

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Учреждение образования
«БРЕСТСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по курсу «Государственный бюджет»

для студентов специальности
«Финансы и кредит»
дневной и заочной форм обучения

Брест 2010

УДК 336.74 / 77

В методических указаниях приведена структура курса “Государственный бюджет”, изложено краткое содержание лекционного курса, приведены тестовые задания, вопросы для контроля.

Методические указания предназначены для студентов специальности «Финансы и кредит» дневной и заочной форм обучения.

Разработчики:

Н.В. Потапова

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Т.М. Драган

кандидат экономических наук, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

В.С. Кивачук

кандидат экономических наук, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита

С.П. Кайдановский

старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

Рецензент: к.э.н., доцент, зав кафедрой экономической теории Брестского государственного технического университета А.М. Омелянюк

© Учреждение образования «Брестский государственный технический университет» 2010

1. ВВЕДЕНИЕ

Общие методические указания по курсу «Государственный бюджет» предназначены для студентов специальности «Финансы и кредит» дневной и заочной форм обучения. Материалы данного курса используются при разработке соответствующих разделов дипломной работы и в практической работе экономиста и специалиста по финансам.

При изучении данного курса студенты используют знания, полученные ими по курсам «Теория финансов», «Финансы предприятия», «История развития финансово-кредитных системы», «Финансово- банковская статистика» и другим курсам.

Курс «Государственный бюджет» относится к профилирующим дисциплинам для студентов, обучающихся по специальности «Финансы и кредит».

Цель курса - сформировать знания у студентов в области функционирования государственных финансов, организации и управления бюджетным процессом. Необходимо сформировать целостное представление о единой бюджетной системе Республики Беларусь, ознакомить с принципами ее построения и функционирования. Следует обучить студентов методам мобилизации государственных доходов, финансирования расходов. Особое внимание обращается на роль контроля со стороны налоговых и финансовых органов за исполнением государственного бюджета.

При изучении дисциплины «Государственный бюджет» студенты должны усвоить, что основное назначение бюджета состоит в том, чтобы обеспечить финансовыми ресурсами выполнение общегосударственных программ и мероприятий. При изучении доходов государственного бюджета необходимо учесть, что порядок исчисления налогов и расчетов с бюджетом по налогам изучается в курсе «Налогообложение».

Задачами курса являются:

- раскрытие содержания государственного бюджета как экономической категории, централизованного фонда денежных средств, финансового плана государства;
- изучение развития бюджета, определение его специфики и роли в формировании финансово-экономических отношений Республики Беларусь;
- изучение бюджетной системы, ее звеньев и принципов построения, роли республиканского и местных бюджетов в финансовой системе государства;
- анализ состава, структуры и динамики доходов бюджета, осуществление соответствующих расчетов по отдельным видам государственных доходов;
- раскрытие содержания, назначения, состава и структуры государственных расходов, рассмотрение принципов и методов их финансирования из бюджетов различных уровней.

При изучении данного курса необходимо сформировать у студентов практические навыки по проведению анализа смет расходов бюджетных учреждений, а также смет внебюджетных средств.

Студентами должны быть усвоены знания в области организации процесса составления, рассмотрения, утверждения, исполнения и контроля республиканского и местных бюджетов.

2. СТРУКТУРА КУРСА

№	Наименование тем
Раздел 1. СУЩНОСТЬ И РОЛЬ ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТА В ФИНАНСОВОЙ СИСТЕМЕ СТРАНЫ	
1	1.1. Понятие государственного бюджета, сущность, специфика и правовая база бюджетных отношений
2	1.2. История возникновения государственного бюджета, его функции и роль в развитии централизованных финансов государства
Раздел 2. ГОСУДАРСТВЕННЫЙ БЮДЖЕТ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ. МЕЖБЮДЖЕТНЫЕ ОТНОШЕНИЯ	
3	2.1. Бюджетная система, ее структура и принципы построения
4	2.2. Местные бюджеты, их структура, функции и место в системе социально-экономических отношений
5	2.3. Бюджетное регулирование, его уровни, формы и методы распределения бюджетных средств
6	2.4. Бюджетная классификация: понятие, виды и использование в бюджетном процессе
7	2.4.1. Виды налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, их роль в формировании бюджета
8	2.4.2. Бюджетная классификация расходов
9	2.5. Сущность и причины возникновения бюджетного дефицита, источники его финансирования
10	2.6. Государственный долг как форма государственного кредита, его виды и методы управления
Раздел 3. СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЦЕЛЕВЫЕ БЮДЖЕТНЫЕ И ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	
11	3.1. Понятие, виды и источники формирования специальных целевых фондов
12	3.2. Виды, источники формирования и направления использования специальных целевых фондов Республики Беларусь
Раздел 4. ОСНОВЫ БЮДЖЕТНОГО ПРОЦЕССА	
13	4.1. Содержание и принципы бюджетного планирования
14	4.2. Составление и рассмотрение проекта бюджета
15	4.3. Порядок утверждения и исполнение бюджета
16	4.4. Контроль за исполнением бюджета
17	4.5. Роль и функции казначейской системы в бюджетном процессе
Раздел 5. ОСНОВЫ СМЕТНО-БЮДЖЕТНОГО ПЛАНИРОВАНИЯ И ФИНАНСИРОВАНИЯ	
18	5.1. Особенности планирования и финансирования расходов государственного бюджета
19	5.2. Порядок предоставления бюджетных ссуд, займов
20	5.3. Бюджетная ответственность бюджетополучателей и распорядителей бюджетных средств
21	5.4. Расходы на финансирование отдельных отраслей экономики и регулирование экономических процессов
22	5.4.1. Финансирование расходов на научную и социальную сферу
23	5.4.2. Особенности планирования и финансирования системы здравоохранения
24	5.4.3. Планирование и финансирование расходов учреждений образования
25	5.4.4. Государственное финансирование расходов на культуру, искусство и спорт

3. ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ЛЕКЦИОННЫХ ЗАНЯТИЙ

ТЕМА 1. Понятие государственного бюджета, сущность, специфика и правовая база

Бюджетные отношения – отношения между участниками бюджетного процесса, возникающие при составлении, рассмотрении, утверждении, исполнении республиканского бюджета, местных бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, составлении, рассмотрении и утверждении отчетов об их исполнении, определении прав и обязанностей участников бюджетного процесса, осуществлении заимствований в бюджеты, в межбюджетных отношениях, а также при осуществлении контроля за исполнением бюджетов и применении ответственности за нарушение бюджетного законодательства. *Специфика* этих отношений, как части финансовых, состоит в том, что они, во-первых *возникают в распределительном процессе*, и, во-вторых *связаны с формированием и использованием централизованного фонда денежных средств, необходимого для удовлетворения общегосударственных потребностей*.

Бюджетные отношения многообразны, то есть возникают между секторами экономики, сферами общественной деятельности, отраслями народного хозяйства, территориями страны, и охватывают все уровни хозяйствования (государственный, местный).

Бюджетным отношениям присущ объективный характер. Он обусловлен тем, что в руках государства ежегодно должна концентрироваться определённая доля национального дохода, необходимая для удовлетворения социально-культурных потребностей граждан, решения оборонных задач, покрытия общих издержек государственного управления.

В процессе функционирования бюджетные отношения получают соответствующее им материально-вещественное воплощение: они материализуются (овеществляются) в бюджетном фонде страны, имеющем сложную организационную структуру. Конкретная величина бюджетного фонда, отражающая степень централизации финансовых ресурсов в руках государства, зависит от ряда факторов: уровня развития экономики; методов хозяйствования на предприятиях, в организациях, учреждениях; решаемых обществом экономических и социальных задач и т.п.

Государственный бюджет – основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения реализации задач и функций государства, имеющий силу закона, так как проект бюджета ежегодно обсуждается и принимается законодательным органом (в рыночных странах: парламент страны, штата или муниципальное собрание).

Государственный бюджет – ведущее звено финансовой системы и основная финансовая категория. В нём объединяются главные доходы и расходы государства. Бюджет объединяет основные финансовые категории (налоги, государственный кредит, государственные расходы) в их действии.

Будучи экономической формой существования реальных, объективно обусловленных распределительных отношений, выполняя специфическое общественное назначение - по удовлетворению потребностей общества и его государственно-территориальных структур, бюджет может рассматриваться в качестве самостоятельной экономической категории. Эта категория, являясь частью финансов, характеризуется теми же чертами, которые присущи финансам в целом, но одновременно имеет

особенности, отличающие ее от других сфер и звеньев финансовых отношений. К числу особенностей относятся следующие:

- государственный бюджет является особой экономической формой перераспределительных отношений, связанной с обособлением части национального дохода в руках государства и ее использованием с целью удовлетворения потребностей всего общества и отдельных его государственно-территориальных формирований;
- область бюджетного распределения занимает центральное место в составе государственных финансов, что обусловлено ключевым положением бюджета по сравнению с другими звеньями;
- с помощью бюджета происходит перераспределение национального дохода, реже - национального богатства между отраслями народного хозяйства, территориями страны, сферами общественной деятельности;
- пропорции бюджетного перераспределения стоимости в большей мере, чем у других звеньев финансов, определяются потребностями расширенного воспроизводства в целом и задачами, стоящими перед обществом на каждом историческом этапе его развития.

Появление присущих бюджету свойств, его использование в качестве инструмента распределения и контроля находит своё отражение в создаваемом государством бюджетном механизме. **Бюджетный механизм** - это совокупность способов организации бюджетных отношений, применяемых обществом для решения экономических и социальных задач. Это инструмент государственного регулирования экономики. Использование бюджетного механизма для регулирования экономики осуществляется посредством маневрирования поступающими в распоряжение государства денежными ресурсами. Маневрирование возможно потому, что в государственном бюджете отсутствует принцип закрепления доходов за конкретными видами и направлениями расходов, поэтому средства, поступающие в распоряжение государства, обезличиваются и могут быть использованы по любому направлению.

Бюджетный механизм является активным инструментом реализации бюджетной политики государства. Существенное влияние на него оказывают задачи, решаемые обществом на том или ином этапе развития. **Бюджетная политика** как целенаправленная деятельность государства по определению основных задач и количественных параметров формирования доходов и расходов бюджета, управления государственным долгом является одним из основных инструментов экономической политики государства. Так как наиболее важными направлениями бюджетной политики являются сбор бюджетных доходов, выполнение бюджетных обязательств, управление бюджетным дефицитом и государственным долгом, то и эффективность всей бюджетной политики может быть оценена по результативности деятельности органов исполнительной власти в указанных направлениях. Состояние государственных финансов оказывает весьма сильное воздействие на реальную экономику, поэтому динамика основных макроэкономических показателей также может выступать одним и критериев успешности варианта осуществляемой бюджетной политики.

Хотя все факторы тесно взаимодействуют между собой и оказывают комплексное воздействие на бюджетную политику, представляется возможным классифицировать их как:

1) экономические факторы в значительной степени связаны с макроэкономическими процессами, происходящими в сфере общественного производства. К ним от-

носятся совокупный, общественный продукт, валовый внутренний продукт, национальный доход, экономический рост (спад) производства, инфляция, безработица, структурные изменения в производстве, производительность общественного труда, налоговая политика.

2) социальные факторы формирования и использования бюджета в значительной степени обусловлены особенностями воспроизводства рабочей силы и населения страны в целом. К ним относятся финансовые средства, идущие на образование, здравоохранение, социально-культурные мероприятия, социальную защиту населения, а также величину общественного фонда потребления; объем и уровень заработной платы различных категорий работающих; сеть дошкольных, школьных и профессионально-технических заведений, вузов; контингент учащихся и лиц, получающих первоначальную профессионально-техническую подготовку; сеть больниц и поликлиник и т.д.

3) политические факторы непосредственно связаны с обеспечением обороноспособности страны и поддержанием внутреннего правопорядка, рациональной организацией управления страной, укреплением законодательной и исполнительной власти, иными словами, осуществлением регулирующих функций демократического государства.

Бюджетное законодательство Республики Беларусь основывается на Конституции Республики Беларусь и включает в себя следующие акты законодательства:

- Бюджетный кодекс Республики Беларусь (от 16 июля 2008 г. № 412-3) и принятые в соответствии с ним законы, регулирующие вопросы бюджетных отношений;

- декреты, указы и распоряжения Президента Республики Беларусь, регулирующие вопросы бюджетных отношений;

- постановления Правительства Республики Беларусь, совместные постановления Правительства Республики Беларусь и Национального банка Республики Беларусь, регулирующие вопросы бюджетных отношений;

- нормативные правовые акты, принимаемые Министерством финансов Республики Беларусь, Министерством финансов совместно с Национальным банком Республики Беларусь или с другими республиканскими органами государственного управления;

- нормативные правовые акты органов местного управления и самоуправления, принимаемые в случаях и пределах, предусмотренных Бюджетным Кодексом Республики Беларусь.

ТЕМА 2. История возникновения государственного бюджета, его функции и роль в развитии централизованных финансов государства

Архивы донесли до нас сведения, что слово «бюджет» происходит от нормандского bouge, boughtte, что в переводе означает «карман», «мешок», «кожаный мешок». Это слово начали использовать англичане, изменив его на budget, что в действительности оказалось кожаным мешком, в котором приносили в парламент документы, где были сведения о государственных доходах и расходах, а затем словом budget стали называть доклад канцлера казны, с которым он выступал в парламенте.

Первые попытки составления бюджета, в форме смет доходов и расходов, в Европе зафиксированы во Франции во времена Филиппа Красивого в 1302 году. В дальнейшем бюджет не составлялся, так как глава государства, как правило, полновластно и бесконтрольно распоряжался всеми государственными средствами.

Возвратились к составлению смет доходов и расходов во времена министра финансов Сюлли (1599-1611). Это введение продолжил министр финансов Франции Неккер (1777-1781гг. и 1788-1790гг) и ему принадлежит идея публичности финансов. Именно Неккер создал финансовые основы, на которых позже базировались правила составления бюджета, которые существуют до наших дней. Борьба буржуазии в области финансов послужила исходной предпосылкой возникновения и развития бюджета.

В настоящее время почти не осталось государств, которые свою деятельность не финансировали бы из государственного бюджета страны. Бюджет как экономическая категория, не сразу получил своё признание. Лишь в последние годы преобладающей стала точка зрения, согласно которой государственный бюджет с позициями экономической сущности может рассматриваться в качестве самостоятельной экономической категории, а с позиции законодательного установления финансовой базы государства – как его финансовый план.

Сущность государственного бюджета, как экономической категории, реализуется через его функции: распределительную (перераспределительную) и контрольную.

Содержание *распределительной функции бюджета* определяется процессами перераспределения финансовых ресурсов между разными подразделениями общественного производства. Сфера действия распределительной функции определяется тем, что в отношении с бюджетом вступают почти все участники общественного производства.

Основным объектом бюджетного перераспределения является национальный доход, иногда - часть национального богатства. Основные направления распределения обусловлены перераспределением национального дохода, вмешательством в процесс общественного воспроизводства (государственное регулирование и стимулирование экономики), финансовым обеспечением социальной политики, обеспечением монопольной прибыли государства.

Роль бюджета в перераспределении национального дохода

В рыночной экономике политическая, экономическая, социальная и другие формы деятельности государства неразрывно связаны с перераспределением национального дохода как части валового внутреннего продукта. Перераспределение национального дохода, непосредственно затрагивающее интересы общественных классов, имеет важное социально-политическое значение и выражает степень дополнительной эксплуатации широких народных масс. Используя бюджетную систему, государство вносит глубокие изменения в пропорции, складывающиеся на стадиях производства и первичного распределения национального дохода. Перераспределение национального дохода наряду с социальным имеет также экономическое значение. Бюджет служит важным инструментом централизации в руках государства совокупного общественного капитала, мобилизации через налоги и займы средств трудящихся и доходов других слоев общества и использования их в целях вмешательства в хозяйственную жизнь страны.

Государственное регулирование и стимулирование экономики

В странах рыночной экономики бюджет широко используется государством для воздействия на различные стороны жизни: на повышение нормы накопления, ускорение темпов экономического роста, стимулирование научно-технического прогресса, развитие отдельных наиболее перспективных отраслей хозяйства, регулирование темпов обновления и расширения основного капитала, на выравнивание в условиях стихийного развития капиталистического производства отраслевых пропорций. Фор-

мы такого воздействия: государственные капиталовложения, развитие производственной и социальной инфраструктуры, стимулирование темпов ускорения научно-технического прогресса, расширение государственного потребления. Осуществляется в форме субсидий, кредитов, государственных гарантий, поручительств, налоговых льгот.

Финансовое обеспечение социальной политики

Через государственный бюджет и другие звенья бюджетной системы страны рыночной экономики осуществляют свою социальную политику, вмешательство в сферу социальных отношений, финансируя важнейшие элементы в социальной области - образование (главным образом начальное и среднее, а также профессиональную переподготовку кадров), здравоохранение (в том числе санитарную, профилактику заболеваний), социальное обеспечение.

Значительная часть расходов на социальные нужды проходит по местным бюджетам, а в федеративных государствах также по бюджетам членов федерации. В развитых государствах на эти цели затрачивается от 30 до 40% бюджетных средств.

Контрольная функция заключается в том, что бюджет объективно отображает экономические процессы, протекающие в структурных звеньях экономики. Благодаря этому свойству бюджет может “сигнализировать” насколько своевременно и полно финансовые ресурсы поступают в распоряжение государства, как фактически складываются пропорции в распределении бюджетных средств, эффективно ли они используются и т.д.

Основу контрольной функции составляет движение бюджетных ресурсов, которое отражается в соответствующих показателях бюджетных поступлений и расходных назначений.

Производство, распределение и перераспределение совокупного общественного продукта и национального дохода является предпосылкой и целью развития общества в целом и каждого человека в отдельности. Отражением данного процесса являются бюджетные расходы на здравоохранение, культуру, общеобразовательную подготовку, профессиональную подготовку и переподготовку кадров, повышение деловой квалификации и мастерства работников, трансфертные платежи (пенсии, пособия, стипендии и т.д.). За счет бюджетных средств содержатся биржи труда и центры занятости, временно не работающие лица, находящиеся в статусе безработных, финансируются мероприятия по трудоустройству незанятой рабочей силы и т.д.

