процесса признаются:

- 1) составление проектов бюджетов;
- 2) рассмотрение и принятие закона о государственном бюджете страны, решений о местных бюджетах;
- 3) выполнение бюджета, в том числе в случае необходимости внесения изменений в закон о государственном бюджете страны, решения о местных бюджетах;
- 4) подготовка и рассмотрение отчета о выполнении бюджета и принятии решения относительно него.

На всех стадиях бюджетного процесса осуществляются финансовый контроль и аудит и оценка эффективности использования бюджетных средств.

Принципиальные нормативно-правовые основы бюджетного процесса, как правило, закреплены в конституциях государств, в которых определены главные участники бюджетного процесса (парламент, президент, правительство, министерство финансов) и их основные полномочия. Кроме того, существуют специальные законодательные акты, регламентирующие содержательные и процессуальные нормы по бюджетным вопросам. Принцип децентрализации в государстве предполагает наличие в структуре нормативно-правовой базы бюджетного процесса законодательного блока на уровне субъектов КР.

Организация бюджетного процесса в разных странах имеет как общие черты, так и специфические особенности. Например, в государствах с континентальной системой права бюджет, как правило, принимается в форме единого законодательного акта (Франция, ФРГ), в странах же англосаксонского права по доходной и расходной частям бюджета разрабатываются отдельные законодательные акты (Великобритания, Канада, США). Важнейшим принципом бюджетного процесса, общим для всех разновидностей его организационной схемы, является требование того, чтобы все доходы и расходы государства были включены в бюджет и утверждены парламентом. Законодательные нормы многих стран специально подчеркивают необходимость обеспечения единства доходов и расходов, т. е. сбалансированности бюджетов.

Начальным моментом бюджетного процесса является бюджетная инициатива. В соответствии с общей практикой право бюджетной инициативы принадлежит высшему органу исполнительной власти – правительству (Великобритания, ФРГ и др.) или президенту (США, Франция). Ни в одной стране парламент не имеет такого права; в его функции входит внесение поправок и утверждение законопроектов, предлагаемых правительством.

Составление проекта бюджета во всех государствах также осуществляется органами исполнительной власти, которые на этом этапе определяют объем бюджета, параметры налоговой и денежно-кредитной политики, основные направления расходования средств. Технология этой работы в разных странах имеет много общего, прежде всего общность состоит в децентрализованности подготовки проекта бюджета. В ней участвуют все министерства и ведомства, которые разрабатывают сметы расходов. При этом все министерства и ведомства получают от министерства финансов контрольные цифры возможных ассигнований, внутри каждого из них в эту деятельность вовлекаются также различные подразделения, предложения которых в конечном итоге обобщаются министром или руководителем ведомства. В свою очередь, заявки министерств и ведомств агрегируются министерством финансов.

Следующим этапом бюджетного процесса является процедура его рассмотрения и принятия закона о государственном бюджете. Эта стадия осуществляется парламентом, чья деятельность сосредоточивается на рассмотрении вопросов поступления средств в бюджет и их расходования по приоритетным направлениям. Для данного этапа также характерна организационная децентрализация бюджетного процесса. Проект бюджета становится предметом рассмотрения во многих комиссиях и комитетах парламента. Кроме того, в эту работу включается вторая палата парламента, в рамках которой к бюджетному процессу также привлекаются многие комитеты и комиссии. В случае возникновения разногласий между палатами в технологии парламентарского прохождения бюджета предусматривается возможность формирования согласительной комиссии.

В процедуре принятия бюджета в странах с президентской формой правления важную роль играет президент, имеющий право отлагательного вето, применение которого влечет за собой возврат бюджета на повторное рассмотрение в парламента.

Принятый закон о бюджете подлежит промульгации главой государства. В некоторых странах (например, в ФРГ) предусмотрена процедура контрассигнации, которая предшествует промульгации закона о бюджете, после чего он публикуется в официальном издании.

Завершающей стадией бюджетного процесса является финансовый контроль исполнения бюджета. Принцип децентрализации действует и на этом этапе. В контролирующей деятельности участвуют органы как законодательной, так и исполнительной ветвей власти. В число этих органов входят не только парламента и правительство (прежде всего, министерство финансов), но и специально созданные для выполнения только бюджетно-финансового контроля органы – счетные палаты. Во всех государствах в бюджетном процессе власть стремится ограничить и поставить под свой контроль субъекты КР, которым конституцией и законодательством представлена значительная самостоятельность в этом вопросе. На практике имеет безусловный приоритет в бюджетном законодательстве и осуществляет фактический контроль деятельности субъектов КР в данной области. Так, распределение полномочий КР и ее субъектов в сфере бюджетного процесса регулируется исключительно законодательством. Причем урегулирование вопроса о соотношении

бюджетных полномочий КР и ее субъектов на основе соглашений о разграничении соответствующих полномочий не предусмотрено ни в одной из государств.

Тема 6. Государственный и муниципальный финансовый контроль

- 1. Финансовый контроль**
- 2. предварительный контроль**
- 3. Субъекты контроля**

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

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

Значение финансового контроля в России существенно возросло в период перехода к рыночной экономике.

Основное назначение финансового контроля состоит в том, чтобы обеспечить эффективность процесса формирования и расходования денежных средств, находящихся в руках государства. Контроль является неотъемлемым элементом процесса государственного управления. Он способствует успешной реализации задач, стоящих перед бюджетной системой страны.

Финансовый контроль призван обеспечивать решение следующих задач:

- обеспечение правильности составления бюджетов различных уровней и их исполнения; соблюдение действующего бюджетного и налогового законодательства, правильность ведения бухгалтерского учета, составления отчетности;
- эффективное и целевое использование средств государственного бюджета и внебюджетных фондов; правильность операций с бюджетными средствами на счетах в банках и других кредитных учреждениях;
- выявление резервов роста бюджетных доходов и экономии бюджетных средств;
- реализацию межбюджетных отношений; эффективное и обоснованное распределение фондов финансовой поддержки регионов;
- пресечение правонарушений в бюджетной сфере, выявление финансовых злоупотреблений и применение наказания к виновным лицам; компенсацию последствий незаконных действий;
- улучшение финансовой дисциплины, проведение профилактической и разъяснительной работы.

Объектом финансового контроля является бюджетная система и бюджетный процесс. Однако помимо этого он распространяется и на негосударственный сектор экономики. Частные предприятия являются плательщиками налогов и сборов, исполнителями государственных заказов, получателями бюджетных средств и налоговых льгот. И в этом отношении они также подлежат контролю со стороны государства.

Контроль является элементом *государственного принуждения*, поскольку законом предусмотрены различные формы ответственности за неисполнение бюджетно-налогового законодательства. Успешная реализация контрольных мероприятий зависит от того, насколько они соответствуют сложившейся экономической ситуации, задачам бюджетной политики, структуре объекта контроля. Существуют различные формы финансового контроля, которые можно классифицировать по разным признакам: в зависимости от времени проведения, субъекта (кто осуществляет контроль) и т. п.

Финансовый контроль осуществляется на всех этапах бюджетного процесса. В зависимости от периода проведения он классифицируется на:

- *предварительный контроль*, который проводится на этапе составления проекта бюджета, его рассмотрения и утверждения представительным органом власти. Он также осуществляется при составлении смет бюджетополучателей, разработке финансовых законопроектов и др. Специфика предварительного контроля заключается в том, что он носит предупреждающий характер и нацелен на корректировку проекта бюджета до момента его принятия;
- *текущий (оперативный) контроль*. Он осуществляется в процессе исполнения бюджета и направлен на обеспечение финансовой дисциплины, соблюдение установленных норм налогообложения и бюджетных ассигнований, выявление и пресечение нарушений в бюджетной сфере. Текущий контроль является наиболее распространенной формой финансового контроля. Его основой является анализ оперативной отчетности об исполнении бюджета и бухгалтерских документов;
- *последующий контроль* — это ревизия уже исполненного бюджета, которая проводится по окончании финансового года. Проверке подлежит исполнение плановых показателей по каждой статье доходов и расходов, определенной законом о бюджете, а также исполнение смет бюджетных учреждений. Анализируются эффективность и целесообразность произведенных расходов, полнота и своевременность зачисления доходов по отдельным источникам, причины отклонения фактических показателей от бюджетного плана. Результаты такого анализа служат основой для составления проекта бюджета на очередной год, поэтому последующий и предварительный контроль тесно взаимосвязаны.

Субъекты контроля могут быть различными.

В их число входят:

- органы государственной власти и управления (президент, правительство, парламент, налоговые, финансовые и специализированные контрольные органы); контрольно-ревизионные управления министерств и ведомств;
- финансово-экономические службы предприятий и организаций;
- аудиторские фирмы;
- неправительственные организации;
- граждане страны как налогоплательщики.

Соответственно можно выделить различные виды финансового контроля:

- государственный;
- ведомственный;
- внутрихозяйственный; □ независимый; □ другие.

Финансовый контроль эффективен тогда, когда он является комплексным. Различные участники бюджетного процесса выполняют различные функции, они обладают разным объемом информации и

аналитическими возможностями. Поэтому успешная реализация бюджетной политики возможна лишь тогда, когда в ней сочетаются все названные формы контроля.

□

Финансовый контроль эффективен тогда, когда он является комплексным. Различные участники бюджетного процесса выполняют различные функции, они обладают разным объемом информации и аналитическими возможностями. Поэтому успешная реализация бюджетной политики возможна лишь тогда, когда в ней сочетаются все названные формы контроля.

