

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Локтионова Оксана Геннадьевна
Должность: проректор по учебной работе
Дата подписания: 27.09.2024 08:05:48
Уникальный программный ключ:
0b817ca911e6668abb13a5d426d39e5f1c11eabb75e943d14a4851fda58d089

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Юго-Западный государственный университет»
(ЮЗГУ)

Кафедра экономической безопасности и налогообложения

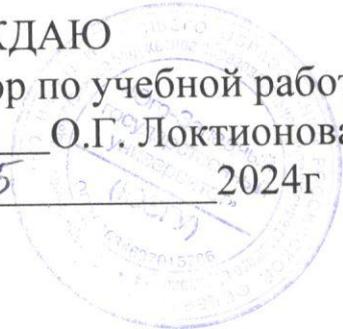
УТВЕРЖДАЮ

проректор по учебной работе

О.Г. Локтионова

« 16 » 05

2024г



ОРГАНИЗАЦИЯ КАЗНАЧЕЙСКОГО ИСПОЛНЕНИЯ БЮДЖЕТОВ

Методические указания для практических занятий и самостоятельной
работы студентов направления 02.03.03 Математическое обеспечение и
администрирование информационных систем

Курск 2024

УДК 351.72

Составитель: С.А. Маркина

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент *Афанасьева Л.В.*

Организация казначейского исполнения бюджетов: методические указания для практических занятий и самостоятельной работы студентов студентов направления 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем / Юго-Зап. гос. ун-т; сост.: С.А. Маркина. Курск, 2024. 25с

По каждой теме даны задания для практических занятий, приводится перечень вопросов для обсуждения, тестовые задания, задания для самостоятельной работы. Представлен список рекомендуемых источников информации.

Предназначены для студентов направления 02.03.03 Математическое обеспечение и администрирование информационных систем.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать *16.05.* 2024. Формат 60x84 1/16.
Усл.печ. л. 1,5. Уч.-изд. л. 1,3. Тираж 100 экз. *339*
Заказ . Бесплатно.

Юго-Западный государственный университет.
305040, г.Курск, ул.50 лет Октября, 94.

СОДЕРЖАНИЕ

ТЕМА №1 Становление казначейского дела и казначейства в России	
Задания для практических занятий по теме №1	4
Задания для самостоятельной работы по теме №1	6
ТЕМА №2 Организация казначейской системы исполнения бюджета в Российской Федерации	
Задания для практических занятий по теме №2	7
Задания для самостоятельной работы по теме №2	8
ТЕМА №3 Технологические аспекты исполнения бюджета органами казначейства	
Задания для практических занятий по теме №3	9
Задания для самостоятельной работы по теме №3	10
ТЕМА №4 Организационная структура и планирование текущей деятельности региональных казначейств	
Задания для практических занятий по теме №4	11
Задания для самостоятельной работы по теме №4	13
ТЕМА №5 Организация исполнения федерального бюджета по доходам	
Задания для практических занятий по теме №5	14
Задания для самостоятельной работы по теме №5	16
ТЕМА №6 Организация исполнения федерального бюджета по расходам	
Задания для практических занятий по теме №6	17
Задания для самостоятельной работы по теме №6	20
ТЕМА №7 Автоматизация казначейского исполнения бюджета в Российской Федерации	
Задания для практических занятий по теме №7	21
Задания для самостоятельной работы по теме №7	23
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ	24

ТЕМА № 1 Становление казначейского дела и казначейства в России

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №1

Вопросы для обсуждения:

1. Порядок открытия, переоформления и закрытия лицевого счета.
2. Юридические дела по лицевым счетам. Книга регистрации лицевых счетов.
3. Получение денежных средств по чеку.
4. Взнос наличными в кассу банка.
5. Расчет с использованием платежного поручения.

Задание 1. На основании данных федеральных законов о федеральном бюджете за последние пять лет и данных федеральных законов об исполнении федерального бюджета за соответствующие годы выявите отклонения плановых показателей, определите факторы такого отклонения, сделайте выводы.

Задание 2. Сравните функции Федерального казначейства РФ и Казначейства Министерства финансов России в XIX веке.

