

Документ подписан простой электронной подписью

Информация о владельце:

ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна

Должность: проректор по учебной работе

Дата подписания: 17.02.2023 13:49:30

Уникальный программный ключ:

0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabbf73e943b744911ca536009

1

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Юго-Западный государственный университет»
• (ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

УТВЕРЖДАЮ

Проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

2023 г.



АНАЛИЗ БЮДЖЕТНОЙ И НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания для практических занятий и
самостоятельной работы студентов всех форм обучения
направления подготовки 38.04.01 Экономика

магистерская программа

«Государственные финансы, налогообложение и финансовый
мониторинг»

Курск 2023

УДК 338(075.8)

ББК 65.9

Составители: Л.В. Афанасьева, Т.Ю. Ткачева

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической безопасности и налогообложения *Рыкунова В.Л.*

Анализ бюджетной и налоговой отчетности: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов всех форм обучения направления подготовки 38.04.01 Экономика магистерская программа «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг»/ Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: Л.В. Афанасьева. Курск. 2023. 45 с.

Излагается порядок подготовки и проведения практических занятий, представлены задания для самостоятельной работы студентов по дисциплине «Анализ бюджетной и налоговой отчетности».

Предназначены для студентов направления подготовки 38.04.01 Экономика (магистерская программа «Государственные финансы, налогообложение и финансовый мониторинг») очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать 2017. Формат 60x84 1/16..

Усл.печ. л. . Уч.-изд. л. . Тираж 100 экз. Заказ *24* Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.

305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| 1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ | 4 |
| 2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ | 5 |
| Практическое занятие по теме №1: Макроэкономические показатели и информационная база бюджетного процесса | 5 |
| Задания для самостоятельной работы по теме 1 | 6 |
| Практическое занятие по теме № 2: Бюджетный учет и отчетность | 11 |
| Задания для самостоятельной работы по теме № 2 | 13 |
| Практическое занятие по теме № 3: Налоговая отчетность | 26 |
| Задания для самостоятельной работы по теме № 3 | 28 |
| Практическое занятие по теме №4: Методы и инструменты анализа | 33 |
| Задания для самостоятельной работы по теме № 4 | 35 |
| 3 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЭССЕ | 41 |
| 4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ | 43 |

1 ЦЕЛЬ И ЗАДАЧИ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью дисциплины «Анализ бюджетной и налоговой отчетности» является формирование комплекса теоретических и практических знаний о методологии и инструментах проведения анализа финансовой и налоговой отчетности, проблемах бюджетного анализа и управления бюджетными ресурсами на региональном и местном уровнях, а также развитие практических навыков их применения в профессиональной деятельности.

Задачи изучения дисциплины:

- овладение теоретическими знаниями в области законодательства и других нормативных документов, регламентирующих порядок формирования бюджетной и налоговой отчетности, свободно ориентироваться в них и развить у слушателей магистерской программы навыки работы с нормативно-правовыми актами и применения их в профессиональной деятельности;

- обучение приемам анализа бюджетной и налоговой отчетности субъектов РФ и муниципальных образований;

- приобретение навыков практического применения теоретических знаний в сфере финансового анализа, в том числе проблем повышения качества финансового менеджмента на государственном и территориальном уровнях.

2 ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие по теме № 1: Макроэкономические показатели и информационная база бюджетного процесса

Ключевые термины и понятия: бюджетный процесс, бюджетирование, программный подход, бюджетная политика, бюджетное планирование, консолидированный бюджет, расчет ВВП.

Вопросы для обсуждения:

1. Основные особенности новой модели организации бюджетного процесса в РФ
2. Основные элементы бюджетирования, ориентированного на результат
3. Методы и приемы бюджетирования, ориентированного на результат
4. Информационная база составления бюджета.
5. Производственный метод расчета ВВП.
6. Распределительный метод расчета ВВП.
7. Метод расчета ВВП на основе конечного использования.
8. Основные показатели статистики государственных финансов.
9. Информационная база для формирования сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации
10. Нормативно-правовая база для формирования сценарных условий функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Задание №1

Используя данные официальной статистики (Росстат www.gks.ru), проанализировать динамику и структуру ВВП (используя 3 метода) за последние 5 лет. Сравнить полученные результаты, сделать выводы.

Задание №2

Используя данные официальной статистики (Росстат), проанализировать динамику и структуру ВРП (используя 3 метода) за последние 5 лет. Сравнить полученные результаты, сделать выводы.

Задание №3

Используя данные задания 1, выявите основные внутренние и внешние угрозы и риски, влияющие на динамику ВВП и на бюджетную политику Российской Федерации. Какие макроэкономические параметры в конкретный период времени оказывали наибольшее влияние на динамику

ВВП. Обоснуйте ответ и результаты сведите в таблицу.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ПО ТЕМЕ №1: *Макроэкономические показатели и информационная база бюджетного процесса*

Задание 1. Ознакомиться с краткими теоретическими сведениями по теме 1 и подготовить обзор литературы и источников информации по рассматриваемой проблеме (не менее 10 источников, в том числе монографии, статьи в журналах перечня ВАК, учебники, учебные пособия и др.). В обзоре необходимо отразить наиболее значимые работы и примеры последних по времени публикаций по исследуемой проблеме, можно отразить историю вопроса, его сопряжённость с другими научно-прикладными проблемами, отличие и/или схожесть взглядов представителей отечественной и зарубежной научных школ. Подробное библиографическое описание источников, указанных в обзоре, даются внизу страницы путём обозначения постраничных сносок.

Краткие теоретические сведения

1.1. Новая модель организации бюджетного процесса

Главное отличие новой модели с 2007 г., реализация которой началась с организации бюджетного процесса, заключается в том, что система управления затратами на уровне государства трансформируется в систему управления результатами. Речь идет об изменении процедуры принятия решений об основных макроэкономических финансовых параметрах и контроле за их исполнением. Трансформируется и качество программных документов, предшествующих составлению проектов бюджетов: прогнозов социально-экономического развития Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и отраслей экономики, сводных финансовых балансов, на основании которых органы исполнительной власти осуществляют разработку проектов бюджетов и т.п.

В соответствии с Концепцией модель управления результатами имеет следующие характеристики:

- (1) формирование многолетнего финансового плана как основы бюджетных параметров на каждый финансовый год;
- (2) реализация принципа сравнения действующих и принимаемых обязательств;
- (3) оценка целевого характера использования бюджетных средств степенью результативности;
- (4) прогнозирование бюджетных параметров при условии расширения полномочий распорядителей бюджетных средств параллельно с увеличением ответственности за их использование;
- (5) отчетность о результатах использования средств, лежащая в основе отчета об исполнении.

Другими словами, основные элементы, методы и приемы бюджетирования,

ориентированного на результат, во многом заимствованы у частного сектора экономики, например формулирование целей и задач деятельности, оценка показателей социальной и экономической эффективности, использование метода учета по начислению и др. При новом способе бюджетирования определяются следующие факторы:

(1) стратегические цели — ожидаемые социально-экономические результаты, которые должны быть достигнуты при реализации государственной политики;

(2) тактические задачи — ожидаемые конечные результаты деятельности министерств и ведомств при решении конкретной проблемы, направленной на достижение стратегических целей государственной политики;

(3) финансовые ресурсы, необходимые для достижения поставленных целей и решения конкретных задач. Руководителям государственных органов и их подразделений предоставляется возможность использовать и управлять выделенными средствами в соответствии с целями программы, распределять их по статьям и во времени, что стимулирует относительную экономию бюджета за счет оптимизации деятельности.

1.2. Программный подход к составлению бюджета

Данная модель бюджетирования предполагает программный подход к составлению бюджета. В программах излагаются стратегические цели, тактические задачи, необходимые финансовые ресурсы, а также ожидаемые результаты решения поставленных задач (включая как непосредственные, так и конечные результаты деятельности), сроки их выполнения (в течение какого периода должен быть достигнут общественно значимый эффект или решена проблема), определяются целевые группы, описывается система количественно измеримых показателей (индикаторов социальной и экономической эффективности) и их целевых значений для мониторинга и оценки степени достижения целей и задач, рассматриваются внешние условия и риски реализации программы, указываются виды отчетности по конечным результатам. Таким образом, бюджетные расходы строго соответствуют целям и функциям деятельности, обеспечены самостоятельность и ответственность руководителей государственных органов, распорядителей бюджетных средств, созданы стимулы для оптимизации использования государственных ресурсов.

При применении нового метода бюджетирования большую роль играют мониторинг и оценка результатов деятельности министерств и ведомств и реализуемых ими программ. Мониторинг представляет собой постоянное наблюдение и измерение результатов деятельности органов государственной власти, оценка результатов носит единовременный характер и позволяет более глубоко проанализировать эффективность реализации конкретных программ.

Оценка ожидаемых результатов на стадии подготовки проекта бюджета (предварительная оценка) дает возможность оптимизировать структуру бюджетных расходов на основе анализа соотношения ожидаемых затрат и результатов реализации программы.

Оценка показателей результативности на стадии реализации программы/исполнения бюджета (текущая оценка) позволяет корректировать текущую деятельность и вносить изменения в реализуемые программы. При последующей оценке

фактических результатов реализации программы/исполнения бюджета достигнутые параметры сравниваются с ожидаемыми, анализируются причины возникших отклонений и т.д.

Традиционно бюджетный процесс начинается с публикации Бюджетного послания Президента РФ, в котором определяется бюджетная политика Российской Федерации на очередной финансовый год и на среднесрочную перспективу.

В соответствии со ст. 172 БК РФ составление бюджета основывается на следующей информационной базе:

- бюджетном послании Президента Российской Федерации;
- 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 или муниципального сектора экономики соответствующей территории на очередной финансовый год.

1.3. Макроэкономические показатели и их значение в бюджетном планировании

Исходными макроэкономическими показателями для составления проекта бюджета являются:

- объем валового внутреннего продукта на очередной финансовый год и темп роста валового внутреннего продукта в очередном финансовом году;
- уровень инфляции (темп роста цен) (декабрь очередного финансового года к декабрю текущего года).