Для осуществления контроля могут использоваться различные методы, к числу которых относятся:

1) *проверки*, которые подразделяются на документальные и камеральные. *Документальные* проверки проводятся непосредственно на предприятии или в организации. При этом изучаются сметы расходов, бухгалтерская и статистическая отчетность, расчеты с бюджетом по налогам и другим обязательным платежам, иные финансовые документы. Контрольные органы имеют право изымать документы, свидетельствующие о сокрытии объектов налогообложения и незаконном использовании бюджетных средств в том случае, если их сохранность не гарантируется (они могут быть подменены или уничтожены). Особенностью *камеральных проверок* является то, что они не связаны с посещением проверяемых организаций. Такие проверки проводятся по месту нахождения контрольного органа на основе документов, предоставленных предприятиями и организациями, а также иных сведений, имеющихся в его распоряжении;

2) *обследование*. Основано на личном ознакомлении проверяющего с отдельными сторонами деятельности предприятий и организаций по месту их нахождения. При этом могут не только изучаться финансовые документы, но и проводиться наблюдение, опрос сотрудников, контрольные замеры, обследование помещений, используемых для осуществления хозяйственной деятельности, и др.;

3) *экономический анализ*, который предполагает анализ исполнения доходной и расходной части бюджета, а также смет бюджетополучателей. Он позволяет выявить проблемы и противоречия бюджетного процесса, пути повышения его эффективности. Поскольку бюджетная система является одним из важнейших инструментов регулирования социально-экономических процессов, важно проанализировать ее влияние на отдельные стороны общественной жизни. Результаты такого исследования служат основой для выработки стратегии экономической политики государства на перспективу;

4) *ревизия*. Это наиболее распространенный метод бюджетного контроля. Ревизия — это комплекс взаимосвязанных проверок финансово-хозяйственной деятельности предприятий, учреждений, организаций. Проверкой может быть также охвачена работа финансовых органов по составлению и исполнению бюджета. Ревизии проводятся в органах государственной власти и их отдельных структурных подразделениях; во внебюджетных фондах; на предприятиях и в организациях с государственным участием; в организациях всех форм собственности, получающих бюджетное финансирование, и др. Они служат основой для принятия управленческих решений, способствуют профилактике нарушений в бюджетной сфере.

В зависимости от того, насколько широко ревизии охватывает деятельность проверяемого объекта, можно выделить следующие их виды:

комплексные ревизии. Это наиболее распространенный вид проверок. Он охватывает все стороны деятельности ревизуемой организации: финансовые и хозяйственные операции, организацию производства, эффективность использования ресурсов, расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами,

□

состояние бухгалтерского учета и др. Для проверки отдельных вопросов могут привлекаться специалисты в предметной области;

- *тематическая ревизия*, при которой проверке подлежит лишь определенный участок деятельности организации. Такая ревизия не дает полного представления о работе объекта, но позволяет провести углубленный анализ по какой-либо одной проблеме. Если проверка однородных участков проводится в нескольких организациях, это дает возможность выявить типичные недостатки, разработать рекомендации по их преодолению.

Все нарушения, которые были выявлены в процессе проверки, отражаются в акте ревизии. Акт является официальным документом, на основе которого делаются выводы о деятельности организации и принимаются последующие управленческие решения. Ответственность за точность его составления несет ревизор.

В акте ревизии должно содержаться описание фактов нарушений, указано время их совершения, стоимостная оценка, а также виновные лица. Нельзя отражать в акте личные выводы и предположения ревизора. Ревизоры также не имеют права вмешиваться в управление проверяемой организацией, налагать штрафы и дисциплинарные взыскания. После ознакомления с актом ревизии руководитель контрольного органа выносит решение по устранению выявленных недостатков. Материалы проверок могут быть также направлены в вышестоящие инстанции, а при наличии серьезных нарушений — в следственные органы.

В рамках бюджетного процесса многие его участники наделяются контрольными функциями. Эти полномочия выполняют:

- глава государства;
- органы исполнительной и законодательной власти;
- специализированные контрольные органы;
- главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

Президентский контроль за состоянием государственных финансов осуществляется в соответствии с Конституцией путем подписания законов, издания указов и распоряжений по финансовым вопросам и др. Его целью является обеспечение целостности экономического пространства страны, единства бюджетной и налоговой политики на всей ее территории.

В состав Администрации Президента КР входит Главное Контрольное управление, которое также наделено рядом полномочий. Оно не может самостоятельно применять какие-либо санкции, но вправе направлять предписания об устранении финансовых нарушений. Предложения, сделанные по итогам проверок, вносятся на рассмотрение Президента. Важной формой финансового контроля в России и за рубежом является парламентский контроль. В соответствии с Бюджетным кодексом законодательные (представительные) органы власти осуществляют:

- *предварительный контроль* — в ходе обсуждения и утверждения проектов законов о бюджете и других нормативных актов, посвященных финансовым вопросам;
- *текущий контроль* — при рассмотрении отдельных вопросов исполнения бюджета на заседаниях парламентских комитетов, комиссий, рабочих групп в ходе парламентских слушаний и в связи с депутатскими запросами;
- *последующий контроль* — при рассмотрении и утверждении отчетов об исполнении бюджета, подготовленных исполнительной властью.

□

В обеих палатах имеются специальные комитеты, отвечающие за рассмотрение вопросов, связанных с государственными финансами. К их функциям относится проверка доходов и расходов, предусмотренных законопроектом о бюджете на очередной год, подготовка заключения на проект бюджета, контроль за рациональным использованием государственных средств.

Для осуществления контрольных полномочий парламент наделяется следующими правами: получать от органов исполнительной власти и местного самоуправления сопроводительные материалы, необходимые при утверждении бюджета; получать от государственных финансовых органов оперативную информацию о ходе исполнения бюджета; выносить оценку деятельности органов, исполняющих бюджет, и др. Законодатели регулярно получают сведения о состоянии государственных финансов через специально созданный контрольный орган — Счетную палату. Основной задачей Счетной палаты является проведение внешнего аудита бюджета.

В системе исполнительной власти контрольными полномочиями наделены:

- Министерство финансов;
- казначейство;
- региональные и муниципальные финансовые органы;
- главные распорядители и распорядители бюджетных средств.

Правительство КР как высший орган исполнительной власти регулирует и контролирует финансовую деятельность министерств и ведомств, межбюджетные отношения, информирует Государственную Думу о ходе исполнения бюджета, а также предоставляет Счетной палате информацию, необходимую для осуществления ею контрольных полномочий.

Министерство финансов КР является органом, обеспечивающим проведение единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в стране, и обладает широкими контрольными полномочиями в данной сфере. Оно контролирует рациональное и целевое использование бюджетных средств главными распорядителями, распорядителями и получателями, проверяет составленные ими сметы. В пределах своей компетенции Минфин проводит комплексные ревизии и тематические проверки поступлений и расходования средств бюджета. Оно организует проверки и ревизии получателей государственных гарантий, бюджетных кредитов, ссуд и инвестиций. К его функциям относится составление отчета об исполнении и консолидированного бюджета КР, а также разработка единой методологии отчетов об исполнении бюджетов всех уровней. Все управления и отделы Минфина осуществляют финансовый контроль в пределах своей компетенции.

Функцию бюджетного контроля выполняет также Главное управление казначейства, входящее в состав Министерства финансов. Казначейство как орган, ответственный за исполнение бюджета, призвано контролировать процесс формирования и расходования государственных средств. Оно осуществляет предварительный и текущий контроль за ведением операций с бюджетными средствами главных распорядителей, распорядителей и получателей; контролирует поступление и использование внебюджетных средств. Казначейство ежемесячно информирует высшие законодательные и исполнительные органы власти о результатах исполнения бюджета, состоянии бюджетной системы и финансовых операциях Правительства. Министру финансов такая информация предоставляется ежедневно.

□

В сфере финансового контроля органы казначейства имеют следующие права: производить в министерствах и ведомствах, на предприятиях, в учреждениях и организациях, в банках и иных финансово-кредитных учреждениях любых форм собственности проверки денежных документов, регистров бухгалтерского учета,

- , отчетов, планов, смет и иных документов, связанных с зачислением, перечислением и использованием средств бюджета;
- получать от финансово-кредитных учреждений справки о состоянии счетов предприятий, учреждений и организаций, использующих средства бюджета и внебюджетных фондов;
- требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых организаций устранения выявленных нарушений, контролировать их устранение;
- приостанавливать операции по счетам организаций, использующих бюджетные средства, при непредставлении ими необходимых бухгалтерских и финансовых документов;
- изымать документы, свидетельствующие о нарушениях порядка исполнения бюджета и внебюджетных фондов;
- выдавать предписания о взыскании бюджетных средств, используемых не по целевому назначению, с наложением предусмотренного законом штрафа. Исполнение таких предписаний является обязательным;
- налагать на банки или другие финансово-кредитные учреждения штраф в случаях несвоевременного зачисления ими средств, поступивших в доход бюджета и внебюджетные фонды, а также бюджетных средств, перечисленных на счета получателей; вносить в Центральный банк представления о лишении их лицензий на совершение банковских операций.

Контроль за поступлением налоговых доходов в бюджет государства осуществляют система органов Министерства КР по налогам и сборам и Государственный таможенный комитет. Министерство по налогам и сборам ведет учет налогоплательщиков, контролирует соблюдение ими налогового законодательства, правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов и других обязательных платежей в бюджет и внебюджетные фонды. Полномочия таможенного комитета распространяются на отдельные виды налогов, связанных с внешнеэкономической деятельностью: НДС, акцизы на экспортируемые и импортируемые товары, таможенную пошлину.

Помимо названных органов, в проведении финансового контроля участвуют главные распорядители и распорядители бюджетных средств. Такой контроль называется ведомственным. Он направлен на то, чтобы обеспечить целевое использование бюджетополучателями выделенных средств, их своевременный возврат, а также представление отчетности и внесение платы за пользование бюджетными средствами. Для осуществления этих функций в министерствах и ведомствах существуют специальные контрольно-ревизионные подразделения. Они проверяют законность финансово-хозяйственных операций, соблюдение финансовой дисциплины, составление и исполнение смет бюджетополучателей, контролируют эффективность и целевой характер расходов, выявляют хищения средств и другие нарушения, проверяют правильность ведения бухгалтерского учета.