Тестовые задания

1. Обеспечение целевого финансирования расходов по бюджетополучателям – это основная функция:
 - а) Федерального казначейства РФ;
 - б) Управления Федерального казначейства;
 - в) Отделения Федерального казначейства.
2. Доведение информации о результатах исполнения федерального бюджета до высших исполнительных и законодательных органов власти – это функция:
 - а) Федерального казначейства;
 - б) Управления Федерального казначейства;
 - в) Отделение федерального казначейства.
3. Какая из названных задач относится к задачам органов казначейства:
 - а) Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ;
 - б) совершенствование бюджетной системы РФ;
 - в) выработка и проведение единой налоговой политики;

г) распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня.

4. Кассовое исполнение бюджетов осуществляется от имени и по поручению:

- а) бюджетного учреждения; б) Минфина РФ;
- в) Центробанка РФ;
- г) Сбербанка

5. Исполнение федерального бюджета осуществляется органами казначейства на счетах:

- а) Центробанка РФ;
- б) расчетно-кассовых центрах; в) Сбербанке РФ; г) все варианты верны.

6. Уполномоченным банком для открытия счетов казначейства является:

- а) Центробанк РФ; б) Сбербанк РФ; в) РКЦ.

7. Несут ли банки ответственность за своевременное зачисление и списание средств со счетов казначейства?

- а) Да;
- б) Нет.

8. В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджета:

- а) казначейская, банковская, кассовая;
- б) казначейская, консолидированная, смешанная; в) казначейская, банковская, смешанная.

9. Целью исполнения бюджета является:

- а) выполнение доходной и расходной частей бюджетов всех уровней;
- б) выполнение целевых программ;
- в) поддержка экономики регионов.

10. Один из участников процесса исполнения бюджета:

- а) предприятие;
- б) банковское учреждение;
- в) аудиторская фирма.

11. Какая система исполнения бюджета действует в наше время в России:

- а) банковская;
- б) казначейская;
- в) смешанная.

12. Система исполнения бюджета, для которой характерно

Обслуживание бюджетных средств как казначейством, так и Центробанком:

- а) банковская;
- б) казначейская;
- в) смешанная.

13. Система исполнения бюджета, которая допускала фиксирование денежных средств только на стадии платежа:

- а) банковская;
- б) казначейская;
- в) смешанная.

14. Система исполнения бюджета, при введении которой уменьшилось количество звеньев, участвующих в работе с бюджетными средствами:

- а) банковская;
- б) казначейская;
- в) смешанная

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №1

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию №1 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

Вопросы для самоконтроля:

1. Понятие и цели государственного финансового контроля.
2. Методы государственного финансового контроля.
3. Классификация государственного финансового контроля.

Темы эссе:

1. Проблемы перехода на казначейскую систему исполнения бюджета региона.
2. Проблема исполнения местных бюджетов.
3. Роль казначейских органов в осуществлении контроля других органов государственного управления.
4. Предварительный и текущий контроль, осуществляемый Федеральным казначейством.

ТЕМА № 2 Организация казначейской системы исполнения бюджета в Российской Федерации

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №2

Вопросы для обсуждения:

1. Исполнение бюджета как технология оптимизации финансовых потоков.
2. Исполнение бюджета по доходам.
3. Исполнение бюджета по расходам.
4. Технология завершения финансового года по доходам и расходам.
5. Содержание и виды федеральных целевых программ.

Задание 1. Покажите на схеме взаимодействие органов Федерального казначейства разного уровня при перечислении доходов федерального бюджета на финансирование расходов

Задание 2. По данным официального сайта УФК по Курской области kursk.roskazna.gov.ru проанализируйте основные показатели деятельности Управления Федерального казначейства по Курской области

Тестовые задания

1. В каком веке в России встречается первое упоминание о казначеях: а) X веке; б) XV веке; в) XVII веке; г) XIX веке.
2. Какие органы были созданы Екатериной II на территории губерний, ведавшие приходом, хранением и выдачей денежных сумм: а) счетные палаты; б) казенные палаты; в) отделения федерального казначейства.
3. До какого года просуществовал Департамент Государственного казначейства при Минфине, учрежденный Александром I: а) 1918 года; б) 1922 года; в) 1989 года; г) 1992 года.