Прогнозирование темпов роста, пропорций, структуры и эффективности экономики страны или отдельного региона позволяет адекватно определять макроэкономическую и финансовую политику как в среднесрочной, так и в долгосрочной перспективе. Финансово-бюджетное прогнозирование и планирование осуществляются на основе системы национальных счетов или системы региональных счетов и эконометрических моделей.

При разработке прогнозов создаются математические модели, переменные моделей определяются в рамках системы национальных счетов, взаимосвязи переменных устанавливаются в виде тождеств и функциональных структурных уравнений. Предварительно определяют вид уравнений, отражающих причинно-следственные связи между переменными, а затем с помощью эконометрических методов оцениваются параметры.

Получаемая таким образом эконометрическая модель описывает количественное изменение переменных, вызванное изменениями в других переменных, характеризующих экономическую политику и внешние условия функционирования экономической системы.

Прогнозирование темпов роста, пропорций, структуры и эффективности экономики страны или отдельного региона осуществляется на основе системы национальных счетов или системы региональных счетов и эконометрических моделей.

Система национальных счетов, как и система региональных счетов, основываясь на агрегировании экономических показателей, не охватывает всех деталей экономической реальности. В системе счетов находят отражение макроэкономические процессы и процессы, наблюдаемые в масштабах отраслей. В ней отражаются масштабные явления, происхождение которых относится к более или менее отдаленному прошлому и которые во многих случаях потеряли свою динамичность.

Прогнозирование темпов роста, пропорций, структуры и эффективности экономики на основе системы национальных счетов и эконометрических моделей делится на долгосрочное, среднесрочное и текущее, макроэкономическое и балансовое. На практике модели этих прогнозов должны сочетаться. В сочетании моделей эндогенные переменные (внутренние факторы) одних моделей могут быть экзогенными переменными (внешними факторами) других моделей.

Прогнозирование темпов роста, пропорций, структуры экономики регионов строится на основе системы региональных счетов.

Валовой внутренний продукт является основным макроэкономическим показателем результатов функционирования экономики в статистике большинства стран, а также международных организаций (ООН, ОЭСР, МВФ, МБРР). Это один из основных показателей системы национальных счетов, который характеризует конечный результат производственной деятельности экономических единиц — резидентов.

Расчет ВВП на основе разных методов, как правило, приводит к несовпадению его количественных оценок, что объясняется использованием различных источников информации. Однако обычно отклонения оценок ВВП не превышают 1—2%. В статистических справочниках и сборниках несовпадения между оценками ВВП, полученными различными методами, отражаются в специальной статье «Статистическое расхождение».-

В зависимости от целей исследования показатель валового внутреннего продукта рассчитывают в текущих или сопоставимых (постоянных) ценах.

Объем ВВП в текущих ценах рассматриваемого периода (или номинальный валовой внутренний продукт) рассчитывается в целях получения обобщающей характеристики социально-экономической ситуации в данный период и проведения сопоставительного и структурного анализа. ВВП в сопоставимых (постоянных) ценах (или валовой внутренний продукт) определяют в целях исследования динамики экономических процессов.

1.4. Информационная база бюджетного процесса

Консолидированный бюджет как финансово-экономический баланс органов управления всех уровней является основой государственных финансов. Он определяет формы и методы образования государственных и муниципальных финансовых ресурсов и направления их использования в интересах общества, особенно малоимущих категорий населения.

Главной задачей бюджетной статистики является характеристика основных параметров системы бюджетов разных уровней и сводного бюджета (называемого консолидированным), определяющих масштабы участия государства и муниципальных образований в перераспределении валового внутреннего продукта и валового

национального дохода, а также характеристика содержания и направленности фискальной политики.

Принципиально важным для понимания бюджета как финансово-экономического баланса государства является трактовка сектора государственного управления, применяемая в макроэкономической статистике, прежде всего в СНС.

Определение сектора государственного управления позволяет установить институциональные единицы, доходы и расходы которых подлежат отражению в бюджете государства. В сектор государственного управления входят единицы, деятельность которых связана с выполнением функций органов управления.

Для упорядочения экономических операций, имеющих различную экономическую природу, в теории государственных финансов различают следующие экономические категории:

- поступления или платежи;
- поступления (платежи) невозвратные или возвратные;
- поступления (платежи) возмездные или невозмездные;
- текущие или капитальные поступления (платежи);
- приобретение финансовых активов в целях проведения государственной политики или для управления ликвидностью;
- приобретение финансовых активов или принятие обязательств.

Первые две категории касаются всех экономических операций, осуществляемых в сфере государственных финансов. Две следующие категории имеют отношение применительно только к невозвратным операциям. Приобретение финансовых активов или принятие обязательств распространяются только на возвратные операции. Предпоследняя категория касается только операций с государственными финансовыми активами.

Ключевое различие экономических операций в сфере государственных финансов заключается в характере воздействия на финансовые активы органов государственного управления: поступления в государственный бюджет увеличивают финансовые активы государства, а платежи из государственного бюджета их уменьшают (в более широком смысле слова — это финансовые активы всей системы органов государственного управления разных уровней — федеральных, субъектов РФ, местных органов власти).

К основным показателям государственного бюджета, принятым в международных стандартах по статистике государственных финансов, относятся:

- доходы (без официальных трансфертов полученных);
- официальные трансферты полученные;
- расходы (без расходов на кредитование, т.е. чистое кредитование);
- кредитование за вычетом погашения (чистое кредитование);
- разница между доходами и расходами (дефицит (-), а профицит (-)).

Для характеристики прочности (или непрочности) финансово-экономического положения страны самостоятельное значение имеет показатель государственного долга (накопленный дефицит), а также показатель первичного профицита (превышение доходов над расходами без учета расходов, связанных с обслуживанием государственного долга).

В систему показателей статистики бюджетов входят бюджетные доходы (всего, по видам доходов), расходы (всего, по видам расходов), разница между бюджетными доходами и расходами (профицит или дефицит — всего и по источникам финансирования), государственный (муниципальный) долг (всего и по видам долга).

В российской практике исходные методологические принципы и система показателей статистики бюджетов в значительной мере определяются бюджетными классификациями.

Современная российская бюджетная классификация доходов в определенной мере близка к действующим международным стандартам.

1.5 Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития РФ

В основе расчетов основных параметров федерального бюджета на предстоящие годы лежат сценарные условия функционирования экономики Российской Федерации и основные параметры прогноза социально-экономического развития Российской Федерации.

Основными причинами замедления экономического роста в России являются снижение темпов мирового экономического роста (нерешенные долговые проблемы еврозоны, США, замедление экономики Китая), снижение цен на нефть. Также негативное влияние на замедление экономического роста оказали и внутренние проблемы российской экономики.

Определенные риски для бюджетной политики в среднесрочной перспективе несет в себе ситуация в мировой экономике, которая является достаточно сложной в связи с замедлением экономики Китая, неопределенными перспективами экономики Евросоюза и США.

В связи с этим необходима реализация активной государственной политики, направленной на улучшение инвестиционного климата, повышение конкурентоспособности и эффективности бизнеса, на стимулирование экономического роста и модернизации.

Практическое занятие по теме № 2: *Бюджетный учет и отчетность*

Ключевые термины и понятия: бюджетная классификация, ведения бюджетного учета; составление бюджетной отчетности; осуществление бюджетного контроля; анализ составления бюджетов, анализ исполнения бюджетов, классификация доходов бюджетов, классификация расходов бюджетов, классификация источников финансирования дефицитов бюджетов, главный администратор доходов бюджета, главный распорядитель бюджетных средств, бюджетная отчетность.

Вопросы для обсуждения:

1. Основы составления и представления бюджетной отчетности.
2. Формирование отчетности как одна из стадий бюджетного процесса
3. Субъекты бюджетной отчетности
4. Понятие бюджетной отчетности и ее состав
5. Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ДРОНДы).
6. Действующее бюджетное законодательство, в соответствии с которым должны формироваться данные бюджетной отчетности
7. Данные, используемые при формировании показателей бюджетной отчетности.
8. Общие правила формирования показателей бюджетной отчетности
9. Порядок представления бюджетной отчетности
10. Проверка представленной бюджетной отчетности.
11. Порядок составления бюджетной отчетности главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом.
12. Отчетность по исполнению бюджетов/ Федерального бюджета.
13. Отчетность по исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.
14. Отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.
15. Отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.
16. Назначение бюджетной классификации.
17. Выполнение и создание условий для оптимизации расходных обязательств Российской Федерации.
18. Подготовка проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.
19. Бюджетная классификация Российской Федерации.
20. Классификация доходов бюджетов.
21. Классификация расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
22. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов.
23. Классификация операций сектора государственного управления.

24. Понятие бюджетного учета и отчетности.

25. Составление бюджетной отчетности.

26. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета.

27. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета.

28. Порядок составления отчетности главным распорядителем бюджетных средств.

Задание №1

Проанализируйте состав, структуру и динамику доходов (ф. 0503117) федерального бюджета за последние 3 года.

Задание №2

Проанализируйте состав, структуру и динамику расходов (ф. 0503117) федерального бюджета за последние 3 года.

Задание №3

Проанализируйте, какие виды доходов по кодам бюджетной классификации оказывают существенного влияние на федеральный бюджет. Произошли ли существенные изменения в структуре доходов?

Задание №4

Проанализируйте, какие виды расходов по ведомственной структуре, по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов оказывают существенного влияние на федеральный бюджет. Произошли ли существенные изменения в структуре расходов?

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №2: *Бюджетный учет и отчетность*

Задание 1. Ознакомиться с краткими теоретическими сведениями по теме 2 и подготовить обзор литературы и источников информации по рассматриваемой проблеме (не менее 10 источников, в том числе монографии, статьи в журналах перечня ВАК, учебники, учебные пособия и др.). В обзоре необходимо отразить наиболее значимые работы и примеры последних по времени публикаций по исследуемой проблеме, можно отразить историю вопроса, его сопряжённость с другими научно-прикладными проблемами, отличие и/или схожесть взглядов представителей отечественной и зарубежной научных школ. Подробное библиографическое описание источников, указанных в обзоре, даются внизу страницы путём обозначения постраничных сносок.