□

Особенностью ведомственного контроля является то, что он распространяется не на все предприятия и организации, а ограничен кругом тех бюджетополучателей, которые находятся в подчинении данного ведомства.

Помимо государственного и внутриведомственного контроля, важное значение имеет внутриведомственный контроль. Он проводится бухгалтерией и финансовыми службами самой организации-бюджетополучателя. Бухгалтерия обеспечивает учет и контроль за всеми финансовыми операциями. Она проверяет законность и целевой характер расходования средств, отвечает за полноту и своевременность уплаты налогов в бюджет. Ведущая роль в организации внутриведомственного контроля принадлежит главному бухгалтеру.

Для проведения контрольных мероприятий финансовые органы государства и сами бюджетополучатели могут привлекать аудиторские службы. В мировой практике аудиторский контроль распространен очень широко. В настоящее время эта система получает развитие и в России. Целью аудита является проверка финансовой и бухгалтерской отчетности организации, степени ее достоверности, а также законности проводимых финансовых операций.

Аудиторские проверки подразделяются на внешние и внутренние.

Внутренний аудит проводится аудиторской службой самой организации. Его задача — это сбор дополнительной информации для принятия управленческих решений, повышения эффективности работы организации, увеличения рентабельности и рационального использования производственных ресурсов. Внутренний аудит проводится по инициативе руководства, и организация самостоятельно покрывает все связанные с ним расходы.

Отличие *внешнего аудита* заключается в том, что его выполняют специальные аудиторские фирмы на основе договора. Такие проверки могут проводиться по решению государственных финансовых и контрольных органов, банков, организаций-партнеров и др.

Тема 7. Бюджетная классификация

1. Бюджетная классификация
2. Доходы бюджета
3. Бюджетный дефицит.

Бюджеты всех уровней формируются и исполняются в пределах показателей единой бюджетной классификации - группировки доходов и расходов с присвоением объектам классификации группировочных кодов.

Бюджетная классификация - это законодательно устанавливаемая по однородным признакам группировка доходов и расходов бюджета, а также источников покрытия его дефицита, используемая для составления и исполнения бюджетов всех уровней.

В Кыргызской Республике используется единая классификация доходов и расходов бюджета для республиканского и местных бюджетов, утверждаемая Министерством финансов Кыргызской Республики.

Бюджетная классификация должна обеспечивать унификацию форм бюджетной статистики и сопоставимость с международной практикой.

Доходы бюджета образуются преимущественно за счет поступлений прямых и косвенных налогов, неналоговых и других доходов, установленных Налоговым кодексом и законами Кыргызской Республики.

Неналоговые доходы - это поступления денежных средств в республиканский и местные бюджеты Кыргызской Республики в виде сборов, платежей и иных неналоговых доходов, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики, а также поступления денежных средств за оказанные органами государственной власти и местного самоуправления услуги и работы в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Внешние и внутренние источники финансирования дефицита бюджета в доходной части бюджета не отражаются.

Закон Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» от 11 июня 1998 г. определяет перечень доходов, закрепленных за республиканским бюджетом с одной стороны и местными бюджетами с другой. **Расходы государственного бюджета - это экономические отношения, возникающие в связи с распределением фонда денежных средств государства и его использование по отраслевому, целевому и территориальному назначению.**

Расходы бюджета представляют собой затраты, возникающие в связи с выполнением государством своих функций. Эти затраты выражают экономические отношения, на основе которых происходит процесс использования средств централизованного фонда денежных средств государства по различным направлениям. Расходная часть охватывает всю экономику, так как государство учитывает экономические интересы общества в целом.

Бюджет определяет только размеры бюджетных расходов по статьям затрат, а непосредственные расходы осуществляют бюджетополучатели. Кроме того, за счет бюджета происходит перераспределение бюджетных средств по уровням бюджетной системы через дотации, субвенции, субсидии и бюджетные ссуды. Расходы бюджета носят в основном безвозвратный характер. На возвратной основе могут предоставляться только бюджетные кредиты и ссуды.

Сбалансированность бюджета - один из основополагающих принципов формирования и исполнения бюджета, состоящий в количественном соответствии (равновесии) бюджетных расходов источникам их финансирования.

Сбалансированность бюджета призвана обеспечить нормальное функционирование органов власти всех уровней. Несбалансированность даже небольшой части бюджетов ведет к задержке финансирования государственных и муниципальных заказов.

Наилучший вариант обеспечения сбалансированности бюджета - разработка бездефицитного бюджета, в котором объем расходов, включая затраты на обслуживание и погашение государственного (муниципального) долга, не превышает величины доходов. Если же избежать дефицита бюджета не удастся, даже исчерпав полностью обычные источники финансирования, то для сбалансированности бюджета приходится прибегать к разным формам заимствований, что требует минимизации размеров дефицита бюджета на всех стадиях бюджетного процесса.

Сбалансированность бюджета достигается разными методами; одни из них применяются при формировании бюджета; другие - при его исполнении. К методам сбалансированности бюджета относятся: лимитирование бюджетных расходов; совершенствование механизма распределения доходов между бюджетами разных уровней, адекватного распределению расходных полномочий между ними; выявление и мобилизация резервов роста бюджетных доходов; построение эффективной системы бюджетного регулирования и оказания финансовой помощи в сфере межбюджетных отношений.

В ходе исполнения бюджета сбалансированность достигается с помощью: введения процедуры санкционирования бюджетных расходов; строгого соблюдения установленных лимитов бюджетных обязательств, ориентированных на реально поступающие доходы; определения оптимальных сроков осуществления расходов; использования механизма сокращения и блокировки расходов бюджета.

Бюджетный дефицит.

Государственный бюджет, как и всякий баланс, предполагает выравнивание доходов и расходов. Однако, как правило, при принятии бюджета планируемые поступления и расходы не совпадают. Превышение доходов над расходами образует бюджетный профицит (или излишек), превышение расходов над доходами - бюджетный дефицит (недостаток). Обычно бюджетный дефицит выражается в процентах к ВВП.

Бюджетный дефицит - нежелательное для государства явление: его финансирование на основе денежной эмиссии гарантированно ведет к инфляции, с помощью не эмиссионных средств росту государственного долга.

Если в прошлом бюджетный дефицит возникал достаточно редко и был обычно связан с чрезвычайными обстоятельствами, прежде всего с войнами, то сегодня он стал типичен для большинства стран рыночной экономики.

Бюджетный дефицит возникает вследствие многих причин объективного и субъективного характера. Наиболее часто - из-за невозможности мобилизовать необходимые доходы в результате спада темпов производства, низкой производительности труда и других причин, вызывающих нестабильность экономики, снижение эффективности производства. Причина бюджетного дефицита кроется и в росте расходов без учета финансовых возможностей государства, в недостаточной целесообразности и эффективности расходов. Отрицательное влияние на сбалансированность бюджета оказывают инфляция, расшатывание денежного обращения и системы расчетов, нерациональная налоговая и инвестиционно-кредитная политика.

Сегодня многие экономисты исходят из того что в период спадов вполне допустим значительный бюджетный дефицит, а небольшой недостаток не опасен и может существовать довольно длительное время. Международный Валютный Фонд признает допустимым дефицит в пределах 2-3% ВВП. Проблемой становится продолжительный значительный и возрастающий дефицит, следствием которого может стать неконтролируемая инфляция.

Причины образования бюджетного дефицита: рост государственных расходов в связи со структурной перестройкой экономики и необходимостью развития промышленности, сокращение доходов государственного бюджета в период экономического кризиса, чрезвычайные обстоятельства (войны, массовые беспорядки, крупные катастрофы, стихийные бедствия), неэффективность финансовой системы государства, политический популизм, выражающийся в росте социальных программ, не обеспеченных финансовыми ресурсами, коррупция в государственном секторе, неэффективность налоговой политики, вызывающая увеличение теневого сектора экономики.

Классификация бюджетного дефицита

Бюджетный дефицит можно классифицировать по ряду критериев: по характеру возникновения, бюджетный дефицит может быть случайным, как правило, обусловлен временными разрывами в поступлении и расходовании средств либо действительным, объясняется невосполняемым отставанием роста доходов бюджета от роста расходов. По продолжительности, бюджетный дефицит может быть хроническим, повторяется в бюджете из года в год. Чаще всего хронический дефицит является следствием продолжительного экономического кризиса или временным, является не столь опасным для экономики и возникает в силу случайных колебаний доходов и расходов. Проблема заключается в том, что временный дефицит, при неумелом управлении также может перерасти в хронический. По отношению к плану бюджетный дефицит может быть плановым или внеплановым. В мировой практике также различают следующие виды дефицита госбюджета: циклический дефицит - спад деловой активности и сокращение налоговых поступлений, структурный дефицит - положительное либо отрицательное сальдо бюджета при наличии естественного уровня безработицы, при наличии естественного уровня ВВП, при ставках налога и трансфертных платежей, определенных законодательством. Такой дефицит является результатом дискреционной фискальной политики.

Для финансирования дефицита бюджета используются различные источники, которые делятся на внутренние и внешние. Финансирование дефицита за счет внутренних источников включает:

- средства, поступившие от размещения государственных ценных бумаг, номинированных в национальной валюте;
- бюджетные кредиты;
- кредиты, предоставленные кредитными организациями, международными финансовыми организациями;
- поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности государства или региона;
- поступления от реализации государственных / региональных / муниципальных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней;
- курсовая разница по средствам бюджета;

- прочие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. **В состав источников внешнего финансирования дефицита бюджета включаются:**
- средства, поступившие от размещения государственных займов, которые осуществляются путем выпуска государственных ценных бумаг от имени государства или соответствующего региона, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;
- кредиты иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц в иностранной валюте, включая целевые иностранные кредиты (заимствования);
- кредиты кредитных организаций в иностранной валюте. · прочие источники внешнего финансирования дефицита бюджета.