ТЕМА 3. Бюджетная система, ее структура и принципы построения

Бюджетное устройство представляет собой организационные принципы построения бюджетной системы, ее структуру, взаимосвязь объединяемых в ней бюджетов.

Бюджетная система – это основанная на экономических и юридических нормах совокупность всех бюджетов, действующих на территории страны.

Организационно бюджетная система строится в соответствии с установленными принципами. Организация бюджетной системы, т.е. бюджетное устройство, определяется государственным устройством страны.

В зависимости от организационной структуры различаются унитарные (единые), федеративные и конфедеративные государства.

В унитарных государствах бюджетная система включает два звена: государственный бюджет и многочисленные местные бюджеты.

В федерациях и конфедерациях бюджетная система состоит из трех звеньев:

- государственный бюджет (федеральный бюджет или бюджет центрального правительства);
- бюджеты членов федераций – штатов США, земель (ландов) в ФРГ, провинций в Канаде;
- местные бюджеты. Они не включаются в бюджеты членов федерации, доходы и расходы которых не входят в федеральный бюджет.

С усилением центральной власти значение государственного бюджета стало возрастать. Существенно возрос удельный вес государственного бюджета в общем объеме ресурсов бюджетной системы.

В государственный бюджет направляются крупнейшие доходы: подоходный налог с физических лиц, налог на прибыль и доходы, акцизы, налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины, доход от государственных займов, выпускаемых центральным правительством.

По расходам, напротив, наблюдается другая тенденция: увеличение удельного веса в общей сумме расходов бюджетной системы местных бюджетов, на которые правительство перекладывает значительную часть затрат на развитие экономической и социальной инфраструктуры, а также часть расходов на воспроизводство квалифицированной рабочей силы.

Система местных бюджетов также определяется государственным устройством (федеративное или унитарное) и соответствующим административным делением. В 1960-1970гг. во всех западных странах произошел процесс укрупнения местных административных единиц и, следовательно, усиления централизации местных финансов. Финансовые взаимоотношения центральных и местных органов стали более тесными, усилилась регулирующая роль местных финансов и их воздействие на процесс воспроизводства и сферу социальных отношений.

Бюджетная система Республики Беларусь включает в себя *республиканский и местные бюджеты*. Местные бюджеты делятся на:

- бюджеты первичного уровня (сельские, поселковые, городские (городов районного подчинения));
- бюджеты базового уровня (районные и городские (городов областного подчинения));
- бюджеты областного уровня (областные бюджеты и бюджет г. Минска).

Министерство финансов Республики Беларусь и местные финансовые органы ежегодно составляют консолидированные бюджеты Республики Беларусь и ее административно-территориальных единиц.

Консолидированный бюджет представляет собой свод бюджетов на соответствующей территории без учета межбюджетных трансфертов между этими бюджетами. Консолидированный бюджет района состоит из бюджетов сельсоветов, поселков городского типа, городов районного подчинения, расположенных на территории района, и районного бюджета. Консолидированный бюджет области состоит из консолидированных бюджетов районов, бюджетов городов областного подчинения, расположенных на территории области, и областного бюджета. Консолидированный бюджет Республики Беларусь состоит из республиканского бюджета, консолидированных бюджетов областей и бюджета г. Минска. Консолидированный бюджет сектора государственного управления Республики Беларусь состоит из консолидированного бюджета Республики Беларусь, бюджетов государственных внебюджетных фондов,

средств от приносящей доходы деятельности (далее – внебюджетные средства) бюджетных организаций.

Принципы бюджетной системы:

Принцип единства. Этот принцип означает сосредоточение в нем всех собираемых доходов и производимых расходов и обеспечивается единой правовой базой, единой денежной системой, единым регулированием бюджетных отношений, единой бюджетной классификацией Республики Беларусь, единством порядка исполнения бюджетов и ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Принцип полноты отражения доходов и расходов бюджетов означает, что все доходы и расходы бюджетов, определенные законодательством, подлежат отражению в бюджетах в обязательном порядке и полном объеме. Дополняет принцип единства и означает более детальную расшифровку по каждой статье затрат и поступлений. Выполнение этого принципа позволяет вести контроль за отчетностью по исполненным расходам.

Принцип сбалансированности бюджетов означает, что объем предусмотренных бюджетом расходов должен соответствовать суммарному объему доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. При составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении бюджета государственные органы должны исходить из необходимости минимизации размера дефицита бюджета.

Принцип гласности обязывает правительство публиковать бюджет в средствах массовой информации. Означает открытость для общества и средств массовой информации процедур рассмотрения и принятия закона о республиканском бюджете, решений местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый год, а также опубликование в установленном порядке в средствах массовой информации утвержденных бюджетов и отчетов об их исполнении, полноту представления информации о ходе исполнения бюджетов (кроме сведений, отнесенных к государственным секретам).

Принцип самостоятельности бюджетов определяют полномочия местных органов власти при составлении и исполнении бюджетов. Обеспечивается наличием у бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Беларусь собственных доходов и источников финансирования дефицита бюджета, а также правом соответствующих государственных органов в порядке, установленном законодательством, определять направления расходов, самостоятельно составлять, рассматривать, утверждать и исполнять бюджет.

Принцип эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении, рассмотрении, утверждении и исполнении бюджетов все участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных целей с использованием минимального объема бюджетных средств или достижения максимального результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов означает, что все расходы бюджета должны обеспечиваться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита. Расходы бюджета не могут быть увязаны с определенными доходами бюджета и источниками финансирования дефицита бюджета, за исключением:

- расходов государственных целевых бюджетных фондов;
- целевых средств, полученных из бюджетов других уровней бюджетной системы Республики Беларусь;

- государственных займов;
- добровольных взносов;
- средств фондов предупредительных (превентивных) мероприятий;
- средств бюджета в соответствии с международными договорами Республики Беларусь;
- средств бюджета за пределами территории Республики Беларусь.

Принцип достоверности бюджетов означает, что бюджеты формируются на основе обоснованных прогнозных макроэкономических показателей социально-экономического развития Республики Беларусь, соответствующей административно-территориальной единицы Республики Беларусь.

Принцип адресности и целевого назначения бюджетных средств означает, что бюджетные средства выделяются в распоряжение конкретных получателей бюджетных средств с направлением их на финансирование конкретных целей.

Принцип ответственности участников бюджетного процесса заключается в том, что каждый участник бюджетного процесса несет ответственность за свои действия (бездействие) на каждой стадии бюджетного процесса.

ТЕМА 4. Местные бюджеты, их структура, функции и место в системе социально-экономических отношений

Местный бюджет - основной финансовый план формирования и использования денежных средств для обеспечения функций органов местного управления и самоуправления, экономического и социального развития соответствующих административно-территориальных единиц (областей, районов, городов, поселков городского типа, сельсоветов). В состав местных бюджетов включаются средства местных целевых бюджетных фондов в порядке, устанавливаемом в законе о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый год.

К местным бюджетам относятся областные, районные, городские бюджеты, бюджеты поселков городского типа и сельсоветов. Местные бюджеты нижестоящих административно-территориальных единиц не включаются в бюджеты вышестоящих административно-территориальных единиц.

Местные бюджеты обеспечивают финансирование экономических, социальных, культурных и других мероприятий, проводимых на соответствующей территории.

Местные исполнительные и распорядительные органы в пределах своей компетенции самостоятельно составляют, рассматривают, утверждают и исполняют бюджеты исходя из общегосударственных интересов и интересов населения, проживающего на соответствующей территории. Вмешательство любых органов в процесс составления, рассмотрения, утверждения и исполнения местных бюджетов не допускается, за исключением случаев, предусмотренных законами Республики Беларусь.

Областной бюджет обеспечивает необходимыми финансовыми ресурсами мероприятия общеобластного значения в хозяйственной и социально-культурной сфере. Через областной бюджет осуществляется перераспределение части финансовых ресурсов между городами областного подчинения и сельскими районами области в целях выравнивания уровней их экономического и социального развития. За счет средств областного бюджета могут выделяться бюджетам районов и городов областного подчинения субвенции, дотации, субсидии при недостаточности средств их бюджетов для финансирования отдельных расходов и мероприятий.

Ключевой задачей финансовых органов является мобилизация финансовых ре-

сурсов в объеме, необходимом для финансирования мероприятий, предусмотренных планами социально-экономического развития регионов. Доходы местных бюджетов определяются законами о бюджете на очередной финансовый год, а также иными законодательными актами.

К собственным источникам доходов местного бюджета относятся: источники доходов, закрепленные законодательством Республики Беларусь за бюджетом каждого уровня; дополнительные источники доходов, устанавливаемые самостоятельно местными Советами депутатов в соответствии с законодательством Республики Беларусь. При этом права местных Советов депутатов в части определения базы и объектов налогообложения, размеров ставок, плательщиков, порядка исчисления и сроков уплаты налогов и сборов определяются законом о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год.

В местные бюджеты могут поступать дотации, субвенции, субсидии, средства фонда финансовой поддержки административно-территориальных образований, а также безвозмездные перечисления по взаимным расчетам и заемные средства. Финансовая помощь от бюджета другого уровня в форме дотаций, иной безвозвратной и безвозмездной передачи средств подлежит учету в качестве дохода того бюджета, который является получателем этих средств. В доходы бюджета областного территориального уровня включаются регулирующие доходы, за вычетом отчислений бюджетам сельских районов и городов областного подчинения.

Расходы местных бюджетов определяются программами социально-экономического развития соответствующей административно-территориальной единицы и осуществляются по направлениям и в размерах, установленных законодательством Республики Беларусь и решениями местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый год.

В составе местных бюджетов создаются резервные и целевые бюджетные фонды, средства которых используются по целевому назначению на осуществление социальных, экологических и других программ, ликвидацию последствий стихийных бедствий и проведение других мероприятий, которые не могли быть предусмотрены при утверждении бюджетов. Порядок формирования этих фондов и их размеры определяются при утверждении бюджетов на очередной финансовый год.

Местные Советы депутатов самостоятельно в пределах своих полномочий определяют направления использования средств местных бюджетов, а также при увеличении расходов решают вопрос сбалансированности бюджета, за исключением переданных им из вышестоящего бюджета финансовых ресурсов, имеющих целевое назначение (субсидий, субвенций и т.п.).

Бюджетные ассигнования в основном расходуются в следующих направлениях:

- 1) на содержание и развитие социально-культурной сферы местного значения (школы, медицинские учреждения, библиотеки и т. п.), социальной защиты населения;
- 2) благоустройство населенных пунктов, плюс капитальные вложения в объекты коммунальной собственности и другие экономические мероприятия по региональным и межрегиональным программам;
- 3) содержание аппарата местного управления и правоохранительных органов;
- 4) на создание резервных, целевых фондов местного значения, возврат ссуд, полученных из высших бюджетов, и другие расходы.

При исполнении расходной части местного бюджета основная задача состоит в

бесперебойном финансировании мероприятий, предусмотренных планами социально-экономического развития региона и соблюдении строгого режима экономии.

Особое внимание уделяется расчетам за потребление учреждениями энергоресурсов. С каждым годом увеличиваются бюджетные ассигнования на проведение работ по энергосбережению. Применяются меры по рациональному использованию электрической и тепловой энергии: отключение отопления на время каникул в школах, снижение подачи тепла на время праздничных, выходных дней. Исполнение местных бюджетов имеет целью обеспечить полное и своевременное поступление предусмотренных бюджетами доходов и бесперебойное финансирование мероприятий, предусмотренных планами социально-экономического развития регионов при соблюдении строгого режима экономии. Исполнение местных бюджетов обеспечивают местные исполнительные и распорядительные органы, местные финансовые и налоговые органы, казначейство.

Спецификой местных бюджетов является многоканальное формирование доходов. В их числе, кроме собственных доходов, присутствуют регулирующие, а также средства вышестоящих бюджетов в виде дотаций, субсидий, субвенций.

ТЕМА 5. Бюджетное регулирование, его уровни, формы и методы распределения бюджетных средств

Межбюджетными отношениями являются отношения между республиканскими органами государственного управления и органами местного управления и самоуправления при осуществлении бюджетного процесса.

Регулирование межбюджетных отношений осуществляется в целях обеспечения соответствия между полномочиями государственных органов на осуществление расходов, закрепленных законодательными актами за республиканским и местными бюджетами, и бюджетными ресурсами, которые должны обеспечивать исполнение этих полномочий.

Принципы межбюджетных отношений:

- разграничение и закрепление доходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы Республики Беларусь;
- распределение и закрепление расходов бюджетов по определенным уровням бюджетной системы Республики Беларусь;
- выравнивание уровней минимальной бюджетной обеспеченности бюджетов всех уровней бюджетной системы Республики Беларусь.

Распределение доходов в бюджетной системе осуществляется в двух порядках. Во-первых, посредством закрепления отдельных доходов за конкретными бюджетами. Но этот порядок не может быть исключительным в силу того обстоятельства, что размещение налогоплательщиков по районам неравномерно, а значит, нельзя финансовые потребности мест поставить в зависимость только от этого фактора. Поэтому используется второй порядок, называемый бюджетным регулированием. По определению, бюджетное регулирование является частью бюджетного процесса и заключается в частичном перераспределении финансовых ресурсов между бюджетами разных уровней.

Бюджетное регулирование - предоставление средств из государственных доходов вышестоящими бюджетами нижестоящим с целью сбалансирования доходов и расходов каждого бюджета.

Это процесс, осуществляемый органами власти вышестоящего уровня с целью выравнивания доходов бюджета нижестоящего территориального уровня и социально-экономического развития территориальных образований путем **бюджетного распределения** регулирующих доходов и перераспределения средств из бюджета одного уровня в бюджет другого.

Задачи бюджетного регулирования:

1. Обеспечение сбалансированности всех бюджетов, выделение каждому бюджету таких доходных источников, которые позволяли бы своевременно и бесперебойно финансировать предусмотренные мероприятия.

2. Усиление заинтересованности республиканских и местных органов власти в выполнении планов, поступлений налогов, неналоговых платежей.

Как экономическое понятие, бюджетное регулирование, с одной стороны, выражает совокупность финансовых отношений по выбору и применению тех или иных методов сбалансированности доходов и расходов внутри одного бюджета.

С другой стороны, это финансовые отношения по выбору и использованию методов субординации и правового регулирования деятельности отдельных звеньев бюджетной системы.

Принципы:

- 1) принцип централизованного регулирования распределительного процесса;
- 2) принцип максимально возможного сбалансирования бюджетов;
- 3) принцип подведомственности и значимости в зависимости от подчиненности налогоплательщиков и направления расходов.

Требования: 1) экономической эффективности; 2) политической стабильности; 3) территориальной справедливости.

Уровни бюджетного регулирования: – общегосударственный; – межтерриториальный; – межбюджетный; – межгосударственный.

Формы бюджетного регулирования:

1. *Распределение регулирующих доходов между вышестоящим и нижестоящими бюджетами.* Применяется метод установления процентных отчислений от регулирующих доходов.

2. *Межбюджетные трансферты* – бюджетные средства, передаваемые из одного бюджета в другой бюджет на безвозвратной и безвозмездной основе.

Методы: **1) дотация** (в т.ч. *нормативно-долевая дотация*) – это бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основе для покрытия текущих расходов, если собственных и регулирующих доходов недостаточно для сбалансированности нижестоящего бюджета.

Дотация из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет предоставляется в случае превышения прогнозного объема расходов местного бюджета над прогнозным объемом его доходов. Дотация из вышестоящего бюджета в нижестоящий бюджет может быть предоставлена только после учета в полном объеме собственных доходов бюджета и регулирующих доходов по необходимым для сбалансированности бюджета нормативам отчислений от доходов.

Объем дотации на планируемый период определяется на основании нормативов бюджетной обеспеченности и корректирующих коэффициентов нормативов бюджетной обеспеченности. Нормативы бюджетной обеспеченности для местных бюджетов определяются исходя из числа жителей либо потребителей предоставляемых государством товаров (работ, услуг) и уточняются с применением корректирующих коэффи-

циентов, учитывающих разницу в стоимости предоставляемых государством товаров (работ, услуг) в зависимости от количества населения и потребителей предоставляемых государством товаров (работ, услуг), социально-экономических, демографических, климатических, экологических и других особенностей административно-территориальных единиц по мере их определения.

2) **субвенция** – бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основах для осуществления определенных целевых расходов.

Субвенции предоставляются другому бюджету при передаче полномочий на осуществление функционального вида расходов, закрепленного за бюджетом в соответствии с настоящим Кодексом, и используются по целевому назначению.

Размер и цели субвенций консолидированным бюджетам областей и бюджету г. Минска определяются законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год. Размер и цели субвенций из областных бюджетов консолидированным бюджетам районов и бюджетам городов областного подчинения, из районных бюджетов бюджетам сельсоветов, поселков городского типа, городов районного подчинения определяются решениями вышестоящих Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый год.

Неиспользованные и использованные не в полном объеме субвенции подлежат возврату в вышестоящий бюджет.

3. *Финансовая помощь на возвратной основе.*

Методы: бюджетный кредит – бюджетные средства, предоставляемые из вышестоящего бюджета нижестоящему бюджету, а также из республиканского бюджета бюджету государственного внебюджетного фонда или из бюджета государственного внебюджетного фонда республиканскому бюджету на возвратной основе.

Бюджетный кредит предоставляется после заключения договора, который действует с момента его заключения и до полного исполнения кредитополучателем своих обязательств по возврату бюджетного кредита и уплате процентов за пользование бюджетным кредитом.