Краткие теоретические сведения

2.1. Назначение бюджетной классификации

По составу, источникам, направлениям использования и другим признакам бюджетные доходы и расходы разнообразны. В целях обеспечения планирования и учета доходов и расходов в рамках единой бюджетной системы страны они классифицируются.

Бюджетная классификация — это группировка по однородным признакам бюджетных доходов и расходов, расположенных и зашифрованных в установленном порядке.

Характер группировок и принципы их построения определяются социально-экономическим содержанием бюджетных доходов и расходов, структурой народного хозяйства и системой управления. Регламентация источников доходов и определение целей бюджетных затрат — обязательное условие функционирования и эффективности всего бюджетного процесса. Это, в частности, достигается группировкой доходов и расходов бюджета на условиях, обеспечивающих возможность объединения ряда отдельных видов поступлений и затрат, позволяет осуществлять финансовый контроль в народном хозяйстве и обеспечивать соблюдение бюджетной дисциплины.

В основе бюджетной классификации лежит такая группировка показателей, которая дает представление о социально-экономическом, ведомственном и территориальном разрезе формирования доходов и направлении средств, их составе и структуре. Ясность и четкость группировок — одно из важнейших требований, предъявляемых к бюджетной классификации.

Значение бюджетной классификации заключается в том, что умелое использование данных, сгруппированных по элементам бюджетной классификации, позволяет видеть реальную картину движения бюджетных ресурсов и активно влиять на ход экономических и социальных процессов. Сопоставление плановых и отчетных данных, сравнение и анализ соответствующих показателей дают возможность делать обоснованные выводы и предложения о формировании и использовании бюджетных фондов, сосредоточении основных денежных ресурсов на ключевых направлениях экономического и социального развития.

Детализация, группировка доходов и расходов облегчают проверку включаемых в бюджет данных, сопоставление смет однородных ведомств, учреждений территориальных бюджетов за несколько лет, определение динамики поступлений и удельного веса различных доходов и расходов или степени удовлетворения каких-либо потребностей.

Классификация создает условия для объединения смет и бюджетов в общие своды, облегчает их рассмотрение и экономический анализ, упрощает контроль за исполнением бюджета, за полной и своевременной аккумуляцией средств и использованием их по целевому назначению. Классификация дает возможность сопоставлять доходы с расходами по отчетам об исполнении бюджета, что способствует соблюдению финансовой дисциплины, экономному расходованию средств, контролю за выполнением финансовых планов.

В условиях самостоятельности всех звеньев бюджетной системы классификация дает основу для единого методологического подхода к составлению и исполнению всех видов бюджетов, для сравнимости бюджетных показателей в отраслевом и

территориальном разрезе.

Итак, бюджетная классификация необходима органам государственного управления и местного самоуправления для:

- бюджетного планирования;
- управления процессом исполнения бюджетов;
- ведения бюджетного учета;
- составления бюджетной отчетности;
- осуществления бюджетного контроля;
- анализа составления и исполнения бюджетов.

Бюджетная классификация обязательна для всех бюджетов бюджетной системы и организаций и строится в соответствии с требованиями, определенными бюджетным законодательством Российской Федерации.

2.2. Бюджетная классификация Российской Федерации

С 1 января 2009 г. в Российской Федерации действует новая бюджетная классификация, которая включает:

- (1) классификацию доходов бюджета;
- (2) классификацию расходов бюджета;
- (3) классификацию источников финансирования дефицитов бюджетов;
- (4) классификацию операций публично-правовых образований (классификация операций сектора государственного управления).

Для фиксирования бюджетных показателей каждому из них устанавливается определенное место в коде бюджетной классификации.

Код бюджетной классификации — агрегированный многоуровневый код, обозначающий определенную группировку доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов бюджетной системы РФ.

2.3. Классификация доходов бюджетов

Эта классификация доходов является группировкой доходных источников бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Структура двадцатизначного кода классификации доходов бюджетов представлена в виде четырех составных частей:

- (1) главный администратор доходов бюджета;
- (2) вид доходов (группа, подгруппа, статья, подстатья, элемент);
- (3) подвид доходов;
- (4) классификация операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов.

Главный администратор доходов бюджета. Представляет собой определенный законом (решением) о бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, Центральный банк Российской Федерации или иную организацию, которые определяют перечень подотчетных ему администраторов доходов бюджета и (или) являются администраторами доходов бюджета.

Код главного администратора доходов бюджета (разряды 1—3 кода

классификации доходов бюджетов) состоит из трех знаков и соответствует номеру, присвоенному главному администратору доходов бюджета, согласно с законодательству Российской Федерации, законодательству субъектов Российской Федерации и правовым актам, принятым органами местного самоуправления.

Вид доходов. Код вида доходов (разряды 4—13 кода классификации доходов бюджетов) состоит из десяти знаков. Классификация операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджетов. Применяются следующие статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления (разряды кода классификации доходов бюджетов 18—20) 4. Классификация расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации

2.4. Классификация расходов бюджетов

Классификация расходов бюджетов представляет собой группировку расходов бюджетов всех уровней и отражает направление бюджетных средств на выполнение единицами сектора государственного управления и местного самоуправления основных функций, решение социально-экономических задач. Классификация расходов состоит из:

- (1) кода главного распорядителя бюджетных средств;
- (2) кода раздела, подраздела, целевой статьи и вида расходов;
- (3) кода классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов.

Код классификации расходов занимает 20 знаков и имеет следующую структуру: код главного распорядителя бюджетных средств — три знака, раздел — два знака, подраздел — два знака, код целевой статьи, включающий программный срез, — семь знаков, код вида расходов — три знака, код классификации операций сектора государственного управления, относящихся к расходам бюджетов, — три знака.

Главный распорядитель бюджетных средств (главный распорядитель средств соответствующего бюджета) — орган государственной власти (государственный орган), орган управления государственным внебюджетным фондом, орган местного самоуправления, орган местной администрации, а также наиболее значимое учреждение науки, образования, культуры и здравоохранения, указанное в ведомственной структуре расходов бюджета, имеющие право распределять бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств между подведомственными распорядителями и (или) получателями бюджетных средств.

Разделы, подразделы. Классификация расходов бюджетов содержит одиннадцать разделов, отражающих направление финансовых ресурсов на выполнение основных функций государства. Разделы детализированы 95 подразделами, конкретизирующими направление бюджетных средств на выполнение функций государства в пределах разделов.

Разделы и подразделы представляют первый и второй уровни классификации расходов, являются едиными и используются при составлении, утверждении и исполнении бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

2.5. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов является группировкой источников финансирования дефицитов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации.

Код классификации источников финансирования дефицитов бюджетов состоит из 20 разрядов и включает:

- (1) код главного администратора источников финансирования дефицитов бюджетов (разряды 1—3);
- (2) код группы, подгруппы, статьи и вида источника финансирования дефицитов бюджетов (разряды 4—17);
- (3) код классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов (разряды 18—20).

Главный администратор источников финансирования дефицита соответствующего бюджета — определенный законом (решением) об этом бюджете орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, орган местной администрации, орган управления государственным внебюджетным фондом, иная организация, имеющие в своем ведении администраторов источников финансирования дефицита бюджета и (или) являющиеся администраторами источников финансирования дефицита соответствующего бюджета.

Группы и подгруппы источников финансирования дефицитов бюджетов установлены бюджетным законодательством Российской Федерации и являются едиными для бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов включает группы 000 01 00 00 00 00 0000 000 «Источники внутреннего финансирования дефицитов бюджетов» и 000 02 00 00 00 00 0000 000 «Источники внешнего финансирования дефицитов бюджетов».

2.6. Классификация операций сектора государственного управления

Эта классификация является группировкой операций, осуществляемых в секторе государственного управления в зависимости от их экономического содержания. Классификация операций сектора государственного управления состоит из следующих групп и статей.

2.7 Методология бюджетного учета и отчетности

Единая методология и стандарты бюджетного учета и бюджетной отчетности устанавливаются Министерством финансов Российской Федерации в соответствии с положениями настоящего Кодекса.

Бюджетный учет представляет собой упорядоченную систему сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов и обязательств Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, а также об операциях, изменяющих указанные активы и обязательства.

Бюджетный учет осуществляется в соответствии с планом счетов, включающим в себя бюджетную классификацию Российской Федерации.

План счетов бюджетного учета и инструкция по его применению утверждаются

Министерством финансов Российской Федерации.

Бюджетная отчетность включает:

- 1) отчет об исполнении бюджета;
- 2) баланс исполнения бюджета;
- 3) отчет о финансовых результатах деятельности;
- 4) отчет о движении денежных средств;
- 5) пояснительную записку.

Главными распорядителями бюджетных средств (получателями бюджетных средств) могут применяться ведомственные (внутренние) акты, обеспечивающие детализацию финансовой информации с соблюдением единой методологии и стандартов бюджетного учета и бюджетной отчетности.

2.8 Составление бюджетной отчетности

Главные распорядители бюджетных средств, главные администраторы доходов бюджета, главные администраторы источников финансирования дефицита бюджета (далее - главные администраторы бюджетных средств) составляют сводную бюджетную отчетность на основании представленной им бюджетной отчетности подведомственными получателями (распорядителями) бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, администраторами источников финансирования дефицита бюджета.

Главные администраторы средств федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета представляют сводную бюджетную отчетность соответственно в Федеральное казначейство, финансовые органы субъектов Российской Федерации, финансовые органы муниципальных образований в установленные ими сроки.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований составляется соответственно Федеральным казначейством, финансовыми органами субъектов Российской Федерации, финансовыми органами муниципальных образований на основании сводной бюджетной отчетности соответствующих главных администраторов бюджетных средств.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и муниципальных образований является годовой. Отчет об исполнении бюджета является ежеквартальным.