Тема 8. Состав и структура доходов бюджета

1. Налоговые доходы
2. Неналоговые доходы

Доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством КР. В доходах бюджетов могут быть частично централизованы доходы, зачисляемые в бюджеты других уровней бюджетной системы КР для целевого финансирования централизованных мероприятий, а также безвозмездные перечисления. В составе доходов бюджетов обособленно учитываются доходы целевых бюджетных фондов. **Налоговые доходы** считаются уплаченными доходами соответствующего бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда с момента, определяемого налоговым законодательством КР.

Неналоговые доходы и иные поступления считаются уплаченными в бюджет, бюджет государственного внебюджетного фонда с момента списания денежных средств со счета плательщика в кредитной организации. Денежные средства считаются зачисленными в доход соответствующего бюджета, бюджета государственного внебюджетного фонда с момента совершения Банком России или кредитной организацией операции по зачислению (учету) денежных средств на счет органа, исполняющего бюджет, бюджет государственного внебюджетного фонда. Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых видов доходов, а также за счет безвозмездных и безвозвратных перечислений. 25 К налоговым доходам относятся предусмотренные налоговым законодательством КР, региональные и местные налоги и сборы, а также пени и штрафы. Размер предоставленных налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджет полностью учитывается в доходах соответствующего бюджета. К неналоговым доходам относятся: доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в оперативном управлении автономных учреждений; доходы от платных услуг, оказываемых бюджетными учреждениями, находящимися в ведении соответственно органов исполнительной власти, органов исполнительной власти субъектов КР, органов местного самоуправления, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах; средства, полученные в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафы, конфискации, компенсации, а также средства, полученные в возмещение вреда, причиненного КР, субъектам КР, муниципальным образованиям, и иные суммы принудительного изъятия;

- средства, вносимые в качестве обеспечения заявки на участие в конкурсе или заявки на участие в аукционе при размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг соответственно для нужд, нужд субъекта КР, муниципальных нужд и не подлежащие возврату лицу, внесшему такие средства, в соответствии с законодательством КР о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ,

оказание услуг для государственных и муниципальных нужд. К безвозмездным и безвозвратным перечислениям относятся перечисления в виде:

- финансовой помощи из бюджетов других уровней в форме дотаций и субсидий;
- субвенций из фонда компенсаций и (или) из региональных фондов компенсаций;
- субвенций из местных бюджетов бюджетам других уровней;
- иных безвозмездных и безвозвратных перечислений между бюджетами бюджетной системы КР;
- безвозмездных и безвозвратных перечислений из бюджетов государственных и (или) территориальных государственных внебюджетных фондов;
- безвозмездных и безвозвратных перечислений от физических лиц и юридических лиц, международных организаций и правительств иностранных государств, в том числе добровольных пожертвований. 27 В доходах бюджетов учитываются:
- средства, получаемые в виде арендной либо иной платы за сдачу во временное владение и пользование или во временное пользование имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением средств, получаемых в виде арендной либо иной платы за сдачу во временное владение и пользование или во временное пользование имущества, находящегося в оперативном управлении автономных учреждений;
- средства, получаемые в виде процентов по остаткам бюджетных средств на счетах в кредитных организациях;
- средства, получаемые от передачи имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, под залог, в доверительное управление, за исключением средств, получаемых от передачи имущества, находящегося в оперативном управлении автономных учреждений, под залог;
- плата за пользование бюджетными средствами, предоставленными другим бюджетам, иностранным государствам или юридическим лицам на возвратной и платной основах; □ доходы в виде прибыли, приходящейся на доли в уставных (складочных) капиталах хозяйственных товариществ и обществ, или дивидендов по акциям, принадлежащим КР, субъектам КР или муниципальным образованиям;
- часть прибыли государственных и муниципальных унитарных предприятий, остающаяся после уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- другие предусмотренные законодательством КР доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, за исключением доходов от использования имущества, находящегося в оперативном управлении автономных учреждений.
- Указанные в настоящем пункте доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, включаются в состав доходов соответствующих бюджетов после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Доходы бюджетного учреждения, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, после уплаты налогов и сборов, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, в полном объеме учитываются в смете доходов и расходов бюджетного учреждения и отражаются в доходах соответствующего бюджета как доходы от использования имущества, находящегося в государственной или муниципальной собственности, либо как доходы от оказания платных услуг. Средства, получаемые от продажи государственного и муниципального имущества, подлежат зачислению в соответствующие бюджеты в

полном объеме, за исключением средств, получаемых от продажи имущества, находящегося в оперативном управлении автономных учреждений. Порядок перечисления в бюджеты всех уровней бюджетной системы КР средств, получаемых в процессе приватизации государственного и муниципального имущества, нормативы их распределения между бюджетами разных уровней, а также размеры затрат на организацию приватизации определяются законодательством КР о приватизации. Штрафы подлежат зачислению в бюджеты городских округов и муниципальных районов, Бишкека по месту нахождения органа или должностного лица, принявшего решение о наложении штрафа, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом и другими законодательными актами КР. Суммы конфискации, компенсаций и иные средства, в принудительном порядке изымаемые в доход государства, зачисляются в доходы бюджетов в соответствии с законодательством КР и решениями судов. Суммы денежных взысканий (штрафов), применяемых в качестве санкций, предусмотренных главами 16 и 18 части первой Налогового кодекса КР, подлежат зачислению в соответствующие бюджеты бюджетной системы КР по нормативам и в порядке, которые установлены законом о бюджете на текущий финансовый год и (или) законодательством КР о налогах и сборах для соответствующих налогов и сборов, законами о бюджетах государственных внебюджетных фондов. Суммы денежных взысканий (штрафов), применяемых в качестве санкций, предусмотренных главами 16 и 18 части первой Налогового кодекса КР, которые невозможно 30 отнести к соответствующему налогу и сбору, подлежат зачислению в бюджет, бюджеты соответствующих субъектов КР, местные бюджеты в порядке, определяемом законом о бюджете на очередной финансовый год. К собственным доходам бюджетов относятся: □ налоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с бюджетным законодательством КР и законодательством о налогах и сборах; □ неналоговые доходы, зачисляемые в бюджеты в соответствии с законодательством КР; □ доходы, полученные бюджетами в виде безвозмездных и безвозвратных перечислений, за исключением субвенций из фонда компенсаций и (или) региональных фондов компенсаций.

Тема 9. Планирование и финансирование расходов бюджета

1. Капитальные расходы бюджетов

2. Текущие расходы бюджетов

3. Порядок исполнения расходов бюджета

Формирование расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы КР осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством КР разграничением полномочий органов государственной власти, органов государственной власти субъектов КР и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству КР, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году за счет средств соответствующих бюджетов. Расходы бюджетов в зависимости от их экономического содержания делятся на текущие расходы и капитальные расходы. Группировка расходов бюджетов на текущие и капитальные устанавливается экономической классификацией расходов бюджетов КР. Средства от возврата государственных кредитов, бюджетных кредитов, в том числе средства, получаемые от продажи имущества и другого обеспечения, переданного получателями бюджетных кредитов и государственных или муниципальных гарантий соответствующим органам исполнительной власти в качестве обеспечения обязательств по бюджетным кредитам и государственным или муниципальным гарантиям, отражаются в составе расходов бюджетов со знаком "минус".

Капитальные расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая инновационную и инвестиционную деятельность, включающая статьи расходов, предназначенные для инвестиций в действующие или вновь создаваемые юридические лица в 78 соответствии с утвержденной инвестиционной программой, средства, предоставляемые в качестве бюджетных кредитов на инвестиционные цели юридическим лицам, расходы на проведение капитального (восстановительного) ремонта и иные расходы, связанные с расширенным воспроизводством, расходы, при осуществлении которых создается или увеличивается имущество, находящееся в собственности соответственно КР, субъектов КР, муниципальных образований, другие расходы бюджета, включенные в капитальные расходы бюджета в соответствии с экономической классификацией расходов бюджетов КР. В составе капитальных расходов бюджетов может быть сформирован бюджет развития. Порядок и условия формирования бюджета развития определяются законом.

Текущие расходы бюджетов - часть расходов бюджетов, обеспечивающая текущее функционирование органов государственной власти, органов местного самоуправления, бюджетных учреждений, оказание государственной поддержки другим бюджетам и отдельным отраслям экономики в форме дотаций, субсидий и субвенций на текущее функционирование, а также другие расходы бюджетов, не включенные в капитальные расходы в соответствии с бюджетной классификацией КР.