Срок пользования бюджетным кредитом исчисляется со дня перечисления денежных средств на счет кредитополучателя или в оплату обязательств кредитополучателя перед поставщиками товаров (работ, услуг) до полного исполнения кредитополучателем своих обязательств по погашению бюджетного кредита и выплате процентов за пользование бюджетным кредитом.

Бюджетный кредит предоставляется областному бюджету и бюджету г. Минска на основании договора, заключаемого с Министерством финансов, на покрытие временного кассового разрыва и для реализации инвестиционных проектов и программ.

Бюджетный кредит предоставляется бюджету базового и первичного уровней на основании договора, заключаемого с вышестоящим местным исполнительным и распорядительным органом, исполняющим соответствующий бюджет, на покрытие временного кассового разрыва и для реализации инвестиционных проектов и программ.

Решение о предоставлении бюджетного кредита из республиканского бюджета на покрытие временного кассового разрыва областного бюджета, бюджета г. Минска принимается Министерством финансов на основании письма областного (Минского городского) исполнительного комитета с ходатайством о предоставлении бюджетного кредита с указанием причин образования временного кассового разрыва и обоснованием суммы, необходимой для его покрытия.

На покрытие временного кассового разрыва бюджету государственного внебюджетного фонда могут предоставляться бюджетные кредиты из республиканского бюджета, а республиканскому бюджету на эту же цель могут предоставляться бюджетные кредиты из бюджетов государственных внебюджетных фондов.

Бюджетный кредит, предоставленный на покрытие временного кассового разрыва, подлежит возврату до конца текущего финансового года.

Для реализации инвестиционных проектов и программ местный бюджет имеет право получать бюджетные кредиты, предоставляемые из вышестоящего бюджета, на срок до пяти лет. Бюджетный кредит для реализации инвестиционных проектов и программ не предоставляется местному бюджету, имеющему просроченную задолженность по погашению ранее предоставленных бюджетных кредитов.

За пользование бюджетным кредитом устанавливаются проценты в размере ставки, определяемой законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год для бюджетных кредитов, предоставляемых из республиканского бюджета или бюджетов государственных внебюджетных фондов, и решением местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый год для бюджетных кредитов, предоставляемых из местных бюджетов.

Проценты за пользование бюджетными кредитами для реализации инвестиционных проектов и программ устанавливаются в размере не менее 0,5 ставки рефинансирования Национального банка Республики Беларусь, действующей на день начисления процентов за пользование бюджетным кредитом. Кредитополучатель несет ответственность за целевое использование бюджетного кредита, своевременность его возврата и ежемесячно представляет отчет в государственный орган, принявший решение о выдаче кредита, в соответствии с законодательством и договором.

Наконец, если в процессе исполнения бюджета выясняется, что имеющихся доходов недостаточно для покрытия расходов бюджетов, то сокращаются эти расходы. Данный процесс получил название «секвестирование бюджетных расходов».

Секвестр [от лат. *sequestrum* – ограничение] – специальный механизм, предусматривающий запрет на расходование средств в определенных пределах, который вводится в случаях, когда при исполнении бюджета происходит превышение установленного уровня бюджетного дефицита, либо сокращаются поступления от доходных источников, в результате чего становится невозможным финансирование в полном объеме предусмотренных бюджетом расходов.

Таким образом, процесс бюджетного регулирования осуществляется сверху вниз: каждый вышестоящий бюджет регулирует нижестоящие бюджеты

В целом, выделяют: бюджетное регулирование *предварительное* (установление регулирующих доходов, дотации, субсидии, субвенции) и бюджетное регулирование *текущее*: 1) взаимные расчеты между звеньями бюджетной системы; 2) предоставление бюджетных ссуд, займов; 3) бюджетные компенсации.

Взаимные расчеты и бюджетные компенсации осуществляется в случае принятия вышестоящими органами власти в течение бюджетного года решений, влияющих на величину нижестоящих бюджетов (например, повышение заработной платы работникам бюджетной сферы, снижение ставки налога и т.п.).

ТЕМА 6. Бюджетная классификация: понятие, виды и использование в бюджетном процессе

Бюджеты всех уровней исполняются и формируются согласно бюджетной классификации. Правильно построенная, она раскрывает содержание бюджета, позволяет

определить цели расходования бюджетных средств, установить задачи и курс финансовой политики правительства.

Бюджетная классификация – систематизированная группировка доходов и расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета, видов государственного долга Республики Беларусь, обеспечивающая республиканскую и международную сопоставимость показателей. Это единая международная система функционального объединения доходов и расходов бюджета по однородным признакам; она обеспечивает возможность сравнения бюджетных данных разных бюджетов, даёт возможность определить характер регулирующих действий государства по формированию денежных средств и их использованием.

Бюджетная классификация Республики Беларусь включает в себя:

- классификацию доходов бюджета;
- функциональную классификацию расходов бюджета;
- программную классификацию расходов бюджета;
- экономическую классификацию расходов бюджета;
- ведомственную классификацию расходов бюджета;
- классификацию финансирования дефицита бюджета;
- классификацию видов государственного долга Республики Беларусь.

Классификация доходов по источникам используется в большинстве стран рыночной экономики, подразделяет все поступления на поступления от налогов и сборов, от государственных предприятий, от займов. Налоговые доходы далее классифицируются по видам (подходный налог, налог на прибыль, налог с наследства и дарений, налог на добавленную стоимость и т.д.).

Юридическая классификация доходов исходит из признака образования дохода, а именно используется для этого сила государственной власти или нет. Например, налоги и штрафы (используется государственная власть), плата за услуги (не используется).

Финансовая классификация доходов основывается на делении доходов на безвозвратные или постоянные (налоги) и временные (займы).

Экономическая классификация доходов имеет в своей основе характер источника дохода или характер экономических последствий в результате получения доходов.

В мировой практике используются различные виды классификаций расходов, такие как: министерская (ведомственная), функциональная (отраслевая), экономическая, смешанная (комбинированная).

Программная классификация расходов бюджета является группировкой расходов бюджета по бюджетным программам и подпрограммам.

Ведомственная (министерская) классификация - расходы группируются по министерствам (ведомствам), а затем внутри министерства разносятся по управлениям, отделам, секторам и другим административным подразделениям. Такая классификация позволяет скрывать подлинное направление ассигнуемых средств, характер расходов. Например, средства на содержание пограничных войск, береговой охраны, гражданской обороны, на строительство отдельных военных объектов, дорог стратегического назначения не включаются в состав военных расходов, а проходят по различным гражданским ведомствам.

Функциональная классификация - расходы распределяются по отраслям хозяйства и управления. Они делятся на: разделы, параграфы, соответствующие их отраслевому характеру (просвещение: школы начальные, школы второй ступени, высшие учебные заведения и т.д.).

Экономическая классификация предполагает дифференциацию расходов по хозяйственным признакам или производственным элементам: капитальные вложения, заработная плата, субсидии, дотации и т.д.

Смешанная классификация строится на определенном сочетании ведомственных и предметных признаков. Наиболее распространено составление окончательного свода расходов по министерствам, а в пределах каждой из административных единиц - по предметам расходов. Возможна так же группировка бюджетных расходов по предметам, а затем по сметам отдельных ведомств. Наконец расходы могут быть сгруппированы в шахматном порядке с использованием ведомственного и предметного принципов в вертикальном и горизонтальном направлениях. Как показывает практика, смешанная классификация наиболее популярна.

Все вышеперечисленные виды классификаций расходов являются классическими, хотя в последнее время в бюджетной практике возникли новые, такие как: *целевая классификация* (основывается на разделении расходов в соответствии с имеющимися общенациональными, политическими, экономическими и социальными целями или программами), *по финансовым признакам* (предполагает, что расходы подразделяются на безвозвратные, временные, условные), *по политическим признакам* (делит расходы на нейтральные и активные).

Классификация финансирования дефицита бюджета является группировкой источников финансирования, привлекаемых для покрытия дефицита бюджета, исходя из их видов и форм долговых обязательств.

Источники финансирования бюджетного дефицита могут подразделяться в зависимости от признаков на: инфляционные и условно безинфляционные; долговое и бездолговое финансирование; рыночные и нерыночные методы финансирования.

Классификация видов государственного долга Республики Беларусь является группировкой внешних государственных займов и внутренних государственных займов исходя из видов кредиторов и форм долговых обязательств.

Государственный долг подразделяется на внешний и внутренний по видам займов и источникам образования.

ТЕМА 7. Виды налоговых и неналоговых поступлений в бюджет, их роль в формировании бюджета

Бюджетные доходы понятие более узкое, чем доходы государства, которые включают помимо средств бюджета всех уровней власти денежные средства внебюджетных фондов и прочие ресурсы.

Доходы бюджета - экономические отношения, возникающие у государства с предприятиями (объединениями), учреждениями, организациями и гражданами в процессе формирования фондов денежных средств. Они необходимы для выполнения целей и задач государства.

Форма проявления этих экономических отношений - различные виды платежей предприятий, организаций и населения в государственный бюджет, а их материально-вещественное воплощение - денежные средства, мобилизуемые в бюджетный фонд, государственное устройство страны, экономические и социальные задачи, решаемые обществом, а также методы хозяйствования влияют на состав бюджетных доходов, форму мобилизации денежных средств в бюджет.

Основным материальным источником формирования доходов бюджета является национальный доход. Когда национального дохода не хватает для покрытия финансо-

вых нужд, государство привлекает национальное богатство. Основными методами, используемыми государством для перераспределения национального дохода и образования бюджетных доходов, являются налоги, займы и эмиссия денег. Соотношение между ними различно, определяется экономической ситуацией в стране, степенью противоречий (политических, социальных), состоянием финансов.

Налоги, поступающие в соответствующие бюджеты, называются *закрепленными* доходами. Кроме того, нижестоящему бюджету для покрытия его расходов из вышестоящего могут перечисляться сверх закрепленных за ним доходов дополнительные средства в различных формах. Они получили название *регулирующих* доходов.

К доходам бюджета относят государственные займы, к которым государство прибегает в случае бюджетного дефицита. Погашение займов, выплата по ним процентов осуществляется в значительной мере за счет дополнительных налоговых платежей либо выпускаемых займов.

Третий метод самый непопулярный, так как он сопровождается инфляцией: к нему прибегают при чрезвычайных обстоятельствах, применяя эмиссию бумажных денег. Кроме национального дохода, к источникам формирования доходов бюджета относят поступления: от внешнеэкономической деятельности, от эксплуатации государственной собственности (в условиях перехода к рынку и от ее продажи), от реализации облигаций государственных займов, и других ценных бумаг, от инвестирования государственных средств в акции высокодоходных фирм и другие ценные бумаги (проценты и дивиденды).

В РБ доходы бюджета подразделяются на группы: *налоговые доходы, взносы на государственное социальное страхование, неналоговые доходы, безвозмездные поступления.*

Налоговые доходы включают в себя:

1. республиканские налоги, сборы (пошлины), местные налоги и сборы и другие налоговые доходы, установленные Президентом Республики Беларусь и (или) законами;
2. пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов, сборов (пошлин);
3. проценты за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, налоговым кредитом.

Пени и проценты за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, налоговым кредитом учитываются в доходах бюджета по подразделам классификации доходов бюджета, предусмотренным для налогов, сборов (пошлин), за несвоевременную уплату которых начисляются пени или по которым предоставляются отсрочка и (или) рассрочка уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени, налоговый кредит.

К неналоговым доходам относятся:

1. доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности;
2. штрафы;
3. другие неналоговые доходы (административные платежи и сборы, возмещение ущерба, доходы от внешнеэкономической деятельности др.).

К безвозмездным поступлениям относятся необязательные текущие и капитальные платежи, которые включают в себя поступления от:

1. иностранных государств;
2. международных организаций;
3. другого бюджета в форме межбюджетных трансфертов.

Безвозмездные поступления в форме межбюджетных трансфертов подлежат учету в доходах того бюджета, которому эти средства предоставляются.

Взносы на государственное социальное страхование формируются за счет обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

ТЕМА 8. Бюджетная классификация расходов

Так как все общественное производство можно разделить на две части, то и расходы государственного бюджета подразделяются также на две части: одна связана с развитием материального производства, совершенствованием его материальной структуры, другая используется на содержание и развитие непромышленной сферы. Поэтому *по экономическому признаку* выделяются *текущие* и *капитальные* расходы. Текущие расходы связаны с предоставлением бюджетных средств для покрытия затрат на государственное потребление (содержание экономической и социальной инфраструктуры, государственных отраслей народного хозяйства, закупки товаров гражданского и военного характера).

Капитальные затраты – это денежные средства, вложенные в основной капитал и прирост запасов. К ним относят капиталовложения за счет бюджета в различные отрасли народного хозяйства, инвестиционные субсидии и долгосрочные бюджетные кредиты.

Для конкретизации расходов бюджета по их экономическому содержанию используется *целевой признак*, который позволяет рассмотреть расходы, подразделяющиеся на конкретные виды затрат. Классификация расходов по целевому назначению создает предпосылки для рационального использования бюджетных средств, является необходимой базой для осуществления эффективного и действенного контроля за использованием бюджетных ассигнований. В настоящее время применяется классификация расходов по целевым направлениям: заработная плата; начисления на заработную плату; канцелярские и хозяйственные расходы; командировки и служебные разъезды; стипендии; расходы на питание; приобретение медикаментов и перевязочных средств; приобретение оборудования и инвентаря; приобретение мягкого инвентаря и обмундирования; государственные капитальные вложения; капитальный ремонт; содержание сооружений благоустройства; геологоразведочные работы; проектирование; государственная дотация; операционные расходы; платежи по ссудам; возмещение разницы в ценах; прочие расходы.

Важной проблемой осуществления целевых бюджетных расходов является их защищенность от обесценения в условиях высоких темпов инфляции на современном этапе развития экономики нашей страны. *Принцип защищенности* предполагает финансирование ряда статей расходов бюджета в полном объеме с учетом их инфляционного увеличения.

Осуществление финансирования отдельных статей расходов бюджета в соответствии с их инфляционным увеличением, с одной стороны, обеспечивает защиту получателей бюджетных ассигнований в обеспечении намеченных ими мероприятий, а с другой стороны, является инфляционным фактором, увеличивающим совокупный спрос на продукцию и услуги и в дальнейшем провоцирующим развитие инфляции издержек производства.

В соответствии с общественным назначением (*по функциональному признаку*) расходы бюджета подразделяются на несколько групп. Как правило, выделяются сле-

дующие группы расходов, направленные на финансирование: народного хозяйства, социально-культурных мероприятий, науки, обороны, правоохранительных органов, органов государственной власти и управления, внешнеэкономической деятельности, создание резервных фондов, расходы по обслуживанию государственного долга, прочие расходы и выплаты.

Каждая из вышеперечисленных групп расходов делится в свою очередь по ведомственному и целевому признакам.

Экономическая сущность расходов бюджета проявляется в их многообразии. Каждый вид расходов обладает качественной и количественной характеристикой. При этом качественная характеристика, отражая экономическую природу явления, позволяет установить назначение бюджетных расходов, количественная - их величину.

Ведомственный признак позволяет выделить в каждой группе расходов соответствующее министерство, другое государственное учреждение или юридическое лицо, получающее бюджетные ассигнования. Этот признак классификации расходов бюджета отражает наиболее мобильные изменения в структуре расходов, связанные с изменением системы управления.

Последним признаком классификации расходов является **территориальный**. В соответствии с уровнем государственного управления в РБ расходы бюджета подразделяются на расходы республиканского бюджета и расходы местных бюджетов.

В области расходов бюджета до сих пор имеют место существенные недостатки: бюджетные средства используются недостаточно эффективно, широко распространена практика нецелевого расходования бюджетных средств. Бюджетные расходы не решают многих насущных проблем социальной политики. Не организовано на должном уровне перераспределение расходов в пользу социально незащищенных слоев населения. Основные задачи в области бюджетных расходов:

- обеспечить концентрацию средств бюджета на наиболее эффективных и социально значимых проектах;
- продолжить децентрализацию инвестиционного процесса, расширив практику государственно-коммерческого финансирования проектов;
- повысить эффективность использования ассигнований на национальную оборону и оборонный комплекс, концентрируя их на решении социальных проблем, конверсии и перспективных научно-исследовательских работах;
- усилить контроль за использованием бюджетных средств;
- обеспечить приоритетное финансирование расходов на науку, культуру, медицинское обслуживание, образование.

ТЕМА 9. Сущность и причины возникновения бюджетного дефицита, источники его финансирования

Бюджетный дефицит - превышение расходов бюджета над его доходами - это финансовое явление, с которым в те или иные периоды своей истории неизбежно сталкивались все государства мира. Бесспорно, бюджетный дефицит - нежелательное для государства явление: его финансирование на основе денежной эмиссии гарантированно ведет к инфляции, с помощью не эмиссионных средств - к росту государственного долга. Тем не менее, бюджетный дефицит нельзя однозначно относить к ряду чрезвычайных, катастрофических событий, так как различным может быть качество, природа дефицита. Он может быть связан с необходимостью осуществления

крупных государственных вложений в развитие экономики, и тогда дефицит не является отражением кризисного течения общественных процессов, а скорее становится следствием стремления государства обеспечить прогрессивные сдвиги в структуре общественного воспроизводства.

Проблема бюджетного дефицита является одной из наиболее острых и спорных в настоящее время. При ее обсуждении часто ссылаются на опыт различных стран, экономика которых нормально функционирует и при 5-ти и 10-ти процентов уровнях бюджетного дефицита по отношению к ВВП. При этом, однако, не принимают во внимание такое важное обстоятельство, как источники финансирования бюджетного дефицита в этих странах, хотя именно выбор источников финансирования бюджетного дефицита, а не его размер сам по себе имеет принципиальное значение для функционирования национальной экономики.