Бюджетная отчетность Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований представляется соответствующими финансовыми органами в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъектов Российской Федерации, местную администрацию.

Отчет об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев текущего финансового года утверждается соответственно Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией и направляется в соответствующий законодательный (представительный) орган и созданный им орган государственного (муниципального) финансового контроля.

Годовые отчеты об исполнении федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов подлежат утверждению соответственно федеральным законом, законом субъекта Российской Федерации, муниципальным правовым актом представительного органа муниципального образования.

Финансовые органы городских и сельских поселений представляют бюджетную отчетность в финансовый орган муниципального района.

Финансовый орган муниципального района представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета муниципального района в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Финансовый орган городского округа либо внутригородской территории города федерального значения представляет бюджетную отчетность в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Органы управления территориальными государственными внебюджетными фондами представляют бюджетную отчетность в финансовый орган субъекта Российской Федерации.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов территориальных государственных внебюджетных фондов в Федеральное казначейство.

Органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации представляют бюджетную отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации в Федеральное казначейство.

Федеральное казначейство представляет бюджетную отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов в Министерство финансов Российской Федерации.

2.9 Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета

Годовой отчет об исполнении бюджета до его рассмотрения в законодательном (представительном) органе подлежит внешней проверке, которая включает внешнюю проверку бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств и подготовку заключения на годовой отчет об исполнении бюджета.

Внешняя [проверка](#) годового отчета об исполнении федерального бюджета осуществляется Счетной палатой Российской Федерации.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации осуществляется органом государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации, образованным законодательным (представительным) органом государственной власти субъекта Российской Федерации, в порядке, установленном законом субъекта Российской Федерации с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.

Внешняя проверка годового отчета об исполнении местного бюджета осуществляется органом муниципального финансового контроля, сформированным на муниципальных выборах, или представительным органом муниципального образования в порядке, установленном муниципальным правовым актом представительного

органа муниципального образования с соблюдением требований Бюджетного кодекса РФ.

По обращению представительного органа поселения внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета поселения может осуществляться контрольным органом муниципального района или органом государственного финансового контроля субъекта Российской Федерации, созданным соответственно представительным органом муниципального района или законодательным (представительным) органом власти субъекта Российской Федерации.

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации представляет отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации для подготовки заключения на него не позднее 15 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации проводится в срок, не превышающий 1,5 месяца.

Местная администрация представляет отчет об исполнении местного бюджета для подготовки заключения на него не позднее 1 апреля текущего года. Подготовка заключения на годовой отчет об исполнении местного бюджета проводится в срок, не превышающий один месяц.

Орган государственного (муниципального) финансового контроля готовит заключение на отчет об исполнении бюджета с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств.

Заключение на годовой отчет об исполнении бюджета представляется органом государственного (муниципального) финансового контроля в законодательный (представительный) орган с одновременным направлением соответственно в Правительство Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации, местную администрацию.

2.10 Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета

Порядок представления, рассмотрения и утверждения годового отчета об исполнении бюджета устанавливается соответствующим законодательным (представительным) органом в соответствии с положениями Бюджетного кодекса РФ.

Одновременно с годовым отчетом об исполнении бюджета представляются проект закона (решения) об исполнении бюджета, иная бюджетная отчетность об исполнении соответствующего бюджета и бюджетная отчетность об исполнении соответствующего консолидированного бюджета, иные документы, предусмотренные бюджетным законодательством Российской Федерации.

По результатам рассмотрения годового отчета об исполнении бюджета законодательный (представительный) орган принимает решение об утверждении либо отклонении закона (решения) об исполнении бюджета.

В случае отклонения законодательным (представительным) органом закона (решения) об исполнении бюджета он возвращается для устранения фактов недостоверного или неполного отражения данных и повторного представления в срок, не превышающий один месяц.

Годовой отчет об исполнении бюджета субъекта Российской Федерации

представляется в законодательный (представительный) орган государственной власти субъекта Российской Федерации не позднее 1 июня текущего года.

Годовой отчет об исполнении местного бюджета представляется в представительный орган муниципального образования не позднее 1 мая текущего года.

Законом (решением) об исполнении бюджета утверждается отчет об исполнении бюджета за отчетный финансовый год с указанием общего объема доходов, расходов и дефицита (профицита) бюджета.

Отдельными приложениями к закону (решению) об исполнении бюджета за отчетный финансовый год утверждаются показатели:

- доходов бюджета по кодам классификации доходов бюджетов;
- доходов бюджета по кодам видов доходов, подвидов доходов, классификации операций сектора государственного управления, относящихся к доходам бюджета;
- расходов бюджета по ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета;
- расходов бюджета по разделам и подразделам классификации расходов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам классификации источников финансирования дефицитов бюджетов;
- источников финансирования дефицита бюджета по кодам групп, подгрупп, статей, видов источников финансирования дефицитов бюджетов классификации операций сектора государственного управления, относящихся к источникам финансирования дефицитов бюджетов.

2.11 Порядок составления отчетности главным распорядителем бюджетных средств

Главные распорядители бюджетных средств, наиболее значимые учреждения науки, образования, культуры и здравоохранения, указанные в ведомственной структуре расходов соответствующего бюджета, осуществляющие полномочия главного распорядителя бюджетных средств по предоставлению в установленном порядке данному учреждению как получателю бюджетных средств субсидий из соответствующего бюджета на выполнение установленного ему государственного задания (далее главные распорядители бюджетных средств), распорядители бюджетных средств, получатели бюджетных средств, государственные (муниципальные) бюджетные, государственные (муниципальные) автономные учреждения, осуществляющие в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией муниципального образования, полномочия соответственно федерального органа государственной власти (государственного органа), исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, органа местного самоуправления по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме, иные получатели бюджетных средств, имеющие право на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств от имени соответствующего публично-правового образования за счет средств

соответствующего бюджета (далее получатели бюджетных средств), главные администраторы, администраторы доходов бюджетов, главные администраторы, администраторы источников финансирования дефицита бюджетов, финансовые органы Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, муниципальных образований и органы управления государственными внебюджетными фондами и территориальными государственными внебюджетными фондами, осуществляющие составление и исполнение соответствующих бюджетов (далее финансовые органы), органы, осуществляющие кассовое обслуживание исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее органы казначейства), органы, осуществляющие кассовое обслуживание государственных (муниципальных) бюджетных учреждений, государственных (муниципальных) автономных учреждений и иных организаций (далее органы, осуществляющие кассовое обслуживание), составляют и представляют годовую, квартальную и месячную отчетность об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (далее - бюджетная отчетность) по формам, указанным ниже.

Бюджетная отчетность составляется главными распорядителями, распорядителями, получателями бюджетных средств, главными администраторами, администраторами доходов бюджетов, главными администраторами, администраторами источников финансирования дефицита бюджетов, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание (далее субъекты бюджетной отчетности), на следующие даты: месячная - на первое число месяца, следующего за отчетным, квартальная - по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая - на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчетным годом является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных главных распорядителей, распорядителей, получателей бюджетных средств, главных администраторов, администраторов доходов бюджетов, главных администраторов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание, считается период с даты их регистрации в установленном законодательством Российской Федерации порядке по 31 декабря года их создания.

Отчетным годом в целях бюджетной отчетности для казенных учреждений, созданных путем изменения типа государственного (муниципального) бюджетного, автономного учреждения, считается период с даты изменения типа (с даты включения созданного казенного учреждения в реестр получателей бюджетных средств) в установленном законодательством Российской Федерации порядке по 31 декабря года их создания.

Месячная и квартальная отчетность является промежуточной и составляется нарастающим итогом с начала текущего финансового года.

Бюджетная отчетность предоставляется на бумажных носителях и (или) в виде электронного документа, с представлением на электронных носителях или путем передачи по телекоммуникационным каналам связи в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета,

главным администратором источников финансирования дефицита бюджета, финансовым органом, органом казначейства и органом, осуществляющим кассовое обслуживание, с обязательным обеспечением защиты информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Бюджетная отчетность на бумажном носителе представляется главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности или лицом, ответственным за ведение бюджетного учета, формирование, составление и представление бюджетной отчетности, в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, финансового органа, органа казначейства, органа, осуществляющего кассовое обслуживание. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические показатели, кроме того, подписываются руководителем финансово-экономической службы.

Бюджетная отчетность составляется:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основании показателей форм бюджетной отчетности, представленных получателями, распорядителями, главными распорядителями бюджетных средств, администраторами, главными администраторами доходов бюджета, администраторами, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета, финансовыми органами, органами казначейства, органами, осуществляющими кассовое обслуживание, обобщенных путем суммирования одноименных показателей по соответствующим строкам и графам с исключением в установленном настоящей Инструкцией порядке взаимосвязанных показателей по консолидируемым позициям форм бюджетной отчетности.

Перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

Если по бюджетному учету показатель имеет отрицательное значение, то в бюджетной отчетности - этот показатель отражается в отрицательном значении - со знаком "минус".

В случае, если структурой формы бюджетной отчетности предусмотрены показатели сопоставления плановых (прогнозных) показателей с фактически сложившимися в отчетном периоде, но при этом плановые (прогнозные) показатели отсутствуют, расчет показателей сопоставления не осуществляется.

Бюджетная отчетность составляется нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Получатель бюджетных средств представляет бюджетную отчетность своему

вышестоящему распорядителю (главному распорядителю) бюджетных средств в установленные им сроки.

Администратор доходов бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора доходов бюджета и (или) главному администратору доходов бюджета в установленные им сроки.

Администратор источников финансирования дефицита бюджета представляет бюджетную отчетность своему вышестоящему администратору, выполняющему отдельные полномочия главного администратора источников финансирования дефицита бюджета и (или) главному администратору источников финансирования дефицита бюджета в установленные им сроки.

Пользователь бюджетной отчетности обязан по просьбе субъекта бюджетной отчетности, предоставившего отчетность, проставить на копии бюджетной отчетности отметку о дате ее представления и, в случае получения положительного результата по факту проведения камеральной проверки бюджетной отчетности - отметку о дате принятия бюджетной отчетности.