4. В мировой практике известны следующие системы исполнения бюджета:

- а) казначейская, банковская, кассовая;
- б) казначейская, консолидированная, смешанная; в) казначейская, банковская, смешанная.

5. Один из участников процесса исполнения бюджета:

- а) предприятие;
- б) банковское учреждение;
- в) аудиторская фирма.

6. Какая система исполнения бюджета действует в наше время в России:

- а) банковская;
- б) казначейская;
- в) смешанная.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №2

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию №2 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

Вопросы для самоконтроля:

1. Исполнение бюджета как технология оптимизации финансовых потоков.
2. Исполнение бюджета по доходам.
3. Исполнение бюджета по расходам.
4. Технология завершения финансового года по доходам и расходам.
5. Содержание и виды федеральных целевых программ.

Темы рефератов:

1. Основные этапы исполнения бюджета по расходам.
2. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) бюджетных средств.

ТЕМА №3 Технологические аспекты исполнения бюджета органами казначейства

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №3

Вопросы для обсуждения:

1. Основные этапы работы с федеральными целевыми программами.
2. Отчетность органов казначейства по использованию средств, выделенных на реализацию федеральных целевых программ.
3. Преимущества казначейской системы исполнения бюджетов по сравнению с банковской.
4. Эволюция казначейской системы в России.
5. Технология единого счета бюджета.

Задание 1. Составьте таблицу, отражающую изменение функций участников исполнения бюджета до перехода на казначейскую систему исполнения бюджета и после перехода: Участники стадии исполнения бюджета. Функции соответствующих участников исполнения бюджета. До перехода на казначейскую систему исполнения бюджета После перехода на казначейскую систему исполнения бюджета Подразделения финансовых органов. Казначейские органы. Налоговые органы. Кредитные организации. Главные распорядители и распорядители бюджетных средств. Получатели бюджетных средств

Задание 2. Проведите анализ исполнения Управлением федерального казначейства республиканского бюджета по доходам.

Задание 3. Составьте схему, отражающую участников и документооборот между ними при исполнении расходов федерального бюджета.

Тестовые задания

1. Какой из этих органов не является участником процесса формирования доходной части федерального бюджета? а) Казначейство; б) Центральный банк; в) Министерство финансов; г) Федеральная служба по налогам и сборам.
2. Зачисление доходов на лицевые счета казначейства осуществляется: а) ежечасно; б) ежедневно; в) еженедельно;

г) ежемесячно.

3. Операции по возврату и зачету казначейством налогов юридическим лицам осуществляются:

а) в порядке безналичных расчетов; б) путем наличного расчета; в) наличным и безналичным расчетом.

4. Платежное поручение – это:

а) документ, выданный правительством лицу, о предоставлении права на изготовление, использование или продажу своего изобретения;

б) документ, определяющий объем и целевое направление бюджетных ассигнований, и содержащий расчетные данные по каждому целевому направлению бюджетных ассигнований;

в) расчетный документ, содержащий поручение учреждения обслуживающему его банку о перечислении на счет того лица, которому учреждение перечисляет деньги

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №3

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.

2. Подготовка к практическому занятию №3 и экспресс-опросам.

3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

Вопросы для самоконтроля:

1. Основные этапы исполнения бюджета по расходам.

2. Организация работы по доведению бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до распорядителей (получателей) бюджетных средств.

Темы докладов:

1. Контроль финансов со стороны Президента РФ.

2. Контрольные функции органов исполнительной власти.

3. Контроль со стороны органов законодательной власти.

4. Контроль со стороны специализированных государственных структур.

5. Взаимодействие контрольно-счетных органов с органами федерального казначейства: региональных аспект.