Бюджетный дефицит может финансироваться за счет трех основных источников: внутренних и внешних займов, денежной эмиссии. Эмиссионное финансирование бюджетного дефицита фактически приводит к росту инфляции. В случае финансирования государственных расходов за счет внутренних заимствований, в частном секторе количество товаров и услуг в народном хозяйстве остается неизменным и последствия такой задолженности зависят от экономической конъюнктуры и состояния рынков труда и капитала. При наличии в стране свободных денежных средств и недостаточного спроса на капитал со стороны частного сектора увеличение государственных расходов, финансируемое за счет внутренних займов, становятся фактором, благоприятствующим экономическому развитию. Такое перераспределение направлений использования валового продукта не представляло бы опасности для экономического положения страны.

Финансирование бюджетного дефицита за счет внешних займов означает появление возможности осуществления дополнительных государственных расходов без ограничения текущего потребления и реальной инвестиционной деятельности частного сектора. Однако при этом возврат долга и его обслуживание будут происходить за счет будущего производства, а это потребует в будущем соответствующего увеличения объема импортируемых товаров и услуг. Необходимо также иметь в виду, что при кредитном финансировании государственных расходов происходит перераспределение во времени связанного с этими расходами финансового бремени, а, следовательно, привлечение будущих поколений к обслуживанию государственной задолженности. Эту нагрузку можно перекладывать лишь в том случае, когда речь идет о расходах, эффект от которых наступит через определенное время. К таким расходам могут быть отнесены, прежде всего, непосредственно рентабельные инвестиции, а также инвестиции в области инфраструктуры, которые благодаря своей народнохозяйственной продуктивности позволяют получать в будущем более высокие доходы.

Утверждение бюджета в Республике Беларусь с дефицитом допускается в случае наличия обоснованных источников финансирования дефицита бюджета. Предельный размер дефицита республиканского бюджета, а также предельные уровни дефицита консолидированных бюджетов областей и бюджета г. Минска по отношению к доходам соответствующего консолидированного бюджета области или бюджета г. Минска устанавливаются законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год. Предельные уровни дефицита консолидированных бюджетов районов и бюджетов городов областного подчинения по отношению к их доходам определяются решениями вышестоящих местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый

год в пределах уровня дефицита, установленного для консолидированных бюджетов областей.

Предельные уровни дефицита бюджетов сельсоветов, поселков городского типа, городов районного подчинения по отношению к их доходам определяются решениями вышестоящих местных Советов депутатов о бюджете на очередной финансовый год в пределах уровня дефицита, установленного для консолидированных бюджетов районов.

Принятые в ходе исполнения бюджета решения, приводящие к уменьшению доходов или увеличению расходов, влекущие дефицит бюджета или его увеличение, должны определять источники финансирования дефицита бюджета и предусматривать меры по компенсации потерь доходов бюджета.

Источниками финансирования дефицита республиканского бюджета являются:

- государственные займы, кроме гарантий Правительства Республики Беларусь;
- средства от операций с имуществом, находящимся в республиканской собственности, кроме средств от операций с имуществом, являющихся доходами и расходами республиканского бюджета в соответствии с бюджетным законодательством;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств республиканского бюджета.

Источниками финансирования дефицита местных бюджетов являются:

- бюджетные кредиты;
- займы, осуществленные путем выпуска ценных бумаг местными исполнительными и распорядительными органами;
- средства от операций с имуществом, находящимся в коммунальной собственности, кроме средств от операций с имуществом, являющихся доходами и расходами местных бюджетов в соответствии с бюджетным законодательством;
- изменения остатков средств на счетах по учету средств соответствующего местного бюджета.

Проблема государственной задолженности имеет еще социальные аспекты. Так, финансирование дополнительных государственных расходов с помощью займов по сравнению с повышением налогов или сокращением расходов вызывает меньше недовольства у населения. Ведь в таком случае нет необходимости в получении дополнительных бюджетных доходов, следовательно, и в увеличении налогообложения, нет риска конфликта с какими-либо группами или слоями населения, чьи интересы будут задеты, что возможно при сокращении расходов.

ТЕМА 10. Государственный долг как форма государственного кредита, его виды и методы управления

Для покрытия дефицита государство прибегает к заимствованиям как на внутреннем, так и на внешнем рынках. Национальный долг, с одной стороны, является пассивом для государства и активом держателей государственных облигаций (ценных бумаг государственного заимствования).

С экономической точки зрения *государственный кредит* - финансовые отношения между юридическими и физическими лицами, решившими на добровольной основе предоставить свои временно свободные денежные средства государству для формирования его финансовых ресурсов. Эти средства представляют собой капитал, направляемый государством на финансирование расходов, не покрываемых налоговыми поступлениями.

Государственный кредит используется для решения трех основных задач: финансирования дефицита бюджета, регулирования денежного обращения, оказания временной финансовой помощи субъектам и отдельным категориям населения.

Под *внутренним государственным долгом* понимается задолженность Правительства Республики Беларусь перед юридическими и физическими лицами, оформленная срочными долговыми обязательствами. По материальному содержанию внутренний государственный долг - это сумма выпущенных, но не погашенных Правительством своих денежных обязательств.

Отношения по поводу внешнего государственного долга регулируются нормами международного права, соглашениями Республики Беларусь с другими государствами и международными финансовыми организациями.

Внешний государственный долг страны формируется совокупностью ее финансовых обязательств иностранным кредиторам по займам, предоставленным Правительству либо под гарантию Правительства, подлежащим погашению в установленные сроки и на заранее оговоренных условиях. Под лимитом внешнего долга понимается максимально возможная сумма долга по состоянию на конец года. При этом в расчет принимается только сумма основного долга без учета предстоящих платежей по процентам. Лимит внешнего государственного долга ежегодно утверждается в Законе о бюджете Республики Беларусь на очередной год.

Отрицательные последствия наличия государственного долга:

Во-первых, необходимость обслуживания долга ограничивает возможности правительства балансировать текущий бюджет или тратить средства, направляемые на обслуживание долга на другие нужды.

Во-вторых, хотя обслуживание долга не имеет сколь-нибудь существенной альтернативной стоимости, эффект замещения (вытеснения) существенно влияет на будущее. За счет финансирования дефицита на финансовом рынке остаются недофинансированными какие-то проекты частного сектора, снижаются инвестиции. Именно здесь то и проявляется высокая альтернативная стоимость как самих заимствований, так и всего процесса обслуживания долга в целом.

В-третьих, существует проблема соотношения величины государственного сектора и частного. Вследствие увеличенных расходов государства растет государственный сектор, а вследствие эффекта вытеснения сокращается частный сектор. Если же повышенные государственные расходы, кроме того, не сопряжены с повышенными государственными инвестициями, то из-за сокращения инвестиций пострадают будущие поколения.

Право осуществлять государственные заимствования принадлежит Республике Беларусь, Правительству Республики Беларусь и резидентам Республики Беларусь под гарантии Правительства Республики Беларусь.

От имени Республики Беларусь государственные заимствования осуществляет Правительство Республики Беларусь.

Долговые обязательства Республики Беларусь могут существовать в формах:

1. Кредитных соглашений (договоров), заключенных от имени Республики Беларусь как заемщика с кредитными организациями, иностранными государствами, международными организациями и иными резидентами и нерезидентами Республики Беларусь, а также соглашений (договоров), заключенных от имени Республики Беларусь, о пролонгации и реструктуризации долговых обязательств Республики Беларусь прошлых лет;

2. Государственных займов, осуществленных путем выпуска ценных бумаг от имени Республики Беларусь;
3. Договоров о предоставлении гарантий Правительства Республики Беларусь;
4. Займов, осуществленных путем выпуска ценных бумаг местными исполнительными и распорядительными органами;
5. Договоров о предоставлении гарантий местных исполнительных и распорядительных органов (для областных, районных и городских (городов областного подчинения) исполнительных комитетов);
6. Договоров о получении бюджетных кредитов.

Долговые обязательства могут быть краткосрочными (до одного года) и долгосрочными (свыше одного года).

Лимиты внутреннего государственного долга и внешнего государственного долга устанавливаются законом о республиканском бюджете на очередной финансовый год с учетом допустимых параметров безопасности Республики Беларусь в экономической сфере.

Под обслуживанием государственного долга Республики Беларусь понимается уплата процентов или иного вознаграждения займодавцу (кредитору), штрафов и прочих платежей по государственным займам, за исключением погашения государственного долга Республики Беларусь. Под погашением государственного долга Республики Беларусь понимается уплата, выкуп или иное изъятие из обращения долговых обязательств Республики Беларусь в части основного долга.

Под реструктуризацией государственного долга Республики Беларусь понимается основанное на соглашении с займодавцем прекращение долговых обязательств Республики Беларусь, составляющих государственный долг Республики Беларусь, с заменой указанных долговых обязательств иными долговыми обязательствами Республики Беларусь, предусматривающими другие условия обслуживания и погашения долговых обязательств Республики Беларусь.

ТЕМА 11. Понятие, виды и источники формирования специальных целевых фондов

Для финансовой системы промышленно развитых стран характерно наличие различных *специальных целевых фондов* – фонды денежных средств созданные для реализации определенных целей, финансирования определенных программ. Значение их для финансовой системы развитых стран очень велико. Специальные фонды в ряде стран сопоставимы по своему объему с объемом государственного бюджета, а в большинстве стран финансируют от трети до половины государственных расходов.

Специальные фонды в зависимости от правового статуса подразделяются на *государственные и местные*. К государственным специальным фондам относятся фонды, находящиеся в распоряжении центральных органов власти и имеющие общегосударственное значение. К ним относятся валютные фонды государства, центральные дорожные фонды, инвестиционные фонды, научно-исследовательские фонды, пенсионные фонды и некоторые другие. Местные специальные фонды представляют собой в основном фонды, созданные для кредитования различных мероприятий.

В зависимости от уровня распорядителей и включения в бюджет выделяют *бюджетные и внебюджетные целевые фонды*. Распорядителем средств государственного внебюджетного фонда является государственный орган, на который возложены функции по сбору и контролю за поступлением средств, формирующих доходы государственного внебюджетного фонда, а также по управлению средствами бюджета

государственного внебюджетного фонда и их использованию. Средства государственных внебюджетных фондов находятся в республиканской собственности.

Исторически внебюджетные фонды возникли раньше, чем появился сам бюджет. Их основное отличие от бюджетных средств состоит в строго определенных целях использования. На определенном этапе развития финансовой системы на базе объединения различных фондов создается государственный бюджет, что облегчает управление движением финансовых потоков и создает возможность возмещения нехватки средств в одних фондах за счет средств других. Этот процесс включения внебюджетных фондов в бюджетную систему государства продолжается и сейчас. Например, в последние годы внебюджетный Фонд социальной защиты населения включается в состав республиканского бюджета.

Внебюджетные фонды государства — это совокупность финансовых средств, находящихся в распоряжении центральных или местных органов власти и имеющих целевое назначение.

Основными источниками формирования внебюджетных фондов являются специальные налоги и сборы; средства из бюджета; займы. Специальные налоги и сборы устанавливаются законодательной властью и являются основным методом формирования внебюджетных фондов. Средства из бюджета в фонды поступают в виде субсидий или определенных отчислений от налоговых поступлений бюджета. В случае недостатка средств, полученных в результате применения первых двух методов, привлекаются заемные средства. В качестве источника пополнения средств внебюджетные фонды могут также использовать получение процентов по размещенным на депозитах временно свободным денежным средствам, доходов от приобретенных ценных бумаг. Наличие разнообразных источников образования внебюджетных фондов обуславливает возможность различных форм взаимодействия внебюджетных фондов с бюджетом. Во-первых, финансирование фондов только из бюджета в виде субсидий и займов и, наоборот, финансирование бюджета из фондов в виде займов. Во-вторых, средства в фонды могут поступать из нескольких звеньев финансовой системы: из бюджета на безвозвратной и возвратной основе, от предприятий и граждан в виде налогов и сборов, а также из других внебюджетных фондов. Возможны и встречные денежные потоки из внебюджетных фондов в адрес других участников финансовых отношений.

По направлениям использования специальные фонды подразделяются на следующие группы: социальные фонды; экономические фонды; научно-исследовательские фонды; кредитные фонды; фонды личного и имущественного страхования; военно-политические фонды; межгосударственные фонды.

Специальные целевые фонды являются важным звеном финансовой системы государства. Их создание позволяет аккумулировать значительные денежные ресурсы и направлять их на решение определенных социально-экономических задач. Специальные целевые фонды могут создаваться на республиканском и местных уровнях.

Социальные фонды — это фонды денежных средств, предназначенные для осуществления социальной помощи населению. Существует три основных источника образования социальных фондов: страховые взносы наемного персонала и застрахованных лиц; страховые взносы, уплачиваемые работодателями и предпринимателями; субсидии государства. Обеспечение финансирования возрастающих потребностей социальных фондов в средствах достигается путем роста ставок отчислений в фонды и увеличением размеров бюджетных субсидий.

В Республике Беларусь на сегодняшний момент функционирует *государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь*.

Экономические фонды – фонды, предназначенные для регулирования хозяйственных процессов. К этим фондам, в частности, относятся инвестиционные фонды и фонды модернизации. Через эти фонды осуществляется финансирование государственных и частных компаний в форме субсидий и льготных кредитов. В РБ в 2008 г. экономическими фондами являются: *республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки; республиканский фонд охраны природы; фонд национального развития; фонд организации сбора (заготовки) и использования отходов в качестве вторичного сырья; фонд универсального обслуживания (резерв универсального обслуживания)*.

Научно-исследовательские фонды используются для финансирования научных исследований в промышленности и строительстве, а также для содержания государственных научных центров, осуществляющих фундаментальные исследования. В РБ действуют научно-исследовательские государственные целевые бюджетные фонды – *инновационные фонды*.

Кредитные фонды - это ресурсы, находящиеся в распоряжении государственных банков, сберегательных касс, других кредитных институтов, предоставляемые на условиях возврата и уплаты процентов. Преимущественным правом пользования такими фондами обладают юридические лица, выполняющие государственные заказы или работающие с государственными программами развития страны.

ТЕМА 12. Виды, источники формирования и направления использования специальных целевых фондов Республики Беларусь

В 2010 году государственными целевыми бюджетными фондами являются:

Республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.

Доходы фонда формируются за счет бюджетных ассигнований.

Средства фонда используются, например, для приобретения сельскохозяйственной техники и т.п. Направления и размеры использования средств фонда устанавливаются Президентом РБ.

Порядок использования средств названного фонда определяется Министерством сельского хозяйства и продовольствия РБ по согласованию с Министерством финансов РБ.

Республиканский фонд охраны природы.

Доходы фонда формируются за счет:

- налога за использование природных ресурсов (экологического налога) в части платежей за: выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух; сбросы сточных вод или загрязняющих веществ в окружающую среду; размещение отходов производства и товаров, помещенных под таможенный режим уничтожения и утративших свои потребительские свойства, а также отходов, образующихся в результате уничтожения товаров, помещенных под этот режим; производство и (или) импорт пластмассовой тары и иных товаров, после утраты потребительских свойств которых образуются отходы, оказывающие вредное воздействие на окружающую среду и требующие организации систем их сбора, обезвреживания и (или) использования, а также за импорт товаров, упакованных в пластмассовую тару;

- сбора за предоставление права ввоза на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ;
- доходов от реализации конфискованных или иным образом обращенных в доход государства орудий охоты и добычи рыбы и других водных животных, а также от продажи незаконно добытой с помощью этих орудий продукции;
- возмещения вреда, причиненного в результате вредного воздействия на окружающую среду и иных доходов.

Средства фонда могут использоваться, например, на приобретение зарубежных энергоемких технологий. Направления и размеры использования республиканского фонда охраны природы в пределах расходов устанавливаются Президентом РБ. Порядок использования средств названного фонда определяется Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды РБ по согласованию с Министерством финансов РБ. Превышение доходов республиканского фонда охраны природы над установленными расходами этого фонда, составляющее 5 процентов поступлений, направляется в резервный фонд Президента РБ для целевого финансирования мероприятий по социальной поддержке молодежи.

Фонд национального развития.

Источниками формирования указанного фонда является часть прибыли (дохода) отдельных высокорентабельных унитарных предприятий и хозяйственных обществ сверх части прибыли, перечисляемой в бюджет в соответствии с законодательными актами РБ, иные источники, не запрещенные законодательством РБ, а также по решению Президента РБ.

Расходы фонда осуществляются по решению Президента РБ.

Фонд организации сбора (заготовки) и использования отходов в качестве вторичного сырья.

Доходы фонда формируются за счет налога за использование природных ресурсов (экологического налога) в части платежей за производство и (или) импорт стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона, а также за импорт товаров, упакованных в стеклянную тару и тару на основе бумаги и картона, и иных источников, не запрещенных законодательством РБ.

Направления и размеры использования средств фонда в пределах расходов устанавливаются Президентом РБ.

Фонд универсального обслуживания (резерв универсального обслуживания).

Источниками формирования резерва универсального обслуживания являются обязательные отчисления операторов электросвязи в размере 1,5 процента доходов от оказания услуг электросвязи. Под доходами от оказания услуг электросвязи следует понимать доходы, начисленные за весь объем оказанных услуг электросвязи пользователям по действующим тарифам за отчетный период (месяц).

Средства резерва универсального обслуживания направляются исключительно на капитальные вложения, связанные с оказанием услуг электросвязи общего пользования, предоставление которых государство гарантирует всем пользователям услуг электросвязи на территории РБ по доступным тарифам (далее - универсальные услуги электросвязи).

Под капитальными вложениями понимаются инвестиции в основной капитал, направляемые операторами электросвязи, которым предоставлено право на оказание универсальных услуг, на новое строительство, реконструкцию, расширение и техническое переоснащение объектов электросвязи, а также на приобретение оборудования, не входящего в сметы на строительство.

Инновационные фонды.

Фонды формируются за счет отчислений юридических лиц, в том числе хозяйственных обществ, не входящих в состав государственной организации, подчиненной Правительству РБ, имеющих долю (акции) государственной собственности в уставном фонде. Размеры отчислений в инновационные фонды организациям устанавливаются главными распорядителями средств инновационных фондов в пределах нормативов отчислений, установленных законом РБ о бюджете РБ на очередной финансовый (бюджетный) год.