При получении бюджетной отчетности по телекоммуникационным каналам связи пользователь бюджетной отчетности обязан уведомить субъекта бюджетной отчетности о ее получении в электронном виде.

Порядок уведомления субъекта бюджетной отчетности о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности, представленной им, и о дате ее принятия устанавливается пользователем бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность, содержащая исправления по результатам камеральной проверки бюджетной отчетности, представляется субъектом бюджетной отчетности с сопроводительным письмом, содержащим указания о внесенных изменениях.

В состав бюджетной отчетности включаются следующие формы отчетов:

1. для главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета ([ф. 0503184](#));

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503127](#));

Отчет о принятых бюджетных обязательствах ([ф. 0503128](#));

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#));

2. для финансового органа:

Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств ([ф. 0503140](#));

Баланс исполнения бюджета ([ф. 0503120](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));

Отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств ([ф. 0503124](#));

Отчет об исполнении бюджета ([ф. 0503117](#));

Отчет о движении денежных средств ([ф. 0503123](#));

Отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#));

3. для финансового органа, уполномоченного на формирование бюджетной отчетности об исполнении соответствующего консолидированного бюджета Российской Федерации:

Баланс исполнения консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503320](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Отчет об исполнении консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда ([ф. 0503317](#));

Консолидированный отчет о движении денежных средств ([ф. 0503323](#));

Консолидированный отчет о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503321](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));

Пояснительная записка к отчету об исполнении консолидированного бюджета ([ф. 0503360](#));

4. для органа казначейства:

Баланс по операциям кассового обслуживания исполнения бюджета ([ф. 0503150](#));

Справка по консолидируемым расчетам ([ф. 0503125](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года ([ф. 0503110](#));

Отчет по поступлениям и выбытиям ([ф. 0503151](#));

Консолидированный отчет о кассовых поступлениях и выбытиях ([ф. 0503152](#));

Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему Российской Федерации, учитываемых органами Федерального казначейства ([ф. 0503153](#));

Пояснительная записка ([ф. 0503160](#)).

5. для органа, осуществляющего кассовое обслуживание:

Отчет о кассовом поступлении и выбытии средств бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций ([ф. 0503155](#));

Баланс по операциям кассового обслуживания бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций ([ф. 0503154](#));

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года органа, осуществляющего кассовое обслуживание бюджетных учреждений, автономных учреждений и иных организаций ([ф. 0503111](#)).

Практическое занятие по теме № 3: *Налоговая отчетность*

Ключевые термины и понятия: карточки лицевых счетов, исчисленные налогоплательщиками, налоговыми органами, иными уполномоченными органами суммы налогов, сборов, отсроченные (рассроченные), приостановленные к взысканию и реструктурируемые суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей начисленные за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов и уплаченные суммы пеней; начисленные и уплаченные суммы процентов за пользование бюджетными средствами; доначисленные (уменьшенные) по результатам налоговых проверок суммы налогов (сборов), пеней; возвраты или зачеты излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и сборов, задолженность по уплате пеней и налоговых санкций, результаты проверок налогоплательщиков количество случаев применения административных санкций к нарушителям налогового законодательства и суммы санкций, а также случаи приостановления операций по счетам налогоплательщиков.

Вопросы для обсуждения:

1. Структура отчета о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации №1-НМ.
2. Структура отчета о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности №1-НОМ.
3. Структура отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации №4-НМ.
4. Структура отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности №4-НОМ.
5. Структура отчета о структуре начисления налога на добавленную стоимость №1-НДС.
6. Структура отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации №5-ПМ.
7. Структура отчета о налоговой базе и структуре начислений по

налогу на игорный бизнес №5-ИБ.

8. Структура отчета о налоговой базе и структуре начислений по единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности №5-ЕНВД.

9. Структура отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения №5-УСН.

10. Структура отчета о налоговой базе и структуре начислений по акцизам на нефтепродукты №5-НП.

11. Структура отчета о результатах контрольной работы налоговых органов (раздел 1) №2-НК.

12. Структура отчета о результатах проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах, проведенных налоговыми органами самостоятельно и с участием органов внутренних дел №2-НМ.

13. Структура отчета о результатах контрольной работы налоговых органов по применению контрольно-кассовой техники №1-ККТ.

Задание №1

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации №1-НМ за последние 3 года.

Задание №2

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности №1-НОМ за последние 3 года.

Задание №3

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации №4-НМ за последние 3 года.

Задание №4

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности №4-НОМ за последние 3 года.

Задание №5

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о результатах контрольной работы налоговых органов (раздел 1) №2-НК за последние 3 года.

Задание №6

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о результатах

проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах, проведенных налоговыми органами самостоятельно и с участием органов внутренних дел №2-НМ за последние 3 года.

Задание №7

Проанализируйте состав, динамику и структуру отчета о результатах проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах, проведенных налоговыми органами самостоятельно и с участием органов внутренних дел №2-НМ за последние 3 года.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №3: *Налоговая отчетность*

Задание 1. Ознакомиться с краткими теоретическими сведениями по теме 3 и подготовить обзор литературы и источников информации по рассматриваемой проблеме (в том числе монографии, статьи в журналах перечня ВАК, учебники, учебные пособия и др.). В обзоре необходимо отразить наиболее значимые работы и примеры последних по времени публикаций по исследуемой проблеме, можно отразить историю вопроса, его сопряженность с другими научно-прикладными проблемами, отличие и/или схожесть взглядов представителей отечественной и зарубежной научных школ. Подробное библиографическое описание источников, указанных в обзоре, даются внизу страницы путём обозначения постраничных сносок.

Краткие теоретические сведения

3.1. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации №1-НМ

Карточки лицевого счета были введены на основании законодательства РФ о налогах и сборах с целью максимально точного и удобного ведения расчетов налогоплательщиков с налоговыми органами. Они являются важным **внутриведомственным** документом, в котором фиксируется следующая информация:

- исчисленные налогоплательщиками, налоговыми органами, иными уполномоченными органами суммы налогов, сборов, установленных законодательством РФ о налогах и сборах, подлежащие к уплате или доплате;
- уплаченные и поступившие в бюджет суммы налогов и сборов;
- отсроченные (рассроченные), приостановленные к взысканию и реструктурируемые суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей;
- начисленные за несвоевременную или неполную уплату налогов и сборов и уплаченные суммы пеней;
- начисленные и уплаченные суммы процентов за пользование бюджетными средствами;

- доначисленные (уменьшенные) по результатам налоговых проверок суммы налогов (сборов), пеней;
- возвраты или зачеты излишне уплаченных или взысканных сумм налогов и сборов;
- иная информация.

Налоговые органы ведут карточки лицевых счетов по каждому налогоплательщику и по каждому налогу или сбору, обязанность по уплате которого установлена законодательством РФ о налогах и сборах. Если налогоплательщик является налоговым агентом, то по нему открывается дополнительная карточка лицевого счета с пометкой «Налоговый агент».

Карточки лицевых счетов открываются после завершения процедуры постановки на учет в налоговом органе с момента возникновения обстоятельств, предусматривающих уплату конкретного налога (сбора) или с момента уплаты налогов, сборов или иных обязательных платежей, администрируемых налоговыми органами.

Карточка лицевого счета состоит из двух разделов. В первом разделе в обязательном порядке указываются коды вида налога, код бюджетной классификации, конкретный код ОКАТО муниципального образования, идентификационный номер налогоплательщика и код причины постановки на учет (для налогоплательщиков – организаций). Во втором разделе содержится информация о состоянии расчетов с бюджетом по текущим платежам и задолженности налогоплательщика.

По окончании отчетного года карточки лицевых счетов закрываются и автоматически выводится фактически сложившееся сальдо расчетов с бюджетом.

Также к внутренней информации, формируемой в территориальных органах власти, относятся сведения, содержащиеся в Едином государственном реестре налогоплательщиков.

Анализ и преобразование как внешней, так и внутренней информации осуществляется разными отделами территориальных налоговых органов. Часть этой информации после переработки попадает в общую базу данных и доступна всем пользователям, имеющим соответствующие права доступа.

В базе данных налоговых органов содержатся очень разнообразные и объемные сведения, поэтому во всей совокупности учетно-аналитической информации, формируемой в территориальных налоговых органах, можно выделить 3 основных информационных блока:

- информация для составления внутренней отчетности о налогоплательщиках, налоговых поступлениях и т.д.;
- информация для оценки эффективности деятельности налоговых органов;
- информация для оценки потенциала налоговой системы.

Территориальными налоговыми органами предоставляются в вышестоящие налоговые органы информацию о налоговых поступлениях в бюджетную систему РФ, о задолженности по налоговым платежам в бюджетную систему РФ и уплате налоговых санкций и пеней, о результатах контрольной работы налоговых органов и иные сведения в виде таблицы ведомостей по утвержденным формам. Виды отчетности, ее периодичность и сроки представления в вышестоящие налоговые органы утверждаются приказами Федеральной налоговой службы РФ.

Одной из основных форм внутренней статистической налоговой отчетности, составляемыми территориальными налоговыми органами, являются следующие формы отчетности.

Форма № 1-НМ «Отчет о поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации». Это один из основных отчетов налоговой инспекции, который содержит сведения:

- о начисленных и поступивших в федеральный и местные бюджеты суммах по видам налогов (по кодам бюджетной классификации), а также неналоговых доходов, штрафов и невыясненных поступлений. Справочно отражаются суммы, списанные со счетов налогоплательщиков, но не зачисленные в бюджет, суммы возвратов налогоплательщикам и т. п.;

- о суммах НДС, начисленных в отчетный период, и суммах поступлений по НДС, в том числе — в счет текущих платежей, в счет погашения недоимки, возникшей в прошлых периодах, в счет уплаты санкций и пеней;

- о показателях работы инспекции по контролю за возмещением НДС по экспортным операциям. Отражаются суммы НДС «к возмещению», заявленные налогоплательщиками; суммы, признанные налоговой инспекцией; суммы, по которым инспекцией отказано в возмещении; суммы, возмещенные налогоплательщикам путем перечисления средств на их счета и путем зачета в уплату других налогов;

- о суммах налогов, поступивших в бюджет в порядке федеральных и региональных взаимозачетов в разрезе налогов;

- о поступлении средств в бюджеты за счет целевого финансирования погашения задолженности за счет средств федерального бюджета по отдельным постановлениям Правительства России;

- об уплате налогов за счет средств, полученных плательщиками от досрочного погашения облигаций федерального займа с постоянным купонным доходом.