Предоставление бюджетных средств осуществляется в следующих формах: ассигнований на содержание бюджетных учреждений;

- средств на оплату товаров, работ и услуг, выполняемых физическими и юридическими лицами по государственным или муниципальным контрактам;
- трансфертов населению;
- ассигнований на реализацию органами местного самоуправления обязательных выплат населению, установленных законодательством КР, законодательством субъектов КР, правовыми актами представительных органов местного самоуправления;

- ассигнований на осуществление отдельных государственных полномочий, передаваемых на другие уровни власти;
- ассигнований на компенсацию дополнительных расходов, возникших в результате решений, принятых органами государственной власти, приводящих к увеличению бюджетных расходов или уменьшению бюджетных доходов;
- бюджетных кредитов юридическим лицам (в том числе налоговых кредитов, отсрочек и рассрочек по уплате налогов и платежей и других обязательств);
- субвенций и субсидий физическим и юридическим лицам;
- инвестиций в уставные капиталы действующих или вновь создаваемых юридических лиц; межбюджетных трансфертов;
- кредитов и займов внутри страны за счет государственных внешних заимствований; кредитов иностранным государствам;
- средств на обслуживание долговых обязательств, в том числе государственных или муниципальных гарантий. 80 Бюджетные учреждения расходуют бюджетные средства исключительно на:
- оплату труда в соответствии с заключенными трудовыми договорами и правовыми актами, регулирующими размер заработной платы соответствующих категорий работников;
- перечисление страховых взносов в государственные внебюджетные фонды;
- трансферты населению, выплачиваемые в соответствии с законами, законами субъектов КР и правовыми актами органов местного самоуправления;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством КР;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным или муниципальным контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных или муниципальных контрактов в порядке, предусмотренном статьей настоящего Кодекса. Расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается. Бюджетные учреждения без заключения государственных или муниципальных контрактов вправе закупать товары, работы, услуги на сумму, не превышающую установленного Центральным банком КР предельного размера расчетов наличными деньгами в КР между юридическими лицами по одной сделке. При этом одноименные товары, одноименные работы, одноименные услуги бюджетные учреждения без заключения государственного или муниципального контракта вправе закупать в течение квартала на сумму, не превышающую указанного предельного размера расчетов наличными деньгами. Финансирование обеспечения размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд может осуществляться за счет средств, предусмотренных расходами соответствующего бюджета или соответствующих бюджетов государственных внебюджетных фондов на обеспечение государственных нужд, либо за счет средств, предусмотренных расходами местного бюджета на обеспечение муниципальных нужд. Государственный или муниципальный контракт на выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд может быть заключен на срок более одного года, если предметом такого контракта являются выполнение работ, оказание услуг, длительность производственного цикла выполнения, оказания которых составляет более одного года. Перечень таких работ, услуг устанавливается Правительством КР.

Бюджетные учреждения, органы государственной власти КР, органы государственной власти субъектов КР и органы местного самоуправления, государственные и муниципальные заказчики обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. Реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов, должны содержать следующие сведения:

- краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг;
- наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;
- цена и дата закупки. В законе (решении) о бюджете могут определяться обязательные для исполнения получателем бюджетных средств условия финансирования конкретных расходов, предусмотренных законом (решением) о бюджете. Если получатель бюджетных средств не выполняет условий, определенных законом (решением) о бюджете, министр финансов КР, руководитель соответствующего органа исполнительной власти субъекта КР или органа местного самоуправления на любом этапе исполнения бюджета обязан осуществить блокировку расходов, связанных с выполнением определенных условий, впредь до выполнения указанных условий в соответствии с порядком, установленным статьей 231 настоящего Кодекса. Трансферты населению - бюджетные средства для финансирования обязательных выплат населению: пенсий, стипендий, пособий, компенсаций, других социальных выплат, установленных законодательством КР, законодательством субъектов КР, правовыми актами органов местного самоуправления. Бюджетный кредит может быть предоставлен юридическому лицу, не являющемуся государственным или муниципальным унитарным предприятием, на основании договора, заключенного в соответствии с гражданским законодательством КР с учетом положений настоящего Кодекса и иных нормативных актов, только при условии предоставления заемщиком обеспечения исполнения своего обязательства по возврату указанного кредита. Бюджетный кредит предоставляется на условиях возмездности и возвратности. Способы 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 процентов предоставляемого кредита. Обеспечение исполнения обязательств должно иметь высокую степень ликвидности. Оценка имущества, предоставленного в обеспечение получения бюджетного кредита, осуществляется в соответствии с законодательством КР. Уполномоченные в соответствии с законами, указами Президента КР, постановлениями Правительства КР, нормативными актами субъектов КР, нормативными актами муниципальных образований государственные органы, органы местного самоуправления представляют соответственно КР, субъект КР, муниципальное образование в договоре о предоставлении бюджетного кредита. Обязательным условием предоставления бюджетного кредита является проведение предварительной проверки финансового состояния получателя бюджетного кредита финансовым органом или по его поручению уполномоченным органом. Уполномоченные органы имеют право на проверку получателя бюджетного кредита в любое время действия кредита. Уполномоченные органы проводят также проверку целевого использования бюджетного кредита. При утверждении бюджета на очередной финансовый год указываются цели, на которые может быть предоставлен бюджетный кредит, условия и порядок предоставления бюджетных кредитов, лимиты их предоставления на срок в пределах года и на срок, выходящий за пределы бюджетного года, а также ограничения по субъектам

использования бюджетных кредитов. При неспособности заемщика обеспечить исполнение обязательств по бюджетному кредиту способами, предусмотренными пунктом 3 настоящей статьи, бюджетный кредит не предоставляется. К отчету об исполнении бюджета прилагается отчет о предоставлении и погашении бюджетных кредитов. Нарушение установленного порядка предоставления бюджетных кредитов финансовыми органами, а также принятие в обеспечение имущества низкой ликвидности являются нарушением бюджетного законодательства КР и основанием для привлечения к ответственности должностных лиц, допустивших выдачу бюджетных кредитов с нарушением установленного порядка. Возврат предоставленных юридическим лицам бюджетных средств, а также плата за пользование ими приравниваются к платежам в бюджет. Бюджетный кредит может быть предоставлен только тем юридическим лицам, которые не имеют просроченной задолженности по ранее предоставленным бюджетным средствам на возвратной основе. 85 Бюджетные кредиты (процентные и беспроцентные) предоставляются государственным или муниципальным унитарным предприятиям на условиях и в пределах лимитов, которые предусмотрены соответствующими бюджетами. Получатели бюджетного кредита обязаны вернуть бюджетный кредит и уплатить проценты за пользование им в установленные сроки. Получатели бюджетного кредита обязаны предоставлять информацию и отчет об использовании бюджетного кредита в органы, исполняющие бюджет, и контрольные органы соответствующих законодательных (представительных) органов. Органы, исполняющие бюджет, либо иные уполномоченные органы ведут реестры всех предоставленных бюджетных кредитов по получателям бюджетных кредитов. Предоставление субсидий и субвенций, в том числе на выделение грантов и оказание материальной поддержки, допускается: □ из бюджета - в случаях, предусмотренных региональными целевыми программами и законами; □ из бюджетов субъектов КР - в случаях, предусмотренных целевыми программами, законами, региональными целевыми программами и законами субъектов КР; □ из местных бюджетов - в случаях, предусмотренных целевыми программами, законами, региональными целевыми программами, законами субъектов КР и решениями представительных органов местного самоуправления. 86 Возврату в соответствующий бюджет подлежат субсидии и субвенции в случаях их нецелевого использования в сроки, устанавливаемые уполномоченными органами исполнительной власти, а также в случаях их неиспользования в установленные сроки. Расходы на финансирование бюджетных инвестиций предусматриваются соответствующим бюджетом при условии включения их в целевую программу, региональную целевую программу либо в соответствии с решением органа исполнительной власти, органа исполнительной власти субъекта КР или органа местного самоуправления. Объекты государственной собственности субъектов КР и муниципальной собственности могут быть включены в адресную инвестиционную программу, целевые программы на стадии составления, рассмотрения и утверждения бюджета на очередной финансовый год. *Порядок исполнения расходов бюджета, предусмотренных на финансирование объектов государственной собственности субъектов КР и муниципальной собственности, включенных в адресную инвестиционную программу, целевые программы, определяется пунктом 4 статьи 85 настоящего Кодекса.* инвестиционные объекты, предусматривающие расходы в сумме более 200 000 минимальных размеров оплаты труда, подлежат рассмотрению и утверждению в порядке, предусмотренном для финансирования целевых программ. 87 Предоставление бюджетных инвестиций юридическим лицам, не являющимся государственными или муниципальными унитарными предприятиями, влечет

возникновение права государственной или муниципальной собственности на эквивалентную часть уставных (складочных) капиталов и имущества указанных юридических лиц и оформляется участием КР, субъектов КР и муниципальных образований в уставных (складочных) капиталах таких юридических лиц в соответствии с гражданским законодательством КР. Оформление доли КР, субъекта КР, муниципального образования в уставном (складочном) капитале, принадлежащей КР, субъекту КР, муниципальному образованию, осуществляется в порядке и по ценам, которые определяются в соответствии с законодательством КР. Бюджетные инвестиции юридическим лицам, указанным в пункте 1 настоящей статьи, включаются в проект бюджета только при наличии технико-экономического обоснования инвестиционного проекта, проектно-сметной документации, плана передачи земли и сооружений, а также при наличии проекта договора между Правительством КР, органом исполнительной власти субъекта КР или органом местного самоуправления и указанным юридическим лицом об участии КР, субъекта КР или муниципального образования в собственности субъекта инвестиций. 88 Проекты договоров, указанные в пункте 2 настоящей статьи, оформляются в течение двух месяцев после вступления в силу закона о бюджете.

Тема 10. Сбалансированность бюджетов.

1. Сбалансированность бюджета
2. Бюджетный дефицит.
3. Классификация бюджетного дефицита

Сбалансированность бюджета - один из основополагающих принципов формирования и исполнения бюджета, состоящий в количественном соответствии (равновесии) бюджетных расходов источникам их финансирования.

Сбалансированность бюджета призвана обеспечить нормальное функционирование органов власти всех уровней. Несбалансированность даже небольшой части бюджетов ведет к задержке финансирования государственных и муниципальных заказов.

Наилучший вариант обеспечения сбалансированности бюджета - разработка бездефицитного бюджета, в котором объем расходов, включая затраты на обслуживание и погашение государственного (муниципального) долга, не превышает величины доходов. Если же избежать дефицита бюджета не удастся, даже исчерпав полностью обычные источники финансирования, то для сбалансированности бюджета приходится прибегать к разным формам заимствований, что требует минимизации размеров дефицита бюджета на всех стадиях бюджетного процесса.

Сбалансированность бюджета достигается разными методами; одни из них применяются при формировании бюджета; другие - при его исполнении. К методам сбалансированности бюджета относятся: лимитирование бюджетных расходов; совершенствование механизма распределения доходов между бюджетами разных уровней, адекватного распределению расходных полномочий между ними; выявление и мобилизация резервов роста бюджетных доходов; построение эффективной системы бюджетного регулирования и оказания финансовой помощи в сфере межбюджетных отношений.