Средства фондов направляются на финансирование научно-исследовательских, опытно-конструкторских и опытно-технологических работ и работ по подготовке и освоению производства новых видов наукоемкой продукции, а также на финансирование отраслевых программ по энергосбережению и мероприятий по внедрению новых энергоэффективных технологий и оборудования.

Одним из наиболее значительных внебюджетных фондов является: *государственный внебюджетный Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты РБ.*

Доходы фонда формируются за счет:

- обязательных страховых взносов работодателей и работающих граждан, уплачиваемых учреждениями и организациями, а также гражданами РБ, иностранными гражданами и лицами без гражданства, осуществляющими предпринимательскую деятельность;

- возмещений учреждениями и организациями расходов, предназначенных на выплату пенсий работникам, занятым на работах с вредными и тяжелыми условиями труда;

- доходов от капитализации средств Фонда.

Средства фонда направляются на финансирование мероприятий по обеспечению занятости населения; на текущие трансферты населению (пенсии; пособия по временной нетрудоспособности, включая связанную с беременностью и родами; пособия в связи с рождением ребенка; пособия по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет; пособия на погребение; оплату одного свободного от работы дня, предоставляемого ежемесячно матери, воспитывающей ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет; другие выплаты, предусмотренные законодательством о государственном социальном страховании); на капитальное строительство и ремонт.

ТЕМА 13. Содержание и принципы бюджетного планирования

Бюджетный процесс – регламентированный законодательством порядок создания, рассмотрения, утверждения бюджетов, их исполнение и контроль за их исполнением.

Бюджетный процесс состоит из четырех стадий:

Первая стадия – планирование, составление проекта бюджета, представляет собой деятельность по разработке плана документов (проекта бюджета), либо принятием соответствующих правовых актов (Закон, Постановление).

Вторая стадия – рассмотрение и утверждение, начинается с момента предоставления проекта бюджета на рассмотрение в Парламент и завершается принятием Закона о государственном бюджете.

Третья стадия – исполнение бюджета, начинается с 1 января планируемого года, осуществляется исполнение бюджета по доходам и расходам.

Четвертая стадия – контроль за исполнением бюджета и составление и утверждение отчета об исполнении.

Бюджетное планирование - важнейшая составная часть финансового планирования, подчиненная требованиям финансовой политики государства. Его экономическая сущность заключается в централизованном распределении и перераспределении стоимости общественного продукта и национального дохода между звеньями финансовой системы на основе государственной социально-экономической программы развития страны в процессе становления и исполнения бюджетов и внебюджетных фондов разного уровня. Бюджетное планирование осуществляется уполномоченными законом органами государственной власти и включает в себя бюджетный процесс, его нормативно-правовую базу и организационную основу, а также вопросы теории и методологии составления бюджетов государства. В качестве *принципов бюджетного планирования* выделяют, в частности, единство правового регулирования, непрерывность планирования годового бюджета, балансовый метод и др.

Бюджетный процесс - регламентируемая нормами права деятельность органов государственной власти, органов местного самоуправления и участников бюджетного процесса по составлению и рассмотрению проектов бюджетов, проектов бюджетов государственных внебюджетных фондов, утверждению и исполнению бюджетов и бюджетов государственных внебюджетных фондов, а также по контролю за их исполнением.

Составной частью бюджетного процесса является *бюджетное регулирование* - перераспределение финансовых ресурсов между бюджетами разного уровня.

В систему органов, обладающих бюджетными полномочиями, включаются: финансовые органы, органы денежно-кредитного регулирования, органы государственного финансового контроля.

Участниками бюджетного процесса являются: Президент РБ; органы законодательной (представительной) власти; органы исполнительной власти; органы денежно-кредитного регулирования; органы государственного финансового контроля; государственные внебюджетные фонды; главные распорядители и распорядители бюджетных средств; бюджетные учреждения, государственные унитарные предприятия, другие получатели бюджетных средств, а также кредитные организации, осуществляющие операции со средствами бюджетов.

Основные задачи бюджетного процесса:

- выявление материальных и финансовых резервов государства;
- максимально приближенный к реальности расчет доходов бюджетов;
- максимально точный расчет расходов бюджетов;
- обеспечение максимальной сбалансированности бюджетов;
- согласование бюджетов с реализуемой экономической программой;
- осуществление бюджетного регулирования в целях перераспределения источников доходов между бюджетами разного уровня, отраслями хозяйства, экономическими регионами и др.

ТЕМА 14. Составление и рассмотрение проекта бюджета

Первый этап бюджетного процесса - составление проектов бюджетов. Составлению проектов бюджетов предшествует разработка прогнозов социально-экономического развития РБ и отраслей экономики, а также подготовка сводных финансовых балансов, на основании которых органы исполнительной власти осуществ-

ляют разработку проектов бюджетов. Проекты бюджетов составляются с учетом необходимости достижения минимальных государственных социальных стандартов на основе нормативов финансовых затрат на предоставление государственных услуг и иных установленных нормативов.

Президент РБ определяет бюджетную политику на очередной финансовый год.

Составление проектов бюджетов - исключительная прерогатива Правительства РБ, соответствующих органов исполнительной власти субъектов РБ и органов местного самоуправления. Непосредственное составление проектов бюджетов осуществляют Министерство финансов РБ, местные финансовые органы.

Составление бюджета основывается на:

Бюджетном послании Президента РБ;

- прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год;

- основных направлениях бюджетной и налоговой политики соответствующей территории на очередной финансовый год;

- прогнозе сводного финансового баланса по соответствующей территории на очередной финансовый год;

- плане развития государственного сектора экономики соответствующей территории на очередной финансовый год.

Одновременно с проектом бюджета на основе среднесрочного прогноза социально-экономического развития РБ (региона, территории) формируется перспективный финансовый план, содержащий данные о прогнозных возможностях бюджета по мобилизации доходов, привлечению государственных заимствований и финансированию основных расходов бюджета. В качестве основы для составления бюджетов используется баланс финансовых ресурсов (БФР) - баланс всех доходов и расходов РБ.

Финансовые органы вправе получать необходимые сведения от финансовых органов другого уровня бюджетной системы РБ, а также от иных государственных и местных органов власти и юридических лиц.

Первый этап формирования бюджета - разработка органами исполнительной власти и выбор Правительством РБ плана-прогноза функционирования экономики на очередной финансовый год. На основе данных плана-прогноза МФ РБ разрабатывает основные характеристики бюджета и распределение расходов бюджета. Правительство РБ рассматривает предложения об увеличении (сохранении) минимальных размеров оплаты труда и пенсий, их индексации.

МФ РБ в двухнедельный срок со дня принятия Правительством основных характеристик бюджета и распределения расходов бюджета направляет проектировки основных показателей бюджета исполнительным органам для распределения по конкретным бюджетополучателям и уведомляет исполнительные органы о методике формирования межбюджетных отношений РБ.

Второй этап формирования бюджета - распределение исполнительными органами предельных объемов бюджетного финансирования в соответствии с функциональной и экономической классификациями расходов и по получателям средств, разработка указанными органами предложений о проведении экономических преобразований, отмене нефинансируемых нормативных актов, а также подготовка перечня финансируемых целевых программ.

Не позднее июля года, предшествующего очередному финансовому году, исполнительные органы должны завершить разработку и согласование показателей бюджета, представляемых одновременно с ним документов и материалов (прогноз консоли-

дированного бюджета, адресная инвестиционная программа, план развития государственного сектора экономики, структура государственного долга и программа заимствований для его покрытия, программа предоставления государственных гарантий, оценка потерь бюджета от налоговых льгот, оценка ожидаемого исполнения бюджета текущего года и др.), проектов законов по минимальным размерам оплаты труда, пенсий, их индексации, отмене нефинансируемых актов.

Не позднее августа на основе представленных исполнительными органами документов Правительство РБ должно утвердить проект закона о бюджете для внесения в Парламент для утверждения.

Орган исполнительной власти, орган местного самоуправления вносят проект закона (решения) о бюджете на очередной финансовый год на рассмотрение законодательного (представительного) органа, представительного органа местного самоуправления. Одновременно с проектом закона о бюджете рассматриваются проекты законов о бюджетах государственных внебюджетных фондах. В процессе рассмотрения в проект закона (решения) могут быть внесены изменения.

ТЕМА 15. Порядок утверждения и исполнение бюджета

Не позднее августа на основе представленных исполнительными органами документов Правительство РБ должно передать проект закона о бюджете для внесения в Парламент для утверждения. Утверждение бюджета должно быть осуществлено не позднее 31 декабря года, предшествующего бюджетному. После утверждения Парламентом РБ Закон о бюджете на очередной финансовый год подписывается Президентом РБ и подлежит исполнению.

Исполнение бюджета имеет целью обеспечить своевременное и полное поступление предусмотренных бюджетом доходов в целом и по каждому доходному источнику, а также бесперебойное финансирование, законное, целевое и эффективное расходование бюджетных средств.

Исполнение республиканского бюджета начинается 1 января и заканчивается 31 декабря календарного года. По окончании года в течение месяца завершаются операции по обязательствам, принятым в рамках исполнения бюджета. Исполнение бюджетов всех уровней осуществляется на основе *бюджетной росписи* - документа о поквартальном распределении доходов и расходов бюджета и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета, устанавливающего распределение бюджетных ассигнований между получателями бюджетных средств и составляемый в соответствии с бюджетной классификацией РБ.

Исполнить бюджет по доходам - значит обеспечить полное и своевременное поступление средств в разрезе каждого источника доходов. Непосредственно работа по исполнению доходов бюджетов осуществляется финансовыми и налоговыми органами. Уплата налогов, обязательных платежей и иных поступлений в доход бюджетов и целевых бюджетных фондов безналичными перечислениями и наличными деньгами осуществляются юридическими и физическими лицами (плательщиками) в соответствии с действующим законодательством на основании расчетно-денежных документов: платежных поручений, извещений и квитанций.

Исполнение бюджета по доходам предусматривает:

- перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета;
- распределение в соответствии с бюджетом регулирующих доходов;
- возврат излишне уплаченных в бюджет сумм доходов;

- учет доходов бюджета и составление отчетности о доходах бюджета.

Исполнить бюджет по расходам - значит обеспечить не только своевременное и полное финансирование предусмотренных в расходной части бюджета программ и мероприятий, но и целевое их направление.

Бюджеты по расходам исполняются в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета с соблюдением процедур санкционирования и финансирования. Основные этапы санкционирования: составление и утверждение бюджетной росписи, утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и бюджетополучателей, утверждение смет доходов и расходов распорядителям бюджетных средств и бюджетным учреждениям, утверждение и доведение уведомлений о лимитах бюджетных обязательств до распорядителей и бюджетополучателей, принятие денежных обязательств бюджетополучателями, подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств. Процедура финансирования заключается в расходовании бюджетных средств.

Исполнение местных бюджетов обеспечивают местные исполнительные и распорядительные органы, местные финансовые и налоговые органы, территориальные органы государственного казначейства. Управление и отделы облисполкомов и рай- и горисполкомов организуют выполнение подведомственных планов и смет, а также строго целевое и экономное использование ассигнований из бюджета.

Местные исполнительные и распорядительные органы в процессе исполнения бюджета вносят изменения в доходную и расходную части бюджета в соответствии с Законами Республики Беларусь, актами Президента Республики Беларусь, Правительства Республики Беларусь, решениями местных исполнительных и распорядительных органов в пределах утвержденного бюджета и предоставленных им прав.

Исполнение местных бюджетов осуществляется по росписи доходов и расходов с поквартальным распределением, составляемой в соответствии с утвержденным бюджетом и с учетом изменений, внесенных в процессе исполнения бюджета на основании решений местных Советов депутатов в пределах предоставленных им прав.

ТЕМА 16. Контроль за исполнением бюджета

Уполномоченный исполнительный орган представляет ежеквартальные, полугодовые и годовые отчеты об исполнении бюджета в представительный, контрольный орган и Казначейство. Годовой отчет подлежит утверждению представительным органом. Рассмотрение и утверждение отчета об исполнении бюджетов является одной из форм финансового контроля, осуществляемого законодательными (представительными) органами власти (последующий контроль).

Отчет об исполнении бюджета подготавливает орган, исполняющий бюджет, на основании отчетов главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств. Ответственным за составление отчета об исполнении республиканского бюджета является Министерство финансов РБ.

Контроль за исполнением республиканского бюджета осуществляется Президентом, Правительством и Комитетом государственного контроля Республики Беларусь. Оперативный контроль за своевременным поступлением доходов и расходованием средств по целевому назначению возложен на Министерство финансов, Министерство по налогам и сборам, Государственный таможенный комитет, местные финансовые, налоговые и таможенные органы, Главное государственное казначейство

Министерства финансов и его представительства (территориальные органы казначейства).

В процессе исполнения республиканского бюджета по расходам осуществляется предварительный, текущий и последующий контроль. Предварительный контроль предшествует расходованию денежных средств и предотвращает нарушение финансовой дисциплины. Такой контроль осуществляется при составлении проекта бюджета, при проверке смет учреждений, при выдаче ссуд и перечислении бюджетных средств. Основная задача текущего контроля - предотвратить и устранить нарушения в исполнении бюджета по расходам, обеспечить расходование средств в соответствии с фактически выполненными работами, оказанными услугами, с учетом сроков выплаты наличных денежных средств и освоения ранее выданных ассигнований. При последующем контроле проверяется правильность, законность и хозяйственная целесообразность произведенного расхода, его эффективность, сохранность денежных средств и материальных ценностей.

Контроль за исполнением бюджета включает:

- контроль за правильным и своевременным доведением министерствами, другими республиканскими органами государственного управления до подведомственных им предприятий, учреждений и организаций показателей бюджета;

- контроль за выполнением предприятиями, учреждениями и организациями обязательств перед бюджетом, правильным и экономным расходованием ими бюджетных и собственных средств, соблюдением государственной финансовой дисциплины;

- краткосрочное и долгосрочное прогнозирование обеспечения республиканского бюджета финансовыми ресурсами;

- анализ и при необходимости корректировка в утвержденных пределах и с учетом имеющихся финансовых ресурсов программы исполнения республиканского бюджета;

- аккумуляцию средств республиканского бюджета на едином казначейском счете Главного государственного казначейства в целях более эффективного управления бюджетными средствами;

- осуществление предварительного контроля первичных документов, подтверждающих обоснованность испрашиваемых к финансированию сумм при проведении операций по расходам республиканского бюджета в автоматизированной системе государственного казначейства;

- контроль за своевременным поступлением доходов и эффективным расходованием по целевому назначению средств республиканского бюджета и внебюджетных фондов министерствами, другими республиканскими органами государственного управления, исполнительными комитетами, предприятиями, объединениями, учреждениями и организациями;

- контроль за соблюдением банками кассового исполнения республиканского бюджета, осуществлением расчетных операций с бюджетными средствами в установленные сроки;

- постановку и ведение бухгалтерского учета и отчетности об исполнении республиканского бюджета по доходам и расходам, об исполнении смет расходов бюджетных учреждений и организаций в соответствии с действующим законодательством, нормативными документами и указаниями Министерства финансов;

- проверку работы министерств, других республиканских органов государственного управления, местных финансовых органов по исполнению бюджета, по проведе-

нию ими мероприятий, обеспечивающих полное и своевременное поступление доходов бюджета, по финансированию учреждений и организаций в пределах ассигнований, предусмотренных по бюджету, и в меру выполнения ими производственных планов;

- проверку постановки и ведения бухгалтерского учета и отчетности по исполнению республиканского бюджета в соответствии с действующим законодательством, нормативными документами и указаниями Министерства финансов.

ТЕМА 17. Роль и функции казначейской системы в бюджетном процессе

В РБ устанавливается *казначейское исполнение бюджетов*. На органы исполнительной власти возлагается организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Указанные органы являются кассирами всех распорядителей и получателей бюджетных средств и осуществляют платежи за счет бюджетных средств от имени и по поручению бюджетных учреждений. Особая роль определена Главному государственному казначейству Министерства финансов РБ - именно этот орган обеспечивает соблюдение *принципа единства кассы* - зачисление всех поступающих доходов и поступлений из источников финансирования дефицита бюджета на единый счет бюджета и осуществление всех предусмотренных расходов с единого счета бюджета. Осуществление бюджетных операций через счета Казначейства позволит обеспечить полный учет и контроль каждого этапа исполнения бюджета. Для исполнения бюджета предусмотрено открытие в Казначействе лицевых счетов для каждого главного распорядителя, распорядителя и получателя средств бюджета.

Исполнение республиканского бюджета осуществляется на основе отражения всех операций и средств республиканского бюджета в системе балансовых счетов государственного казначейства. Запрещено осуществление операций в процессе исполнения республиканского бюджета, минуя систему счетов Главного государственного казначейства. Единый казначейский счет (ЕКС) находится в Национальном банке Республики Беларусь. Главному государственному казначейству принадлежит право открытия и закрытия счетов республиканского бюджета. Счета Главного государственного казначейства в Национальном банке Республики Беларусь и при необходимости в других учреждениях банков ведутся на основании договоров.

Операции по кассовому исполнению бюджета учитываются в учреждениях банков на балансовых счетах в соответствии с планом счетов бухгалтерского учета в банках.

Учреждения банков выполняют следующие операции по кассовому исполнению бюджета:

- принимают и зачисляют средства, поступающие в доходы республиканского и местных бюджетов, на соответствующие счета этих бюджетов;
- выдают средства из республиканского и местных бюджетов в пределах сумм, имеющих на счетах этих банков, по поручениям распорядителей этих счетов;
- принимают и выдают внебюджетные средства учреждений и организаций, состоящих на республиканском и местных бюджетах;
- производят расчетное и кассовое обслуживание учреждений и организаций, состоящих на республиканском и местных бюджетах.