ТЕМА №4 Организационная структура и планирование текущей деятельности региональных казначейств

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №4

Вопросы для обсуждения:

1. Становление казначейских органов в современной России.
2. Функции казначейских органов в странах с развитой рыночной экономикой.
3. Проблемы совершенствования выполнения казначейскими органами своих функций в РФ
4. Роль регулирующих и собственных налогов в межбюджетных отношениях.
5. Современное состояние исполнения бюджета по доходам в РФ.
6. Взаимодействие бюджетной и налоговой политики государства.

Задание 1. Укажите периодичность представления отчетов в Казначейство России, представленных в табл. 1

Таблица 1

№п/п	Наименование формы документа	Периодичность предоставления в казначейство России
1	Отчет о поступлениях в федеральный бюджет	
2	Оперативная справка о перечислении сумм страховых взносов в доход федерального бюджета и государственных внебюджетных фондов	
3	Отчет об операциях по поступлениям в бюджетную систему, учитываемым органами Казначейства России	
4	Отчет об исполнении федерального бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования дефицита федерального бюджета	

Задание 2. Составить прогноз поступления налога на доходы физических лиц на очередной финансовый год в субъекте РФ. Порядок расчета и исходные данные приведены в таблице. Необходимо заполнить пустые клетки таблицы. Нормативы распределения налога на доходы физических

лиц в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты установлены в Бюджетном кодексе РФ.

1	Оценка фонда оплаты труда работающих граждан в текущем финансовом году, млн. руб.	4 303,52
2	Индекс роста фонда оплаты труда на очередной финансовый год, %	115,2
3	Прогноз фонда оплаты труда на очередной финансовый год, млн. руб.	
4	Совокупная оценка льгот на очередной финансовый год, %	8,74
5	Итого налогооблагаемая база, млн. руб.	
6	Сумма налога по ставке 13%, млн. руб.	
7	Совокупная оценка суммы налога по доходам нерезидентов, выигрышам и призам, процентов и дивидендов, млн. руб.	46,7
8	Всего прогноз поступления налога, млн. руб. в том числе:	
9	Прогноз поступления налога в бюджет субъекта РФ, млн. руб.	
10	Прогноз поступления налога в местные бюджеты на территории субъекта РФ, млн. руб.	

Тестовые задания

1. Расходы федерального бюджета это:

а) денежные средства, направляемые на финансовое обеспечение задач и функций государства и местного самоуправления;

б) бюджетные средства, предусмотренные бюджетной росписью получателю или распорядителю бюджетных средств;

в) форма финансирования бюджетных расходов, которая предусматривает предоставление средств юридическим лицам на возвратной и возмездной основах;

г) часть финансовых отношений, которая обусловлена использованием доходов государства в связи с осуществлением своих функций: охранной, оборонной, внешнеэкономических отношений, социальной, управленческой.

2. Какой из этих принципов не относится к принципам формирования расходов федерального бюджета

а) территориальный;

б) целевой;

в) функциональный.

3. Имеют ли право органы федерального казначейства самостоятельно принимать решения об объеме и назначении расходов, а также определять получателей

- а) да;
- б) нет
- в) в особых случаях.

4. Перечисление бюджетных средств производится:

- а) по гарантийному обязательству;
- б) договору;
- в) платежному поручению.

5. Допускается ли выдача наличности с текущего счета по исполнению бюджета?

- а) да;
- б) нет;
- в) в исключительных случаях.

6. К защищенным статьям бюджета относятся:

- а) Расходы на оборону, управление;
- б) Расходы на здравоохранение;
- в) Расходы на радиационные и ядерно-опасные объекты.

7. Существуют следующие факторы, определяющие динамику расходов:

- а) экономическое развитие страны и человеческое развитие;
- б) научно-технический прогресс и внешние обстоятельства;
- в) институциональные и политические факторы;
- г) все вышеперечисленные ответы верны.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ

№4

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию №4 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

Вопросы для самоконтроля:

1. . Становление казначейских органов в современной России.
2. Функции казначейских органов в странах с развитой рыночной экономикой.
3. Проблемы совершенствования выполнения казначейскими органами своих функций в РФ
4. Роль регулирующих и собственных налогов в межбюджетных отношениях.

5. Современное состояние исполнения бюджета по доходам в РФ.
6. Взаимодействие бюджетной и налоговой политики государства.