В ходе исполнения бюджета сбалансированность достигается с помощью: введения процедуры санкционирования бюджетных расходов; строгого соблюдения установленных лимитов бюджетных обязательств, ориентированных на реально поступающие доходы; определения оптимальных сроков осуществления расходов; использования механизма сокращения и блокировки расходов бюджета.

Бюджетный дефицит.

Государственный бюджет, как и всякий баланс, предполагает выравнивание доходов и расходов. Однако, как правило, при принятии бюджета планируемые поступления и расходы не совпадают. Превышение доходов над расходами образует бюджетный профицит (или излишек), превышение расходов над доходами - бюджетный дефицит (недостаток). Обычно бюджетный дефицит выражается в процентах к ВВП.

Бюджетный дефицит - нежелательное для государства явление: его финансирование на основе денежной эмиссии гарантированно ведет к инфляции, с помощью не эмиссионных средств росту государственного долга.

Если в прошлом бюджетный дефицит возникал достаточно редко и был обычно связан с чрезвычайными обстоятельствами, прежде всего с войнами, то сегодня он стал типичен для большинства стран рыночной экономики.

Бюджетный дефицит возникает вследствие многих причин объективного и субъективного характера. Наиболее часто - из-за невозможности мобилизовать необходимые доходы в

результате спада темпов производства, низкой производительности труда и других причин, вызывающих нестабильность экономики, снижение эффективности производства. Причина бюджетного дефицита кроется и в росте расходов без учета финансовых возможностей государства, в недостаточной целесообразности и эффективности расходов. Отрицательное влияние на сбалансированность бюджета оказывают инфляция, расшатывание денежного обращения и системы расчетов, нерациональная налоговая и инвестиционно-кредитная политика.

Сегодня многие экономисты исходят из того что в период спадов вполне допустим значительный бюджетный дефицит, а небольшой недостаток не опасен и может существовать довольно длительное время. Международный Валютный Фонд признает допустимым дефицит в пределах 2-3% ВВП. Проблемой становится продолжительный значительный и возрастающий дефицит, следствием которого может стать неконтролируемая инфляция.

Причины образования бюджетного дефицита: рост государственных расходов в связи со структурной перестройкой экономики и необходимостью развития промышленности, сокращение доходов государственного бюджета в период экономического кризиса, чрезвычайные обстоятельства (войны, массовые беспорядки, крупные катастрофы, стихийные бедствия), неэффективность финансовой системы государства, политический популизм, выражающийся в росте социальных программ, не обеспеченных финансовыми ресурсами, коррупция в государственном секторе, неэффективность налоговой политики, вызывающая увеличение теневого сектора экономики.

Классификация бюджетного дефицита

Бюджетный дефицит можно классифицировать по ряду критериев: по характеру возникновения, бюджетный дефицит может быть случайным, как правило, обусловлен временными разрывами в поступлении и расходовании средств либо действительным, объясняется невосполняемым отставанием роста доходов бюджета от роста расходов. По продолжительности, бюджетный дефицит может быть хроническим, повторяется в бюджете из года в год. Чаще всего хронический дефицит является следствием продолжительного экономического кризиса или временным, является не столь опасным для экономики и возникает в силу случайных колебаний доходов и расходов. Проблема заключается в том, что временный дефицит, при неумелом управлении также может перерасти в хронический. По отношению к плану бюджетный дефицит может быть плановым или внеплановым. В мировой практике также различают следующие виды дефицита госбюджета: циклический дефицит - спад деловой активности и сокращение налоговых поступлений, структурный дефицит - положительное либо отрицательное сальдо бюджета при наличии естественного уровня безработицы, при наличии естественного уровня ВВП, при ставках налога и трансфертных платежей, определенных законодательством. Такой дефицит является результатом дискреционной фискальной политики.

Для финансирования дефицита бюджета используются различные источники, которые делятся на внутренние и внешние. Финансирование дефицита за счет внутренних источников включает:

- средства, поступившие от размещения государственных ценных бумаг, номинированных в национальной валюте;
- бюджетные кредиты;

- кредиты, предоставленные кредитными организациями, международными финансовыми организациями;
- поступления от продажи акций и иных форм участия в капитале, находящихся в собственности государства или региона;
- поступления от реализации государственных / региональных / муниципальных запасов драгоценных металлов и драгоценных камней;
- курсовая разница по средствам бюджета;
- прочие источники внутреннего финансирования дефицита бюджета. **В состав источников внешнего финансирования дефицита бюджета включаются:**
- средства, поступившие от размещения государственных займов, которые осуществляются путем выпуска государственных ценных бумаг от имени государства или соответствующего региона, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте;
- кредиты иностранных государств, международных финансовых организаций, иных субъектов международного права и иностранных юридических лиц в иностранной валюте, включая целевые иностранные кредиты (заимствования);
- кредиты кредитных организаций в иностранной валюте. · прочие источники внешнего финансирования дефицита бюджета.

Тема 11. Государственный и муниципальный долг

1. Государственный кредит

2. Банковский кредит

Важным средством увеличения финансовых возможностей государства выступает государственный кредит, который является вторым после налогов методом финансирования расходов бюджета. **Государственный кредит** – совокупность экономических отношений между государством в лице его органов власти и управления, с одной стороны, и физическими и юридическими лицами - с другой, при которых государство выступает в качестве заемщика, кредитора и гаранта. Чаще всего государство выступает как заемщик, когда привлекает денежные средства у кредитных организаций, иностранных государств или частных лиц. В таком случае количество денежных средств, сосредоточенных в руках государства, увеличивается. Реже государство выступает как кредитор, т.е. предоставляет деньги в займы. Результатом такого рода отношений является сокращение количества денег, которыми располагает государство. Если же государство выступает как гарант, т.е. берет на себя ответственность за погашение займов или выполнение обязательств третьими лицами, то количество денежных средств, которыми располагает государство, не меняется. Однако если должник не смог в срок и в полном объеме рассчитаться со своими кредиторами, то государство как гарант будет вынуждено расплатиться за него. В таком случае расходы государственного бюджета, а значит, его дефицит могут увеличиться. Государственный кредит представляет собой важное звено финансовой системы, обслуживающее, прежде всего централизованные фонды денежных средств. Будучи элементом государственных финансов, государственный кредит соединяет в себе черты финансовой и кредитной категорий. В качестве звена финансовой системы он обслуживает формирование и использование централизованных денежных фондов государства, т.е. государственного бюджета и внебюджетных фондов всех уровней. Государственный кредит предоставляется на возвратной, платной, срочной основе, имеет целевой характер и материальное обеспечение. Все эти характеристики роднят его с традиционными видами банковского и коммерческого кредита. Однако государственный кредит имеет ряд особенностей. В отличие от банковского кредита государственный кредит: предоставляется главным образом на покрытие дефицита бюджета, в то время как банковский кредит предоставляется для финансирования текущих нужд хозяйствующих субъектов; привлекая средства хозяйствующих субъектов и граждан, государственный кредит выступает как вторичное перераспределение национального дохода; обеспечивается всем имуществом, находящимся в собственности государства, составляющем государственную казну. Поэтому государственный кредит является более надежным для кредиторов видом кредитования; не имеет строго целевого характера использования, тогда как средства, заимствованные у кредитных организаций, могут быть использованы только на определенные цели; сокращает количество денег в обращении. **Банковский кредит** может, наоборот, быть причиной появления избыточной денежной массы; погашение государственного кредита осуществляется за счет налогов или новых займов. Для банковского кредита источником погашения являются денежные средства хозяйствующих субъектов; находит свое непосредственное выражение в формировании внутреннего и внешнего долга. Государственный кредит, прежде всего государственные займы, так же как и налоги, является важным источником доходов бюджета. Однако налоги и займы играют в бюджетном процессе разную роль. Налоги носят принудительный характер, они безвозвратно уплачиваются государству, представляют собой одностороннее движение стоимости и не требуют дополнительных расходов по возмещению. Займы, напротив, чаще

всего не являются принудительными. Исключение составляют лишь отдельные случаи принудительного их размещения, как это было, например, в СССР в 40-50-е гг. Заимствованные средства не безвозвратно предоставляются государству, они подлежат возврату, и по этим средствам выплачивается определенный процент. Поэтому займы, в отличие от налогов, могут увеличивать государственные расходы. Кроме того, займы, будучи платными, уже не могут быть отнесены к одностороннему движению стоимости. Они предполагают, встречное движение стоимости в виде процента и могут свободно обращаться на рынке. Государственный кредит выполняет две основные функции - фискальную и регулирующую. Посредством фискальной функции осуществляется формирование централизованного денежного фонда и в доход государства поступают дополнительные средства. Эти средства могут быть использованы как для финансирования расходов государства, так и для погашения дефицита бюджета. Посредством фискальной функции денежные ресурсы перераспределяются между бюджетом, международными финансово-кредитными организациями, юридическими и физическими лицами, а также бюджетами разных уровней. При этом происходит своеобразное распределение налогового бремени во времени, что, с точки зрения интересов разных поколений, является наиболее справедливым. Например, необходимо построить здание больницы, а средств для этого нет. Откуда их взять? Можно повысить налоги и построить больницу. А можно взять кредит тоже построить больницу. В первом случае больница будет построена только благодаря вкладу ныне живущего поколения, которое будет пользоваться услугами этой больницы. Но услугами этой больницы будут пользоваться и другие поколения. Поэтому, с точки зрения интересов ныне живущего поколения, правильнее было бы строить больницу за счет заемных средств. Только в этом случае те, кто в будущем будет пользоваться услугами больницы, смогут поучаствовать в ее создании. Следует иметь в виду, что если займы идут на выплату социальных пособий, увеличение заработной платы (непроизводительные затраты), то в этом случае источником их погашения в будущем могут быть только налоги. При этом, как правило, величина государственного долга возрастает быстро и многократно. Так произошло в России в 90-е гг., когда внешние заимствования направлялись преимущественно на социальные выплаты и компенсации. Тем самым обеспечивалось непроизводительное использование заимствований, что, в конечном счете, и привело к затягиванию долговой петли и стремительному росту внешнего долга. В условиях непроизводительного использования заемных средств происходит перемещение налогового бремени на следующие поколения. При этом тяжесть налогового бремени, переносимого на другие поколения, зависит от срока заимствований и величины процентов, выплачиваемых заемщиком. Чем выше доходность государственных займов для кредиторов, тем большую часть налогов вынуждено направлять государство на их погашение. Если заимствования идут на производительные цели, т.е. на инвестиции и прирост производства, то источником их погашения выступают уже не налоги, а созданная прибыль. Никакого усиления налогового бремени и роста государственного долга в этом случае не происходит. Регулирующая функция государственного кредита проявляется в том, что, вступая в кредитные отношения, государство тем самым воздействует на состояние денежного обращения, уровень ставок на рынке денег и капитала, на производство и занятость. Посредством государственного кредита государство может уменьшить количество денег в обращении. Это происходит в том случае, когда государство размещает свои займы среди различных групп населения или хозяйствующих субъектов. Размещая свои займы, государство снижает платежеспособный спрос населения. При этом если заемные средства государство использует в производительных целях, то произойдет