Данный отчет предоставляется Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации в Федеральную налоговую службу России по форме № 1-НМ 9-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; отчет по состоянию на 1 января представляется на 2 дня позднее. Отчет является ежемесячным и составляется нарастающим итогом с начала года по состоянию на 1 число каждого месяца.

УФНС России формируют отчет в целом по субъекту Российской Федерации, включая данные по крупнейшим налогоплательщикам, уплачивающим налоги, сборы и иные обязательные платежи на территории данного субъекта, но состоящим на учете в межрегиональных инспекциях ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

3.2. Отчет о поступлении налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности №1-НОМ

Отчет по форме № 1-НОМ составляется нарастающим итогом с начала года ежеквартально. В отчете отражается объем начисленных и поступивших доходов в бюджетную систему Российской Федерации от уплаты налогов, сборов и иных обязательных платежей с учетом пеней, начисленных за нарушение установленных сроков уплаты, и сумм штрафов за нарушение налогового законодательства, а также

процентов за пользование бюджетными средствами, в разрезе базовых видов экономической деятельности. Формирование показателей формы 1-НОМ по основным видам экономической деятельности осуществляется в соответствии с «Общероссийским классификатором видов экономической деятельности» (ОКВЭД), принятым постановлением Госстандарта России от 06.11.01 №454-ст.

На основании данных этого отчета можно проанализировать поступления федеральных (налога на прибыль, налога на добавленную стоимость, акцизов, налогов и сборов за пользование природными ресурсами), региональных и местных налогов и единого налога при специальных налоговых режимах, собираемость, налоговую нагрузку в разрезе видов экономической деятельности. Возможно сравнить динамику уплаты налогов и налоговую нагрузку исследуемого хозяйствующего субъекта со средними значениями по отрасли.

При анализе следует иметь в виду, что данные о суммах поступивших налогов и сборов в данном отчете бывают больше соответствующих данных отчета по форме 1-НМ за счёт суммы остатков денежных средств по налогам, зачисленным на балансовый счёт №40101 в отчетном периоде, но не распределенным органами Федерального казначейства по уровням бюджетной системы по состоянию на отчетную дату и не учтенных в форме 1-НМ.

3.3. Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации №4-НМ

Форма № 4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации» — отчет, в котором отражается:

- задолженность по платежам в бюджетную систему Российской Федерации по федеральным, региональным и местным налогам — отдельно и в совокупности (приводятся сведения об общих суммах недоимок по этим налогам, в том числе — по отсроченной и рассроченной задолженности и по суммам, по которым приостановлено взыскание);
- задолженность по уплате пеней и налоговых санкций;
- информация о задолженности по акцизам — всего и по видам подакцизной продукции (общая сумма задолженности разбивается на недоимку по налогу, отсроченным и рассроченным суммам, суммам, взыскание которых приостановлено, задолженность по пени и санкциям);
- задолженность по единому социальному налогу и по платежам в государственные внебюджетные фонды;
- работа, проведенная налоговой инспекцией по принудительному взысканию задолженности перед бюджетом, и ее результаты по видам работ: выставление требований, направление инкассовых поручений, вынесение постановлений об обращении взыскания на имущество и т. п..

Налоговая отчетность составляется строго по месту постановки на учет налогоплательщика.

Отчет формируется на основании информационного ресурса "Журнал результатов работы налоговых органов по принудительному взысканию недоимки",

утвержденного Приказом ФНС России от 12.07.2005 N САЭ-3-19/319@, и информационного ресурса «Журнал результатов работы налоговых органов по обеспечению процедур банкротства», утвержденного Приказом ФНС России от 30.05.2005 N ЧД-3-19/219@.

Отчет представляется 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом; отчет по состоянию на 1 января представляется на 2 дня позднее. Отчет является ежемесячным и составляется нарастающим итогом с начала года по состоянию на 1 число каждого месяца.

Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации передают в ФНС России отчеты в соответствии с установленными требованиями к форматам текстовых файлов.

3.4 Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности №4-НОМ.

В данном отчете информация сгруппирована в разрезе видов экономической деятельности. Отчет составляется нарастающим итогом с начала года, формирование показателей осуществляется в соответствии с «Общероссийским классификатором видов экономической деятельности», утвержденным постановлением Госстандарта РФ 06.11.2001 № 454-ст.

В первом разделе указываются суммы задолженности в бюджетную систему РФ по основным отраслям экономики по федеральным, региональным, местным налогам и сборам и налогам со специальным налоговым режимом с выделением основных видов федеральных налогов, включая отсроченные, рассроченные суммы, в том числе в порядке реструктуризации, суммы, взыскиваемые судебными приставами, утвержденные арбитражным судом и приостановленные к взысканию суммы. Во втором разделе отражаются данные по пени и налоговым санкциям по видам задолженности аналогично первому разделу

3.5. Отчеты о результатах контрольной работы

Форма № 2-НК «Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов» является также одним из важнейших отчетов налоговой инспекции, который отражает:

- результаты проверок налогоплательщиков — юридических лиц: доначисленные в результате контрольной работы суммы налогов, пеней и штрафов в каждый из бюджетов, результаты выездных налоговых проверок по видам налогов;
- сведения по налогоплательщикам — физическим лицам;
- количество случаев применения административных санкций к нарушителям налогового законодательства и суммы санкций, а также случаи приостановления операций по счетам налогоплательщиков;
- результаты проведенных региональными УФНС проверок деятельности нижестоящих налоговых органов.

В отчетности о результатах контрольной работы налоговых органов отражаются данные о проведенных проверках по вопросам соблюдения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Отчеты по форме № 2-НК представляются Управлениями ФНС России по субъектам Российской Федерации ежеквартально, 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Управления ФНС России по субъектам Российской Федерации передают в ФНС России отчеты в соответствии с установленными требованиями к форматам текстовых файлов .

Отчет по форме № 2-НМ формируется налоговыми органами по результатам контрольной работы, проводимой в отношении налогоплательщиков - организаций и физических лиц, налоговых агентов и плательщиков сборов по соблюдению ими законодательства о налогах и сборах.

В отчете отражаются сведения о проверках, проведенных налоговыми органами (включая проверки, проведенные вышестоящими налоговыми органами, а также проверки с участием органов внутренних дел) в отчетном периоде, и принятых по ним мерах. Проверки, проводимые вышестоящими налоговыми органами, отражаются в отчете того налогового органа, на учете которого состоит налогоплательщик.

Форма № 2-НМ «Отчет о результатах проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах, проведенных налоговыми органами самостоятельно и с участием органов внутренних дел» является ежемесячным и отражает доначисленные суммы по всем видам налогов (сборов), включая пени и штрафные санкции, по результатам выездных налоговых проверок организаций и физических лиц, проводимых налоговыми органами самостоятельно и с участием органов внутренних дел .

Таким образом, формируемая в территориальных налоговых органах, учетно-аналитическая информация находит свое отражение в сводной статистической налоговой отчетности.

Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов по применению контрольно-кассовой техники №1-ККТ.

Практическое занятие по теме №4: Методы и инструменты анализа бюджетной и налоговой отчетности

Ключевые термины и понятия: анализ исполнения бюджета; анализ финансового состояния территории, анализ состояния предоставления и погашения бюджетных кредитов, ссуд; анализ состояния предоставления и исполнения обязательств по государственным гарантиям; анализ состояния предоставления бюджетных инвестиций, в том числе анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов, бюджетные коэффициенты, факторный анализ, трендовый анализ, анализ абсолютных показателей, анализ относительных коэффициентов, анализ интегральных показателей, построение рейтингов показатели сбалансированности местного бюджета; показатели финансовой независимости

муниципального образования; показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов; показатели бюджетной устойчивости муниципального образования; показатели долговой зависимости муниципального образования.

Вопросы для обсуждения:

1. Методика оценки конечных результатов составления и исполнения бюджета.
2. Методика обоснования финансово-бюджетной политики администраций территорий.
3. Методика обоснования параметров показателей при формировании бюджетов.
4. Методика выявления факторов и причин, оказавших влияние на невыполнение плановых показателей бюджета.
5. Методика обоснования принятия и проверка выполнения постановлений и решений органов власти в сфере управления.
6. Методика выявления резервов при составлении и исполнении бюджета.
7. Методика анализа обеспечения полного, своевременного и стабильного выполнения плана мобилизации в бюджет доходов.
8. Методика анализа обеспечения полного и своевременного выполнения плана финансирования мероприятий, предусмотренных в бюджете.
9. Методика выявления недостатков в деятельности получателей бюджетных средств, приводящих к нерациональному, нецелевому и неэффективному использованию бюджетных ассигнований.
10. Методика определения экономической и социальной эффективности бюджетных расходов.
11. Методика выявления недостатков в работе финансовых органов в ходе составления и исполнения бюджета и подготовка предложений по их устранению.
12. Методика оценки уровня финансовой самодостаточности территории, состояние базы ее собственных доходов.
13. Методика оценки уровня устойчивости территориального бюджета.
14. Методика оценки факторов, воздействующих на финансовое положение территории и степень влияния этих факторов на территориальный бюджет.
15. Методика оценки приемлемости и справедливости, с точки зрения населения, проводимой местной администрацией бюджетной полити-

ки.

Задание №1

Проведите анализ обеспечения полного и своевременного выполнения плана финансирования мероприятий, предусмотренных в федеральном бюджете. Сравните показатель за последние 3 года.