Темы докладов:

1. Финансирование расходов федерального бюджета в соответствии с реестрами и ГУФК, УФК регионов и сводными реестрами распорядителей бюджетных средств.
2. Формирование платежных поручений и передача их в РКЦ. Организация проведения учетных операций по выпискам банка.
3. Виды лицевых счетов. Порядок открытия и совершения операций по лицевым счетам.

ТЕМА №5 Организация исполнения федерального бюджета по доходам

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №5

Вопросы для обсуждения:

1. Современное состояние исполнения бюджета по расходам в РФ.
2. Бюджетная роспись, её составление и исполнение.
3. Бюджетный учет и его роль в экономике.
4. Проблемы перевода на финансирование расходов федерального бюджета через лицевые казначейские счета.
5. Учет и контроль за расходованием наличных средств.

Задание 1. На основе анализа регионального законодательства сделайте вывод об особенностях исполнения территориальных бюджетов по расходам

Задание 2. На основе Бюджетного кодекса РФ составить таблицу «Ответственность за нарушение бюджетного законодательства»

Виды бюджетных нарушений	Бюджетные меры принуждения

Тестовые задания

1. Какой из перечисленных документов не входит в пакет документов для открытия счета в органах федерального казначейства:
 - а) свидетельство о государственной регистрации;

- б) свидетельство о постановке на налоговый учет;
- в) налоговая декларация.

2. От имени какого органа заполняются все реквизиты плательщика в платежном документе, оформляемом распорядителем:

- а) казначейства;
- б) Министерства финансов; в) Центрального банка РФ.

3. В какой срок банк обязан списать средства со счета казначейства при получении платежных документов казначейства:

- а) через неделю после принятия документов;
- б) в день принятия документов;
- в) только на следующий день после принятия документов.

4. Порядок окончания финансового года устанавливается:

- а) Федеральным Собранием;
- б) Министерством финансов и Министерством экономики;
- в) Центральным банком РФ и Министерством финансов.

5. На основании какого документа в органе федерального казначейства открывается лицевой счет распорядителя средств главному распорядителю средств:

- а) сметы расходов;
- б) сводной бюджетной росписи.

6. Что должен предпринять руководитель органа федерального казначейства, если на момент открытия лицевого счета у клиента отсутствует гербовая печать

- а) отказать клиенту в финансировании;
- б) предоставить клиенту время для изготовления печати; в) осуществить финансирование в размере не более 60%.

7. Отражение на лицевых счетах получателей средств операций по оплате денежных обязательств получателей средств называется:

- а) секвестрованием расходов бюджета;
- б) кассовым расходом бюджета;
- в) санкционированием расходов бюджета.

8. В течение какого периода орган федерального казначейства обязан сообщить об открытии лицевого счета получателя средств территориальному органу Федеральной налоговой службы:

- а) в 10 - дневный срок;
- б) в 15 - дневный срок;
- в) в 5-дневный срок.

9. До какого числа казначейство ежегодно представляет налоговым органам и отделениям государственных внебюджетных фондов список организаций с перечнем, открытых по состоянию на 1 января текущего года:

- а) до 20 января;
- б) до 31 января;
- в) до 1 февраля;
- г) до 10 января.

10. Признанная исполнительным органом обязанность совершать расходование средств соответствующего бюджета в течение определенного срока в соответствии со сводной бюджетной росписью:

- а) бюджетное обязательство;
- б) бюджетное планирование;
- в) бюджетное регулирование.

11. . Какую из названных функций казначейство не выполняет:

- а) Совершенствование межбюджетных отношений;
- б) Установление общих принципов организации и функционирования бюджетной системы РФ;
- в) Повышение оперативности в финансировании государственных программ;
- г) Повышение эффективности валютно- финансовых операций.

12. . Сколько уровней включает Федеральное казначейство?

- а) 2;
- б) 3;
- в) 4.

13. Обеспечение целевого финансирования расходов по бюджетополучателям - это основная функция:

- а) Федерального казначейства РФ;
- б) Управления Федерального казначейства;
- в) Отделения Федерального казначейства.