После завершения операций по принятым бюджетным обязательствам завершающегося года остатки средств на едином казначейском счете подлежат учету в источниках внутреннего финансирования дефицита республиканского бюджета наступившего финансового (бюджетного) года в качестве свободного остатка бюджетных средств.

Средства от превышения доходов над расходами, полученные при исполнении республиканского бюджета после формирования в полном объеме оборотной кассовой наличности используются в следующем финансовом (бюджетном) году на финансирование расходов, возникших в процессе исполнения бюджета.

Временно свободные денежные средства республиканского бюджета могут вкладываться в ценные бумаги, иную инвестиционную деятельность, в том числе использоваться на выдачу ссуд юридическим лицам.

Остатки средств республиканского бюджета, а также средств государственных целевых бюджетных фондов на счетах распорядителей средств по окончании отчетного периода финансового (бюджетного) года закрываются и вносятся в доход республиканского бюджета или в доход соответствующих фондов как прочие поступления.

Финансирование главных распорядителей средств либо по отдельным целевым расходам осуществляется Главным государственным казначейством на основании поданной заявки по установленной форме либо по модемной связи и документов, обосновывающих размеры испрашиваемых ассигнований. Перечисление средств производится с учетом не использованных ими остатков ассигнований.

Финансирование распорядителей средств через территориальные органы казначейства предусматривает следующие необходимые условия:

- регистрация распорядителей средств в территориальном органе казначейства по местонахождению;
- наличие утвержденных бюджетных назначений (плана) на текущий финансовый (бюджетный) год.

Исполнение республиканского бюджета по расходам осуществляется посредством оплаты обязательств распорядителей средств с текущих счетов территориальных органов казначейства на счета получателей бюджетных средств - поставщиков за товары, оказанные услуги, выполненные работы, а также по обязательным платежам и нетоварным расчетам либо самого распорядителя средств для получения наличных денежных средств.

Все договоры, заключаемые распорядителем средств, на оплату расходов за счет бюджетных ассигнований должны быть согласованы и зарегистрированы в обслуживающем территориальном органе государственного казначейства.

С созданием казначейской системы изменилась практика исполнения расходной части бюджета. В условиях существования Единого казначейского счета (ЕКС) нет распыленности бюджетных средств по многочисленным счетам бюджетных учреждений в банковской системе. Бюджетные средства, минуя счета министерств, бюджетных учреждений, зачисляются непосредственно на счета предприятий и организаций, оказавших услуги бюджетной сфере.

В течение года территориальными органами государственного казначейства наряду с местными финансовыми и налоговыми органами контролируется ход исполнения местных бюджетов.

ТЕМА 18. Особенности планирования и финансирования расходов государственного бюджета

Осуществление расходов бюджета достигается при помощи **бюджетного финансирования**. Под ним понимается система предоставления денежных средств предприятиям, организациям и учреждениям на проведение мероприятий, предусмотренных бюджетом.

Бюджетное финансирование базируется на определенных принципах, характеризуется специфическими формами и методами предоставления средств.

Важную роль в организации рациональной системы бюджетного финансирования играют принципы финансирования, а именно:

- Получения максимального эффекта при минимизации затрат.
- Целевой характер использования бюджетных ассигнований. Строгое соблюдение этого принципа препятствует неэффективному использованию бюджетных ассигнований.
- Предоставление бюджетных средств в меру выполнения производственных и других показателей и с учетом использования ранее отпущенных средств.
- Безвозвратность и бесплатность бюджетных ассигнований.

Бюджетное финансирование может выполняться в двух формах. Первая форма – это финансирование по системе «нетто-бюджет». В этом случае бюджетные средства выделяются на ограниченный круг затрат, предусмотренных утвержденным бюджетом.

Вторая форма – финансирование по системе «брутто-бюджет» применяется для предприятий, учреждений и организаций, полностью состоящих на бюджетном финансировании. В этом случае бюджетные ассигнования выделяются как на текущие, так и на капитальные расходы.

Важным элементом бюджетного финансирования являются методы предоставления бюджетных средств. С их помощью финансовые органы обеспечивают денежными средствами предусмотренные бюджетом мероприятия, осуществляют переброску средств в целях достижения наиболее лучших результатов их использования, регулируют складывающиеся пропорции в распределении финансовых ресурсов.

Финансирование осуществляется путем перечисления местными финансовыми органами средств со счетов местных бюджетов на текущие счета главных распорядителей средств, а при их отсутствии – на текущие счета отдельных учреждений и организаций в установленном порядке по письменным заявкам, содержащим информацию о потребностях в финансировании на определенную дату по всем подразделениям бюджетной классификации РБ.

Финансирование распорядителей средств осуществляется в пределах квартальных ассигнований, утвержденных в росписи доходов и расходов, с учетом наличия средств на едином казначейском счете Министерства финансов. При недостаточности средств на счете Министерства финансов платежные документы оплачиваются с учетом приоритетности финансирования расходов республиканского бюджета, определяемой перечнем защищенных статей бюджета. Перечень защищенных статей ежегодно устанавливается и утверждается законом о бюджете на очередной финансовый (бюджетный) год.

По объему предоставленных прав распорядители средств подразделяются на главных распорядителей средств и нижестоящих распорядителей средств.

Главные распорядители средств имеют право расходовать бюджетные средства на содержание того учреждения, которое они возглавляют, на централизованные мероприятия, осуществляемые этими учреждениями непосредственно, а также распределять предоставленные им средства между нижестоящими распорядителями средств или непосредственно расходовать их на содержание подведомственных им однотипных учреждений, финансируемых по общим сметам.

Распорядители средств в зависимости от объема предоставленных им прав подразделяются на:

- руководителей учреждений, имеющих самостоятельные сметы и получающих бюджетные средства от главных распорядителей средств как на расходы самого учреждения, так и для распределения между подведомственными предприятиями, учреждениями и организациями, и руководителей организаций, имеющих право распределять выданные им из бюджета ассигнования между предприятиями, учреждениями и организациями;

- руководителей учреждений, имеющих самостоятельные сметы и получающих бюджетные средства от вышестоящих распорядителей средств только на мероприятия данного учреждения, и на руководителей предприятий и организаций, получающих бюджетные средства для непосредственного расходования.

Главными распорядителями средств по республиканскому бюджету являются министры и руководители других республиканских органов государственного управления, предприятий, учреждений и организаций, непосредственно получающих средства из бюджета.

При финансировании из республиканского бюджета зачитываются:

- суммы недоиспользованных ассигнований в связи с невыполнением плана по сети, штатам и контингентам бюджетных учреждений, более поздним, против установленных сроков, открытием новых учреждений или расширением действующих;

- суммы, предназначенные на субсидии и другие затраты предприятий и организаций, в которых отпала необходимость в процессе исполнения бюджета;

- суммы излишних и незаконных ассигнований по утвержденным сметам бюджетных учреждений, установленные при ревизиях и проверках;

- суммы сокращения размеров финансирования, вытекающие из отдельных решений Правительства.

Предоставление средств из бюджета осуществляется в следующих формах:

- ассигнования на содержание бюджетных учреждений;

- трансферты населению;

- бюджетные ссуды (кредиты) юридическим лицам, а также предпринимателям, осуществляющим свою деятельность без образования юридического лица;

- субвенции, субсидии юридическим лицам;

- инвестиции в уставные капиталы уже действующих или вновь создаваемых юридических лиц;

- ссуды, дотации, субвенции, субсидии другим бюджетам, государственным внебюджетным и бюджетным целевым фондам;

- средства на погашение и обслуживание долговых обязательств, в том числе государственных гарантий.

Финансирование бюджетных расходов осуществляется по сметам, представляющим собой финансово-плановые акты.

Смета расходов - основной плановый документ, определяющий общий объем, целевое направление и поквартальное распределение средств, выделяемых из бюджет-

та на содержание учреждений и проведение мероприятий, как правило, в непроизводственной сфере. Все расходы учреждений определяются на основе сметы, и поэтому порядок планирования и финансирования этих расходов называется сметным.

Для лучшей организации работы министерства исполкомы устанавливают для всех подведомственных учреждений сроки представления смет, дают необходимые указания о порядке их составления, разрабатывают для них производственные показатели, денежные и материальные нормы затрат на следующий год. Представляемые учреждениями сметы рассматриваются и утверждаются вышестоящими органами.

Получатели бюджетных средств имеют право на:

- использование бюджетных средств в соответствии с утвержденной бюджетной росписью;
- своевременное доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях.

Получатели бюджетных средств обязаны:

- своевременно представлять документы, подтверждающие право на получение бюджетных средств;
- эффективно использовать бюджетные средства в соответствии с их целевым назначением;
- своевременно и в полном объеме возвращать бюджетные средства, предоставленные на возвратной основе;
- своевременно и в полном объеме вносить проценты (плату) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе;
- своевременно представлять бухгалтерскую отчетность и иные сведения об использовании бюджетных средств в составе и порядке, определенных Министерством финансов;
- возвращать неиспользованные бюджетные средства в соответствующий бюджет;
- принимать бюджетные обязательства только в пределах предусмотренных бюджетных ассигнований, уменьшенных на сумму незаконченных расчетов, сложившихся на 1 января текущего финансового года;
- в случае уменьшения распорядителем бюджетных средств размера ранее доведенных бюджетных ассигнований, приводящего к невозможности исполнения принятых бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных договоров (соглашений), принять меры по корректировке указанных договоров (соглашений) по суммам, срокам и условиям выполнения.

ТЕМА 19. Порядок предоставления бюджетных ссуд, займов

Бюджетные ссуды, займы являются одной из форм бюджетного финансирования, осуществляемого в соответствии с принципами срочности и возвратности.

Бюджетная ссуда – бюджетные средства, предоставляемые юридическим лицам, являющимся резидентами Республики Беларусь (кроме бюджетных организаций, банков, страховых и небанковских кредитно-финансовых организаций, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь), индивидуальным предпринимателям на возвратной и безвозмездной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Бюджетный заем – бюджетные средства, предоставляемые юридическим лицам, являющимся резидентами Республики Беларусь (кроме бюджетных организаций, банков, страховых и небанковских кредитно-финансовых организаций, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь), индивидуальным предпринимате-

лям на возвратной и возмездной основе на осуществление определенных целевых расходов.

Ссуды, займы имеют целевое назначение и предоставляются:

- заемщикам на реструктуризацию, конверсию и расширение производства, стимулирование увеличения экспорта продукции (товаров, работ и услуг), реализацию проектов импортозамещения, а также повышение уровня конкурентоспособности выпускаемой продукции, создание сезонных (временных) запасов товарно-материальных ценностей, осуществление программных мероприятий по внедрению новых технологических процессов и освоению новых видов продукции;

При наличии у заемщика задолженности по ссуде или займу новые ссуда, заем на те же цели не предоставляются. Ссуды предоставляются на срок не более 3 лет, займы - на срок не более 5 лет. В случае временных кассовых разрывов при исполнении местных бюджетов областей и г. Минска ссуды, займы, предоставленные на эти цели, должны быть возвращены в установленные сроки в пределах текущего финансового (бюджетного) года.

Для получения ссуд, займов, заемщики, кроме республиканских и юридических лиц, представляют в Министерство финансов документы: письмо-ходатайство о целях использования испрашиваемой ссуды, займа; технико-экономическое и финансовое обоснование.

Дополнительным условием при предоставлении ссуд, займов на стимулирование увеличения экспорта выпускаемой продукции (товаров, работ и услуг), реализацию проектов импортозамещения является страхование заемщиками в период пользования ссудой, займом рисков, возникающих при реализации ими инвестиционных и производственных программ, в Белорусской государственной страховой организации по страхованию рисков, связанных с внешнеэкономической деятельностью.

Возврат ссуд, займов осуществляется заемщиками, исполкомами единовременно или по частям в соответствии с заключенными договорами. Заемщики, исполкомы имеют право досрочно полностью или частично вернуть полученные ссуды, займы.

В случае несвоевременного возврата суммы основного долга за весь период просрочки применяются штрафные санкции на уровне ставки рефинансирования Национального банка, увеличенной в 1,5 раза.

Договор может быть пролонгирован согласно ходатайству заемщика по решению Совета Министров Республики Беларусь сроком до 1 года, а по ходатайствам исполкомов - в порядке, установленном Министерством финансов, в пределах текущего финансового (бюджетного) года. При невозврате ссуды в установленный договором срок задолженность по выданной ссуде может быть реструктурирована путем предоставления отсрочки по возврату бюджетных средств на срок до 6 месяцев с уплатой процентов на уровне ставки рефинансирования Национального банка. При пролонгации договоров плата за пользование займами на этот период устанавливается на уровне ставки рефинансирования Национального банка, увеличенной в 1,5 раза.

В случае образования задолженности по займу в первую очередь погашается задолженность по основному долгу, затем - по процентам за пользование им и по суммам от примененных штрафных санкций.

Ссуды, займы, использованные заемщиками и исполкомами не по целевому назначению, подлежат досрочному возврату (взысканию) с применением штрафных

санкций в соответствии с действующим законодательством. Заемщики ежемесячно представляют Министерству финансов, а также вышестоящему органу управления, подписавшему с ним договор, отчетность о расходовании средств.

ТЕМА 20. Бюджетная ответственность бюджетополучателей и распорядителей бюджетных средств

Специфика защиты прав субъектов бюджетных отношений обусловлена особенностями бюджетных отношений. Для бюджетного права характерна большая значимость процессуальных норм. Весь бюджетный процесс достаточно четко регламентирован, и окончательные решения относительно распределения доходов и расходов между звеньями бюджетной системы принимаются в результате согласования интересов всех сторон.

Органы общей компетенции и специализированные финансовые органы осуществляют постоянный контроль за всем ходом бюджетного процесса. Эти два обстоятельства обуславливают специфику защиты прав субъектов бюджетных отношений. Данный процесс осуществляется в ходе подготовки актов, в последующем принимающих силу закона. Бюджетные полномочия всех участников закреплены в законах, положениях, уставах, в них определена подчиненность и субординация. При составлении, рассмотрении и утверждении бюджетов органы государственной власти одновременно реализуют и защищают свои бюджетные права.

При исполнении бюджета защита прав происходит в случаях нецелевого использования ассигнований. По этому основанию в бесспорном порядке происходит списание бюджетных средств со счетов распорядителей бюджетных средств. Распорядители бюджетных средств могут в таких случаях обжаловать действия финансовых органов в исполнительных комитетах местных Советов, т.е. в данном случае используется административный порядок защиты. Защита прав субъектов бюджетных отношений применительно к доходной части бюджета происходит в порядке, регулируемом нормами налогового права.

Основаниями для применения мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства являются:

- незаконное получение средств из бюджета;
- нецелевое использование средств бюджета;
- использование средств бюджета с нарушением бюджетного законодательства;
- предоставление бюджетных ссуд, бюджетных займов с нарушением установленного порядка;
- невозврат или несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе;
- перечисление, неполное перечисление бюджетных средств получателям бюджетных средств;
- перечисление процентов (платы) за пользование бюджетными средствами, предоставленными на возмездной основе;
- неисполнение или ненадлежащее исполнение платежных инструкций на перечисление средств, подлежащих зачислению на счета бюджетов и получателей бюджетных средств;
- непредставление в установленные сроки отчетности об использовании бюджетных средств, информации о движении бюджетных средств по счетам их получателей;

- нарушение условий договора поставки с использованием бюджетных средств.

За нарушение бюджетного законодательства могут быть применены следующие меры принуждения:

1. Приостановление либо ограничение финансирования расходов за счет бюджетных средств;

2. Взыскание бюджетных средств;

3. Приостановление расчетов по банковским счетам;

4. Начисление и взыскание пени;

Органами, имеющими право на применение мер принуждения за нарушение бюджетного законодательства, являются:

- Министерство финансов, его территориальные органы, местные финансовые органы;

- органы Комитета государственного контроля Республики Беларусь;

- иные уполномоченные органы в соответствии с законодательными актами.

ТЕМА 21. Расходы на финансирование отдельных отраслей экономики и регулирование экономических процессов

Расходы на содержание учреждений и мероприятий непроизводственной сферы, в отличие от предприятий, находящихся на хозяйственном расчете, финансируются из бюджета. Такие учреждения, как правило, не имеют своих доходов и называются бюджетными учреждениями. К ним относятся детские дошкольные учреждения, общеобразовательные школы, государственные средние и высшие учебные заведения, учреждения здравоохранения и социального обеспечения.

В таком же порядке финансируются органы государственной власти и управления, оборона, наука, прокуратура, суды, мероприятия по сельскому хозяйству и некоторые другие расходы, имеющие общегосударственное и региональное значение.

Расходы бюджетных учреждений по смете увязаны с прогнозными показателями административно-территориальной единицы. Объем затрат, их структура и распределение также во многом обусловлены этими показателями. Утвержденная смета является планом финансирования учреждений непроизводственной сферы и основанием для расходования выделяемых из бюджета средств.

Утверждение сметы расходов оформляется подписью руководителя учреждения с одновременным указанием в верхнем правом углу общей суммы расходов по смете. В случаях увеличения или уменьшения ассигнований в процессе исполнения бюджета в сметы учреждений вносятся соответствующие изменения, а при необходимости составляются дополнительные сметы расходов, утверждаемые в таком же порядке, как и основные сметы.

При составлении и исполнении смет расходов предусматривается целевое назначение бюджетных ассигнований. Финансирование осуществляется в точном соответствии с целевым назначением расходов. Все затраты бюджетных учреждений сгруппированы по статьям бюджетной классификации, которая определяет целевую направленность по каждой смете.

Важным принципом сметного финансирования является выдача средств в меру выполнения бюджетными учреждениями производственных и финансовых планов с учетом использования ранее выделенных средств. Несвоевременный ввод в действие объектов, невыполнение плана по основным показателям ведет к уменьшению объема финансирования.

Обоснованность планирования затрат и эффективность использования средств является также важным принципом сметного финансирования. Особенностью сметного финансирования является определение действительной потребности в средствах для нормального функционирования учреждений.