Задание №2

Проведите расчеты показателей экономической и социальной эффективности бюджетных расходов. Сравните показатели за последние 3 года.

Задание №3

Постройте уравнение зависимости ВВП от инвестиций в основной капитал, используя данные Росстата за последние 10 лет. Сделайте выводы.

Задание №4

Постройте уравнение зависимости ВВП от уровня занятости населения, используя данные Росстата за последние 10 лет. Сделайте выводы.

Задание №5

Постройте уравнение зависимости ВВП от внутреннего потребления топливно-энергетических ресурсов, используя данные Росстата за последние 10 лет. Сделайте выводы.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

ПО ТЕМЕ №4: *Методы и инструменты анализа бюджетной и налоговой отчетности*

Задание 1. Ознакомиться с краткими теоретическими сведениями по теме 4 и подготовить обзор литературы и источников информации по рассматриваемой проблеме (не менее 10 источников, в том числе монографии, статьи в журналах перечня ВАК, учебники, учебные пособия и др.). В обзоре необходимо отразить наиболее значимые работы и примеры последних по времени публикаций по исследуемой проблеме, можно отразить историю вопроса, его сопряжённость с другими научно-прикладными проблемами, отличие и/или схожесть взглядов представителей отечественной и зарубежной научных школ. Подробное библиографическое описание источников, указанных в обзоре, даются внизу страницы путём обозначения постраничных сносок.

Краткие теоретические сведения

4.1 Цели и задачи бюджетного анализа

В ходе бюджетного года и по окончании его годового цикла территориальные финансовые органы постоянно проводят аналитическую работу по результатам составления и исполнения бюджета.

Бюджетный анализ включает:

(1) анализ исполнения бюджета;

(2) анализ финансового состояния территории. Цель бюджетного анализа:

- оценка конечных результатов составления и исполнения бюджета;
- обоснование финансово-бюджетной политики администраций территорий;
- обоснование параметров показателей при формировании бюджетов;
- выявление факторов и причин, оказавших влияние на невыполнение плановых показателей бюджета;
- обоснование принятия и проверка выполнения постановлений и решений органов власти в сфере управления;
- выявление резервов при составлении и исполнении бюджета;
- обеспечение полного, своевременного и стабильного выполнения плана мобилизации в бюджет доходов;
- обеспечение полного и своевременного выполнения плана финансирования мероприятий, предусмотренных в бюджете;
- выявление недостатков в деятельности получателей бюджетных средств, приводящих к нерациональному, нецелевому и неэффективному использованию бюджетных ассигнований;
- определение экономической и социальной эффективности бюджетных расходов;
- выявление недостатков в работе финансовых органов в ходе составления и исполнения бюджета и подготовка предложений по их устранению;
- совершенствование бюджетного процесса и межбюджетных отношений.

Кроме перечисленных выше общих для всех бюджетов задач, анализ территориальных бюджетов позволяет определить:

- уровень финансовой самостоятельности территории, состояние базы ее собственных заходов;
- уровень устойчивости территориального бюджета;
- факторы, воздействующие на финансовое положение территории и степень влияния этих факторов на территориальный бюджет;
- приемлемость и справедливость, с точки зрения населения, проводимой местной администрацией бюджетной политики.

Финансовые и контролирующие органы проводят:

(1) анализ состояния предоставления и погашения бюджетных кредитов, ссуд;

(2) анализ состояния предоставления и исполнения обязательств по государственным гарантиям;

(3) анализ состояния предоставления бюджетных инвестиций, в том числе анализ заключенных договоров с точки зрения обеспечения государственных интересов.

Для администрации территории также важным является получение на основе анализа объективной информации о состоянии финансовой базы территории и определение уровня устойчивости территориального бюджета.

Следует отметить, что в современной практике работы финансовых органов применяются главным образом анализы исполнения бюджетных показателей. Вопросы же, связанные с анализом состояния бюджетов, их устойчивости, еще недостаточно разработаны. В то же время в условиях неустойчивого состояния экономики в стране и в регионах, повышения роли территориальных органов власти и территориальных бюджетов в решении экономических и социальных задач проблемы устойчивости территориальных бюджетов, а следовательно, и анализ этих проблем очень актуальны.

4.2 Методы и инструментарий бюджетного анализа

Для проведения анализа бюджета используются определенные методы и инструментарий.

Наиболее простой метод — сравнение, когда бюджетные показатели отчетного периода сравниваются либо с плановыми, либо с показателями за предыдущий период (базисными). При сравнении показателей за предыдущий период необходимо добиться их сопоставимости, т.е. показатели следует пересчитать с учетом однородности составных элементов, инфляционных процессов в экономике, методов оценки и др.

Следующий метод — группировки, когда показатели группируются и сводятся в таблицы. Это дает возможность для проведения аналитических расчетов, выявления тенденций развития отдельных явлений и их взаимосвязи, факторов, влияющих на изменение показателей.

Метод цепных подстановок, или элиминирования, заключается в замене отдельного отчетного показателя базисным. При этом все остальные показатели остаются неизменными. Этот метод позволяет определить влияние отдельных факторов на совокупный бюджетный показатель.

В качестве инструментария для бюджетного анализа могут использоваться бюджетные коэффициенты — относительные показатели финансового состояния территории, которые выражают отношения одних абсолютных бюджетных показателей к другим.

Бюджетные коэффициенты могут использоваться:

(1) для сравнения показателей финансового состояния конкретной территории с аналогичными показателями других территорий;

(2) для выявления динамики развития показателей и тенденций изменения финансового состояния территории.

Анализ бюджета должен вестись отдельно по доходам и расходам.

Для бюджетного анализа могут использоваться:

- горизонтальный анализ — сравниваются текущие показатели бюджета с показателями за прошлый период, а также плановые показатели с фактическими;

- вертикальный анализ — определяется структура бюджета, доля отдельных бюджетных показателей в итоговом показателе и их влияние на общие результаты;

- трендовый анализ — проводится в целях выявления тенденций изменения динамики бюджетных показателей. В ходе этого анализа сравниваются плановые или отчетные показатели за ряд лет. На основе ретроспективного анализа возможно

прогнозирование бюджетных показателей на будущее;

- факторный анализ — выявление влияния отдельных факторов на бюджетные показатели (например, влияние на величину показателей расходов на социально-культурные мероприятия таких факторов, как численность контингента бюджетных учреждений, период функционирования этих учреждений, уровень цен, индексов инфляции т.д.). В ходе аналитической работы могут использоваться абсолютные показатели доходной и расходной частей бюджета, относительные показатели — бюджетные коэффициенты (бюджетной автономии, обеспеченности собственными доходами, соотношения собственных и перераспределяемых доходов и др.), выявляться тенденции развития бюджетных показателей, количественные и качественные стороны влияния отдельных факторов на процесс формирования и исполнения бюджета.

4.3 Особенности подходов к анализу бюджета муниципальных органов

Основная проблема развития системы местного самоуправления в Российской Федерации заключается в обеспечении финансовой самостоятельности муниципальных образований, что напрямую зависит от уровня доходов местных бюджетов, от федерального и регионального законодательства, от состояния федерального и регионального бюджетов. Проблема усугубляется тенденциями замедления темпов экономического роста, увеличения дефицитов федерального и большинства региональных бюджетов.

В этих условиях представляются актуальными исследования в области оценки финансового состояния бюджетов муниципальных образований. Экономический анализ бюджетных показателей, обоснованность их структуры, динамики, соотношения и других параметров являются важнейшими элементами системы оценки социально-экономического развития муниципальных образований. Невозможно оценить уровень развития территории, не зная состояния финансовой сферы, так как именно она является базой реализации социально-экономических программ и проектов. В показателях бюджета отражена политика муниципальных органов власти в области социального развития территории.

Пользователями информации, полученной в результате оценки финансового состояния муниципальных бюджетов, выступают органы местного самоуправления, органы государственной власти субъекта, инвесторы, кредиторы, контролирующие органы, группы граждан, отдельные граждане, занимающие активную позицию.

Анализ финансового состояния бюджетов муниципальных образований позволяет определить уровень финансовой сбалансированности, устойчивости и самодостаточности бюджетов муниципального образования, установить обоснованность бюджетной политики, проводимой местной администрацией, с точки зрения социальной ответственности.

Для оценки состояния бюджетов используются традиционные методологические подходы:

- анализ абсолютных показателей;
- анализ относительных коэффициентов;
- анализ интегральных показателей, построение рейтингов.

В качестве методов расчета могут быть использованы горизонтальное и

вертикальное сравнение, группировка, агрегирование, методы цепных подстановок, методы факторного анализа, методы абсолютных и относительных разниц, методы экономико-математического моделирования.

Для объективной комплексной оценки финансового состояния местных бюджетов предлагается использовать пять групп показателей:

- показатели сбалансированности местного бюджета;
- показатели финансовой независимости муниципального образования;
- показатели, характеризующие направленность муниципальной бюджетной политики в сфере бюджетных расходов;
- показатели бюджетной устойчивости муниципального образования;
- показатели долговой зависимости муниципального образования.

4.4 Методология исследования налогового потенциала

Вопросам оценки налогового потенциала с позиции бюджетного макроэкономического регулирования уделено много внимания со стороны ученых и специалистов. Это связано с тем, что огромную долю доходов бюджета составляют федеральные, региональные и местные налоги.

В сфере прогнозирования и моделирования доходов бюджета используются разные методы для осуществления долгосрочного, среднесрочного, краткосрочного, текущего и оперативного прогнозного.

Методики, применяемые для прогнозирования показателей доходной части бюджетов на среднесрочную и краткосрочную перспективу (наиболее востребованные практикой), основаны на двух подходах:

- экстраполяционный подход, согласно которому прогноз различных элементов доходов осуществляется по их ретроспективным временным рядам. Прогнозные значения доходов в этом случае зависят от их прошлых значений;

- моделирование, при котором значение доходов представляется в виде зависимости от составляющих его факторов. Прогнозное значение каждого элемента дохода рассчитывается с помощью этой зависимости по прогнозным значениям факторов. Моделирование активно используется на федеральном уровне, реже - на уровне субъектов Федерации.