14.. Доведение информации о результатах исполнения федерального бюджета до высших исполнительных и законодательных органов власти это функция:

- а) Федерального казначейства;
- б) Управления Федерального казначейства; в) Отделение федерального казначейства.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №5

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию №5 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.
4. Подготовка к контрольной работе

Вопросы для самоконтроля:

1. Современное состояние исполнения бюджета по расходам в РФ.
2. Бюджетная роспись, её составление и исполнение.
3. Бюджетный учет и его роль в экономике.
4. Проблемы перевода на финансирование расходов федерального бюджета через лицевые казначейские счета.
5. Учет и контроль за расходованием наличных средств.

Темы докладов:

1. Казначейство и организация последующего финансового контроля.
2. Деятельность казначейских органов на рынке ценных бумаг
3. Начисление пени как одна из мер ответственности за нарушения бюджетного законодательства.
4. Зарубежный опыт ответственности за нарушения в бюджетной сфере.

ТЕМА №6 Организация исполнения федерального бюджета по расходам

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №6

Вопросы для обсуждения:

1. Безналичные расчеты: учет средств и контроль за их использованием.
2. Федерально-целевой подход в управлении экономикой: преимущества и области применения.
3. Совершенствования программно-целевого метода бюджетного планирования.
4. Роль казначейских органов в системе программно-целевого планирования.
5. Возможности предоставления бюджетных кредитов организациям.
6. Финансирование государственных заказов в российской экономике.

7. Возможности казначейских органов по управлению государственным долгом.
8. Развитие системы учета в государственном секторе.
9. Проблемы перехода к новым формам бухгалтерского учета бюджетных средств.
10. Роль автоматизации в отчетной деятельности органов казначейства.
11. Современные формы исполнения региональных бюджетов.
12. Проблемы перехода на казначейскую систему исполнения бюджета региона.
13. Проблема исполнения местных бюджетов.
14. Роль казначейских органов в осуществлении контроля других органов государственного управления.
15. Предварительный и текущий контроль, осуществляемый Федеральным казначейством.
16. Казначейство и организация последующего финансового контроля.

Задание 1. Расставьте в правильной последовательности основные операции при формировании юридических дел и ведения книги регистрации лицевых счетов клиентов.

1. Организация доступа к юридическим делам и к книге регистрации лицевых счетов
2. Прием документов и открытие лицевого счета клиента
3. Прием новых карточек образцов подписей
4. Ведение книги регистрации лицевых счетов
5. Формирование юридического дела

Задание 2. На основании статей периодических изданий за последние три года выявить проблемы и пути их решения в сфере государственного финансового контроля.

Тестовые задания

1. Закрываются ли лицевые счета клиентов казначейства в случае реорганизации данного клиента?
 - а) да;
 - б) нет
2. Кассовые расходы бюджета - это:
 - а) суммы, выдаваемые из средств федерального бюджета бюджетным учреждениям на текущее содержание;
 - б) суммы, выданные банком из средств федерального бюджета предприятиям, организациям и учреждениям;

в) суммы, выдаваемые на выплату заработной платы служащим организаций, предприятий и учреждений.

3. Какая из названных задач относится к задачам органов казначейства:

- а) Разработка и реализация единой финансовой, бюджетной, налоговой и валютной политики в РФ;
- б) совершенствование бюджетной системы РФ;
- в) Выработка и проведение единой налоговой политики;
- г) распределение в установленном порядке и размерах доходов между бюджетами различного уровня.

4. При переходе клиента на обслуживание в другой орган федерального казначейства:

- а) клиент подает заявление на закрытие счета;
- в) клиент имеет право оставить данный счет и открыть еще в другом органе казначейства.

5. Исполнение федерального бюджета осуществляется органами казначейства на счетах:

- а) Центробанка РФ;
- б) расчетно-кассовых центрах;
- в) Сбербанке РФ;
- г) все варианты верны.

6. Отвечают ли банки по обязательствам органов казначейства:

- а) Да;
- б) Нет;
- в) В особых случаях.

7. Несут ли банки ответственность за своевременное зачисление и списание средств со счетов казначейства

- а) Да;
- б) Нет.