В сметах отражаются расходы только на текущее содержание бюджетных учреждений, приобретение оборудования, инвентаря и на капитальный ремонт. Капитальные вложения финансируются по особым сметам.

Расходы бюджетных учреждений определяются, исходя из показателей и объема их производственной деятельности. Показатели оперативного плана устанавливаются вышестоящим органом. При планировании расходов бюджетных учреждений применяется *нормативный метод*.

Бюджетное нормирование предусматривает установление единых измерителей текущих расходов. Расчетной единицей для разработки норм служит основной производственный показатель (класс, койка и т.д.). При помощи норм достигается единый уровень удовлетворения одних и тех же потребностей во всех регионах республики. Различают нормы материальные и денежные.

Развитие рыночных отношений обусловило внедрение элементов хозяйственного расчета в социально-культурной сфере. Бюджетные учреждения стали формировать свои расходы как за счет бюджетных ассигнований, так и от поступлений за оказанные платные услуги. Структура и величина устанавливаемых нормативом затрат должна обеспечить возмещение материальных и приравненных к ним затрат, пополнение материально-технической базы, социальное развитие и материальное стимулирование трудового коллектива. Таким образом, была сделана попытка перейти от финансирования учреждений по отдельным статьям расходов к финансированию по нормативам, определяющим специфику деятельности. Наличие средств из других источников, кроме бюджета, не является основанием для уменьшения бюджетных ассигнований.

Кроме бюджетных средств, источниками формирования финансовых ресурсов учреждений непромышленной сферы являются средства, поступающие от оказания платных услуг, проценты банка за пользование свободными средствами бюджетных учреждений, денежные средства предприятий, суммы, поступившие из благотворительных фондов, добровольные взносы и пожертвования граждан, а также заемные средства (кредиты банков).

Размер бюджетных ассигнований, выделенных учреждению, в начале финансового года может быть изменен по нескольким основаниям. Во-первых, первоначальная сумма может быть уменьшена в связи с невыполнением сетевых показателей (как, например, задержание сдачи в эксплуатацию здания поликлиники). Во-вторых, в связи с изменением режима работы учреждения (к примеру, детсад переводится с шестидневки на пятидневку). В-третьих, в связи с решением Парламента, Президента и Правительства о выделении дополнительных ассигнований в данную отрасль или на конкретные программы. В-четвертых, бюджетные ассигнования уменьшаются в связи с выявленными нарушениями в исполнении сметы (например, средства, предоставленные на приобретение оборудования и инвентаря, направляются на заработную плату).

Финансирование бюджетных учреждений осуществляется в пределах сумм, заложенных в сметах. При невыполнении плана поступления доходов в бюджет финансирование плановых расходов производится в пределах полученных доходов. Законодательство предусматривает в таких случаях введение секвестра, что означает со-

крашение расходов. Однако секвестру не подлежат расходы, связанные с денежными выплатами населению.

Все затраты бюджетных учреждений сгруппированы по статьям бюджетной классификации, которая определяет целевую направленность ассигнований по каждой смете.

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 и правовыми актами органов местного самоуправления;
- командировочные и иные компенсационные выплаты работникам в соответствии с законодательством;
- оплату товаров, работ и услуг по заключенным государственным контрактам;
- оплату товаров, работ и услуг в соответствии с утвержденными сметами без заключения государственных контрактов.

Данный перечень является исчерпывающим, и расходование бюджетных средств бюджетными учреждениями на иные цели не допускается. В сложившейся практике под нецелевым использованием понимают любое использование средств не по тем кодам, которые предусмотрены в смете.

ТЕМА 22. Финансирование расходов на научную и социальную сферу

Финансирование научных учреждений осуществляется в сметном порядке. Во всех учреждениях составляются сметы расходов по каждой конкретной теме. Порядок планирования и финансирования расходов аналогичен методике, применяемой по расходам на социально-культурные потребности.

Приоритетными направлениями финансирования научно-технических и инновационных программ являются:

- организация высокоэффективных процессов по производству продовольствия и для переработки продукции отраслей АПК;
- борьба с наиболее распространенными болезнями;
- создание экологически чистых, ресурсосберегающих технологий в энергетике, строительстве, сельском хозяйстве и промышленности.

При этом предусмотрен программно-целевой подход к планированию и финансированию науки. Бюджетные средства предусмотренные на финансирование проекта направляются непосредственно исполнителям на конкурсной основе, творческим коллективам или группам отдельных ученых, что позволяет повысить уровень заработной платы наиболее квалифицированной части научных работников и улучшить техническое оснащение исследований, имеющих первостепенное значение для развития науки и экономики.

В расходы на науку входят: обеспечение деятельности фундаментальных научно-исследовательских учреждений. К ним относятся Академия наук и все ее филиалы; отраслевые научно-исследовательские учреждения; содержание конструкторских бюро, лабораторий и других соответствующих подразделений предприятий, объединений; расходы на научно-исследовательскую деятельность вузов.

В зависимости от вида расходов они финансируются из следующих источни-

ков: 1) средств государственного бюджета; 2) отраслевых внебюджетных фондов НИОКР; 3) собственных средств предприятий и организаций; 4) доходов вузов от выполнения научных разработок. За счет бюджетных ассигнований финансируются фундаментальные работы теоретического характера и работы, имеющие общегосударственное значение. Находясь на бюджетном финансировании, научно-исследовательские учреждения Академии наук могут иметь собственные доходы, получаемые от выполнения заказов на хоздоговорной основе. Отраслевые научно-исследовательские учреждения находятся в распоряжении министерств и ведомств и являются хозрасчетными. Поэтому их деятельность финансируется за счет средств соответствующих министерств и ведомств, отраслевых внебюджетных фондов НИОКР и собственных средств, от выполнения научных разработок.

Расходы на содержание лабораторий, конструкторских бюро, предприятий, объединений финансируются за счет самих предприятий и доходов научных подразделений, полученных от выполненных заказов.

Важным источником финансирования научной сферы являются внебюджетные фонды государства — совокупность финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении центральных или региональных местных органов самоуправления и имеющих целевое назначение. К научным внебюджетным фондам относятся отраслевые и межотраслевые фонды научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок (фонды НИОКР). Средства фондов формируются за счет ежеквартальных отчислений предприятий и организаций от себестоимости реализуемой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

В соответствии с утвержденным Правительством РБ порядком образования и использования отраслевых и межотраслевых внебюджетных фондов научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ средства из внебюджетных НИОКР должны на договорной основе направляться на финансирование:

- научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по созданию новых видов наукоемкой продукции и материалов;
- разработки новых и совершенствования применяемых технологий;
- мероприятий по повышению технического уровня продукции;
- работ по стандартизации, сертификации и лицензированию продукции;
- работ в области охраны труда и техники безопасности разработок нормативных и инструктивных материале других научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

Создание такой системы финансирования позволило сосредоточить денежные ресурсы на важнейших направлениях научно-технического прогресса, объединив через финансовые рычаги работу научно-исследовательских учреждений и предприятий, усилить элементы хозрасчета в науке.

ТЕМА 23. Особенности планирования и финансирования системы здравоохранения

Финансирование государственного здравоохранения осуществляется из расчета потребности расходов на медико-санитарную помощь на одного жителя. Часть расходов, ежегодно направляемых на эти цели, определяется исходя из потребности здравоохранения Законом Республики Беларусь "О государственном бюджете Республики Беларусь", но в объеме не менее 10 процентов национального дохода.

Приоритетными направлениями финансирования системы здравоохранения

определены:

- обеспечение гарантированных объемов и повышения качества медицинской помощи;
- развитие высокоспециализированных видов медицинской помощи;
- оптимизация существующих и внедрения новых медицинско-хозяйственных форм деятельности медицинских организаций в условиях бюджетно-страхового финансирования отрасли;
- формирование рынка медицинских услуг с участием негосударственных медицинских учреждений.

Источниками финансовых поступлений на охрану здоровья являются:

- средства государственного бюджета;
- часть внебюджетных средств местных Советов народных депутатов, в том числе штрафы за нарушение санитарных норм и правил;
- добровольные взносы предприятий, учреждений, организаций, общественных объединений и отдельных граждан, а также юридических лиц, иностранных граждан и лиц без гражданства;
- средства, полученные в результате удовлетворения исков органов здравоохранения к предприятиям, учреждениям, организациям по возмещению расходов на оздоровительные мероприятия в случаях аварий или нарушений технологических процессов, повлекших ухудшение либо потерю здоровья граждан;
- доходы от хозрасчетной деятельности учреждений здравоохранения, в том числе платных медицинских услуг, не включенных в финансируемые государством программы здравоохранения;
- фонды медицинского страхования;
- иные источники, не запрещенные действующим на территории Республики Беларусь законодательством.

В целях эффективного использования финансовых средств, стимулирования труда медицинских работников и осуществления вневедомственного контроля за их профессиональной деятельностью учреждения здравоохранения могут финансироваться через организации, осуществляющие медицинское страхование.

Органы местного самоуправления, должностные лица обязаны содействовать медицинским и фармацевтическим работникам в оказании медицинской помощи гражданам, а также в предоставлении транспорта, средств связи и иной необходимой помощи.

Обеспечение населения и учреждений здравоохранения лекарственными средствами и изделиями медицинского назначения осуществляется аптечными учреждениями при предоставлении льгот слоям населения, входящими в специальный перечень Министерства здравоохранения Республики Беларусь, обеспечиваются лекарствами и медикаментозными средствами по рецептам лечащих врачей бесплатно.

Министерство здравоохранения Республики Беларусь осуществляет руководство научно-исследовательской работой в области медицины и обеспечивает своевременное внедрение научных достижений в практику, а также осуществляет подготовку специалистов высшей квалификации.

ТЕМА 24. Планирование и финансирование расходов учреждений образования

Образовательным является учреждение, осуществляющее образовательный процесс, то есть реализующее одну или несколько образовательных программ и (или)

обеспечивающее содержание и воспитание обучающихся, воспитанников.

К образовательным относятся учреждения следующих типов:

- 1) дошкольные (детские ясли, детские сады, семейные детсады, школы - детсады, детские сады – интернаты, детские дома);
- 2) общеобразовательные (начального общего, основного общего, среднего (полного) общего образования);
- 3) учреждения начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и послевузовского профессионального образования;
- 4) учреждения дополнительного образования взрослых;
- 5) специальные (коррекционные) – для обучающихся, воспитанников с отклонениями в развитии;
- 6) учреждения дополнительного образования;
- 7) учреждения для детей - сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (законных представителей);
- 8) учреждения дополнительного образования детей;
- 9) другие учреждения, осуществляющие образовательный процесс.

Доходы учреждения образования подразделяются на следующие типы:

- 1) средства бюджетного финансирования – поступают из бюджета на выполнение основных функций учреждения;
- 2) целевые средства – поступают для реализации основной деятельности учреждения, но не из бюджета, а из внебюджетных источников;
- 3) средства от предпринимательской деятельности – поступают в рамках основной (неуставной), инициативной деятельности учреждения.

Размеры бюджетного финансирования, согласно закону о бюджете, должны устанавливаться на основе нормативов, определяемых в расчете на одного учащегося. Право на получение государственного финансирования распространяется на все государственные образовательные учреждения, а также не государственные общеобразовательные организации, получившие государственную аккредитацию.

Бюджетное финансирование образовательных учреждений осуществляется по смете расходов и на основе государственных (в том числе ведомственных) и местных нормативов финансирования, определяемых в расчете на одного обучающегося, воспитанника по каждому типу, виду и категории образовательного учреждения.

Из средств республиканского бюджета и бюджетов областей финансируются преимущественно учреждения профессионального образования, тогда как общеобразовательные учреждения финансируются из средств местных бюджетов.

Основной источник финансирования образовательных учреждений – это бюджетные средства. Государство выделяет образовательным организациям средства, разграничивая их по видам затрат. Органы управления образованием утверждают подведомственным им образовательным учреждениям смету доходов и расходов. Финансовые средства планируются и выделяются их получателю по статьям экономической классификации бюджетных расходов. Размер финансовых средств рассчитывается в зависимости от категории и пропускной способности образовательного учреждения. Планирование выделяемых средств по каждой статье производится на основе фактических затрат прошлого периода и нормативов (нормативы штатного расписания и оплаты труда, расходов на учебное оборудование и инвентарь и т.д.), которые устанавливаются в расчете на показатели пропускной способности и дифференцируются по видам и категориям учреждений.

Учреждения не вправе использовать бюджетные средства для расходов, не

предусмотренных сметой или превышать расходы по тем или иным статьям без санкции вышестоящего органа управления. Дополнительными источниками финансирования учреждений образования являются средства, выделяемые министерствами, предприятиями, учреждениями и организациями, а также отдельными гражданами, на подготовку, повышение квалификации и переподготовку кадров на договорной основе; доход, вырученный учебно-воспитательными учреждениями за счет различного рода деятельности (учебной, научной, производственной и др.) и услуг; средства, полученные за счет добровольных отчислений государственных и негосударственных предприятий, организаций, обществ, учреждений, а также граждан РБ и зарубежных стран.

Закон закрепил права образовательных учреждений предоставлять платные дополнительные образовательные услуги, не предусмотренные обязательными образовательными программами и государственными стандартами, и заключать договоры с физическими и юридическими лицами на полностью платное обучение сверх финансируемых за счет учредителей заданий по приему обучающихся и переподготовке специалистов.

К предпринимательской деятельности образовательного учреждения относятся:

- реализация и сдача в аренду основных фондов и имущества образовательного учреждения;
- торговля покупными товарами, оборудованием;
- оказание посреднических услуг;
- долевое участие в деятельности других учреждений (в том числе образовательных) и организаций;
- приобретение акций, облигаций, иных ценных бумаг и получение доходов (дивидендов, процентов) по ним;
- ведение приносящих доход иных внеоперационных операций, непосредственно не связанных с собственным производством предусмотренных уставом продукции, работ, услуг и с их реализацией.

Деятельность образовательного учреждения по реализации предусмотренной уставом этого образовательного учреждения производимой продукции, работ и услуг относится к предпринимательской лишь в той части, в которой получаемый от этой деятельности доход не реинвестируется непосредственно в данное образовательное учреждение и (или) на непосредственные нужды обеспечения, развития и совершенствования образовательного процесса (в том числе на заработную плату) в данном образовательном учреждении.

ТЕМА 25. Государственное финансирование расходов на культуру, искусство и спорт

Все большее применение на практике в РБ находит *программный подход* к государственному финансированию некоммерческого сектора сферы культуры и искусства. Это обусловлено рядом причин:

- Во-первых, в современных экономических условиях государство не может позволить себе финансирование культуры и искусства в виде простых дотаций, не предполагающих, как правило, строго целевой характер. Поэтому, являясь для государства экономическим методом регулирования сферы культуры и искусства, программа предполагает финансирование не текущей деятельности какой бы то ни было конкретной некоммерческой организации, а именно конкретного вида культурной

деятельности, развитие которого приоритетно на момент разработки и реализации государственной культурной программы.

- Во-вторых, будучи характерной особенностью современного управления, программный подход позволяет соединить различные источники финансовых средств, а также привлечь иные формы поддержки для реализации основных целей государственной культурной программы.

- В третьих, посредством разработки и реализации культурной программы государство обеспечивает экономические и правовые гарантии защиты профессиональных интересов определенных категорий субъектов культурной деятельности. Ведь реализация государственной культурной программы осуществляется посредством работы конкретных исполнителей, нацеленной на выполнение не каких-либо абстрактных функций, а на решение конкретных программных задач.

Принципы финансирования:

- сохранение культурного потенциала и культурного наследия страны, обеспечение преемственности развития культуры наряду с поддержкой многообразия культурной жизни;

- обеспечение единства культурного пространства, а также равных возможностей доступа к культурным ценностям для различных социальных групп населения;

- формирование ориентации личности и социальных групп на ценности, обеспечивающие успех реформирования общества.

Направления финансирования:

- на поддержку государством профессионального творчества, создание условий для его развития и участия граждан в культурной жизни;

- на развитие инфраструктуры отрасли культуры и искусства;

- на создание условий для доступа граждан к культурным благам;

- на повышение роли культуры в укреплении институтов гражданского общества, формировании социально активной личности.

Практическая реализация финансирования осуществляется на основе государственных контрактов, заключаемых с исполнителями программных мероприятий. Отбор исполнителей программных мероприятий производится на конкурсной основе.

Система физической культуры и спорта в Республике Беларусь включает:

- государственные органы, осуществляющие в соответствии со своей компетенцией управление в сфере физической культуры и спорта;

- организации физической культуры и спорта;

- иные организации, осуществляющие деятельность в сфере физической культуры и спорта.

К организациям физической культуры и спорта относятся:

1.) Национальный олимпийский комитет Республики Беларусь;

2.) Паралимпийский комитет Республики Беларусь;

3.) федерации (союзы, ассоциации) по виду (видам) спорта;

4.) клубы по виду (видам) спорта;

5.) специализированные учебно-спортивные учреждения;

6.) физкультурно-оздоровительные, спортивные центры (комбинаты, комплексы);

7.) иные организации физической культуры и спорта.

Министерства спорта и туризма по согласованию с Министерством финансов определяет источники финансирования республиканского смотра-конкурса на лучшую постановку массовой физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой ра-

боты и порядок материального стимулирования победителей, деятельности отраслевых физкультурно-спортивных клубов при республиканских органах государственного управления, а также физкультурно-спортивных клубов при организациях, подчиненных этим республиканским органам.

Местные исполнительным и распорядительным органам совместно с заинтересованными лицами принимают меры по финансированию развития физической культуры и спорта в городах и районах республики в размере не менее установленного государственного социального стандарта.

Государственная поддержка физической культуры и спорта осуществляется в соответствии с государственными и местными программами развития физической культуры и спорта, которые утверждаются Правительством РБ, местные программы развития физической культуры и спорта – местными исполнительными и распорядительными органами. Указанные программы принимаются не менее чем на 4 года.