Применение экономических прогнозных моделей в практике налогового и бюджетного планирования и прогнозирования имеет определенные недостатки. Так, для моделей по временным рядам и по панельным данным необходима статистика показателей за несколько десятков лет, которых в российских субъектах Федерации просто не существует. Использование коротких временных рядов не позволяет получить точные, статистически значимые прогнозы. Кроме того, для кросс-секционных моделей и моделей по панельным данным нужна статистика по всем (или большинству) субъектам Российской Федерации. Регулярное получение и систематизация такой информации даже для отдельного субъекта является проблематичной. Поэтому построение кросс-секционных моделей в настоящее время осуществляется только на федеральном уровне и в своей основе носит научно-исследовательский характер. Наконец, эконометрические прогнозные модели являются сложными, что затрудняет применение их на практике. Среди моделей прогнозирования общих доходов бюджета

региона на среднесрочную и краткосрочную перспективу можно выделить:

- модель прогноза налоговых доходов;
- модель прогноза неналоговых доходов;
- модель прогноза доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;
- модель прогноза безвозмездных перечислений из бюджетов вышестоящих уровней.

Анализ современной экономической литературы в части подходов к оценке налогового потенциала региона на основе макроэкономических показателей и построения репрезентативной налоговой системы, послужил основой для систематизации автором характеристик различных методик оценки налогового потенциала. Выделены достоинства и недостатки таких методов, как: оценка на основании валового регионального продукта (ВРП); метод совокупных налогооблагаемых ресурсов; оценка с использованием индекса налогового потенциала (ИНП); оценка на основании показателя среднедушевых доходов населения; оценка фактически собранных налоговых доходов в регионе; применение индикативного анализа (база для составления Налогового паспорта региона); метод регрессионного анализа; расчет, опирающийся на аддитивное свойство налогового потенциала; методика оценки скрываемой деятельности в промышленности. Большая часть методик ориентирована на применение в оценке показателей, которые систематизированы в Налоговом паспорте субъекта РФ. С позиции, что в расчете совокупной налоговой базы отдельно взятого региона следует учитывать доходы по всем администрируемым на территории региона налогам, в работе построена логическая модель оценки налогового потенциала.

3 ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА ЭССЕ

1. Основы составления и представления бюджетной отчетности.
2. Формирование отчетности как одна из стадий бюджетного процесса
3. Субъекты бюджетной отчетности
4. Понятие бюджетной отчетности и ее состав
5. Доклады о результатах и основных направлениях деятельности субъектов бюджетного планирования (ДРОНДы).
6. Действующее бюджетное законодательство, в соответствии с которым должны формироваться данные бюджетной отчетности
7. Данные, используемые при формировании показателей бюджетной отчетности.
8. Общие правила формирования показателей бюджетной отчетности
9. Порядок представления бюджетной отчетности
10. Проверка представленной бюджетной отчетности.
11. Порядок составления бюджетной отчетности главным распорядителем, распорядителем, получателем бюджетных средств, главным администратором, администратором источников финансирования дефицита бюджета, главным администратором, администратором доходов бюджета, финансовым органом.
12. Отчеты о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей.
13. Отчеты о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам.
14. Отчеты о результатах контрольной работы.
15. Отчетность по исполнению бюджетов/ Федерального бюджета.
16. Отчетность по исполнению бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов.
17. Отчетность об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации.
18. Отчетность об исполнении бюджетов государственных внебюджетных фондов.
19. Назначение бюджетной классификации.
20. Выполнение и создание условий для оптимизации расходных обязательств Российской Федерации.
21. Подготовка проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период.

22. Бюджетная классификация Российской Федерации.
23. Классификация доходов бюджетов.
24. Классификация расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
25. Классификация источников финансирования дефицитов бюджетов.
26. Классификация операций сектора государственного управления.
27. Понятие бюджетного учета и отчетности.
28. Составление бюджетной отчетности.
29. Внешняя проверка годового отчета об исполнении бюджета.
30. Представление, рассмотрение и утверждение годового отчета об исполнении бюджета.
31. Порядок составления отчетности главным распорядителем бюджетных средств.
32. Цели и задачи бюджетного анализа.
33. Методы и инструментарий бюджетного анализа.
34. Анализ местных бюджетов по доходам.
35. Анализ и оценка расходных полномочий местных бюджетов.
36. Анализ финансовой помощи местным бюджетам.
37. Новая модель организации бюджетного процесса.
38. Программный подход к составлению бюджета.
39. Макроэкономические показатели и их значение в бюджетном планировании.
40. Информационная база бюджетного процесса
41. Анализ основных параметров прогноза социально-экономического развития РФ.

4 УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Перечень учебной литературы

1. Анисимов, А.Ю. Финансы. Практикум. [Электронный ресурс] / А.Ю. Анисимов, О.О. Скрябин, Ю.Ю. Костюхин, Н.А. Виноградская. — Электрон. дан. — М. : МИСИС, 2013. — 198 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/64461> — Загл. с экрана.
2. Барулин, С.В. Финансы. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : КноРус, 2015. — 640 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/53709> — Загл. с экрана.
3. Бетин, О.И. Развитие межбюджетных отношений в условиях бюджетного федерализма. [Электронный ресурс] / О.И. Бетин, Т.В. Коновалова, Л.Г. Волкова. — Электрон. дан. — Воронеж : Мичуринский ГАУ, 2004. — 231 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/47258> — Загл. с экрана.
4. Горловская, И.Г. Общая теория финансов и финансовой системы: практикум. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2012. — 68 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/12865> — Загл. с экрана.
5. Грязнова, А.Г. Финансы. [Электронный ресурс] / А.Г. Грязнова, Е.В. Маркина. — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2012. — 496 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/5319> — Загл. с экрана.
6. Доронин, Б.А. Современные проблемы государственных финансов и налогообложения. [Электронный ресурс] / Б.А. Доронин, Л.В. Агаркова, Ю.Е. Клишина, И.И. Глотова. — Электрон. дан. — Ставрополь : СтГАУ, 2015. — 254 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/82266> — Загл. с экрана.
7. Курченко, Л.Ф. Бюджетная система Российской Федерации: субфедеральный и местный уровни: Учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 252 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/56192> — Загл. с экрана.
8. Меньшенина, А.В. Финансы зарубежных стран: конспект лекций. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2012. — 192 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/12873> — Загл. с экрана.
9. Нешиной, А.С. Бюджетная система Российской Федерации. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 312 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/56191> — Загл. с экрана.

10. Нешиной, А.С. Финансы: Учебник для бакалавров. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2015. — 352 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/61066> — Загл. с экрана.

11. Реутова, И.М. Бюджетная система: конспект лекций. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2009. — 184 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/12826> — Загл. с экрана.

12. Реутова, И.М. Государственные и муниципальные финансы: практикум. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Омск : ОмГУ, 2016. — 48 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/89984> — Загл. с экрана.

13. Сергиенко, Я.В. Финансы и реальный сектор. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2014. — 384 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69217> — Загл. с экрана.

14. Ушвицкий, Л.И. Государственный и муниципальный долг. [Электронный ресурс] / Л.И. Ушвицкий, В.С. Катренко, А.В. Савцова, А.В. Малеева. — Электрон. дан. — М. : Финансы и статистика, 2014. — 197 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/69233> — Загл. с экрана.

15. Финансы [Текст] : учебник / под ред. А. Г. Грязновой, Е. В. Маркиной. - Изд. 2-е, перераб. и доп. - М. : Финансы и статистика, 2012. - 496 с. : ил. - ISBN 978-5-279-034 55-0

16. Финансы. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : Проспект, 2015. — 928 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/55053> — Загл. с экрана.

17. Финансы: учебное пособие. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — БГПУ имени М. Акмуллы, 2016. — 80 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/90960> — Загл. с экрана.

18. Шимширт, Н.Д. Государственные и муниципальные финансы. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — Томск : ТГУ, 2010. — 174 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/45025> — Загл. с экрана.

19. Шуляк, П.Н. Финансы. [Электронный ресурс] / П.Н. Шуляк, Н.П. Белотелова, Ж.С. Белотелова. — Электрон. дан. — М. : Дашков и К, 2014. — 384 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/56339> — Загл. с экрана.

20. Якушев, А.В. Государственные и муниципальные финансы. Конспект лекций. [Электронный ресурс] — Электрон. дан. — М. : А-Приор, 2009. — 176 с. — Режим доступа: <http://e.lanbook.com/book/3085> — Загл. с экрана.

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины

1. www.ach.gov.ru – официальный сайт Правительства РФ;
2. www.minfin.ru – официальный сайт Минфина РФ;
3. www.gks.ru - официальный сайт Росстата;
4. <http://www.scrf.gov.ru> - официальный сайт Совета Безопасности Российской Федерации
5. <http://www.roskazna.ru/> - официальный сайт Казначейства России
6. <http://www.customs.ru/> – официальный сайт Федеральной таможенной службы России;
7. <https://www.nalog.ru/rn46/> – официальный сайт Федеральной налоговой службы.
8. <http://biblioclub.ru> - Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн».
9. <http://www.consultant.ru> - Официальный сайт компании «Консультант Плюс».
10. www.palata-nk.ru – сайт Палаты налоговых консультантов;
11. www.akdi.ru – Агентство деловой информации. Налоги.
12. www.audit-it.ru – Сайт по бухгалтерскому учету и налогообложению
13. www.buh.ru – Интернет-ресурс для бухгалтера
14. www.tax.pravo.ru – Российский налоговый портал

Перечень периодических изданий

1. Аудит и налогообложение
2. Налоги и налогообложение
3. Налоговый вестник
4. Налоговый курьер
5. Российский налоговый курьер
6. Налогообложение
7. Налоговая политика и практика
8. Российский экономический журнал
9. Нормативные акты для бухгалтера
10. Финансы
11. Финансовый директор
12. Бюллетень финансовой информации
13. Финансы и кредит