8. Конкретные обязанности по ведению лицевых счетов распределяет и закрепляет за работниками органа федерального казначейства:

- а) главный бухгалтер;
- б) руководитель органа федерального казначейства; в) другое должностное лицо.

9. Учет средств на лицевых счетах ведется:

- а) по статьям экономической классификации;
- б) по разделам функциональной классификации;
- в) по ведомственной классификации.

10. Для получения распорядителем наличных денежных средств

оформляется денежный:

- а) реестр;
- б) чек.

11. Кто осуществляют сверку операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств?

- а) главный распорядитель;
- б) распорядитель;
- в) органы казначейства;
- г) все варианты верны.

12. Сверка операций по движению лимитов бюджетных обязательств и объемов финансирования, учтенных на лицевых счетах распорядителя средств проводится:

- а) ежемесячно;
- б) ежедневно;
- в) еженедельно;
- г) ежегодно.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №6

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию №6 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

Вопросы для самоконтроля:

1. Стратегия осуществления контрольной деятельности
2. Принципы осуществления контрольной деятельности

Темы докладов:

1. Порядок переоформления и закрытия лицевых счетов. Учет операций на лицевых счетах.
2. Получение наличных средств. Организация документооборота.
3. Содержание и виды федеральных целевых программ.
4. Деятельность казначейских органов по финансированию основных видов федеральных целевых программ.
5. Перспективы развития программно-целевого бюджетного планирования. Ведомственные целевые программы.

ТЕМА №7 Автоматизация казначейского исполнения бюджета в Российской Федерации

ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ТЕМЕ №7

Вопросы для обсуждения:

1. Организация электронного документооборота в казначейских органах.
2. Программное обеспечение автоматизации исполнения бюджета на региональном и местном уровне.
3. Технология электронного документооборота в казначейских органах на уровнях ОФК и УФК.
4. Развитие процесса исполнения бюджета казначейскими органами.
5. Автоматизация доведения через органы казначейства бюджетных обязательств и объемов финансирования.
6. Автоматизация кассового обслуживания бюджетов субъектов РФ и местных бюджетов.

Задание 1. Проанализируйте варианты кассового обслуживания исполнения региональных и местных бюджетов органами казначейства (результат представьте в виде сравнительной таблицы).

Задание 2. Выявите отличительные особенности кассового обслуживания федерального бюджета от кассового обслуживания бюджета субъекта РФ (анализ представьте в виде таблицы).

Тестовые задания

1. Исполнение расходов бюджета органами казначейства осуществляется с применением следующих прикладных программных продуктов:
 - а) «Смета – F»;
 - б) «Казна»;
 - в) «Центр - КС»;
 - г) «АС ФК».
2. Сведения о реквизитах счетов и информацию, необходимую для заполнения расчетных документов, до плательщиков доводят:
 - а) органы Федерального казначейства;
 - б) администраторы поступлений;

в) коммерческие банки.

3. Подготовка платежных и иных документов получателем бюджетных средств в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации относится к процедуре:

- а) принятия бюджетных обязательств;
- б) подтверждения денежных обязательств;
- в) санкционирования оплаты денежных обязательств;
- г) подтверждения исполнения денежных обязательств.

4. Код 03 соответствует лицевому счету:

- а) распорядителя бюджетных средств;
- б) иного получателя бюджетных средств;
- в) получателя бюджетных средств.

5. Код 01 соответствует лицевому счету:

- а) распорядителя бюджетных средств;
- б) иного получателя бюджетных средств;
- в) получателя бюджетных средств.

6. Для открытия лицевого счета получатель бюджетных средств представляет в орган Федерального казначейства:

- а) заявление на открытие лицевого счета;
- б) копию учредительного документа;
- в) копию документа о государственной регистрации;
- г) карточку образцов подписей;
- д) копию свидетельства налогового органа о постановке на учет;
- е) копию свидетельства территориального органа Федеральной службы государственной статистики о постановке на учет.

7. Документ, на основе которого до получателя средств федерального бюджета доводится информация о лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования:

- а) реестр финансирования;
- б) расходное расписание;
- в) казначейское уведомление.