абсолютное сокращение наличной денежной массы. Если заемные средства будут использоваться на выплату заработной платы, то количество наличных денег останется без изменения. Если же государственные заимствования финансируются за счет привлечения накоплений хозяйствующих субъектов, а полученные денежные средства направляются на выплаты населению, то количество денег в обращении возрастает. Непосредственное влияние долгового финансирования на состояние денежной массы особо четко проявляется при использовании правительством кредитов эмиссионного банка для погашения государственного долга. С одной стороны, взятие правительством кредитов у Центрального банка является не чем иным, как новой денежной эмиссией, что приводит к значительному росту денежной массы со всеми вытекающими инфляционными эффектами. С другой стороны, государственные мероприятия, профинансированные за счет кредитов эмиссионного банка, можно рассматривать как один из вариантов стимулирующей экономической политики, имеющей, однако, проинфляционный характер. Возвращение правительством кредитов, полученных у Центрального банка, ведет к изъятию выплаченных сумм из процесса воспроизводства, т.е. к уменьшению находящейся в обращении денежной массы. Если государственные долговые обязательства сосредоточены в основном в банковском секторе, то воздействие погашения данных обязательств является более сложным, так как в этом случае увеличение объема платежных средств, находящихся в обращении в банковском секторе, компенсируется за счет уменьшения суммы вкладов вследствие уже увеличенных налоговых ставок. Таким образом, сводный баланс всех кредитных институтов остается без изменения. Если погашение государственного долга осуществляется за счет небанковского сектора, происходит простое перераспределение сбережений между частными и государственными секторами, что почти не отражается на состоянии денежной массы. Государство, выступая на финансовом рынке в качестве заемщика и увеличивая спрос за кредитные ресурсы, способствует росту ссудного процента. В свою очередь, дороговизна кредитных ресурсов вынуждает предпринимателей сокращать объемы производства, но в то же время осуществлять накопления в виде государственных ценных бумаг. Такая ситуация, например, существовала в России в середине 90-х гг., когда доходность государственных ценных бумаг (ГКО, ОФЗ и др.) достигала 150-200% годовых. В этих условиях производительный капитал начал стремительно перемещаться в финансовую сферу, сокращая и без того ограниченные средства реального сектора производства. Этот пример лишний раз доказывает, что размещение государственных займов на внутреннем рынке имеет свои ограничения. Оно может осуществляться только при условии достаточного количества свободных капиталов. Положительное воздействие на производство и занятость, государственные займы могут оказывать, если за счет дополнительных доходов государство начинает предъявлять больший спрос на товары национальных производителей. В целом воздействие размещения и погашения государственных долговых обязательств во многом зависит от того, каким образом оформлены государственные долги. В зависимости от форм и инструментов государственной задолженности, структуры кредиторов, сроков обращения и процентного дохода, правительством могут быть решены самые разнообразные задачи кредитно-денежной политики.

Тема 12. Местные бюджеты

1. Основные принципы бюджетного права
2. Формирование и исполнение местных бюджетов

В соответствии со статьей 46 Закона Кыргызской Республики «Об основных принципах бюджетного права» местный бюджет представляет собой бюджет местного сообщества айла, поселка, городаи района, формирование, утверждение и исполнение которого осуществляют органы местного самоуправления. Они являются составной частью единой бюджетной системы государства. Долгое время местными бюджетами, в соответствии с законодательством Кыргызстана о бюджетном праве, считались бюджеты областей, города Бишкека, районов, городов, районов в городах, айлов и поселков. При этом следует отметить, что, как правило, структура местных бюджетов всегда исходила и исходит из государственного устройства и соответствующего административно-территориального деления государства. Тем самым система местных бюджетов была логически взаимосвязана с административно-территориальным делением республики. В обновленной интерпретации и в соответствии с нормативными правовыми актами с 2007 года местный бюджет ограничен рамками сельского, поселкового и городского сообществ, притом, что сохранен традиционный смысл, раскрываемый через призму административной единицы и понимаемый как роспись доходов и расходов. В 2008 году в состав местных бюджетов был включен районный бюджет. В соответствии с законодательными актами республики формирование местных бюджетов базируются на следующих принципах:

- разграничения функций государственной власти и органов местного самоуправления;
- обеспечения необходимыми финансово-экономическими средствами для решения дел местного значения;
- обеспечения необходимыми финансово-экономическими средствами для исполнения делегированных государственных полномочий;
- независимости местных кенешей в управлении финансово-экономическими средствами местного самоуправления.

Формирование и исполнение местных бюджетов. Прежде чем исполнительно-распорядительные органы местного самоуправления приступят к составлению проектов местных бюджетов, Министерство финансов через свои территориальные подразделения до 30 мая текущего года доводит до финансовых органов МСУ инструкцию по составлению бюджета. Помимо этого доводится календарный план, предполагаемые нормативы отчислений от общегосударственных налогов, размеры категориальных и выравнивающих грантов, распределяемых в местные бюджеты. Проекты местных бюджетов составляются исполнительно-распорядительными органами местного самоуправления через свои финансовые органы. Первоначальный проект местного бюджета исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления согласовывается с местными кенешами, далее он представляется в Министерство финансов Кыргызской Республики. Проекты доходной части местных бюджетов представляются в Министерство финансов Кыргызской Республики до 1 июля текущего года, а проекты расходной части до 1 августа текущего года. Бюджетная комиссия местных кенешей предварительно заслушивает доклады руководителей управлений и отделов органов местного самоуправления, муниципальных предприятий и учреждений, рассматривает предложения, касающиеся изменения доходов и расходов бюджета, составляет и

представляет местным кенешам заключение по проекту бюджета. По итогам докладов местные кенешы утверждают:

- местные бюджеты в общей сумме доходов и общей сумме расходов с выделением бюджета текущих расходов и бюджета развития;
- источники доходов и направления расходов местных бюджетов в соответствии с бюджетной классификацией;
- размер оборотной кассовой наличности на конец года по местным бюджетам.

Тема 13. Региональные бюджеты

1. *Региональные бюджеты.*
2. *Доходы региональных бюджетов*

В последнее десятилетие наблюдается **регионализация** экономических и социальных процессов. Все в большей мере функции регулирования этих процессов переходят от центральных уровней государственной власти к региональным. Поэтому роль региональных бюджетов усиливается, а сфера их использования расширяется.

В современных условиях все в большей степени региональные органы власти призваны обеспечить комплексное развитие регионов, пропорциональное развитие производственной и непромышленной сфер на подведомственных территориях. Значительно возрастает их координационная функция в экономическом и социальном развитии территорий.

Центральное звено территориальных бюджетов - **региональные бюджеты**. Они предназначены для финансового обеспечения задач, возложенных на государственные органы управления субъекта КР.

Через региональные бюджеты государство активно проводит экономическую политику. На основе предоставления региональным органам власти средств для увеличения их бюджетов осуществляется финансирование промышленности, сельского хозяйства, строительства и содержания дорог, охраны окружающей среды. При этом круг финансируемых мероприятий расширяется.

С помощью региональных бюджетов государство осуществляет выравнивание уровней экономического и социального развития территорий, которые в результате исторических, географических, военных и других условий отстали в своем экономическом и социальном развитии от других районов страны. Для преодоления подобной отсталости разрабатываются **региональные программы**, финансируемые из региональных бюджетов. **Доходы региональных бюджетов.** В соответствии с Бюджетным кодексом КР доходы региональных бюджетов формируются за счет налоговых и неналоговых доходов.

В бюджеты субъектов КР подлежат зачислению **налоговые доходы от следующих региональных налогов:**

- о налога на имущество организаций - по нормативу 100%; □ о налога на игорный бизнес - по нормативу 100%; □ о транспортного налога - по нормативу 100%.

В бюджеты субъектов КР подлежат зачислению **налоговые доходы от следующих налогов и сборов, налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами:**

- о налога на прибыль организации по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов КР;
- о акцизов на спирт этиловый из пищевого сырья;
- о акцизов на спиртосодержащую продукцию;
- о акцизов на автомобильный бензин, включая прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей;
- о акцизов на алкогольную продукцию;
- о акцизов на пиво;
- о налога на добычу полезных ископаемых в виде углеводородного сырья (за исключением газа горючего природного);
- о налога на добычу общераспространенных полезных ископаемых;

- о налога на добычу полезных ископаемых (за исключением полезных ископаемых в виде углеводородного сырья и общераспространенных полезных ископаемых);
- о сбора за пользование объектами водных биологических ресурсов (исключая внутренние водные объекты);
- о сбора за пользование объектами животного мира;
- о государственной пошлины (подлежащей зачислению по месту регистрации, совершения юридически значимых действий или выдачи документов) и др.