Источниками финансирования физической культуры и спорта являются:

- республиканский бюджет,
- бюджеты национально-государственных и административно-территориальных образований,
- вклады средств учреждений, организаций, предприятий и их объединений, в том числе общественных объединений физкультурно-оздоровительной и спортивной направленности,
- средства от продажи прав на рекламу и телевизионную трансляцию спортивных мероприятий,
- средства от проведения физкультурно-спортивных зрелищных мероприятий, спортивных лотерей,
- часть средств в виде налогов, взыскиваемых с предприятий, выпускающих продукцию и товары спортивного назначения; с физкультурно-спортивных организаций, спортивных сооружений, оказывающих населению физкультурно-оздоровительные и спортивные услуги,
- средства государственного социального страхования,
- благотворительные пожертвования организаций и граждан и другие поступления.

Финансирование планируется в объеме не менее 2 % республиканского бюджета. Главный распорядитель – Министерство спорта и туризма РБ.

Поступления средств из внебюджетных источников не являются основанием для сокращения бюджетных отчислений на развитие физической культуры и спорта.

Доля расходов на цели развития спорта высших достижений устанавливается в размере не более 30 % средств, направляемых на развитие физической культуры и спорта.

С целью привлечения дополнительных финансовых средств для развития физической культуры и спорта государство предусматривает специальную систему налоговых льгот, предоставляемых учреждениям, организациям, предприятиям и их объединениям, физическим лицам, вкладывающим свои средства в развитие физической культуры и спорта. Порядок предоставления указанных льгот определяется налоговым законодательством.

За счет республиканского бюджета финансируются:

- расходы на проведение учебно-тренировочных сборов, которые планируются по летним и зимним видам спорта в отдельности.
- капитальное строительство и реконструкция зданий и сооружений спортив-

ных объектов;

- услуги, оказываемые по проведению учебно-тренировочных сборов подведомственными спортивными предприятиями;
- использование, аренда спортивных сооружений сторонних спортивных организаций.

Цены и тарифы на услуги по хозяйственной деятельности устанавливаются подведомственными спортивными предприятиями самостоятельно.

4. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Выберите наиболее полный ответ на следующие вопросы:

1. Государственный бюджет - это:

- a) Смета доходов и расходов государства
- b) Основной финансовый план страны, имеющий силу закона
- c) Финансовый план доходов и расходов государства
- d) Основной финансовый план страны

2. Специфика бюджетных отношений заключается в:

- a) Установлении компромисса между отраслями экономики
- b) Их возникновении в распределительном процессе
- c) Контроле за бюджетной деятельностью субъектов хозяйствования
- d) Принятии закона, обязательного для выполнения всеми участниками бюджетных правоотношений

3. В зависимости от порядка и условий зачисления выделяют вид бюджетных доходов:

- a) Регулирующие
- b) Текущие
- c) Капитальные
- d) Неналоговые

4. Группировка расходов согласно отраслей экономики производится в:

- a) Ведомственной классификации
- b) Предметной классификации
- c) Функциональной классификации
- d) Классификации источников погашения государственного долга

5. К принципам бюджетного регулирования относятся:

- a) Сбалансированность
- b) Целевое использование всех предоставленных средств
- c) Сметное исполнение расходов
- d) Гласность бюджета

6. Принятие вышестоящими органами власти незапланированного решения о повышении заработной платы работникам бюджетной сферы в течение бюджетного года должно быть подкреплено:

- a) Бюджетной компенсацией

- b) Субвенцией
- c) Дотацией
- d) Бюджетной ссудой

7. К методам безвозмездной помощи нижестоящим бюджетам не относятся:

- a) Субвенция
- b) Нормативно-долевая дотация
- c) Дотация
- d) Бюджетная ссуда

8. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня из Фонда финансовой поддержки регионов для выравнивания доходной части бюджетов являются:

- a) Субсидией
- b) Нормативно-долевой дотацией
- c) Дотацией
- d) Бюджетной ссудой

9. Бюджетные компенсации применяются:

- a) Для возмещения выпадающих доходов, вызванных решением органов власти другого уровня
- b) Для долевого финансирования целевых расходов
- c) Для финансирования социальной сферы
- d) Для предоставления дотаций отраслям народного хозяйства

10. К методу бюджетного регулирования «выравнивание расходов на отрасли непроизводственной сферы в региональном разрезе» относится:

- a) Предоставление налоговых привилегий
- b) Предоставление трансфертов для сбалансирования доходов и расходов местных бюджетов
- c) Принятие единого норматива бюджетной обеспеченности в отраслях непроизводственной сферы
- d) Резервирование части бюджетных ресурсов

11. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня на возвратной и платной основах, являются:

- a) Субсидией
- b) Бюджетным кредитом
- c) Трансфертами
- d) Дотацией

12. По источникам образования бюджетные доходы классифицируются по видам:

- a) Доходы от хозяйственной деятельности
- b) Текущие
- c) Капитальные
- d) Закрепленные

13. Классификация расходов: оплата транспортных услуг; оплата услуг связи; оплата коммунальных услуг; оплата потребления газа; оплата электроэнергии является примером:

- a) Программной классификацией
- b) Смешанной классификации
- c) Ведомственной классификации
- d) Экономической классификации

14. Формой бюджетного регулирования является:

- a) Установление и распределение регулирующих доходов
- b) Финансирование государственного долга
- c) Перераспределение отдельных источников бюджета
- d) Монетизация дефицита

15. Бюджетное регулирование «перераспределение общегосударственных доходов и налогов между уровнями бюджетов» осуществляется методами:

- a) Предоставление налоговых привилегий
- b) Резервирование части бюджетных ресурсов
- c) Передача регионам части регулирующих доходных источников
- d) Предоставление налоговых кредитов

16. Защищенные статьи подлежат:

- a) Секвестру
- b) Финансированию в первоочередном порядке
- c) Блокировке
- d) Пропорциональному сокращению

17. К методам предварительного бюджетного регулирования относятся:

- a) Субвенция
- b) Предоставление бюджетных ссуд, займов
- c) Взаимные расчеты
- d) Бюджетные компенсации

18. К методам текущего бюджетного регулирования относятся:

- a) Установление и распределение регулирующих доходов
- b) Субвенция
- c) Субсидия
- d) Бюджетные компенсации

19. Маневрирование бюджетными средствами возможно благодаря:

- a) Наличию регулирующих доходов бюджетов
- b) Наличию собственных источников доходов бюджетов
- c) Отсутствию принципа закрепления конкретных источников доходов за конкретными направлениями расходов
- d) Неэффективности бюджетного механизма

20. Классификация расходов: министерство экономики – капитальные, текущие расходы; министерство образования: капитальные, текущие расходы является примером:

- a) Предметной классификации
- b) Смешанной классификации
- c) Ведомственной классификации
- d) Функциональной классификации

21. Назовите методы бюджетного регулирования, применяемые в случае возникновения незапланированных вопросов межбюджетных отношений:

- a) Установление и распределение регулирующих доходов
- b) Нормативно-долевая дотация
- c) Перераспределение отдельных источников бюджета
- d) Взаимные расчеты

22. Группировка расходов согласно предметного признака производится в:

- a) Ведомственной классификации
- b) Функциональной классификации
- c) Классификации источников погашения государственного долга
- d) Экономической классификации

23. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня на безвозмездной и безвозвратной основе для финансирования текущих расходов, являются:

- a) Субсидией
- b) Субвенцией
- c) Дотацией
- d) Бюджетной компенсацией

24. Под системой налогово-бюджетных взаимоотношений между органами власти и управления различных уровней в целях сбалансированности бюджетов понимают:

- a) Бюджетное финансирование
- b) Бюджетный процесс
- c) Бюджетное регулирование
- d) Бюджетное планирование

25. Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня на безвозмездной и безвозвратной основе для финансирования целевых расходов, являются:

- a) Субсидией
- b) Субвенцией
- c) Трансфертами
- d) Дотацией

26. Уровень бюджетного регулирования, устанавливающий макроэкономические пропорции в развитии общественного воспроизводства в рамках государства называется:

- a) Межбюджетный
- b) Межгосударственный
- c) Общегосударственный
- d) Межтерриториальный

27. К условно безинфляционным методам покрытия бюджетного дефицита не относятся:

- a) Эмиссия наличности
- b) Безвозмездные зарубежные субсидии
- c) Размещение государственных облигаций среди населения
- d) Иностранные кредиты под гарантии правительства

28. К экономическим специальным целевым фондам относятся:

- a) Фонд охраны природы
- b) Фонд социальной защиты населения
- c) Фонд информатизации
- d) Фонд льготного кредитования строительства жилья

29. К бюджетным фондам РБ в текущем году относятся:

- a) Фонд фундаментальных исследований
- b) Фонд льготного кредитования строительства жилья
- c) Фонд социальной защиты населения
- d) Фонд национального развития

30. Составление проектов бюджета осуществляется на основе:

- a) Отчетов об использовании бюджетных средств местных исполнительных и распорядительных органов.
- b) Прогноза социально-экономического развития республики
- c) Отчета об исполнении сметы
- d) Проекта бюджета на предыдущий финансовый год

31. Принцип эффективности и экономности использования бюджетных средств означает:

- a) Средства бюджета выделяются в распоряжение конкретных получателей
- b) Средства бюджета выделяются с обозначением необходимости достижения за счет них конкретной цели
- c) Получатели исходят из необходимости достижения наилучшего результата
- d) Получатели исходят из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств

32. Функция казначейской системы «исполнение бюджета» на этапе обязательств предполагает:

- a) Контроль документов, свидетельствующих об обязательствах бюджетных учреждений
- b) Резервирование части бюджетных ассигнований для покрытия конкретных расходов
- c) Перечисление средств на счета поставщиков товаров, работ услуг
- d) Бухгалтерский учет операций органов государственного управления

33. Исполнение республиканского и местных бюджетов осуществляется в соответствии с:

- a) Проектом бюджета на текущий год

- b) Бюджетной росписью
- c) Сметой доходов и расходов
- d) Отчетом об исполнении бюджетов

34. К научно–исследовательским специальным целевым фондам относятся:

- a) Фонд фундаментальных исследований
- b) Фонд льготного кредитования строительства жилья
- c) Фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции и развития аграрной науки
- d) Фонд социальной защиты населения

35. Принцип адресности и целевого характера бюджетных средств означает:

- a) Необоснованно полученные средства возвращаются в бюджет
- b) Средства бюджета выделяются в распоряжение конкретных получателей
- c) Получатели исходят из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств
- d) Получатели исходят из необходимости достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств

36. Основанное на соглашении с заимодавцем прекращение долговых обязательств РБ с их заменой иными долговыми обязательствами, предусматривающими другие условия обслуживания и погашения:

- a) Реструктуризация государственного долга
- b) Рефинансирование государственного долга
- c) Пролонгация государственного долга
- d) Аннулирование государственного долга

37. К безвозмездным поступлениям относятся необязательные текущие и капитальные платежи, которые включают в себя:

- a) Поступления от иностранных государств;
- b) Доходы от использования имущества, находящегося в государственной собственности
- c) Проценты за пользование отсрочкой и (или) рассрочкой уплаты налогов, сборов, таможенных платежей и пени,
- d) Пени, начисленные за несвоевременную уплату налогов

38. В течение финансового года в бюджет могут вноситься изменения:

- a) Актами Президента РБ
- b) Постановлением Министерства финансов
- c) Постановлением Министерства по налогам и сборам
- d) Постановлением Национального банка РБ

39. В республиканском бюджете устанавливаются:

- a) Доходы местных бюджетов
- b) Расходы местных бюджетов
- c) Объем ассигнований на государственные капитальные вложения в отраслевом разрезе
- d) Суммы дотаций в районные бюджет

40. Бюджеты базового уровня включают:

- a) Районные
- b) Верно а) и с)
- c) Поселковые
- d) Городские (городов районного подчинения)

5. ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЯ

- 1) Понятие государственного бюджета. Специфика бюджетных отношений.
- 2) Социально-экономическая сущность, функции, факторы формирования бюджета, бюджетная политика и критерии ее эффективности.
- 3) Бюджетная система, ее структура и принципы построения.
- 4) Содержание и роль местных бюджетов. Функционирование местных бюджетов.
- 5) Бюджетная классификация, ее построение, использование и виды.
- 6) Виды бюджетной классификации РБ.
- 7) Виды бюджетной классификации расходов.
- 8) Бюджетная классификация доходов.
- 9) Понятие, задачи, специфика и принципы бюджетного регулирования.
- 10) Уровни и формы бюджетного регулирования.
- 11) Классификация методов бюджетного регулирования в соответствии с задачами, на решение которых они направлены.
- 12) Методы бюджетного регулирования, связанные с формированием доходов.
- 13) Методы бюджетного регулирования, связанные с выполнением расходов бюджета.
- 14) Понятие специальных фондов, их виды, источники образования и направления использования.
- 15) Основные бюджетные и внебюджетные фонды Республики Беларусь.
- 16) Содержание бюджетного планирования. Организация и этапы бюджетного процесса.
- 17) Составление проектов бюджетов.
- 18) Рассмотрение и утверждение бюджетов.
- 19) Исполнение бюджетов и утверждение отчетов об исполнении бюджетов.
- 20) Организация и проведение бюджетного контроля.
- 21) Казначейская система исполнения бюджета.
- 22) Структура, полномочия, функции и задачи органов Казначейства.
- 23) Сущность, задачи, виды и формы государственного кредита.
- 24) Государственный долг, его виды, причины возникновения и методы управления.
- 25) Понятие сбалансированности бюджетов. Сущность, предпосылки возникновения и виды бюджетного дефицита, его последствия.
- 26) Способы финансирования бюджетного дефицита.
- 27) Понятие, принципы и формы бюджетного финансирования.
- 28) Способы бюджетного финансирования.
- 29) Виды нарушений в области бюджетных отношений.
- 30) Сметное планирование, специфика финансов бюджетных учреждений.

7. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- 1) Анализ хозяйственной деятельности бюджетных организаций / Д.А. Панков, Е.А. Головкова, Л.В. Пашковская и др.; под общ. ред. Д.А. Панкова, Е.А. Головковой. – М.: Новое знание, 2007. – 631 с.
- 2) Афанасьев М.П. Основы бюджетной системы: Учеб. пособ. – М.: ГУ ВШЭ, 2008. – 243 с.
- 3) Бабич А.М., Павлова Л.Н. Финансы. – М.: Дело, 2005. – 275 с.
- 4) Бланк И.А. Управление денежными потоками. – К.: Ника-Центр, 2007.—736с.
- 5) Бункина М. К. Национальная экономика: Учеб. 2-е изд. М.: МГУ, 2003. – 564с.
- 6) Бухгалтерский учет в бюджетных организациях / А.А. Чернюк. – Мн: Выш. шк., 2008. - 623 с.
- 7) Бушмин Е.В. Реформа межбюджетных отношений: первые итоги и задачи на перспективу // Финансы. – 2005. - №6. - с.4-8.
- 8) Бычкова Г.М. Финансы. – Гомель: БелГУТ, 2005. – 89 с.
- 9) Бюджетный Кодекс Республики Беларусь - Мн., Нац. Центр правовой информации Республики Беларусь, 2009.-153 с.
- 10) Государственные финансы / Под ред. Мультана Г.К.—Мн.: БГЭУ, 2005
- 11) Государственный бюджет: Учеб. пособие / Заяц Н.Е., Ханкевич Л.А.; под общ. ред. М.И. Ткачук-Мн.: Выш. шк., 2005.-240с.
- 12) Государственный бюджет: Учеб. Пособие / Т.В.Сорокина. Мн.: БГЭУ, 2003.-289 с.
- 13) Данилов Е.Н., Абарникова В.Е., Шипиков Л.К. Анализ хозяйственной деятельности в бюджетных и научных учреждениях: Учеб. пособие. – Мн.: Интерпрес-сервис; Экоперспектива, 2003.-336с.
- 14) Еськова Л.Ф. Совершенствование методики возмещения расходов в бюджетных организациях // Бухгалтерский учёт и анализ.—2006.-№7—с.35.
- 15) Закон Республики Беларусь «О республиканском бюджете на 2010 год» // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь от 19.01.2010 г. №14.
- 16) Кобяков А. Задачи сложные, но реальные // Финансы, учет, аудит. - 2010. - №3 - С.6-8.
- 17) Конституция Республики Беларусь. - 4-е изд, Мн.: Нац. реестр правовой информации Республики Беларусь, 2009. - 64 с.
- 18) Постановление МФ РБ от 31.12.2008г. №208 «О бюджетной классификации Республики Беларусь» // Нац. реестр правовых актов Республики Беларусь от 23.02.2009 г. №45.
- 19) Сидорчук В.К. Экономическое обеспечение местного самоуправления / Мн.: Тисей, 2005.-224 с.
- 20) Теория финансов: Учеб. пособие / Н.Е.Заяц, М.К.Фисенко, Т.Е.Бодарь и др. – Мн.: Выш. шк., 1997.-368 с.
- 21) Харковец А.М. Обеспечить исполнение социальных обязательств государства – наш главный ориентир // Финансы, учет, аудит. – 2010 - №2 - С.5-13.
- 22) <http://www.minfin.gov.by/history/stanovl/>

Учебное издание

Разработчики: Потапова Н.В., доцент, к.э.н.;

Драган Т.М., доцент, к.э.н.

Кивачук В.С., доцент, к.э.н.

Кайдановский С.П., старший преподаватель

ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

**курсу «Государственный бюджет» для студентов
специальности «Финансы и кредит»
дневной и заочной форм обучения**

Ответственный за выпуск:

Редактор:

Корректор:

Подписано к печати Формат 60*84^{1/16}. Бумага «Чайка». Усл. п.л. 1,1. Уч. изд. л. 1,25. Тираж 100 экз. Заказ № . Отпечатано на ризографе Учреждения образования «Брестский государственный технический университет». 224017, Брест, ул. Московская. 267.