8. Документ, на основе которого доводится информация об объемах бюджетных ассигнований, лимитах бюджетных обязательств и объемах финансирования до получателя средств федерального бюджета:

- а) реестр финансирования;
- б) расходное расписание;
- в) казначейское уведомление.

9. Оплата денежных обязательств по заключенным договорам осуществляется в пределах, доведенных до получателя бюджетных средств:

- а) лимитов бюджетных обязательств;
- б) бюджетных ассигнований;
- в) объемов финансирования.

10. Основанием для принятия денежных обязательств получателем средств федерального бюджета является:

- а) достаточный остаток лимитов бюджетных обязательств на лицевом счете в органе Федерального казначейства по соответствующему коду бюджетной классификации Российской Федерации;
- б) уведомление об объемах бюджетных ассигнований;
- в) достаточный остаток объемов финансирования.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ТЕМЕ №7

1. Текущее изучение материала, изложенного в курсе лекций, регулярная проработка учебной литературы.
2. Подготовка к практическому занятию №7 и экспресс-опросам.
3. Реферирование статей периодических изданий по изучаемой теме.

Вопросы для самоконтроля:

1. Поясните, что такое автоматизированная информационная система и укажите ее роль в исполнении бюджета РФ.
2. Перечислите этапы автоматизации деятельности финансовых органов.
3. Что такое электронный документооборот?
4. Охарактеризуйте основные этапы становления ЭД в казначейских органах РФ.

Темы докладов:

1. Основы организации автоматизации бюджетного процесса.
2. Организация автоматизированной системы Казначейства России.
3. Организация электронного документооборота в казначейских органах. Контрольные вопросы

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Акперов, И.Г. Казначейская система исполнения бюджета в Российской Федерации [Текст]: учебное пособие / И.Г. Акперов, И.А. Коноплева, С.П. Головач; под ред. проф. И.Г. Акперова. – М.: КНОРУС, 2022. – 633с.

2. Нешитой, А. С. Финансы: учебник / А. С. Нешитой. - 12-е изд., стер. - Москва : Дашков и К°, 2020. - 352 с. - (Учебные издания для бакалавров). - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=573339> (дата обращения: 18.03.2024) . - Режим доступа: по подписке. - Б. ц. - Текст : электронный.

3. Финансы : учебник для среднего профессионального образования / Н. Г. Иванова [и др.] ; под редакцией Н. Г. Ивановой. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 449 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15141-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/544062>

4. Финансы : учебник и практикум для вузов / Н. И. Берзон [и др.] ; под общей редакцией Н. И. Берзона. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 541 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-15996-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535559>

5. Государственные и муниципальные финансы: учебник для студентов бакалавриата, обуч. по направлению подготовки "Экономика" / под ред.: В. А. Слепова, А. Ю. Чаловой. - Москва : Кнорус, 2021. - 336 с. - (Бакалавриат). - Библиогр.: с. 332. - ISBN 978-5-406-05369-0 : 1106.95 р. - Текст : непосредственный.

6. Государственные и муниципальные финансы : учебник / Н. Д. Эриашвили, Т. Ш. Тиникашвили, А. Е. Суглобов [и др.] ; под ред.: Г. Б. Поляк, Т. Ш. Тиникашвили. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : Юнити-Дана, 2020. - 401 с. - URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=685314> (дата обращения: 28.12.2023) . - Режим доступа: по подписке. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-238-03389-1 : Б. ц. - Текст : электронный.

7. Ракитина, И. С. Государственные и муниципальные финансы : учебник для вузов / И. С. Ракитина, Н. Н. Березина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 267 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-18672-7. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545313>

8. Аврамчикова, Н. Т. Государственные и муниципальные финансы : учебник для среднего профессионального образования / Н. Т. Аврамчикова, Л. В. Ерыгина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 142 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-18542-3. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/535330>

9. Афанасьев, М.П. Бюджет и бюджетная система : учебник для среднего профессионального образования / М. П. Афанасьев, А. А. Беленчук, И. В. Кривоногов. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2024. — 671 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-17668-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/545079>