Тема 14. Государственные внебюджетные фонды

1. Внебюджетные фонды

2. Социальный фонд Кыргызской Республики

бюджет сбалансированность политика

Внебюджетные фонды подразделяются на 3 уровня государственной власти. Их основное назначение в Кыргызской Республике в настоящее время решение социальных задач:

- содержание нетрудоспособных граждан,
- оказание помощи безработным,
- финансирование жизненно важных расходных статей.

Выделяют несколько звеньев:

- Социальный фонд Кыргызской Республики;
- Обязательные фонды медицинского образования;

В отдельные годы до 2/3 всех поступлений приходится на эти фонды. Исключительная особенность внебюджетных фондов-то, что они осуществляют финансирование ограниченного круга целей по сравнению с бюджетными фондами.

Социальный фонд Кыргызской Республики является исполнительным органом системы государственного социального страхования и пенсионного обеспечения в Кыргызской Республике. Задачами Социального фонда являются:

- разработка и реализация согласованной политики в области государственного социального страхования и пенсионного обеспечения;
 - обеспечение права застрахованных лиц на государственное социальное страхование;
- Социальный фонд выполняет следующие функции:

- регистрация и учет юридических и физических лиц, осуществляющих свою деятельность на территории Кыргызской Республики, ведение банка данных по всем категориям плательщиков страховых взносов;
- сбор, аккумуляция и своевременная и в полном объеме передача страховых взносов в Пенсионный фонд, Государственный накопительный пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования;
- назначение пенсий, пособий, начисление компенсаций и организация их выплаты;
- взыскание с работодателей и граждан, виновных в причинении вреда здоровью работников и других граждан, сумм государственных пенсий по инвалидности вследствие трудового увечья, профессионального заболевания или по случаю потери кормильца;
- создание и управление Государственным накопительным пенсионным фондом;

Бюджет Социального фонда является основным финансовым планом образования и использования денежных средств системы государственного социального страхования. Ее составляют бюджеты Пенсионного фонда, Государственного накопительного пенсионного фонда, Фонда обязательного медицинского страхования.

Проект бюджета Социального фонда ежегодно разрабатывается Социальным фондом с участием Министерства здравоохранения Кыргызской Республики, согласовывается с Наблюдательным советом по управлению государственным социальным страхованием и в установленном порядке направляется на рассмотрение Правительства Кыргызской Республики.

Отчет об исполнении бюджета Социального фонда рассматривается Наблюдательным советом по управлению государственным социальным страхованием, Правительством Кыргызской Республики и утверждается ЖогоркуКенешем Кыргызской Республики.

Тема 15. Бюджетная политика

1. Система государственных финансов Кыргызской Республики
2. Функции правительства
3. Местные функции
4. Смешанные функции

Кыргызстан по Конституции является унитарным государством, но так исторически сложилось, что уровень экономического развития регионов различен. Для неизменного общественного обеспечения нужно употреблять механизм перераспределения доходами и затратами регионов через государственный бюджет. В последние несколько лет в бюджетной системе Кыргызской Республики произошли значительные изменения, касающиеся, в частности, процессов подготовки, представления и исполнения бюджета, а также принципов формирования межбюджетных отношений. Все изменения были внедрены в практику в процессе реформы системы управления государственными ресурсами и зафиксированы в законе «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике». Система государственных финансов Кыргызской Республики основывается на следующих предпосылках.

1. Организация государственного управления, определенная Конституцией Кыргызской Республики, предполагает разделение республики на административно-территориальные единицы, уровень социально-экономического развития и соответственно налоговый потенциал, которых крайне неоднородны.

2. В соответствии с Законом «Об основных принципах бюджетного права в Кыргызской Республике» бюджетные полномочия распределяются в соответствии с тремя уровнями:

- функции правительства - это расходные обязательства на финансирование мероприятий, имеющих общегосударственное значение;
- местные функции - это расходные обязательства по мероприятиям, ответственность за исполнение которых несут местные органы власти и от выполнения которых зависит общий уровень образования, здоровья и благосостояния населения региона;
- смешанные функции - это расходные обязательства по мероприятиям, ответственность за выполнение которых несут как центральное, так и местные правительства, но осуществление их по ряду причин эффективно проводится местными уровнями государственной власти. **Если расходные обязательства по первому уровню бюджетных полномочий** полностью финансируются из средств республиканского бюджета, а по второму - из средств местного бюджета, то финансирование смешанных функций производится из обоих источников, причем из местного бюджета - из собственных средств органов местного самоуправления и районов, а из республиканского бюджета - посредством межбюджетных грантов.

3. Распределение поступлений по общегосударственным (регулирующим) налогам в ходе проведения бюджетной реформы также претерпело значительные изменения. При этом основной целью являлось создание механизма, направленного на определение стабильных, фиксированных и единых для всех регионов нормативов отчислений от общегосударственных налогов и других доходов. Это позволило бы местным органам государственного управления

создать более эффективное бюджетное планирование, основанное на научном методе прогнозирования доходов, а также повысить активность по сбору налогов и других платежей как на республиканском, так и на местном уровне, создать стимулы по изысканию дополнительных источников пополнения доходной части бюджета. Таким образом, экономическое развитие регионов и распределение обязательств между органами местного самоуправления и центральным правительством обусловили функционирование в бюджетной системе Кыргызской Республики системы трансфертов, являющихся третьей составной частью доходов местных бюджетов.

Тестовое задание:

1. Какие виды финансовой помощи могут выделяться бюджетам областей и г. Бишкек из средств республиканского бюджета?

- a) дотации
- b) субвенции
- c) субсидии
- d) все ответы верны

1. Кем определяются размеры резервных и целевых бюджетных фондов, входящих в состав местных бюджетов?

- a) Президентом
- b) Парламентом
- c) местными Советами депутатов
- d) местными исполнительными органами

2. Какими органами может производиться оперативный контроль за своевременным поступлением

- a) доходов и расходованием средств местных бюджетов по целевому назначению?
- b) местными финансовыми органами
- c) местными налоговыми органами
- d) Комитетом государственного контроля
- e) Главным контрольно-ревизионным управлением

f) Министерством финансов

3. По каким направлениям могут использоваться временно свободные денежные средства местных бюджетов?

- a) вкладываться в хозяйственную деятельность
- b) вкладываться в ценные бумаги
- c) на выдачу ссуд и займов юридическим и физическим лицам
- d) все ответы верны

4. Объем прав, в денежном выражении, на принятие бюджетным учреждением бюджетных обязательств и их исполнение в текущем финансовом году:

- а) бюджетные обязательства
- б) бюджетные ассигнования
- в) лимит бюджетных обязательств
- г) бюджетные полномочия

5. Документ, устанавливающий требования к составу, качеству и объему, условиям, порядку и результатам оказания государственных (муниципальных) услуг:

- а) бюджетная смета
- б) обоснование бюджетных ассигнований
- в) бюджетная роспись
- г) государственное (муниципальное) задание

6. Расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году:

- а) денежные обязательства
- б) бюджетные обязательства
- в) публичные обязательства
- г) расходные обязательства

7. Документ, устанавливающий в соответствии с классификацией расходов бюджетов лимиты бюджетных обязательств бюджетного учреждения:

- а) бюджетная роспись
- б) обоснование бюджетных ассигнований
- в) бюджетная смета
- г) государственное (муниципальное) задание

8. В Налоговый кодекс включены:

- а) все налоги, взимаемые на территории Кыргызской Республики;
- б) все налоги, кроме местных налогов и сборов;
- в) некоторые налоги установлены отдельными законами;
- г) только те налоги, администрирование которых осуществляет налоговая служба.

8. Ставки акцизного налога принимаются:

- а) постановлением Правительства Кыргызской Республики;
- б) Законом Кыргызской Республики;
- в) определены в Налоговом Кодексе.

10. Местные налоги и сборы на территории Кыргызской Республики могут быть введены, отменены, или могут быть внесены какие-либо изменения в порядок их исчисления и взимания: а) постановлением Правительства Кыргызской Республики;

- б) Жогорку Кенешем Кыргызской Республики;
- в) местными кенешами на подведомственной территории.

11. Перечень подакцизных товаров устанавливается:

- а) Правительством Кыргызской Республики;
- б) Жогорку Кенешем Кыргызской Республики;
- в) Налоговым кодексом.

12. Субъектами налога являются:

- а) налоговые органы;
- б) юридические и физические лица;
- в) банки и внебюджетные фонды.

13. Плательщики НДС:

- а) все юридические лица на территории Кыргызской Республики, включая предприятия с иностранными инвестициями;
- б) все предприятия имеющие, согласно законодательству Кыргызской Республики, статус юридического лица, в том числе резиденты и нерезиденты;
- в) юридические и физические лица, которые зарегистрированы как плательщики или к которым предъявлено требование о регистрации.

Список источников и литературы:

1. Бюджет и бюджетная система. В 2 т. Т. 1 : учебник для бакалавриата и магистратуры / Мст. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов ; под ред. Мст. П. Афанасьева ; [преди словие А. Л. Кудрина]. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 363 с. — Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс
2. Тюлендиева Н.М. Государственные финансы: Учеб. пособие/ Бишкек, 2015
3. Бюджет и бюджетная система. В 2 т. Т. 1 : учебник для бакалавриата и магистратуры
/ Мст. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов ; под ред. Мст. П. Афанасьева ; [преди словие А. Л. Кудрина]. — 4-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2016. — 363 с. — Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс
- б Тюлендиева Н.М. Государственные финансы: Учеб. пособие/ Бишкек, 2015